

ZDRAVSTVENI DOM HRASTNIK

NOVI DOM 11, HRASTNIK

POSLOVNO POROČILO
ZA LETO 2013
ZDRAVSTVENI DOM HRASTNIK

Direktorica:

Alenka Starič, univ. dipl. ekon.

KAZALO POSLOVNEGA POROČILA

1. ZAKONSKE PODLAGE	6
2. DOLGOROČNI CILJI ZAVODA.....	8
2.1. Poslanstvo zavoda	8
2.2. Cilji zavoda	8
2.2.1. Ohranitev zdravstvenega doma v obstoječem obsegu dejavnosti	8
2.2.2. Zagotavljanje kakovosti zdravljenja	10
2.2.3. Zagotavljanje ustreznih pogojev za delo	10
2.2.4. Prilagajanje organizacije, programov in opreme potrebam zavarovancev in razvoju stroke.....	10
2.2.5. Sodelovanje z ZZZS	11
3. LETNI CILJI ZAVODA	15
3.1. Varčevalni ukrepi	15
3.2. Ostali letni cilji.....	17
3.2.1. Realizacija programov	17
3.2.2. Realizacija Dispanzerja za medicino dela, prometa in športa	19
3.2.3. Merjenje kostne gostote	20
3.2.4. Glavarina	20
3.2.5. Ambulanta odraslega zobozdravstva.....	21
4. OCENA USPEHA PRI DOSEGANJU ZASTAVLJENIH CILJEV.....	23
4.1. Realizacija delovnega programa	23
4.1.1. Glavne značilnosti pogodbe z ZZZS.....	23
4.1.2. Uresničevanje planiranega fizičnega obsega dela v letu 2013 do ZZZS in ostalih plačnikov	25
4.1.3. Obrazložitev odstopanj realizacije za leto 2013 glede na realizacijo leta 2012.....	27
4.1.4. Poslovni izid	27
5. NASTANEK MOREBITNIH NEDOPUSTNIH ALI NEPRIČAKOVANIH POSLEDIC PRI IZVAJANJU PROGRAMA DELA.....	29
6. OCENA USPEHA PRI DOSEGANJU ZASTAVLJENIH CILJEV.....	30
7. POROČILO STROKOVNE VODJE IN POROČILO O DELU ZDRAVSTVENE NEGE V LETU 2013	32
7.1. Poročilo strokovne vodje za obdobje od 1. 1. – 30. 9. 2013	32
7.2. Poročilo o delu zdravstvene nege v letu 2013.....	34
8. FINANČNI KAZALNIKI POSLOVANJA	36
9. OCENA NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC IN OPRAVLJENI NADZORI ZUNANJIH INŠTITUCIJ	38
10. OCENA UČINKOV POSLOVANJA NA DRUGA PODROČJA.....	40
11. DRUGA POJASNILA, KI VSEBUJEJO ANALIZO KADROVANJA IN KADROVSKE POLITIKE IN POROČILO O INVESTICIJSKIH VLAGANJIH	42
11.1. Analiza kadrovanja in kadrovske politike	42
11.2. Poročilo o investicijskih vlaganjih.....	47
12. ZAKLJUČNA MISEL.....	51

