

LETNO POROČILO O POSLOVANJU ZDRAVSTVENEGA DOMA LAŠKO

Pripravile:

Mag. Janja KNAPIČ, vršilka dolžnosti direktorice

Nataša KNEZ, dr. med., specialist za družinsko medicino, strokovna vodja

Vesna RATEJ, mag. zdravstvene nege, pomočnica direktorice za področje ZN

Laško, februar 2014

KAZALO

	stran
1. Poročilo direktorice o poslovanju in delu Zdravstvenega doma Laško	3
1.1 Predstavitev ZD Laško.....	3
1.2 Kakovost, strokovni nadzori, postopki in prvo obravnavo kršitev pacientovih pravic.....	4
1.3 Nadzor, notranje kontrole, ocena poslovanja v letu 2013 in izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ.....	4
1.4 Analiza kadrovanja, kadrovska politika, izobraževanja in odsotnosti	7
1.5 Doseganje plana.....	10
1.6 Pogled v prihodnost.....	11
2. Poročilo strokovne vodje o delu splošnih ambulant.....	11
3. Poročilo pomočnice direktorice za področje zdravstvene nege o delu službe zdravstvene nege.....	13
4. Računovodsko poročilo o poslovanju.....	17
4.1 Pravne podlage in osnove za sestavo računovodskega poročila.....	17
4.2 Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu fakturirane realizacije.....	19
4.2.1 Prihodki.....	19
4.2.1.1 Prihodki iz obveznega in prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja....	19
4.2.1.2 Prihodki od ZZZS iz naslova pripravnikov in specializacij.....	24
4.2.1.3 Prihodki od doplačil do polne cene zdravstvenih storitev, od nadstandardnih storitev, od samoplačnikov, od ostalih plačnikov in konvencij.....	24
4.2.1.4 Drugi prihodki od prodaje proizvodov in storitev.....	24
4.2.1.5 Finančni prihodki.....	25
4.2.1.6 Drugi prihodki in prevrednotovalni prihodki.....	25
4.2.2 Odhodki.....	26
4.2.2.1 Stroški materiala	27
4.2.2.2 Stroški storitev.....	28

4.2.2.3	Stroški amortizacije.....	30
4.2.2.4	Stroški dela.....	31
4.2.2.5	Finančni odhodki in drugi odhodki.....	34
4.2.3	Presežek prihodkov nad odhodki.....	34
4.3	Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti po načelu fakturirane realizacije.....	35
4.4	Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka.....	38
4.5	Bilanca stanja.....	41
4.5.1	Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju.....	41
4.5.1.1	Opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena dolgoročna sredstva...	41
4.5.1.2	Dolgoročne kapitalske naložbe.....	44
4.5.2	Kratkoročna sredstva.....	44
4.5.2.1	Denarna sredstva v blagajni	44
4.5.2.2	Dobroimetje pri finančnih ustanovah.....	44
4.5.2.3	Kratkoročne terjatve do kupcev in do uporabnikov EKN.....	44
4.5.2.4	Kratkoročne finančne naložbe in terjatve iz financiranja.....	45
4.5.2.5	Druge kratkoročne terjatve.....	45
4.5.2.6	Aktivne časovne razmejitev.....	45
4.5.3	Kratkoročne obveznosti	45
4.5.3.1	Kratkoročne obveznosti do zaposlenih.....	46
4.5.3.2	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev in do uporabnikov EKN.....	46
4.5.3.3	Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja.....	47
4.5.4	Lastni viri in dolgoročne obveznosti.....	47
4.5.4.1	Dolgoročne pasivne časovne razmejitev in dolgoročne rezervacije.....	47
4.5.4.2	Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje.....	47
4.5.4.3	Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe.....	48
4.5.4.4	Presežek prihodkov nad odhodki.....	49
4.6	Kazalniki poslovanja.....	49
4.7	Odprava tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah.....	49

1. POROČILO DIREKTORICE O POSLOVANJU IN DELU ZDRAVSTVENEGA DOMA LAŠKO

1.1. Predstavitev Zdravstvenega doma Laško

Naziv: Zdravstveni dom Laško

Naslov: Kidričeva ulica 5b, Laško

Matična številka: 5683114000

Davčna številka: 92281753

Številka podračuna (TRR): 01257-6030921362

Telefon: 03/734 36 00

Faks: 03/734 36 39

E-mail: tajnistvo @zd-lasko.si

Internet stran: <http://sl.zd-lasko.si/>

Javni zavod Zdravstveni dom Laško je bil ustanovljen leta 2005, ko je bil sprejet Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Zdravstvenega doma Laško.

V ZD Laško delujejo štiri splošne ambulante (dr. Melita Zlatečan, dr. Niko Borič, dr. Peter Ivačič in dr. Ratej Marko), v zdravstveni postaji Rimske Toplice pa delujeta dve splošni ambulanti (dr. Nataša Knez in dr. Simona Grasselli).

Poleg tega v Laškem deluje ambulanta otroško – šolskega dispanzerja (dr. Nada Dogša), ter dve ambulanti za zobozdravstvo odraslih (dr. Urška Zupanc in dr. Editka Jalovec) in pedontološka zobna ambulanta (dr. Urška Zupanc), deluje pa tudi ginekološka ambulanta (dr. Jelka Markovič Grahek), medicina dela, prometa in športa (dr. Marko Ratej), antikoagulantna ambulanta ter referenčna ambulanta.

Enkrat na teden je odprta tudi ambulanta v Jurkloštru, katere delo pokriva dr. Nataša Knez.

V okviru Zdravstvenega doma Laško delujejo še nega na domu in patronažna dejavnost, reševalna služba, laboratorij, ter zdravstvena in zobozdravstvena vzgoja, CINDI program ter dispanzer za mentalno zdravje.

1.2. Kakovost, strokovni nadzori, postopki za prvo obravnavo kršitev pacientovih pravic

V zdravstvenem domu se trudimo, da redno spremljamo kakovost našega dela. To zagotovimo tudi z rednim spremljanjem pohval in pritožb. Pritožbe se trudimo reševati sproti, uporabljamo pa predvsem način pogovora s pritožnikom. Vsaka pritožba je za delo zdravstvenega doma dodatna motivacija za izboljšanje kakovosti dela ter sodi med merila delovanja kakovostnega zdravstvenega sistema, hkrati pa nas zaveže, da izvedemo popravljalne ukrepe in s tem izboljšamo način in kakovost dela.

Veseli nas, da v letu 2013 nismo imeli pritožb, vendar pa kljub temu ne pomeni, da se ne bomo v bodoče trudili še izboljšati kakovosti našega dela.

Za reševanje pritožb pacientov imamo sprejet Pravilnik o sistemu varstva pacientovih pravic, kjer je natančno opredeljen postopek obravnave vloženi zahtev za prvo obravnavo kršitev pacientovih pravic, prav tako pa imamo tudi Pravilnik o internem strokovnem nadzoru.

1.3. Nadzor, notranje kontrole, ocena poslovanja v letu 2013 in izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ

V letu 2013 smo s strani Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije dobili naslednje nadzore:

- izredni nadzor končnega obračuna za pogodbeno leto 2013 (Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije je pri izrednem nadzoru ugotovilo, da nam morajo vrniti 2.123,03 EUR zaradi preveč odšteti sredstev za laboratorij v splošni ambulanti, s pripadajočo referenčno ambulanto),
- redni administrativni nadzor nad uresničevanjem in izvajanje programa zdravstvenih storitev (ugotovitve s strani ZZZS so bile, da so se v letu 2012 racionalno in namensko porabila sredstva za informatizacijo),
- redni finančno medicinski nadzor na področju zobozdravstvene dejavnosti za odrasle.

Vsi nadzori so pokazali, da v Zdravstvenem domu Laško ni ugotovljenih večjih nepravilnosti. Za preprečevanje napak pri izvajanju pravic iz obveznega zdravstvenega zavarovanja naši zdravniki sprotno upoštevajo vsa navodila (okrožnice) s strani ZZZS, zdravniki pa si tudi dnevno med seboj izmenjujejo mnenja in izkušnje.

O vseh večjih in pomembnejših strokovnih in splošnih vprašanjih se zdravniki med seboj posvetujejo tudi na strokovnih svetih ZD, ki se vršijo vsaj enkrat mesečno.

V našem zdravstvenem domu se poleg rednih in izrednih nadzorov s strani ZZZS, vršijo tudi ostali strokovni in finančni nadzori, ki jih izvajajo druge inštitucije. Tako so v letu 2013 bili opravljeni naslednji inšpekcijski nadzori:

- Inšpektorat za delo - Celje (preverjanje Pravilnika o notranji organizaciji in sistematizaciji, varnost pri delu, ter preverjanje postopka razpisa za direktorja),
- Inšpektorat za delo - Celje (preverjanje izvrševanja Zakona o delovnih razmerjih – mobing, trpinčenje),
- Inšpektorat za delo – Celje (preverjanje pogodb o zaposlitvi, pravilnika o razporeditvi delovnega časa, ter odločb o mentorstvu, odsotnosti ter obračuna plač),
- Ministrstvo za notranje zadeve - Inšpektorat za javni sektor Ljubljana (področje sistema javnih uslužbencev – postopki zaposlitve novega direktorja, imenovanje vršilca dolžnosti ter nadzor nad izvajanjem določil zakona o sistemu plač v javnem sektorju, preverjanje poslovanja zdravstvenega doma, izplačil mentorstva, nadur ter preverjanje prisotnosti na delu),
- Ministrstvo za obrambo – Inšpektorat RS za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami – Celje (preverjanje področja požarne varnosti),
- Inšpektorat za zdravstvo – Ljubljana (preverjanje čakalnih dob, prisotnosti legionele, pacientovih pravic in spletne strani).

V letu 2013 se je v Zdravstvenem domu Laško pričel tudi postopek revizije računovodskih izkazov in pravilnosti poslovanja za leto 2012, ki ga izvaja Računsko sodišče RS. Postopek do zaključka oddaje poslovnega poročila še ni zaključen, zato tudi ne moremo podati ugotovitev.

V našem zdravstvenem domu redno izvajamo notranje kontrole in preverjamo register tveganj. V skladu s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ je v ZD Laško potekala notranja revizija s strani podjetja Probitas Alpen Adria Audit, d.o.o.. Podjetje je revidiralo področje »Evidentiranje odsotnosti z dela in obračuna nadomestil zaposlenih«.

Revidiranje je bilo opravljeno na podlagi dokumentov našega zavoda. Pri revidiranju so bili upoštevani mednarodni revizijski standardi, standardi notranjega revidiranja, temeljna revizijska načela in mednarodne smernice za revidiranje. Končne ugotovitve notranje revizije

so bile, da poteka evidentiranje odsotnosti v ZD v skladu z internimi navodili na listu Evidenca delovnega časa in v skladu s Pravilnikom o razporeditvi delovnega časa. S strani notranje revizije smo dobili napotek, da predlagajo sprejem internih navodil v zvezi z opravljanjem nadur pred začetkom opravljanja nadur. Prav tako pa predlagajo ureditev z internimi pravili evidentiranja krajših izhodov od dela (tako službenih kot privatnih), saj do sedaj takšni izhodi niso bili evidentirani.

V prihodnje nam notranja revizija predlaga uvedbo elektronskega evidentiranja delovnega časa, saj bi to pomenilo pomemben prihranek pri času, ki ga sedaj potrebujemo za spremljanje in kontroliranje ročnega evidentiranja delovnega časa.

V ZD Laško smo v letu 2013 nadaljevali postopke za obvladovanje tveganj v skladu s sprejeto Strategijo upravljanja s tveganji. V ta namen smo izpolnili tudi »Izjavo o oceni notranjega nadzora javnih financ«.

Na koncu področja vseh nadzorov lahko zapišemo, da se bomo v prihodnje trudili odpraviti in popraviti vse pomanjkljivosti in napake, ki so se pojavile v preteklosti. Prav tako pa bomo redno skrbeli za izvajanje kakovostnih in pravih postopkov.

1.4. Analiza kadrovanja, kadrovska politika, izobraževanja in odsotnosti

V ZD Laško so bile opravljene zaposlitve le na podlagi naravne fluktuacije – upokojitve, porodniški dopusti, daljši bolniški staleži ter pridobitve novega programa s strani ZZZS.

Tabela 1: Struktura zaposlenih na dan 31.12.2013

Struktura zaposlenih	Št. zaposlenih na dan 31.12.2013	
	Polni delovni čas	Skrajšani delovni čas
Specialist	6	1
Zdravnik brez specializacije z licenco	1	
Specializant	2	
SKUPAJ	9	1
Zobozdravnik brez specializacije z licenco	2	
SKUPAJ	2	
Diplomirana medicinska sestra	6	
Diplomirana babica	1	
Srednja medicinska sestra/babica	18	1
Pripravnik zdravstvene nege		
SKUPAJ	25	1
Inženir laboratorijske biomedicine	1	
Zobotehnik	2	
Laboratorijski tehnik	1	
Voznik reševalec	1	1
SKUPAJ	5	1
Ostali	1	1
SKUPAJ	1	1
Administracija (J2)	2	
Oskrbovalne službe	4	
SKUPAJ	6	
Preostali zaposleni, ki imajo sklenjeno pogodbo o zaposlitvi (tisti, ki so na porodniški in na bolniški odsotnosti, daljši od 30 dni)	4	
SKUPAJ	4	
VSI SKUPAJ	52	4

V ZD Laško je bilo na dan 31.12.2013 zaposlenih 56 delavcev.

Z enim zdravnikom imamo sklenjeno podjemno pogodbo za delo v samoplačniški ambulanti (ultrazvok), s 4 zdravniki pa imamo prav tako sklenjene podjemne pogodbe za zagotavljanje

dežurne službe. Prav tako so podjemne pogodbe sklenjene za opravljanje področja zobozdravstva odraslih in pedontologije. Preko podjemne pogodbe pa nam pomaga tudi ginekolog.

Z Osnovno šolo Primoža Trubarja imamo sklenjeno pogodbo o medsebojnem sodelovanju za delo psihologa in za delo logopeda.

Napredovanja – na podlagi Zakona za uravnoteženje javnih financ, ter sprejetih aneksov h kolektivnim pogodbam za dejavnost zdravstva, zaposleni, ki so izpolnili pogoje za napredovanje v letu 2013 niso napredovali v višje plačne razrede.

Strokovna izobraževanja – v letu 2013 so se zdravniki udeležili 22 seminarjev (38 dni strokovnega izobraževanja), zobozdravniki pa 3 seminarjev (6 dni strokovnega izobraževanja). Organizirana so bila tudi interna izobraževanja, učne delavnice, predstavitve materialov za nego in zdravljenje, varstvo in zdravje pri delu ter požarne varnosti.

Vključeni smo v Savinjsko štipendijsko shemo – 1 štipendist (v celotnem letu 2013 sta bila 2 štipendista, 1 je že zaključil šolanje in bo v letu 2014 postal naš specializant).

V letu 2013 smo zaposlili tudi dve specializantki – dr. Bilka Strel (splošna medicina), dr. Vita Čas (pediatrija), specializaciji trajata 5 oziroma 6 let.

Se pa kot ustanova lahko pohvalimo z zdravnikom, ki ima licenco za opravljanje mentorstva za zdravnike in specializante (dr. Borič), ter z zdravnikom, ki je bil v letu 2013 imenovan v nadzornega zdravnika iz področja medicine dela (dr. Ratej).

Prav tako pa zaposleni redno opravljajo vse potrebne licence.

Tabela 2: Izkoristek delovnega časa za leto 2013

URE	LETO 2012		LETO 2013		INDEKS
	Število ur	Strukt.	Število ur	Struk.	2012/2013
1	2	3	4	5	6=4/2
DELOVNE URE	105.138,60	77,8%	105.297,80	79,2%	100,15
Redno delo	88.901,10	65,7%	90.559,80	68,1%	101,87
Nadure	1.481,50	1,1%	912,00	0,7%	61,56
Dežurstvo, nadure NMP	14.756,00	10,9%	13.826,00	10,4%	93,70
NADOMESTILA V BREME ZD	22.651,50	16,8%	20.726,40	15,6%	91,50
Prazniki	5.105,20	3,8%	4.596,80	3,5%	90,04
Letni dopust	13.885,40	10,3%	12.426,40	9,3%	89,49
Izredni dopust, plačana odsotnost	83,00	0,1%	31,30	0,0%	37,71
Strokovno izobraž., študij. dopust, specializ.	1.797,10	1,3%	812,20	0,6%	45,20
Boleznina v breme ZD	1.780,80	1,3%	2.859,70	2,2%	160,59
SKUPAJ URE V BREME ZD	127.790,10	94,5%	126.024,20	94,8%	98,62
NADOMESTILA, KI SE REFUNDIRAJO	7.434,50	5,5%	6.898,80	5,2%	92,79
Ostala nadom. refun.(krvodaj., voj. vaje idr.)	56,30	0,0%	48,00	0,0%	0,00
Nega in spremstvo	237,50	0,2%	306,50	0,2%	129,05
Bolniška nad 30 dni	2.504,40	1,9%	1.260,40	0,9%	50,33
Porod. nadom., očet. dopust, nega otroka	4.636,30	3,4%	5.283,90	4,0%	113,97
Invalidnina, skrajšan DČ	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Neplačana odsot., neplačan dopust	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
SKUPAJ VSE URE	135.224,60	100%	132.923,00	100%	98,30
Št. zaposlenih iz ur, ki bremenijo ZD	61,20		60,36		98,62
Št. zaposlenih iz vseh ur	64,76		63,66		98,30

V letu 2013 smo omogočili tudi opravljanje pripravništva 6 zdravstvenim tehnikom (pripravništvo se je nadaljevalo iz leta 2012). V prihodnje se bomo trudili še naprej omogočati opravljanje pripravništva in pridobitve izobrazbe za mlad kader iz naše okolice.

1.5. Doseganje plana

Tabela 3: Plan in realizacija storitev do ZZZS

Dejavnost	Plan storitev letni	Realizacija storitev 1. - 12. 2013	Indeks storitev 1 -12 /13/ LETNI
1	2	3	4
SPLOŠNE AMB. K. + P.	121.772	169.813	139,45
Od tega preventiva	6.102	5.774	94,62
DISP. ZA OTR.+ŠOL. - KURATIVA	42.112	23.005	54,63
DISP. ZA OTR.+ŠOL. - PREVENTIVA	18.128	17.727	97,79
DISP. ZA MENTALNO ZDRAVJE	12.913	11.257	87,18
DISP. ZA ŽENSKE	23.355	25.048	107,25
Od tega preventiva	1.089	892	81,91
ANTIKOAG. AMB	8.848	10.175	115,00
PATRONAŽNA SLUŽBA	62.537	72.086	115,27
NEGA NA DOMU	22.652	34.208	151,02
SKUPAJ	85.189	106.294	124,77
ZOBOZDRAVSTVO			
- odraslih	77.277	78.244	101,25
- pedontologija	22.792	24.335	106,77
ZOBOZDRAVSTVO SKUPAJ	100.069	102.572	102,50
(od tega protetika)	38.639	42.606	110,27
REŠEVALNA SLUŽBA			
- nenujni prevozi s sprem.-km	93.492	96.556	103,28
- ostali sanitetni prevozi-km	99.395	191.604	192,77

V letu 2013 se lahko pohvalimo z doseženim in na določenih področjih tudi preseženim planom, ki nam ga je postavil Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije. Iz tega naslova smo v letu 2013 prejeli vsa sredstva, ki so nam jih po pogodbi dodelili.

Sicer še vedno opozarjamo na slabosti takšnega obračunavanja, saj je za nekatere storitve plan dela postavljen izredno nizko, v teh primerih se nam zgodi, da dejansko presežek plana za nas nima pozitivnega predznaka, saj nam opravljeno delo in potreben material ali dodatne storitve

predstavljajo samo dodaten strošek, s strani ZZZS pa tega nimamo dodatno plačanega. Plan je do neke mere za delo v zdravstvenem domu postavljen zelo nestimulativno.

Poleg prihodkov iz naslova obveznega in prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja, smo v letu 2013 prejeli še prihodke iz naslova pripravnikov in specializacij ter prihodke iz medicine dela, prometa in športa, najemnin, mrliških ogledov, provizije od zavarovalnic ter druge prihodke od prodaje storitev.

1.6. Pogled v prihodnost

Vedno je težko napovedovati kaj nam bo prinesla prihodnost. Vsekakor se bomo trudili, da bo čim lepša v prvi vrsti za paciente, zaposlene in tudi našo celotno okolico. Načrti so obsežni, veliko seveda odvisni tudi od finančnih sredstev, vendar stopamo pozitivno, z veliko vnemo naprej.

Tako v letu 2014 načrtujemo širitev samoplačniških ambulant, kjer veliko stavimo na nakup ginekološkega laserja, s katerim bi ženskam po koncu rodne dobe omogočili zdravljenje inkontince, ohlapnosti nožnice, kile mehurja ter ostalih »ženskih« težave.

Trudili se bomo tudi v bodoče ohranjati in še izboljšati kakovost in strokovnost našega dela, ter še bolj približati naše delo pacientom.

2. POROČILO STROKOVNE VODJE O DELU SPLOŠNIH AMBULANT

V letu 2013 smo kot vsa zadnja leta v splošnih ambulantah opazali preseganje programa kurativnih pregledov. Obravnava pacientov z akutnimi boleznimi je deloma nepredvidljiva in odvisna od epidemiološke situacije v letu. Zaznati je porast pacientov s kroničnimi boleznimi. S strokovnega stališča pa se spreminjajo tudi načini obravnave kroničnih bolezni z uvajanjem novih preventivnih programov v zadnjih letih in metod zdravljenja. Določene spremembe dela zahtevajo tudi pogoste spremembe s strani Zavoda za zdravstveno zavarovanje. Zaradi gospodarske situacije in povečevanja brezposelnosti tudi v splošnih ambulantah obravnavamo več pacientov z bolezenskimi težavami, ki so povezane s slabšo gospodarsko situacijo in s tem povezano krizno situacijo posameznika.

Kljub povečanemu obsegu dela in spremenjenim zahtevam pri delu v splošnih ambulantah, je število kurativnih splošnih ambulant ostalo kot v letu 2012, ko se je zaradi odhoda ene zdravnice za dva dni zmanjšal čas ene od splošnih ambulant.

Za bolj optimalno delo s pacienti in boljšem obvladovanju števila pregledov še naprej uporabljamo nove načine dela (ponavljajoči recepti, referenčne ambulante). Zaposlili smo za širjenje števila referenčnih ambulant v letu 2014, vendar pa so nam na Ministrstvu za zdravje vlogo zavrnil.

Ob kurativnem delu v splošnih ambulantah opravljamo preventivne preglede za srčno-žilne bolezni, ki smo jih v letu 2013 opravili v zadostnem številu, da zadostimo pogojem Zavoda za zdravstveno zavarovanje. Sodelujemo v nacionalnem preventivnem programu za odkrivanje raka debelega črevesja (Svit).

Za razporejanje dela v splošnih ambulantah povsod uporabljamo naročanje. To pomaga pri skrajševanju čakanja pacientov na pregled, vendar učinek tega ukrepa izzveni ob večjih potrebah pacientov za preglede in v času, ko zdravnik v ambulanti poleg dela v ambulanti, dela tudi na mestu urgentnega zdravnika. Ob sedanjem številu zdravnikov in ambulant še nismo našli rešitve tega problema podvajanja nalog zdravnika v ambulanti.

Ob navedenem je večja možnost, da oskrba pacientov ni optimalna, v luči časovnih normativov, in prihaja do negodovanja pacientov, kar pa skušamo urejati s sprotnim obveščanjem pacientov.

V otroški ambulanti se ob kurativni dejavnosti, v preventivi nadaljuje sodelovanje z logopedom in psihologom, ki opravljata preventivne storitve in terapije osnovnih motenj svojega področja.

V ambulanti dispanzerja za ženske poteka delo ustaljeno 4 x tedensko. 1 do 2 ambulanti mesečno pa opravi ginekolog preko podjemne pogodbe.

V zobozdravstvenih ambulantah se zobozdravnici trudita, da oskrbita vse paciente v akutnem stanju bolezni. Oskrbo pacientov, ki pa jo je mogoče načrtovati, pa razporedijo v okviru letnega plana.

V letu 2013 nadaljujemo z antikoagulantno ambulanto 2 x tedensko, kjer obravnavamo paciente iz naše občine in paciente, ki se zdravijo v zdravilišču Thermana Laško.

3. POROČILO POMOČNICE DIREKTORICE ZA PODROČJE ZDRAVSTVENE NEGE O DELU SLUŽBE ZDRAVSTVENE NEGE

Leto, ki se je izteklo je bilo v vseh pogledih pestro, polno izzivov in dokazovanj pomena posameznih dejavnosti, prav tako pomena dela in naloge, ki jih zajema področje zdravstvene nege. Službo zdravstvene nege predstavljajo različni profili, cilj vseh pa je doprinos k boljšemu počutju posameznika glede na našo strokovno usposobljenost, znanje in delovne izkušnje.

V službo zdravstvene nege je bilo v preteklem letu vključenih:

1. v splošnih ambulantah: 1 diplomirana medicinska sestra, ki je odgovorna na postaji Rimske Toplice in 4 tehniki zdravstvene nege / srednje medicinske sestre, ki dnevno sprejmejo okoli 60 telefonskih klicev in opravijo od 50 do 60 kontaktov s pacienti, ki potrebujejo nego rane (3.129), aplikacijo predpisane terapije (3.808) ali pa pridejo po predpisana zdravila, na zdravniški recept (42.139),
2. v ginekološki ambulanti 1 srednja medicinska sestra, opravljenih je bilo 3.842 kontaktov (117 prvih nosečnic, 1.265 preventivnih pregledov, 1.467 kurativnih, 993 ponovnih sistematskih pregledov nosečnic) sprejetih okoli 6.600 klicev,
3. v otroški ambulanti 1 višja medicinska sestra in 1 srednja medicinska sestra, ki opravljata preventivno in kurativno delo (posvetovalnico in sistematske preglede z obveznimi cepljenji in redno ambulanto),
4. na medicini dela prometa in športa 1 medicinska sestra z univerzitetno izobrazbo in 1 srednja medicinska sestra, opravljenih je bilo 663 preiskav vida, 63 preiskav nočnega vida 638 snemanj EKG, 249 meritev sluha (avdiometrije), 350 meritev kapacitete pljuč (spirometrij), 92 statiokineziometrij, 52 reakciometrij,
5. v referenčni ambulanti in zdravstveni vzgoji 1 diplomirana medicinska sestra, ki je uspešno opravila vsa zahtevana predavanja in delavnice, ki jih imamo določene s pogodbo s strani ZZZS, ljudje se radi udeležujejo predavanj in srečanj, najbolj obiskana je delavnica hujšanja. Le v delavnici Da opuščam kajenje nismo imeli zadostnega števila kandidatov in je nismo mogli uspešno zaključiti (žal je kajenje

ponovno v porastu med ljudmi ali je zato kriv življenjski slog ali stres ali le dokazovanje zrelosti, težko rečemo),

6. v patronažni službi: 1 medicinska sestra z univerzitetno izobrazbo, 2 diplomirani medicinski sestri ter 2 srednji medicinski sestri. Opravljenih je bilo 1.435 preventivnih obiskov od tega 798 prvih in 637 ponovnih, 4.055 kurativnih obiskov na domu, oskrbovanih je bilo 123 novorojenčkov, 101 dojenčkov, 36 otrok v starostnem obdobju 1-3 leta, 14 otročnic, 114 starostnikov, (10 onkoloških bolnikov, 12 bolnikov s TBC, 8 duševnih bolnikov, 22 diabetikov...), vsaka medicinska sestra je prevozila od 10-15.000, kilometrov, na terenu v Jurkloštru pa zaradi razvejanosti le tega, okoli 20.000 kilometrov,
7. v reševalni dejavnosti: 1 diplomiran zdravstvenik, 7 tehnikov zdravstvene nege, in 1 voznik s poklicno šolo ter opravljenimi strokovnimi izpopolnjevanji. Prevoženih je bilo 305.103 km, urgentnih kilometrov je bilo opravljenih 15.873, onkoloških kilometrov pa 170.144,
8. v zobnih ambulantah: 2 srednji medicinski sestri, ter 1 srednja medicinska sestra, ki deluje na področju zobne preventive in 2 zobotehnik, a,
9. šolo za starše izvaja diplomirana medicinska sestra 1 krat mesečno v popoldanskem času, da se je lahko udeleži čim več bodočih staršev,
10. v antikoagulantni ambulanti opravljata delo poleg svojega rednega dela 2 diplomirani medicinski sestri, ambulanta poteka po ustaljenem delovnem času 2 krat tedensko,
11. v psihološki ambulanti za otroke opravlja delo srednja medicinska sestra 1 krat tedensko.