KAZALO RAČUNOVODSKEGA POROČILA

1.	POJASNILA K POSTAVKAM BILANCE STANJA IN PRILOGAM K BILANCI STANJA.....	57
1.1.	Sredstva	57
	Konti skupine 00 in 01 – Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve (AOP 002 in 003).....	57
	Konti skupine 02 in 03 – Nepremičnine (AOP 004 in 005).....	57
	Konti skupine 04 in 05 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva (AOP 006 in 007)	58
	Konti skupine 06 – Dolgoročne finančne naložbe (AOP 008)	59
	Konti skupine 07 – Dolgoročno dana posojila in depoziti (AOP 009).....	59
	Konti skupine 08 – Dolgoročne terjatve iz poslovanja (AOP 010).....	59
	Konti skupine 10 – Denarna sredstva v blagajni in takoj vnovčljive vrednostnice (AOP 013)	59
	Konti skupine 11 – Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah (AOP 014) ..	59
	Konti skupine 12 – Kratkoročne terjatve do kupcev (AOP 015).....	59
	Konti skupine 13 – Dani predujmi in varščine (AOP 016)	62
	Konti skupine 14 – Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta (AOP 017)	62
	Konti skupine 15 – Kratkoročne finančne naložbe (AOP 018)	63
	Konti skupine 16 – Kratkoročne terjatve iz financiranja (AOP 019).....	63
	Konti skupine 17 – Druge kratkoročne terjatve (AOP 020)	63
	Konti skupine 19 – Aktivne časovne razmejitve (AOP 022).....	64
2.	ZALOGE IN OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV.....	65
2.1.	Obveznosti do virov sredstev	65
	Konti skupine 20 – Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine (AOP 035) ..	65
	Konti skupine 21 – Kratkoročne obveznosti do zaposlenih (AOP 036).....	65
	Konti skupine 22 – Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev (AOP 037)	65
	Konti skupine 23 – Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja (AOP 038)	66
	Konti skupine 24 – Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta (AOP 039).....	66
	Konti skupine 25 – Kratkoročne obveznosti do financerjev (AOP 040).....	67
	Konti skupine 26 – Kratkoročne obveznosti iz financiranja (AOP 041)	67
	Konti skupine 29 – Pasivne časovne razmejitve (AOP 043)	67
	LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI.....	67
	Konti skupine 92 – dolgoročne pasivne časovne razmejitve	67
	Konti skupine 93 – Dolgoročne rezervacije	68
	Konti skupine 96 – Dolgoročne finančne obveznosti	68
	Konti skupine 97 – Druge dolgoročne obveznosti.....	69
	Konti podskupine 980 – Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva.....	69
	Konti podskupine 981 – obveznosti za dolgoročne finančne naložbe	70
	Konti skupine 985 presežek prihodkov nad odhodki	70
	Konti podskupine 986 presežek odhodkov nad prihodki.....	70
2.2.	Izvenbilančna evidenca	71

3. POJASNILA K POSTAVKAM IZKAZA PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV.....	72
3.1. Izkaz prihodkov in odhodkov	72
3.2. ANALIZA PRIHODKOV	77
3.3. ANALIZA ODHODKOV	79
3.4. POSLOVNI IZID	83
3.4.1. Pojasnila k postavkam izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka	85
3.4.2. Pojasnila k izkazu računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov ..	86
3.4.3. Pojasnila k izkazu računa financiranja določenih uporabnikov	86
3.4.4. Pojasnila k izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti	86
4. POJASNILA K POROČILU O REALIZACIJI PRIHODKOV IN ODHODKOV PO OBRAČUNSKIH KONTIH.....	90
5. POROČILO O IZVEDENIH INVESTICIJSKIH VLAGANJIH V LETU 2013	93
6. POROČILO O OPRAVLJENIH INVESTICIJSKO VZDRŽEVALNIH DELIH V LETU 2013	93
7. POROČILO O PORABI SREDSTEV POSLOVNEGA IZIDA V SKLADU S SKLEPI SVETA ZAVODA	93
8. UGOTOVLJEN POSLOVNI IZID ZA LETO 2013.....	93

PRILOGE

Priloga 1: IZJAVA O OCENI NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC.....	94
Priloga 2: OBRAZCI IZKAZOV	101
Priloga 3: MNENJE RAČUNSKEGA SODIŠČA RS	115

OSNOVNI PODATKI O ZAVODU

Zdravstveni dom Hrastnik

Novi dom 11

1430 Hrastnik

Matična številka: 5063086

Davčna številka: SI40459454

Šifra proračunskega uporabnika: 92037

Številka enotnega zakladniškega podračuna pri Upravi za javna plačila Trbovlje:
01234-6030920355

Telefon: centrala 03 56 54 450

Fax: 03 56 43 434

Spletna stran: <http://sl.zd-hrastnik.si>

E-pošta: zdhrastnik@siol.net

Ustanovitelj: Občina Hrastnik

Datum ustanovitve: 1. 10. 1991

Dejavnosti:

Q86.210 Splošna izvenbolnišnična dejavnost

Q86.220 Specialistična izvenbolnišnična dejavnost

Q86.230 Zobozdravstvena dejavnost

Q86.909 Druge zdravstvene dejavnosti

M69.200 Računovodske, knjigovodske in revizijske dejavnosti, davčno svetovanje

N82.190 Fotokopiranje, priprava dokumentov in druge posamične pisarniške dejavnosti,