Veliko je dejavnosti in področji v katero je vpeto strokovno delo zdravstvene nege, zgoraj je naštetih nekaj najpogostejših.

Da lahko naše delo opravljamo strokovno, kvalitetno in kontinuirano, je potrebno nenehno nadgrajevanje znanja in spremljanje novosti na področju zdravstvene nege, ter pridobivanje potrebnih točk za obnovo licence. Tako smo se tudi v preteklem letu izobraževali na različnih strokovnih področjih.

	Število seminarjev	Število dni	Strošek kotizacij /€
Medicinske sestre spl. ambulante	19	22	513
Medicinske sestre v zobni ambulanti	1	1	114
Zobotehniki	1		
Urgentni tehniki/reševalna	4	5	95

Iz tabele je razvidno, da smo potrošili manj denarja za izobraževanje, kot v preteklem letu, del sredstev smo pridobili s pomočjo društva medicinskih sester, zdravstvenih tehnikov in babcic celjske regije, nekaj strokovnih srečanj pa je bilo brez kotizacij. Medicinske sestre imamo redne mesečne sestanke, kjer izmenjujemo novo pridobljena znanja med seboj.

V letu 2013 smo imeli dve daljši odsotnosti zaradi porodniškega dopusta, v mesecu decembru pa se je upokojila srednja medicinska sestra. Na novo nismo zaposlovali, dela in naloge smo prerazporedili in s tem poskušali zmanjšati stroške dela. Zaradi različnih pogledov pri zaposlovanju pripravnikov profila tehnik zdravstvene nege, jih v drugi polovici leta 2013 nismo zaposlovali, do maja 2013 smo omogočili 6 mladim, da so si v naši ustanovi pridobili ustrezna zahtevana znanja in uspešno opravili strokovni izpit.

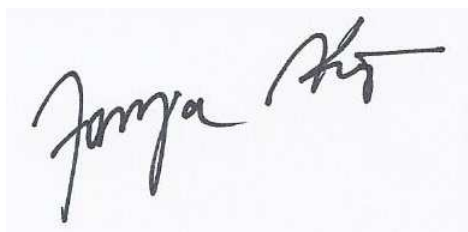
V lanskem letu sta 2 diplomirani medicinski sestri uspešno zaključili podiplomsko izobraževanje in si pridobili strokovni magistrski naziv.

Situacija v kateri se je znašla celotna družba je izjemno težka, vedno večje so stiske ljudi, naj si bo to na socialnem ali zdravstvenem področju. Medijsko smo zdravstveni delavci predstavljeni kot kartelna združba proti kateri je potrebno peljati medijski linč. Zaradi težkega in vedno bolj zahtevnega dela, zaradi kadrovskega zmanjšanja števila zaposlenih, zaradi finančno težke situacije v zdravstvu, zaradi vedno večjega nezadovoljstva uporabnikov, je delo z ljudmi vedno težje in vedno bolj nevhvaležno. Ne išče se več dobro v ljudeh in za ljudi temveč je vedno več administracije, vedno manj časa za prijazno besedo, topel stisk roke in iskren pogled našim bolnikom.

Na področju zdravstvene nege se bomo še naprej trudili biti prijazni do uporabnikov naših zdravstvenih storitev in slediti vodilom naše vzornice F. Nightingale ter delati dobro za in z ljudmi.

Laško, februar 2014

Odgovorna oseba: Mag. Janja Knapič

A handwritten signature in black ink on a light blue background. The signature is written in a cursive style and appears to read 'Janja Knapič'.

4. RAČUNOVODSKO POROČILO O POSLOVANJU

4.1 Pravne podlage in osnove za sestavo računovodskega poročila

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

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

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

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

Prihodke javne službe sestavljajo prihodki iz obveznega zdravstvenega zavarovanja, prihodki iz prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja, doplačila pacientov, prihodki od mrliških ogledov in opravljenih odvzemov krvi, prihodki iz naslova konvencijskega

zavarovanja, prihodki iz državnega in občinskega proračuna za tekoče obveznosti, prihodki za pokrivanje stroškov pripravništva in specializacij in finančni prihodki

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

Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za poračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava določa, da se stroški oz. odhodki, ki jih ni mogoče razdeliti na osnovi knjigovodske dokumentacije, delijo na javno in tržno dejavnost na podlagi sodil, ki jih določi ministrstvo. Ker do konca leta 2013 Ministrstvo za zdravje sodil za delitev stroškov še ni določilo, smo kot sodilo za delitev odhodkov na dejavnost javne službe in tržne dejavnosti upoštevali razmerje med prihodki doseženimi pri opravljanju posamezne vrste dejavnosti. Po enakem načelu so deljeni odhodki tudi v izkazu prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka.

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

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

Javni zdravstveni zavodi kot določeni uporabniki enotnega kontnega načrta ugotavljajo prihodke in odhodke v skladu z Slovenskimi računovodskimi standardi, kar pomeni, da zanje velja glede priznavanja prihodkov in odhodkov načelo nastanka poslovnega dogodka – fakturirane realizacije. Poleg tega pa morajo v skladu s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu poslovne dogodke izkazovati tudi evidenčno, kar pomeni, da se prihodki spremljajo tudi po načelu denarnega toka. Takšno evidenčno izkazovanje naj bi zagotavljalo primerljive podatke, ki so potrebni za 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.

4.2 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.

4.2.1 Prihodki

ZD Laško (v nadaljevanju ZD) je v letu 2013 ustvaril 2.403.652 EUR **celotnega prihodka**, kar je za 2,4 % manj kot v letu 2012, medtem ko je bil v primerjavi s planiranim večji za 0,7 %. Največji del prihodka 74,3 % 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 2013 1.786.504 EUR in se je v primerjavi z letom 2012 zmanjšal za 5,9 %. 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 362.201 EUR se je zmanjšal za 10,2 % v primerjavi z letom 2012 in predstavlja 15,1 % v strukturi celotnega prihodka.

4.2.1.1 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 2013 dogovarjali na osnovi veljavnega Splošnega dogovora za pogodbeno leto 2013 (v nadaljevanju Dogovor) in Aneksa št. 1 in 2 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, ki so veljali za vse izvajalce in sicer:

- 3 % znižanje cen zdravstvenih storitev s 1. 1. 2013,
- spremenjen način plačila avansov izvajalcem zdravstvenih storitev s strani ZZZS,
- 20 % znižanje vkalkulirane amortizacije v cenah zdravstvenih storitev s 1.1.2013,
- zmanjšanje deleža administrativno tehničnega kadra na največ 15,27 % deleža načrtovanih zdravstvenih delavcev,
- znižanje standarda za laboratorij v referenčnih ambulantah s 1. 1. 2013 za 30 %,
- povečanje priznanih sredstev zaradi poročila regresa za letni dopust za leto 2012

ZD je v letu 2013 posloval in se financiral po Pogodbi za leto 2013 in aneksih sprejetih v letu 2013. 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 2013 izvedel tri obdobje obračune opravljenih zdravstvenih storitev in sicer za obdobje I-III 2013, ki ga je kasneje korigiral v obračunu za obdobje I-VI 2013 in za obdobje VII-XII 2013, ki smo ga prejeli v začetku letošnjega leta.

Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu fakturirane realizacije

v EUR

Vrsta prihodka oz. odhodka	Realizacija leto 2012	Finančni načrt 2013	Realizacija leto 2013	I n d e k s	
				Real.13/ Real.12	Real.13/ Načrt.13
PRIHODKI					
1. Prihodki iz obveznega zavarovanja	1.898.337	1.776.900	1.786.504	94,1	100,5
2. Prihodki od ZZS iz naslova pripravnikov in special.	50.273	68.200	71.120	141,5	104,3
3. Prihodki iz dodatnega prostovoljnega zavarovanja	328.764	367.300	362.201	110,2	98,6
4. Prihodki od doplačil, samoplačnikov in nadst.stor.	50.573	50.300	48.924	96,7	97,3
5. Drugi prihodki od prodaje proizvodov in storitev	120.353	121.200	130.752	108,6	107,9
6. Finančni prihodki	370	200	184	49,7	92,0
7. Prevrednotovalni in drugi prihodki	13.871	2.600	3.967	28,6	152,6
SKUPAJ PRIHODKI	2.462.541	2.386.700	2.403.652	97,6	100,7
ODHODKI					
I. Stroški materiala in storitev	693.702	682.900	678.840	97,9	99,4
1. Poraba materiala, DI in energije	280.435	271.100	265.056	94,5	97,8
2. Storitve vzdrževanja	58.238	53.000	51.783	88,9	97,7
3. Storitve skupnosti zavodov O Z D	88.946	83.350	81.494	91,6	97,8
4. Zdravstvene storitve	114.076	113.900	112.328	98,5	98,6
5. Prevozne, komunalne in storitve komunikacij	22.441	21.500	21.988	98,0	102,3
6. Pogodbe o delu in avtor.pogodb	93.446	111.300	113.739	121,7	102,2
7. Stroški v zvezi z delom in izobraževanja	12.914	7.000	7.947	61,5	113,5
8. Stroški drugih storitev	23.206	21.750	24.505	105,6	112,7
II. Amortizacija osnovnih sredstev	88.151	57.000	77.139	87,5	135,3
III. Stroški dela	1.699.831	1.615.600	1.691.259	99,5	104,7
1. Plače in nadomestila	1.321.074	1.265.000	1.334.468	101,0	105,5
2. Regres za letni dopust	40.367	21.500	22.092	54,7	102,8
3. Prispevki in davki od plač	212.434	203.300	213.421	100,5	105,0
4. Drugi stroški dela	125.956	125.800	121.278	96,3	96,4
IV. Drugi odhodki	29.825	26.100	36.548	122,5	140,0
SKUPAJ ODHODKI	2.511.509	2.381.600	2.483.786	98,9	104,3
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI		5.100			
PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	48.968		80.134	163,6	

Letno poročilo za Zdravstveni dom Laško

ZDRAVSTVENI DOM LAŠKO			Obrazec 2: Izkaz prihodkovi in odhodkov 2013 - ZD				
Konto	Zap. Štev.	Besedilo	Realizacija za obdobje 01.01. do 31.12.2012	Finančni načrt za obdobje 01.01. do 31.12.2013	Realizacija za obdobje 01.01. do 31.12.2013	Indeksi	
						Real. 2013 / Real. 2012	Real. 2013 / FN. 2013
760	1	Prihodki od prodaje proizvodov iz storitev (2 + 3 + 4 + 5 + 6)	2.448.300	2.383.900	2.399.501	98,01	100,65
	2	Prihodki iz obveznega zavarovanja (po pogodbi z ZZS)	1.898.337	1.776.900	1.786.504	94,11	100,54
	3	Prihodki od ZZS iz naslova pripravnikov, sekundarijev in specializacij	50.273	68.200	71.120	141,47	104,28
	4	Prihodki iz dodatnega prostovoljnega zavarovanja	328.764	367.300	362.201	110,17	98,61
	5	Prihodki od doplačil do polne cene zdravstvenih storitev, od nadstandardnih storitev, od samoplačnikov, od ostalih plačnikov in od konvencij	50.573	50.300	48.924	96,74	97,26
	6	Drugi prihodki od prodaje proizvodov in storitev	120.353	121.200	130.752	108,64	107,88
762	7	Finančni prihodki	370	200	184	49,73	92,00
761, 763, 764	8	Prih. od prodaje blaga in materiala, drugi prihodki in prevrednotovalni prihodki	13.871	2.600	3.967	28,60	152,58
76	9	PRIHODKI (1 + 7 + 8)	2.462.541	2.386.700	2.403.652	97,61	100,71
460	10	Stroški materiala (11 + 29)	280.435	271.100	265.056	94,52	97,77
	11	PORABLJENA ZDRAVILA IN ZDRAVSTVENI MATERIAL (12 + 19 + 25)	151.965	145.700	139.201	91,60	95,54
	12	ZDRAVILA	19.019	18.700	19.544	102,76	104,51
	19	MEDICINSKI PRIPOMOČKI (od 20 do 24)	61.791	59.100	54.108	87,57	91,55
	20	Razkužila	4.376	4.000	3.826	87,43	95,65
	21	Obvezilni in sanitetni material	18.423	17.700	17.031	92,44	96,22
	22	RTG material					
	23	Medicinski potrošni material	1.888	1.600	1.636	86,65	102,25
	24	Zobozdravstveni material	37.104	35.800	31.615	85,21	88,31
	25	OSTALI ZDRAVSTVENI MATERIAL (od 26 do 28)	71.155	67.900	65.549	92,12	96,54
	26	Laboratorijski testi in reagenti	50.235	48.300	47.231	94,02	97,79
	27	Laboratorijski material	14.180	13.600	13.225	93,27	97,24
	28	Drug zdravstveni material	6.740	6.000	5.093	75,56	84,88
	29	PORABLJENI NEZDRAVSTVENI MATERIAL (od 30 do 33)	128.470	125.400	125.855	97,96	100,36
	30	Stroški porabljene energije (elektrika, kuriva, pogonska goriva)	86.946	85.600	84.775	97,50	99,04
	31	Voda	5.825	5.500	5.559	95,43	101,07
	32	Pisarniški material	10.678	10.100	7.611	71,28	75,36
	33	Ostali nezdravstveni material	25.021	24.200	27.910	111,55	115,33
461	34	Stroški storitev 35 + 38)	413.267	411.800	413.784	100,13	100,48
	35	ZDRAVSTVENE STORITVE (36 + 37)	114.076	113.900	112.328	98,47	98,62
	36	Laboratorijske storitve	77.878	77.700	80.580	103,47	103,71
	37	Ostale zdravstvene storitve	36.198	36.200	31.748	87,71	87,70
	38	NEZDRAVSTVENE STORITVE (od 39 do 41)	299.191	297.900	301.456	100,76	101,19
	39	Storitve vzdrževanja	58.238	53.000	47.750	81,99	90,09
	40	Strokovno izobraževanje delavcev, specializacije in strokovno izpopolnjevanje	12.889	7.000	7.901	61,30	112,87
	41	Ostale nezdravstvene storitve	228.064	237.900	245.805	107,78	103,32
462	42	Amortizacija	88.151	57.000	77.139	87,51	135,33
464	43	Stroški dela (od 44 do 46)	1.699.831	1.615.600	1.691.259	99,50	104,68
	44	Plače zaposlenih	1.361.441	1.286.500	1.356.560	99,64	105,45
	45	Dajatve na plače	212.434	203.300	213.421	100,46	104,98
	46	Stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja in drugi stroški dela	125.956	125.800	121.278	96,29	96,41
	47	Finančni odhodki	12	20	9.212	76.766,67	46.060,00
465, 466, 468, 469	48	Drugi stroški, stroški prodanih zalog, drugi odhodki in prevrednotovalni poslovni odhodki	29.813	26.080	27.336	91,69	104,82
46	49	ODHODKI (10 + 34 + 42 + 43 + 47+ 48)	2.511.509	2.381.600	2.483.786	98,90	104,29
	50	PRESEŽEK PRIHODKOV (+) PRESEŽEK ODHODKOV (-) (9 - 49)	-48.968	5.100	-80.134	163,65	-1.571,25

V posameznih obračunih za leto 2013 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 2013. 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 2013;
- 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 2013. Končni letni obračun je temeljil na določilih Splošnega dogovora za pogodbeno leto 2013 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 2.154.187 EUR in so bili v primerjavi z letom 2012 manjši za 3,5 %.

4.2.1.2 Prihodki od ZZZS iz naslova pripravnikov, sekundarijev in specializacij

Prihodek od ZZZS iz naslova pripravnikov in specializacij, dosežen v letu 2013 je znašal 71.120 EUR in je povečal za 41,5% v primerjavi z letom 2012, medtem ko se je v primerjavi s planom povečal za 4,3 %. Tako je ZD pridobil za pokrivanje stroškov dela pripravnikov finančna sredstva v višini 50.063 EUR in 21.057 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.

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

ZD je v letu 2013 ustvaril 48.924 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 2012 zmanjšali za 3,3 %, medtem ko je bil v primerjavi s planom manjši za 2,7 %.

Sam prihodek iz naslova doplačil do polne cene zdravstvenih storitev je znašal 2.266 EUR, medtem ko je znašal prihodek iz naslova samoplačniških in nadstandardnih storitev 43.442 EUR. Prihodek od konvencij je v letu 2013 znašal 3.216 EUR.

4.2.1.4 Drugi prihodki od prodaje proizvodov in storitev

Drugi prihodki od prodaje proizvodov in storitev so znašali v letu 2013 130.752 EUR, kar je 8,6 % več kot v letu 2012 in za 7,9 % 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 2013 100.499 EUR in so se v primerjavi z letom 2012 povečali za

9,7 % in prihodki iz naslova zaračunane najemnine poslovnih prostorov in prefakturiranjem funkcionalnih stroškov zasebnikom in pravnim osebam, kateri so znašali 23.574 EUR in so bili v primerjavi z letom 2012 večji za 8,5 %.

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	2012	Delež	2013	Delež	Indeks
Prihodki medicine dela, prometa in športa	91.574	76,1	100.499	76,9	109,7
Prihodki iz naslova najemnine	22.166	18,4	23.574	18,0	106,4
Prihodki iz naslova mrliških ogledov	3.826	3,2	3.201	2,4	83,7
Provizija od zavarovalnic	2.466	2,0	2.675	2,0	108,5
Drugi prihodki od prodaje storitev	321	0,3	803	0,6	250,2
Skupaj	120.353	100	130.752	100,0	108,6

4.2.1.5 Finančni prihodki

Med finančnimi prihodki ima ZD avista obresti od denarnih sredstev na zakladniškem računu in zamudne obresti zaračunane kupcem zaradi prepoznega plačila faktur. Finančni prihodki so znašali v letu 2013 184 EUR in so bili za 8,0 % manjši kot smo jih planirali v finančnem načrtu.

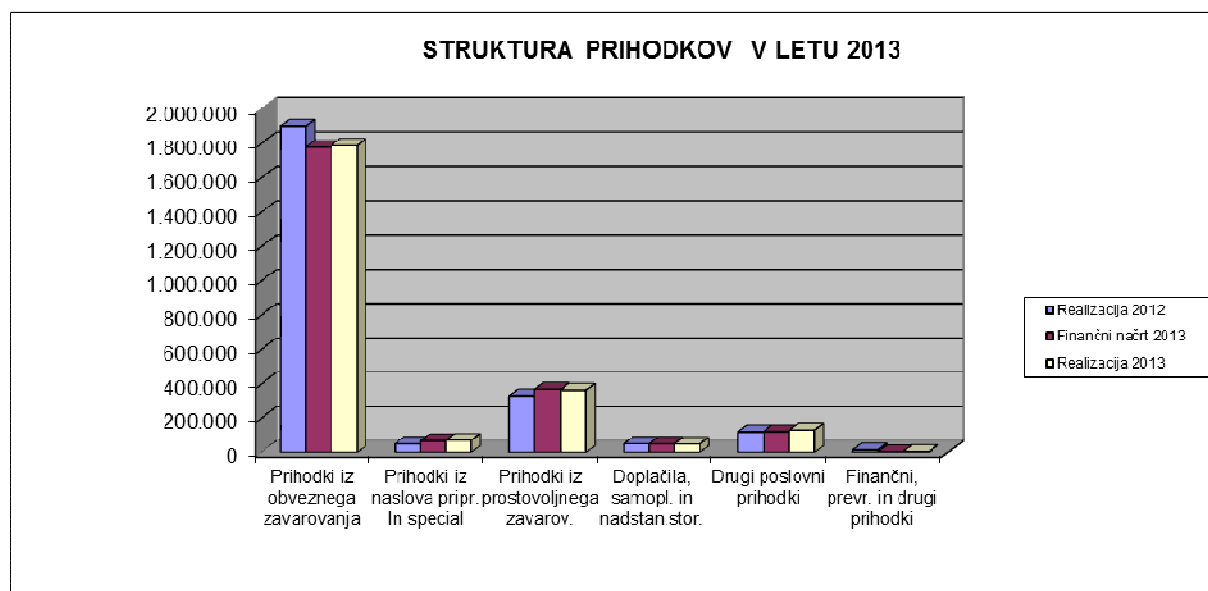
4.2.1.6 Drugi prihodki in prevrednotovalni prihodki

Drugi prihodki sestavljajo neobičajne postavke, ki v poslovnem letu povečujejo redne prihodke poslovanja. Tako se med drugimi prihodki izkazujejo 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 v letu 2013 2.204 EUR donacij od drugih pravnih in fizičnih oseb za izobraževanje svojih zaposlenih.

Med prevrednotovalnimi prihodki so prikazane prejete odškodnine od zavarovalnic iz naslova škodnih dogodkov v višini 1.511 EUR in plačilo spornih terjatev v višini 621 EUR.

V nadaljevanju prikazujemo strukturni pregled z grafikonom najpomembnejših prihodkov:

Vrsta prihodka	Realizacija 2012	Delež	Finančni načrt 2013	Delež	Realizacija 2013	Delež	Real.2013/ real. 2012	Real.2013 / FN 2013
Prihodki iz obveznega zavarovanja	1.898.337	77,1	1.776.900	74,5	1.786.504	74,3	94,1	100,5
Prihodki iz naslova priprav. in special	50.273	2,0	68.200	2,9	71.120	3,0	141,5	104,3
Prihodki iz prostovoljnega zavarov.	328.764	13,4	367.300	15,4	362.201	15,1	110,2	98,6
Doplačila, samopl. in nadstan.stor.	50.573	2,1	50.300	2,1	48.924	2,0	96,7	97,3
Drugi poslovni prihodki	120.353	4,9	121.200	5,1	130.752	5,4	108,6	107,9
Finančni, prevr. in drugi prihodki	14.241	0,6	2.800	0,1	4.151	0,2	29,1	148,3
SKUPAJ PRIHODKI	2.462.541	100	2.386.700	100	2.403.652	100	97,6	100,7



4.2.2 Odhodki

Odhodki ZD so znašali v letu 2013 2.483.786 EUR in so bili za 4,3 % večji kot smo jih planirali v finančnem načrtu, medtem ko so bili v primerjavi z letom 2012 manjši za 1,1 %. Odhodki in stroški se v skladu z enotnim kontnim načrtom izkazujejo v razredu 4.

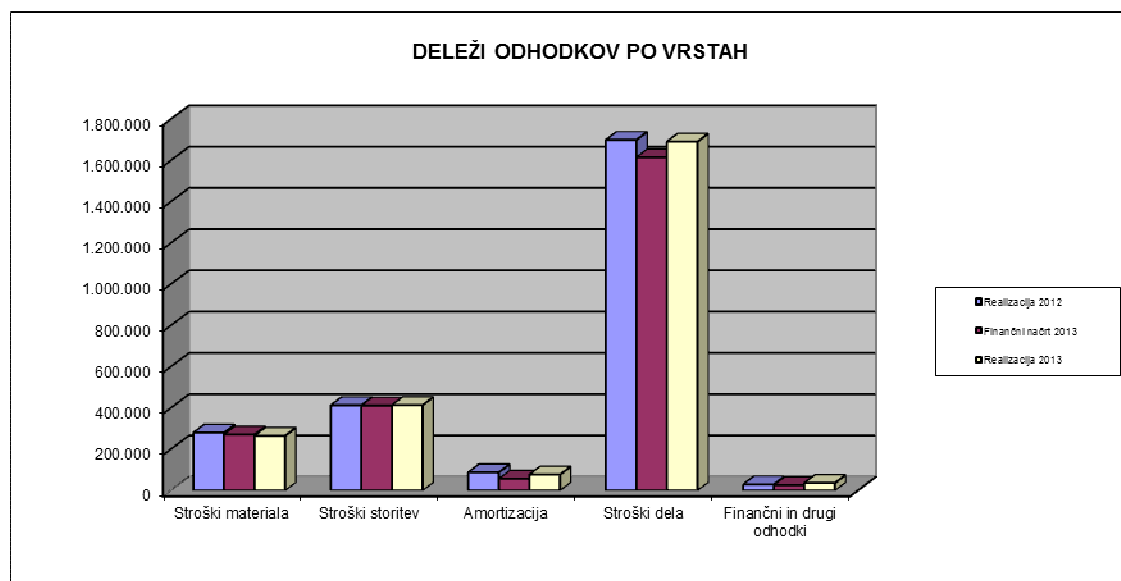
Omenjeni kontni načrt razčlenjuje stroške in odhodke po naslednjih vrstah:

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

V strukturi odhodkov največji delež predstavljajo stroški dela (68,1 %), njihov delež se je v primerjavi z letom 2012 povečal za 0,4 odstotne točke. Delež stroškov storitev predstavlja 16,7 % in se je povečal za 0,2 odstotne točke, medtem ko predstavlja strošek materiala 10,7 % delež in se je zmanjšal za 0,5 odstotne točke v primerjavi z letom 2012. Strošek amortizacije predstavlja v strukturi odhodkov 3,1 % in se je zmanjšal v primerjavi z letom 2012 za 0,4 odstotne točke.

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

Vrsta odhodka	Realizacija 2012	Delež	Finančni načrt 2013	Delež	Realizacija 2013	Delež	Real.2013/ real. 2012	Real.2013/ FN 2013
Stroški materiala	280.435	11,2	271.100	11,4	265.056	10,7	94,5	97,8
Stroški storitev	413.267	16,5	411.800	17,3	413.784	16,7	100,1	100,5
Amortizacija	88.151	3,5	57.000	2,4	77.139	3,1	87,5	135,3
Stroški dela	1.699.831	67,7	1.615.600	67,8	1.691.259	68,1	99,5	104,7
Finančni in drugi odhodki	29.825	1,2	26.100	1,1	36.548	1,5	122,5	140,0
SKUPAJ ODHODKI	2.511.509	100	2.381.600	100	2.483.786	100	98,9	104,3



4.2.2.1 Stroški materiala

Stroški materiala so znašali 265.056 EUR, kar je za 5,5 % manj kot v letu 2012, medtem ko so bili manjši od planiranih za 2,2 %. 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 njegova posamična nabavna vrednost ne presega 100 EUR.

Stroški zdravstvenega materiala in zdravil so v letu 2013 znašali 139.201 EUR in so se v primerjavi z letom 2012 zmanjšali za 8,4 %. Poraba poraba obvezilnega in sanitetnega materiala se je zmanjšala za 7,6 %, poraba zobozdravstvenega materiala za 14,8 %, medtem ko se je poraba zdravil povečala za 2,8 %. Poraba ostalega zdravstvenega materiala med katerega prištevamo laboratorijske teste, reagente in ostali laboratorijski material, se je zmanjšal za 7,9 %.

Poraba nezdravstvenega materiala je znašala 125.855 EUR in se je v primerjavi z letom 2012 zmanjšala za 2,0 %, medtem ko je bila za 0,4 % večja od plana. Po strukturi so med omenjenimi stroški največji stroški porabljene energije (elektrika, energenti za ogrevanje, pogonska goriva), ki so se zmanjšali za 2,5 % v primerjavi z letom 2012, kar je razvidno iz naslednje tabele:

Stroški energije	2012	Delež	2013	Delež	Indeks
Porabljena električna energija	18.414	21,2	17.980	21,2	97,6
Porabljeno pogonsko gorivo	33.603	38,6	36.145	42,6	107,6
Porabljeno kurivo za ogrevanje	34.929	40,2	30.650	36,2	87,7
Skupaj	86.946	100,0	84.775	100,0	97,5

Strošek pisarniškega materiala je znašal 7.611 EUR in se je zmanjšal za 28,7 % v primerjavi z letom 2012.

4.2.2.2 Stroški storitev

Stroški storitev so v letu 2013 znašali 413.784 EUR in so se minimalno povečali v primerjavi z letom 2012 in sicer za 0,1 %, medtem ko so bili za 0,5 % 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 112.328 EUR in so se zmanjšale v primerjavi s planom za 1,4 %, medtem ko so bile v primerjavi z letom 2012 manjše za 1,5 %.

Stroški strokovnega izobraževanja in izpopolnjevanja ter specializacij so znašali v letu 2013 7.901 EUR in so se zmanjšali za 38,7 % v primerjavi z letom 2012.

V primerjavi z letom 2012 so se zmanjšale zavarovalne premije za 2,7 %, storitve skupnosti OZD za 8,4 % in telefonske in PTT storitve za 9,7 %, medtem ko so se na drugi strani povečali stroški izplačil po podjemnih pogodbah za 21,7 % in stroški komunalnih storitev za 10,9 %.

V naslednji tabeli prikazujemo posamezne stroške storitev za leto 2013 v primerjavi z letom 2012:

Vrsta storitve	Leto 2012	Strukt.	Leto 2013	Strukt.	Indeks
Stroški storitev vzdrževanja	58.238	14,1%	51.783	12,5%	88,9
Storitve Skupnosti zavodov OZD	88.946	21,5%	81.494	19,7%	91,6
Prevozne, telefonske in PTT storitve	13.411	3,2%	12.108	2,9%	90,3
Komunalne storitve	8.617	2,1%	9.554	2,3%	110,9
Zavarovalne premije	18.711	4,5%	18.211	4,4%	97,3
Stroški reprezentance	20	0,0%	1.320	0,3%	6.600,0
Stroški plačilnega prometa in bančne storitve	413	0,1%	326	0,1%	78,9
Pogodbe o delu in avtorskih pogodb	93.446	22,6%	113.739	27,5%	121,7
Stroški v zvezi z delom	25	0,0%	46	0,0%	184,0
Zdravstvene storitve	114.076	27,6%	112.328	27,1%	98,5
Stroški strokovnega izobraž. in specializ.	12.889	3,1%	7.901	1,9%	61,3
Druge storitve	4.475	1,1%	4.974	1,2%	111,2
SKUPAJ STROŠKI STORITEV	413.267	100%	413.784	100%	100,1

V strukturi stroškov imajo pomembni delež stroški vzdrževanja, ki so znašali 51.783 EUR in so se zmanjšali v primerjavi z letom 2012 za 11,1 %. V nadaljevanju prikazujemo poročilo o vzdrževalnih delih v letu 2013:

Poročilo o vzdrževalnih delih v letu 2013

v EUR

Namen	Celotna vrednost vzdrževalnih del v letu 2013	Stroški tekočega vzdrževanja	Stroški investicijskega vzdrževanja
Realizirana so naslednja vlaganja:	1 = 2 + 3	2	3
SKUPAJ	51.783	51.783	0
1. Komunikator GSM / za upravljanje dvizne zapornice s tel.aparatom	487	487	
2. Redni letni servis klime	784	784	
3. Redno vzdrževanje vodovodnih napeljav	3.920	3.920	
4. Redno vzdrževanje in servis elektro napeljav in naprav	2.568	2.568	
5. Tekoče vzdrževanje in popravilo vozil	12.166	12.166	
6. Tekoče vzdrževanje računalniške opreme	13.122	13.122	
7. Tekoče vzdrževanje medicinske opreme	8.326	8.326	
8. Vzdrževanje nemedicinske opreme in zgradb	10.410	10.410	

4.2.2.3 Stroški amortizacije

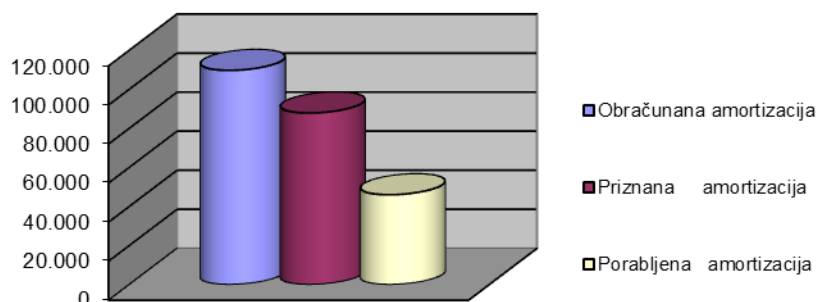
Obračunana amortizacija, je znašala v letu 2013 109.712 EUR, kar predstavlja 4,4 % celotnih odhodkov zavoda. Amortizacija osnovnih sredstev je obračunana po metodi enakomernega časovnega amortiziranja. Med obračunano amortizacijo je vključena tudi amortizacija drobnega inventarja. V skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi se namreč med opredmetena osnovna sredstva šteje tudi drobni inventar z dobo koristnosti daljšo od enega leta in katerih posamična nabavna vrednost ne presega 500 EUR. V skladu z Zakonom o računovodstvu pa je potrebno omenjeni drobni inventar odpisati enkratno v celoti ob nabavi. Amortizacija je obračunana v skladu s Pravilnikom o načinu in stopnjah rednega odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev. 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 21.849 EUR, kar dopušča omenjeni pravilnik; 10.724 EUR obračunane amortizacije je bila pokrita iz prejetih donacij in iz drugih virov financiranja nabave osnovnih sredstev. Tako bremeni prihodke poslovanja le amortizacija v višini 77.139 EUR, kar predstavlja 3,1 % vseh odhodkov.

V nadaljevanju prikazujemo pregled obračunane, priznane amortizacije skozi ceno zdravstvenih storitev in porabljene amortizacije v letu 2013.

Pregled obračunane, priznane in porabljene amortizacije za leto 2013

	v EUR
1. Prenos neporabljene amortizacije iz leta 2012	148.011
Obračunana amortizacija v letu 2013	109.712
Zmanjšana amortizacija v breme prejetih donacij in iz drugih virov financiranja nabave osnovnih sredstev	10.724
Zmanjšana amortizacija v breme sredstev v upravljanju	21.849
Skupaj razpoložljiva amortizacija	225.150
2. Porabljena amortizacija v letu 2013	46.010
Prenos neporabljene amortizacije v leto 2012	179.140
3. Priznana amortizacija skozi ceno storitev in iz donacij	87.863
Razlika med obračunano in priznano amortizacijo	21.849

Grafični prikaz obračunane, priznane in porabljene amortizacije



4.2.2.4 Stroški dela

Med odhodki poslovanja so po obsegu (68,1 %) 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.

Dogovor o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za uravnoteženje javnih financ, ki so ga v maju podpisali reprezentativni sindikati in vlada, je s 1.6. 2013 posegel v plače. Plačna lestvica se je znižala za 0,5 % ob hkratnem zmanjšanju razpona med plačnimi razredi. Kumulativni učinek ukrepov na plače je znižanje plač javnem sektorju s 1.6.2013 v povprečju za 2 %.

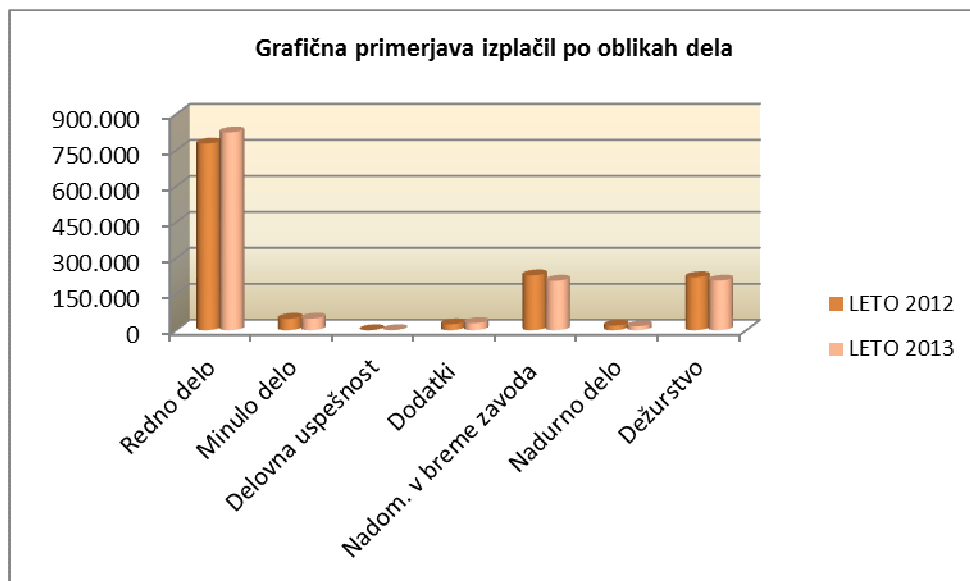
V začetku decembra 2013 je bil v Uradnem listu št. 100/13 objavljen Zakon o načinu izplačila razlike v plači zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah javnih uslužbencev (v nadaljevanju: ZNIRPJU).

Navedeni zakon določa, da se izplačilo opravi v največ dveh obrokih. Prvi obrok se izplača najkasneje do konca meseca februarja 2014 in zajema izplačila za obdobje od 1.10.2010 do 31.7.2011 s pripadajočimi zakonskimi zamudnim obrestmi. Drugi obrok pa se izplača najkasneje do konca meseca januarja 2015 in zajema izplačila za obdobje od 1.8.2011 do 31.5.2012 s pripadajočimi zakonskimi zamudnimi obrestmi. Glede na to, da ZNIRPJ določa skrajne roke izplačila, je Ministrstvo za notranje zadeve mnenja, da lahko posamezni subjekt javnega sektorja, če s tem ne ogrozi poslovanja, izvede izplačilo pred zakonsko določenima rokoma, prav tako pa lahko izplačilo za celotno obdobje izvede v enkratnem znesku.

Vodstvo ZD po skrbni proučitvi finančne zmožnosti sklenilo, da se pristopi k realizaciji izplačila iz naslova tretje četrtine odprave nesorazmerij v osnovnih plačah zaposlenim v dveh obrokih. Izplačilo prvega obroka so zaposleni prejeli v februarju 2014, medtem ko se bo izplačilo drugega obroka izvedlo glede na finančne zmožnosti v letu 2014. Pri samem knjiženju razlike pa se je upoštevalo stališče Združenja zdravstvenih zavodov Slovenije in stališče predsednika Računskega sodišča Republike Slovenije in se je strošek obeh obrokov razlike odprave nesorazmerij skupaj z zamudnimi obrestmi do 31.12.2013 evidentiral v letu 2013.

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

Zap. št.	Vrsta izplačila	Leto 2012		Leto 2013		Indeks
		B O D	Delež	B O D	Delež	
1.	Redno delo	778.763	58,9%	825.456	61,9%	106,0
2.	Minulo delo	47.838	3,6%	48.548	3,6%	101,5
3.	Delovna uspešnost	0	0,0%	555	0,0%	
4.	Dodatki	24.904	1,9%	29.697	2,2%	119,2
5.	Nadom. v breme zavoda	229.023	17,3%	206.581	15,5%	90,2
6.	Nadurno delo	19.176	1,5%	16.570	1,2%	86,4
7.	Dežurstvo	221.370	16,8%	207.061	15,5%	93,5
8.	SKUPAJ B O D (Zap.št. 1-7)	1.321.074	100,0%	1.334.468	100,0%	101,0
	Neto plače	820.353		841.021		102,5
	Zaposleni iz ur	61,2		60,4		98,7
	Povprečna neto plača na delavca	1.117		1.160		103,9
	Povprečna bruto plača na delavca	1.799		1.841		102,4



Stroški dela so znašali v letu 2013 1.691.259 EUR in so bili večji od planiranih za 4,7 %, medtem ko so bili v primerjavi z letom 2012 manjši za 0,5 %. ZD je za same plače in nadomestila namenil 1.334.468 EUR, kar je za 1,0 % več kot v preteklem letu. Povprečna mesečna bruto plača na zaposlenega je znašala 1.841 EUR in se je povečala za 2,3 % v primerjavi z lanskim letom, medtem ko je znašala povprečna neto plača na zaposlenega 1.160 EUR in se je povečala v primerjavi z letom 2012 za 3,9 %.

Regres za letni dopust je bil izplačan pri plači za mesec maj v skladu z določili ZUJF v višini 22.092 EUR, kar je za 45,3 % manj kot v letu 2012 in za 2,8 % več kot smo ga planirali v finančnem načrtu

ZD je v letu 2013 obračunal še 213.421 EUR prispevkov za socialno varnost od plač ter 121.278 EUR drugih stroškov dela. Delež prvih v odhodkih je znašal 8,6 %, delež drugih pa 4,9 %. Med drugimi stroški dela izkazuje ZD stroške prehrane med delom, povračila prevoza na delo in z dela, plačila v Kapitalsko družbo za dodatno pokojninsko zavarovanje zaposlenih, jubilejne nagrade, odpravnine in podobno. Omenjene stroške prikazuje naslednja tabela:

Drugi stroški dela	2012	Delež	2013	Delež	Indeks
Prevoz na delo	53.727	42,7	55.065	45,4	102,5
Prehrana med delom	48.308	38,4	46.264	38,1	95,8
Dodatno pokojninsko zavarovanje	22.272	17,7	13.535	11,2	60,8
Jubilejne nagrade	1.011	0,8	1.242	1,0	122,8
Odpravnine			4.512	3,7	
Drugi stroški dela	638	0,5	660	0,5	103,4
Skupaj	125.956	100,0	121.278	100,0	96,3

4.2.2.5 Finančni odhodki in drugi odhodki

Finančni odhodki in drugi odhodki so v letu 2013 znašali 36.548 EUR in predstavljajo v strukturi odhodkov minimalni delež in sicer 1,5 %. Med odhodki financiranja so prikazane zamudne obresti do zaposlenih iz naslova zakasnelega izplačila tretje četrtine odprave nesorazmerij v osnovnih plačah.

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.

Drugi stroški in odhodki	2012	Delež	2013	Delež	Indeks
Članarine združenju	2.519	8,4	2.507	6,9	99,5
Prispevki za zaposl.invalidov	15.993	53,6	19.190	52,5	120,0
Upravne takse in sodni stroški	72	0,2	68	0,2	94,4
Stroški za vence, osmrtnice in podobno	250	0,8	250	0,7	100,0
Štipendije dijakom	7.420	24,9	5.198	14,2	70,1
Pogodbene kazni ZZZS	719	2,4	23	0,1	3,2
Prevrednotovalni ini drugi odhodki	2.852	9,6	9.312	25,5	326,5
Skupaj	29.825	100,0	36.548	100,0	122,5

4.2.3 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 **80.134 EUR**. ZD izkazuje iz preteklih let 121.275 EUR presežka odhodkov nad prihodki, tako da znaša kumulativni presežek odhodkov nad prihodki v bilanci stanja na dan 31. 12. 2013 201.346 EUR.

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

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

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

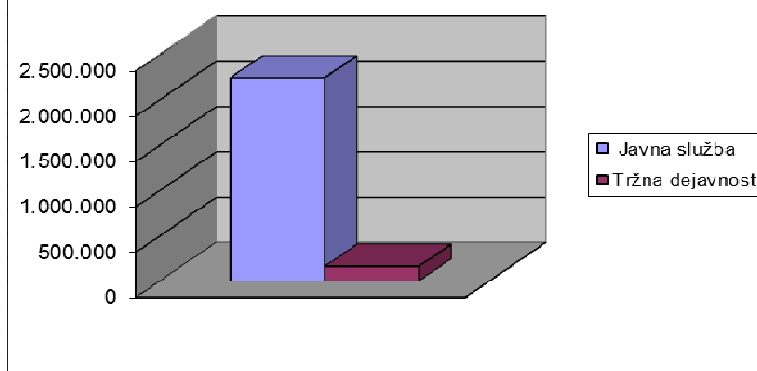
Prihodke javne službe sestavljajo prihodki iz obveznega zdravstvenega zavarovanja, prihodki iz prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja, doplačila pacientov, prihodki od mrliških ogledov in opravljenih odvzemov krvi, prihodki iz naslova konvencijskega zavarovanja, prihodki iz državnega in občinskega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

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

Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti

Vrsta prihodka oziroma odhodka	Realizacija 2013	
	Javna služba	Tržna dejavnost
1. Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	2.239.864	159.637
2. Finančni in prevrednotevalni prihodki	178	1.769
3. Drugi prihodki	2.204	-
SKUPAJ PRIHODKI	2.242.246	161.406
I. Stroški blaga, materiala in storitev	633.255	45.585
1. Stroški materiala	247.257	17.799
2. Stroški storitev	385.998	27.786
II. Stroški dela	1.577.691	113.568
1. Plače in nadomestila plač	1.265.467	91.093
2. Prispevki za socialno varnost delodajalcev	199.090	14.331
3. Drugi stroški dela	113.134	8.144
III. Amortizacija	71.959	5.180
IV. Drugi poslovni odh., finančni in drugi odhodki	34.637	1.911
SKUPAJ ODHODKI	2.317.542	166.244
PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	75.296	4.838

Grafična primerjava prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti



Iz izkaza prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti je razvidno, da je ZD ustvaril 2.242.246 EUR prihodkov iz naslova opravljanje javne službe in 161.406 EUR prihodkov iz naslova tržne dejavnosti kar v odstotku znaša :

Javna služba	93,28 %
Tržna dejavnost	6,72 %

Prihodki iz naslova opravljanja javne službe so se zmanjšali za 3,1 % v primerjavi z realizacijo prihodkov javne službe v letu 2012 in so bili za 0,4 % nad planiranimi.

Prihodki iz naslova opravljanja tržne dejavnosti so bili večji za 5,9 % v primerjavi z letom 2012 in za 4,7 % večji od planiranih.

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

Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za poračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava določa, da se stroški oz. odhodki, ki jih ni mogoče razdeliti na osnovi knjigovodske dokumentacije, delijo na javno in tržno dejavnost na podlagi sodil, ki jih določi ministrstvo. Ker do konca leta 2013 Ministrstvo za zdravje sodil za delitev stroškov še ni določilo, smo kot sodilo za delitev poslovnih odhodkov na dejavnost javne službe in tržne dejavnosti upoštevali razmerje med prihodki doseženimi pri opravljanju posamezne vrste dejavnosti.

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

Odhodki iz naslova opravljanja javne službe so znašali 2.317.542 EUR in so bili za 4,0 % večji od planiranih, medtem ko so bili v primerjavi z letom 2012 manjši za 1,6 %. Odhodki

iz naslova opravljanja tržne dejavnosti so znašali 166.244 EUR in so bili večji od planiranih za 9,0 %, medtem ko so se v primerjavi z letom 2012 večji za 6,9 %.

ZD je ustvaril v letu 2013 iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu – tržne dejavnosti 4.838 EUR presežka odhodkov nad prihodki, medtem ko je s sredstvi za opravljane javne službe ustvaril 75.296 EUR presežka odhodkov nad prihodki.

4.4 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 2013. 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 2.264.314 EUR,
- prihodki za izvajanje tržne dejavnosti v višini 157.939 EUR.

Skupaj je ZD ustvaril 2.422.253 EUR prihodkov po načelu denarnega toka, kar je za 0,3 % več kot so bili planirani in so bili za 0,4 % večji kot v letu 2012.

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

Zavarovalnice Triglav d.d. in Zavarovalnice Adriatic Slovenica d.d. iz naslova prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja.

Prihodki za izvajanje javne službe iz sredstev javnih financ so v letu 2013 znašali 1.899.384 EUR in so se v primerjavi z letom 2012 zmanjšali za 0,6 %, medtem ko se v primerjavi s planom zmanjšali za 0,1 %. Drugi prihodka za izvajanje dejavnosti javne službe pa so znašali 364.930 EUR in so se povečali za 4,0 % v primerjavi z letom 2012 in so bili manjši od planiranih za 0,5 %.

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 prihodka medicine dela, prometa in športa v višini 104.137 EUR in prihodka od najemnin v višini 22.931 EUR. Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu so skupaj znašali 157.939 EUR in so se povečali v primerjavi z letom 2012 za 4,1 %, medtem ko so bili v primerjavi s planom večji za 7,4 %.

Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka

v EUR

Vrsta prihodka oz. odhodka	Realizacija leto 2012	Finančni načrt 2013	Realizacija leto 2013	I n d e k s	
				real.13/ real.12	real.13/ načrt.13
I. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	2.261.896	2.268.150	2.264.314	100,1	99,8
1. Prihodki iz sredstev javnih financ	1.911.094	1.901.300	1.899.384	99,4	99,9
a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna	948	600	604	63,7	100,7
b. Prejeta sred. iz proračunov lokalnih skupnosti	15.444	4.700	4.258	27,6	90,6
c. Prejeta sred. iz skladov socialnega zavarovanja	1.894.702	1.896.000	1.894.522	100,0	99,9
2. Drugi prihodki za izvajanje dejav. javne službe	350.802	366.850	364.930	104,0	99,5
a. Prihodki iz naslova prostov zdrav.zavarovanja	336.915	356.000	351.596	104,4	98,8
b. Prejete obresti	397	250	194	48,9	77,6
c. Drugi prihodki za izvajanje dejav. javne službe	13.490	10.600	13.140	97,4	124,0
II. PRIH. OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	151.726	147.010	157.939	104,1	107,4
1. Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	99.404	92.000	104.137	104,8	113,2
2. Prihodki od najemnin	22.302	22.000	22.931	102,8	104,2
3. Drugi tekoči prihodki	30.020	33.010	30.871	102,8	93,5
SKUPAJ PRIHODKI	2.413.622	2.415.160	2.422.253	100,4	100,3
I. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	2.332.192	2.263.655	2.217.473	95,1	98,0
1. Plače in drugi izdatki zaposlenim,	1.372.988	1.333.900	1.304.278	95,0	97,8
2. Prispevki delodajalcev za socialno varnost	220.197	207.200	202.422	91,9	97,7
3. Izdatki za blago in storitve	671.934	675.522	663.640	98,8	98,2
4. Investicijski odhodki	67.073	47.033	47.133	70,3	100,2
- nakup opreme prevoznih sredstev in novogradnje	55.428	45.847	45.947	82,9	100,2
- investicijsko vzdrževanje	11.645	1.186	1.186	10,2	100,0
II. ODH. IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STOR. NA TRGU	149.463	145.500	156.354	104,6	107,5
1. Plače in drugi izdatki	90.596	87.000	93.961	103,7	108,0
2. Prispevki od plač	14.530	14.000	14.583	100,4	104,2
3. Izdatki za blago in storitve	44.337	44.500	47.810	107,8	107,4
SKUPAJ ODHODKI	2.481.655	2.409.155	2.373.827	95,7	98,5
PRESEŽEK PRILIVOV NAD ODLIVI		6.005	48.426		
PRESEŽEK ODLIVOV NAD PRILIVI	68.033				

Odhodki so prikazani po posameznih stroškovnih vrstah, predpisanih z enotnim kontnim načrtom za neposredne uporabnike proračuna in jih je ZD ustvaril v višini 2.373.827 EUR, kar je za 4,3 % manj kot v letu 2012, medtem ko so bili v primerjavi s planom manjši za 1,5 %. 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 2013 za 45.947 EUR izdatkov za nabavo osnovnih sredstev in za 1.186 EUR investicijskega vzdrževanja.

Iz podatkov iz izkaza prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka ugotavljamo, da je ZD ustvaril presežek prihodkov nad odhodki v višini 48.426 EUR.

4.5 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. 2013 729.205 EUR in so se zmanjšala za 5,6 % v primerjavi z letom 2012.

4.5.1 Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

4.5.1.1 Opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena dolgoročna sredstva

Sedanja vrednost vseh opredmetenih osnovnih sredstev ter neopredmetenih dolgoročnih sredstev znaša 462.371 EUR in se je v primerjavi z letom 2012 zmanjšala za 13,6 %. Nabavna vrednost osnovnih sredstev in drobnega inventarja znaša skupaj 2.070.082 EUR in popravek vrednosti osnovnih sredstev 1.607.711 EUR, kar pomeni 77,7 % odpisanost. Medtem ko so nepremičnine 56,6 % odpisane (nabavna vrednost znaša 614.010 EUR in popravek vrednosti 347.269 EUR), pa so oprema in druga opredmetena osnovna sredstva kar 85,3 % odpisana (nabavna vrednost znaša 1.253.490 EUR in popravek vrednosti 1.068.611 EUR).

V letu 2013 se je nabavna vrednost povečala zaradi nakupa opreme in drobnega inventarja za 36.304 EUR in zmanjšala zaradi izločitve dotrajane opreme in DI. Zaradi amortizacije osnovnih sredstev in drobnega inventarja se je zmanjšala sedanja vrednost osnovnih sredstev za 109.712 EUR.

Odpisanost osnovnih sredstev po stanju 31.12.2013

v EUR

Vrsta osnovnega sredstva	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost	Delež odpisa
NEOPREDMETENA SREDSTVA	45.639	34.888	10.751	76,4%
NEPREMIČNINE	614.010	347.269	266.741	56,6%
zemljišča	126.836	0	126.836	0,0%
zgradbe	487.174	347.269	139.905	71,3%
OPREMA	1.253.490	1.068.611	184.879	85,3%
medicinska oprema	602.599	537.605	64.994	89,2%
računalniki	56.402	50.419	5.983	89,4%
pohištvo in druga pisarn. oprema	62.570	51.105	11.465	81,7%
vozila in transportna oprema	446.949	357.470	89.479	80,0%
druga oprema	84.970	72.012	12.958	84,7%
DROBNI INVENTAR	156.943	156.943	0	100,0%
SKUPAJ	2.070.082	1.607.711	462.371	77,7%

V nadaljevanju v tabelah najprej prikazujemo podrobni pregled investicij v osnovna sredstva v letu 2013 in na predpisanem obrazcu od Ministrstva za zdravje še poročilo o investicijskih vlaganjih v letu 2013 z viri financiranja.

Investicije v osnovna sredstva v letu 2013

v EUR

Zap. št.	Datum	Dobavitelj	Naziv osnovnega sredstva	Vrednost
1.	24.1.2013	Mediline d.o.o.	Centrifuga 5804	4.807,08
2.	1.2.2013	Mprint d.o.o.	Tiskalnik HP	272,48
3.	15.2.2013	Mprint d.o.o.	Računalnik Lenovo TC	798,37
4.	8.3.2013	Mprint d.o.o.	Monitor AOC	422,55
5.	8.3.2013	Magas d.o.o.	Povečanje programa Trombo	984,00
6.	22.3.2013	Betatron d.o.o.	Rodatest 302-aparat za pregled vida	3.516,05
7.	28.3.2013	Mprint d.o.o.	Tiskalnik Xerox	214,16
8.	3.4.2013	Proavto d.o.o.	Vakumske opornice	360,00
9.	14.5.2013	Medias int.d.o.o.	Kardiološka sonda	19.870,20
10.	19.6.2013	Star 2000 d.o.o.	Pulzni oksimeter	153,60
11.	21.6.2013	Star 2000 d.o.o.	Pulzni oksimeter	439,46
12.	29.7.2013	Mprint d.o.o.	Tiskalnik HP	115,46
13.	31.7.2013	Mprint d.o.o.	Računalnik Lenovo, monitor	775,68
14.	30.8.2013	Mprint d.o.o.	Tiskalnik Xerox	213,24
15.	16.9.2013	Zaslon Telecom d.o.o.	Telefonski aparat	251,32
16.	30.9.2013	Jagros d.o.o.	Sesalec HC	166,07
17.	12.11.2013	Gambit trade d.o.o.	Računski stroj	100,42
18.	10.12.2013	Crea plus d.o.o.	Čitalnik GCR5500-si	307,44
19.	17.12.2013	Tehnofan d.o.o.	Avtomat za vodo	856,62
20.	18.12.2013	LEAL L. Tošič s.p.	Računalnik DELL	1.289,90
21.	30.12.2013	Nova vizija d.d.	Povečanje programa Promedica	390,40
SKUPAJ				36.304,50

Letno poročilo za Zdravstveni dom Laško

ZDRAVSTVENI DOM LAŠKO		Obrazec 4: Poročilo o investicijskih vlaganjih 2013 - ZD				
VRSTE INVESTICIJ	Realizacija za obdobje 01.01. do 31.12.2012	Finančni načrt za obdobje 01.01. do 31.12.2013	Realizacija za obdobje 01.01. do 31.12.2013	I N D E K S		
				Real. 2013/ Real 2012	Real. 2013/ FN 2013	
I. NEOPREDMETENA SREDSTVA	10.154	984	1.374	13,53	139,63	
1 Programska oprema (licenca, rač. programi)	10.154	984	1.374	13,53	139,63	
2 Ostalo						
II. NEPREMIČNINE	0	0	0			
1 Zemljišča		0				
2 Zgradbe						
III. OPREMA (A + B)	57.792	32.377	34.930	60,44	107,89	
A. Medicinska oprema	40.676	29.313	29.146	71,65	99,43	
1 Ultrazvok	17.156	19.870	19.870	115,82	100,00	
8 Drugo**	23.520	9.443	9.276	39,44	98,23	
B. Nemedicinska oprema (od 1 do 2)	17.116	3.064	5.784	33,79	188,77	
1 Informacijska tehnologija	10.261	2.812	4.409	42,97	156,79	
2 Drugo	6.855	252	1.375	20,06	545,63	
IV. INVESTICIJE SKUPAJ (I + II + III)	67.946	33.361	36.304	53,43	108,82	
VIRI FINANCIRANJA (v EUR brez centov)*	Realizacija za obdobje 01.01. do 31.12.2012	Finančni načrt za obdobje 01.01. do 31.12.2013	Realizacija za obdobje 01.01. do 31.12.2013	Real. 2013 / Real 2012	Real. 2013 / FN 2013	
I. NEOPREDMETENA SREDSTVA	10.154	984	1.374	13,53	139,63	
1. Amortizacija	9.564	984	390	4,08	39,63	
2. Lastni viri (del presežka)						
3. Sredstva ustanovitelja						
4. Leasng						
5. Posojila						
6. Donacije			984			
7. Drugo	590					
II. NEPREMIČNINE	0	0	0			
1. Amortizacija		0				
2. Lastni viri (del presežka)						
3. Sredstva ustanovitelja						
4. Leasng						
5. Posojila						
6. Donacije						
7. Drugo						
III. NABAVA OPREME	57.792	32.377	34.930	60,44	107,89	
A. Medicinska oprema	40.676	29.313	29.146	71,65	99,43	
1. Amortizacija	40.676	29.313	29.146	71,65	99,43	
2. Lastni viri (del presežka)						
3. Sredstva ustanovitelja						
4. Leasng						
5. Posojila						
6. Donacije						
7. Drugo						
B. Nemedicinska oprema	17.116	3.064	5.784	33,79	188,77	
1. Amortizacija	17.116	3.064	5.784	33,79	188,77	
2. Lastni viri (del presežka)						
3. Sredstva ustanovitelja						
4. Leasng						
5. Posojila						
6. Donacije						
7. Drugo						
IV. VIRI FINANCIRANJA SKUPAJ (I + II + III)	67.946	33.361	36.304	53,43	108,82	
1. Amortizacija	67.356	33.361	35.320	52,44	105,87	
2. Lastni viri (del presežka)	0	0	0			
3. Sredstva ustanovitelja	0	0	0			
4. Leasng	0	0	0			
5. Posojila	0	0	0			
6. Donacije	0	0	984			
7. Drugo	590	0	0			
AMORTIZACIJA	Realizacija za obdobje 01.01. do 31.12.2012	Finančni načrt za obdobje 01.01. do 31.12.2013	Realizacija za obdobje 01.01. do 31.12.2013	Real. 2013 / Real 2012	Real. 2013 / FN 2013	
I. Priznana amortizacija v ceni storitev	88.151	57.000	87.863	99,67	154,15	
II. Obračunana amortizacija	107.098	101.000	109.712	102,44	108,63	
III. Razlika med priznano in obračunano amortizacijo	-18.947	-44.000	-21.849	115,32	49,66	
IV. Porabljena amortizacija	67.356	33.361	35.320	52,44	105,87	

4.5.1.2 Dolgoročne kapitalske naložbe

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

4.5.2 Kratkoročna sredstva

Kratkoročna sredstva so znašala po stanju na dan 31.12.2013 263.716 EUR in so se povečala v primerjavi s preteklim letom za 13,1 %. Sestavljena so iz denarnih sredstev na računu v višini 120.056 EUR, kratkoročnih terjatev do kupcev v višini 41.031 EUR, kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN v višini 92.774 EUR, druge kratkoročne terjatve v višini 4.866 EUR in aktivne časovne razmejitve višini 4.884 EUR.

4.5.2.1 Denarna sredstva v blagajni

Denarna sredstva v blagajni so gotovina v blagajni ZD. Stanje gotovine je inventurna komisija popisala na dan 31. 12. 2012 in ugotovila da ima ZD v blagajni 108,13 EUR gotovine.

4.5.2.2 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. 2012 je imel ZD na podračunu 119.948 EUR finančnih sredstev.

4.5.2.3 Kratkoročne terjatve do kupcev in do uporabnikov EKN

Kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN so terjatve do neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (do države, občin, posrednih proračunskih uporabnikov, do ZZZS in SPIZ), medtem ko so terjatve do kupcev vse ostale terjatve do kupcev, ki niso proračunski uporabniki. Kratkoročne terjatve do kupcev so znašale na dan 31. 12. 2013 41.013 EUR, medtem ko so kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN znašale 92.774 EUR. Največjo postavko terjatev do kupcev predstavljajo terjatve do ZZZS in sicer do faktur iz naslova obveznega zdravstvenega zavarovanja v višini 89.243 EUR in terjatve do faktur iz naslova prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja v višini 24.863 EUR. Večina odprtih terjatev izhaja iz decembrskih in deloma novembrskih faktur in so v januarju 2014 že poravnane. Nad

dolžniki, ki nepravočasno 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 31.12.2013
v primerjavi s preteklim letom**

Konto	VRSTE TERJATVE	TERJATVE DO KUPCEV		
		Leto 2012	Leto 2013	Indeks
120	Terjatve do pravnih oseb in zasebnikov	32.963	41.013	124,4
140	Terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države	0	195	
141	Terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine	468	255	54,5
142	Obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države	128	0	0,0
143	Terjatve do posrednih uporabnikov proračuna občine	1.242	3.066	246,9
144	Terjatve do ZZZS	117.310	89.243	76,1
145	Terjatve do zakladniškega računa	31	15	48,4
129	Sporne terjatve	3.757	2.724	72,5
	SKUPAJ	155.899	136.511	87,6

4.5.2.4 Kratkoročne finančne naložbe in terjatve iz financiranja

ZD na dan 31.12. 2013 v bilanci stanja ne izkazuje kratkoročnih finančnih naložb.

4.5.2.5 Druge kratkoročne terjatve

Druge kratkoročne terjatve znašajo 4.866 EUR in predstavljajo terjatve do ZZZS in naslova boleznin nad 30 dni in iz naslova refundacij za krvodajalce.

4.5.2.6 Aktivne časovne razmejitve

Med aktivnimi časovnimi razmejitvami ZD izkazuje vnaprej plačane stroške kot so vnaprej plačane zavarovalne premije in vnaprej plačana finančna sredstva za izplačevanje štipendij Razvojni agenciji Savinjske regije in podobno v višini 4.884 EUR.

4.5.3 Kratkoročne obveznosti

Obveznosti do virov sredstev sestavljajo kratkoročne obveznosti v višini 288.767 EUR, ki so se povečale za 31,3 % v primerjavi z letom 2012 in dolgoročne obveznosti v višini 440.438 EUR, ki so se zmanjšale v primerjavi z letom 2012 za 20,2 %. Med kratkoročnimi obveznostmi so izkazane kratkoročne obveznosti do zaposlenih v višini 197.659 EUR,

kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v višini 40.747 EUR, kratkoročne obveznosti iz poslovanja v višini 36.220 EUR, kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN v višini 11.465 EUR in pasivne časovne razmejitve v višini 2.669 EUR.

4.5.3.1 Kratkoročne obveznosti do zaposlenih

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih znašajo 197.659 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 2013 in izplačani v januarju 2014 in obveznosti do zaposlenih iz naslova odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah javnih uslužbencev, ki je bila evidentirana v letu 2013 in bo izplačana v letu 2014.

4.5.3.2 Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev in do uporabnikov EKN

Obveznosti do dobaviteljev in do uporabnikov EKN so znašale na dan 31. 12. 2013 52.212 EUR. Svoje obveznosti do dobaviteljev ZD poravnava v dogovorjenih rokih, tako da so v bilanci odprte samo tiste obveznosti, ki do 31.12.2013 še niso zapadle v plačilo.

Stanje odprtih obveznosti po stanju 31.12.2013 v primerjavi s preteklim letom

Konto	VRSTE OBVEZNOSTI	OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV		
		Leto 2012	Leto 2013	Indeks
2200	Dobavitelji za osnovna sredstva	13.471	2.844	21,1
2201	Dobavitelji za obratna sredstva	41.799	32.155	76,9
2205	Dobavitelji-samostojni podjetniki	5.350	5.748	107,4
240	Obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna države	17	37	217,6
241	Obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna občine	411	371	90,3
242	Obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države	9.562	8.758	91,6
243	Obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine	2.638	2.299	87,1
244	Obveznosti do ZZZS	9	0	0,0
	SKUPAJ	73.257	52.212	71,3

4.5.3.3 Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja znašajo na dan 31. 12. 2013 36.220 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 2013.

4.5.4 Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Lastni viri in dolgoročne obveznosti predstavljajo 71,5 % celotne pasive in so sestavljeni iz naslednjih postavk:

Konto	LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	Leto 2012	Leto 2013	Indeks
922	Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	16.846	10.751	63,8
980	Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje	653.409	627.915	96,1
981	Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe	3.118	3.118	100,0
986	Presežek odhodkov nad prihodki	121.275	201.346	166,0
	SKUPAJ	552.098	440.438	79,8

Pretežni del teh virov v ZD predstavljajo obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva prejeta v upravljanje s strani ustanoviteljev v višini 627.915 EUR, presežek odhodkov nad prihodki v višini 201.346 EUR in dolgoročne pasivne časovne razmejitve v višini 10.751 EUR.

4.5.4.1 Dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Dolgoročne pasivne časovne razmejitve predstavljajo nakazana namenska donatorska sredstva za nakup osnovnih sredstev in brezplačno pridobljena osnovna sredstva v višini 10.751 EUR. Iz tega vira nadomeščamo stroške obračunane amortizacije osnovnih sredstev pridobljenih iz tega vira.

4.5.4.2 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 627.915 EUR. Višina sredstev v upravljanju so se zmanjšala za 3,9 % v

Bilanca stanja na dan 31. 12 2013

v EUR

N a z i v	Leto 2012	Leto 2013	Indeks
A. SREDSTVA			
I. DOLGOROČNA SRED. IN SRED. V UPRAVLJANJU	538.833	465.489	86,4
1. Neopredmetena dolgoročna sredstva	14.220	10.751	75,6
- nabavna vrednost	44.264	45.639	103,1
- popravek vrednosti	30.044	34.888	116,1
2. Nepremičnine	281.356	266.741	94,8
- nabavna vrednost	614.010	614.010	100,0
- popravek vrednosti	332.654	347.269	104,4
3. Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	240.139	184.879	77,0
- nabavna vrednost	1.481.610	1.410.433	95,2
- popravek vrednosti	1.241.471	1.225.554	98,7
4. Dolgoročne kapitalske naložbe	3.118	3.118	100,0
II. KRATKOROČNA SREDSTVA	233.258	263.716	113,1
1. Denarna sredstva	69.714	120.056	172,2
2. Kratkoročne terjatve do kupcev	32.963	41.013	124,4
3. Kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN	119.178	92.774	77,8
4. Dani predujmi	0	123	
5. Druge kratkoročne terjatve	4.818	4.866	101,0
6. Aktivne časovne razmejitve	6.585	4.884	74,2
SKUPAJ AKTIVA	772.091	729.205	94,4
B. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV			
I. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	219.993	288.767	131,3
1. Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	120.724	197.659	163,7
2. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	60.620	40.747	67,2
3. Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	26.012	36.220	139,2
4. Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN	12.637	11.465	90,7
5. Kratkoročne obveznosti iz financiranja		7	
6. Pasivne časovne razmejitve		2.669	
II. LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	552.098	440.438	79,8
1. Dolgoročne rezervacije	16.846	10.751	63,8
2. Obveznosti za neopredm. dolgor. sred. in opredm. OS	653.409	627.915	96,1
3. Dolgoročne finančne naložbe	3.118	3.118	100,0
4. Presežek odhodkov nad prihodki	121.275	201.346	166,0
SKUPAJ PASIVA	772.091	729.205	94,4

primerjavi z letom 2012, kar je posledica pokrivanja nepokrite amortizacije v breme obveznosti do sredstev v upravljanju.

4.5.4.3 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.

4.5.4.4 Presežek odhodkov na prihodki

Kumulativno izkazani presežek odhodkov nad prihodki znaša 201.346 EUR in se je povečal za 66,0 % v primerjavi s presežkom odhodkov nad prihodki v letu 2012, kar je posledica negativnega poslovanja ZD v letu 2013. ZD je namreč ustvaril v letu 2013 80.134 EUR presežka odhodkov nad prihodki.

4.6 Kazalniki poslovanja

1. KAZALNIKI GOSPODARNOSTI

Vrednost v EUR		Kazalnik		Indeks 2013/12
2012	2013	2012	2013	

1.1. Celotna gospodarnost

Celotni prihodki

2.462.541	2.403.652	0,981	0,968	98,70
Celotni odhodki	2.511.509	2.483.786		

1.2. Gospodarnost poslovanja

Poslovni prihodki

2.448.300	2.399.501	0,975	0,970	99,42
Poslovni odhodki	2.509.812	2.474.201		

Načelu gospodarnosti je zadoščeno, kadar je vrednost kazalnika 1 ali večja od 1. Ker je ZD v letu 2012 in 2013 posloval negativno je njegov kazalnik gospodarnosti pod 1 in se je v letu 2013 poslabšal v primerjavi z letom 2012, kar je posledica slabšega poslovanja, katerega vzrok je knjiženje odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah v breme leta 2013.

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, če je njegova vrednost manjša od 1.

2. KAZALNIKI DONOSNOSTI

2.1. Celotna donosnost

<u>Presežek prihodkov nad odhodki</u>	-48.968	-80.134	-0,020	-0,033	167,65
Celotni prihodki	2.462.541	2.403.652			

Ker je ZD ustvaril presežek odhodkov nad prihodki je kazalnik donosnosti negativen. Tudi ta kazalnik se je poslabšal v primerjavi z letom 2012, kar je posledica knjiženja odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah v breme leta 2013.

3. KAZALNIKI OBRAČANJA SREDSTEV

3.1. Koefficient obračanja sredstev

<u>Celotni prihodki</u>	2.462.541	2.403.652	3,037	3,202	105,45
Povprečno stanje sredstev	810.939	750.648			

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

4. KAZALNIKI STANJA INVESTIRANJA

4.1. Stopnja osnovnosti investiranja

<u>Osnovna sred. po neodpisani vrednosti</u>	535.715	462.371	0,694	0,634	91,39
Sredstva	772.091	729.205			

4.2. Stopnja odpisanosti osnovnih sredstev

<u>Popravek vrednosti</u>	1.604.168	1.607.711	0,750	0,777	103,60
Nabavna vrednost	2.139.884	2.070.082			

Kazalnik investiranja prikazuje, kam vlagamo sredstva in kakšna je struktura. Stalna sredstva dosegajo 63,4 % vseh sredstev v letu 2013. Delež odpisanih osnovnih sredstev znaša 77,7 % in se je povečal v primerjavi z letom 2012, 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>	219.993	288.767	0,285	0,396	138,98
Obvez. do virov sredstev (konti R 2 in R 9)	772.091	729.205			

5.2. Stopnja dolgoročnega financiranja

<u>Lastni + dolg. viri (konti R 93,96.97 in 98)</u>	552.098	440.438	0,715	0,604	84,47
Obveznosti do virov (konti R 2 in R 9)	772.091	729.205			

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 39,6 % vseh obveznosti.

6. KAZALNIKI KRATKOROČNE LIKVIDNOSTI

6.1. Pospešeni koeficient

<u>Kratkoročna sredstva in AČR (konti R 1)</u>	233.258	263.716	1,060	0,913	86,13
Kratk. obveznosti in PČR (konti R 2)	219.993	288.767			

Kazalnik likvidnosti pove, da je bil ZD v letu 2012 finančno sposoben s kratkoročnimi sredstvi v celoti pokriti kratkoročne vire financiranja, saj vrednost pospešenega koeficienta likvidnosti znaša 1,06, medtem ko je v letu 2013 kazalnik znašal 0,913 kar pomeni, da v tem letu ZD ni bil sposoben s kratkoročnimi sredstvi pokriti vseh kratkoročnih virov financiranja. 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>	552.098	440.438	1,025	0,946	92,34
OS + dolg.fin.nal.+dolg.terj.+ zaloge	538.833	465.489			

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 2012 je večja od 1, medtem ko je v letu 2013 manjša od 1. V primeru, da je omenjeni kazalnik večji od 1 govorimo o zdravem financiranju oz. izpolnjevanju zlatega bančnega pravila.

2.7 Odprava tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah

V začetku decembra 2013 je bil v Uradnem listu št. 100/13 objavljen Zakon o načinu izplačila razlike v plači zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah javnih uslužbencev (v nadaljevanju: ZNIRPJU). Zakon je bil sprejet upošteva odločitev delovnih in socialnih sodišč, iz katerih izhaja, da je Republika Slovenija kršila 50. člen Kolektivne pogodbe za javni sektor, ker delavcem, ki so bili za čas od 1.10.2010 do 31.5.2012, v skladu z Aneksom št. 2 h KP za javni sektor upravičeni do odprave nesorazmerij v osnovnih plačah, ni priznala in ni izplačala tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah. Tako je ZNIRPJU določil, da se posameznikom, ki so bili v skladu z Aneksom 2 upravičeni do odprave nesorazmerij v osnovnih plačah, izplača:

- razlika v plači za obdobje od 1.10.2010 do 31.5.2012, ki se izračuna po vseh elementih, ki vplivajo na izračun plače (osnovna plača, del plače iz naslova delovne uspešnosti, dodatki) v mesecu, za katerega se izplačuje razlika,
- razlika v nadomestilih plače v breme delodajalca in drugih prejemkov iz delovnega razmerja v breme delodajalca, pri katerih je bila v osnovi za določitev višine nadomestila plače in drugih prejemkov iz delovnega razmerja upoštevana plača upravičenca za obdobje od 1.10.2010 do 31.5.2012 (nadomestilo za praznik, dopust, boleznina do 30 delovnih dni, odpravnina...),
- pripadajoče zamudne obresti do dneva izplačila.

Zakon določa, da se izplačilo opravi v največ dveh obrokih. Prvi obrok se izplača najkasneje do konca meseca februarja 2014 in zajema izplačila za obdobje od 1.10.2010 do 31.7.2011 s pripadajočimi zakonskimi zamudnim obresti. Drugi obrok pa se izplača najkasneje do konca meseca januarja 2015 in zajema izplačila za obdobje od 1.8.2011 do 31.5.2012 s pripadajočimi zakonskimi zamudnimi obresti. Glede na to, da ZNIRPJ določa skrajne roke izplačila, je Ministrstvo za notranje zadeve mnenja, da lahko posamezni subjekt javnega sektorja, če s tem ne ogrozi poslovanja, izvede izplačilo pred zakonsko določenima rokoma, prav tako pa lahko izplačilo za celotno obdobje izvede v enkratnem znesku.

Vodstvo ZD po skrbni proučitvi finančne zmožnosti sklenilo, da se pristopi k realizaciji izplačila iz naslova tretje četrtine odprave nesorazmerij v osnovnih plačah zaposlenim v dveh obrokih. Izplačilo prvega obroka so zaposleni prejeli v februarju 2014, medtem ko se bo izplačilo drugega obroka izvedlo glede na finančne zmožnosti v letu 2014. Pri samem knjiženju razlike pa se je upoštevalo stališče Združenja zdravstvenih zavodov Slovenije in stališče predsednika Računskega sodišča Republike Slovenije tako, da se je strošek obeh obrokov razlike odprave nesorazmerij skupaj z zamudnimi obrestmi do 31.12.2013 evidentiral v letu 2013. Zaradi tega in dejstva, da izplačilo ni bilo pokrito z višjimi prihodki iz naslova obveznega zavarovanja, je ZD v letu 2013 posloval negativno in ustvaril presežek odhodkov nad prihodki v višini 80.134 EUR in realiziral presežka prihodkov nad odhodki kot smo ga planirali v Rebalansu finančnega načrta za leto 2013.

Z namenom prikaza dejanskega poslovanja ZD v letu 2013, na katerega je imel ZD, oziroma na katerega so imeli njegovi zaposleni dejanski vpliv, je v tej točki prikazan izkaz prihodkov in odhodkov po načelu fakturirane realizacije. Ta prikaz ne vključuje stroškov dela iz naslova razlike odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah

V podnji tabeli so zaradi izplačila prvega obroka tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah manjši stroški dela za 85.958 EUR in drugi odhodki zaradi zamudnih obrestí, ki so znašale 9.187 EUR. Skupaj bi bili odhodki manjši v višini 95.145 in za isti znesek bi se izboljšal tudi rezultat poslovanja ZD. Iz zgornje tabele je razvidno, da bi se stroški dela v primeru, da stroški iz naslova odprave nesorazmerij ne bil evidentiran v letu 2013, zmanjšali v primerjavi z letom 2012 za 5,4 %, medtem ko bi bili v primerjavi s planom manjši za 0,6 %. Same plače in nadomestila pa bi bile v primerjavi z letom 2012 za 4,6 % manjše in za 0,4 % manjše od plana.

Ob tako na novo ugotovljenih odhodkih bi prihodki zadostovali za pokrivanje vseh odhodkov in bi ZD ustvaril presežek prihodkov nad odhodki v višini 15.011 EUR.

**Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu fakturirane realizacije
(brez stroška odprave nesorazmerja v osnovnih plačah)**

v EUR

Vrsta prihodka oz. odhodka	Realizacija leto 2012	Finančni načrt 2013	Realizacija leto 2013	I n d e k s	
				Real.13/ Real.12	Real.13/ Načrt.13
PRIHODKI					
1. Prihodki iz obveznega zavarovanja	1.898.337	1.776.900	1.786.504	94,1	100,5
2. Prihodki od ZZZS iz naslova pripravnikov in special.	50.273	68.200	71.120	141,5	104,3
3. Prihodki iz dodatnega prostovoljnega zavarovanja	328.764	367.300	362.201	110,2	98,6
4. Prihodki od doplačil, samoplačnikov in nadst.stor.	50.573	50.300	48.924	96,7	97,3
5. Drugi prihodki od prodaje proizvodov in storitev	120.353	121.200	130.752	108,6	107,9
6. Finančni prihodki	370	200	184	49,7	92,0
7. Prevrednotovalni in drugi prihodki	13.871	2.600	3.967	28,6	152,6
SKUPAJ PRIHODKI	2.462.541	2.386.700	2.403.652	97,6	100,7
ODHODKI					
I. Stroški materiala in storitev	693.702	682.900	678.840	97,9	99,4
1. Poraba materiala, DI in energije	280.435	271.100	265.056	94,5	97,8
2. Storitve vzdrževanja	58.238	53.000	51.783	88,9	97,7
3. Storitve skupnosti zavodov O Z D	88.946	83.350	81.494	91,6	97,8
4. Zdravstvene storitve	114.076	113.900	112.328	98,5	98,6
5. Prevozne, komunalne in storitve komunikacij	22.441	21.500	21.988	98,0	102,3
6. Pogodbe o delu in avtor.pogodb	93.446	111.300	113.739	121,7	102,2
7. Stroški v zvezi z delom in izobraževanja	12.914	7.000	7.947	61,5	113,5
8. Stroški drugih storitev	23.206	21.750	24.505	105,6	112,7
II. Amortizacija osnovnih sredstev	88.151	57.000	77.139	87,5	135,3
III. Stroški dela	1.699.831	1.615.600	1.605.301	94,4	99,4
1. Plače in nadomestila	1.321.074	1.265.000	1.260.186	95,4	99,6
2. Regres za letni dopust	40.367	21.500	22.092	54,7	102,8
3. Prispevki in davki od plač	212.434	203.300	201.745	95,0	99,2
4. Drugi stroški dela	125.956	125.800	121.278	96,3	96,4
IV. Drugi odhodki	29.825	26.100	27.361	91,7	104,8
SKUPAJ ODHODKI	2.511.509	2.381.600	2.388.641	95,1	100,3
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI		5.100	15.011		
PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	48.968				

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