L68.200 Oddajanje in obratovanje lastnih ali najetih nepremičnin

N82.210 Splošno čiščenje stavb

Organi zavoda so:

- organ upravljanja v zavodu je Svet zavoda, ki ga sestavlja 5 članov: 2 predstavnika delavcev zavoda, 1 predstavnik uporabnikov storitev zavoda, 2 predstavnika občine ustanoviteljice. Od 16. 1. 2012 Svet zavoda vodi Sandi Simončič.
- strokovni svet je strokovni organ zavoda, ki ga vodi direktorica, sestavljajo ga vsi zdravniki in pomočnica direktorice.
- direktorica je poslovodni organ zavoda: direktorica organizira in vodi delo ter poslovanje zavoda, predstavlja in zastopa zavod in je odgovorna za zakonitost dela zavoda. Od 16. 8. 2010 dalje zavod vodi direktorica Alenka Starič, univ. dipl. ekon.

1. ZAKONSKE PODLAGE

a) Zakonske podlage za izvajanje dejavnosti zavodov:

Zakon o zavodih (Uradni list RS, št. 12/91 in 8/96),

Zakon o zdravstveni dejavnosti (Uradni list RS, št. 23/05-UPB2, 23/08, 58/08-ZZdrS-E, 77/08-ZDZdr, 40/12-ZUJF, 14/13),

Zakon o zdravniški službi (Uradni list RS, št. 72/06-UPB3, 58/08, 107/10-ZPPKZ, 40/12-ZUJF),

Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (Uradni list RS, št. 56/02, 110/02, 72/03, 126/03, 70/04, 53/05, 14/06, 27/06, 68/06, 121/06, 1/07, 57/07, 10/08, 17/08, 58/08, 69/08, 80/08, 120/08, 48/09, 91/09, 108/09, 13/10, 59/10, 85/10, 94/10, 107/10, 35/11, 110/11-ZDIU12, 27/12, 40/12, 104/12, 46/13),

Določila Splošnega dogovora za leto 2013 z aneksi

Pogodba o izvajanju programa zdravstvenih storitev za pogodbeno leto 2013 z ZZZS, ter izhodišča ZZZS za izračun cen od 1. 1. 2013 dalje,

Pravilnik o organizaciji neprekinjenega zdravstvenega varstva (Ur. list RS št. 94/2010)

Pravilnik o službi nujne medicinske pomoči (Ur. list RS št. 106/08, 118/08, 31/10, 94/10)

Pravilnik o prevozihi pacientov (Ur. list RS št. 107/09, 31/10)

b) Zakonske in druge pravne podlage za pripravo letnega poročila:

Zakon o javnih financah (ZJF-UPB4) (Uradni list RS, št. 2011/11, 14/13)

Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02-ZJF-C),

Zakon o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (Uradni list RS, št. 33/11)

Navodilo o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list št. 91/2000, 122/2000)

Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10, 104/10, 104/11)

Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 54/02, 117/02, 58/03, 134/03, 34/04, 75/04, 117/04, 141/04, 117/05, 138/06, 120/07 in 124/08, 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12),

Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 138/06 in 120/07, 112/09, 58/10),

Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Uradni list RS, št. 45/05, 138/06 in 120/07, 48/2009, 112/09, 58/10),

Pravilnik o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list RS, 46/03),

Navodilo v zvezi z razmejitvijo dejavnosti javnih zdravstvenih zavodov na javno službo in tržno dejavnost Ministrstva za zdravje (Št. 012-11/2010-20 z dne 15. 12. 2010)

Navodilo Ministrstva za zdravje za pripravo finančnih načrtov zdravstvenih domov in lekarn za leto 2013 št. 410-124/2012/14,

Zakon o dodatnih interventnih ukrepih za leto 2012 (Uradni list RS št. 110/11, 40/2012-ZUJF, 43/2012),

Dogovor o ukrepih na področju plač in drugih prejemov v javnem sektorju za leti 2011 in 2012 (Uradni list RS št. 89/10)

Dogovor o dodatnih ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za uravnoteženje javnih financ v obdobju od 1. junija 2013 do 31.12.2014 (Uradni list RS št. 46/2013)

Zakon za uravnoteženje javnih financ (ZUJF) (Uradni list RS št. 40/2012, 55/2012 in 105/2012).

Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2013 in 2014 /ZIPRS1314/ (Uradni list. RS št. 104/2012, 46/2013, 56/2013-ZŠtip-1, 61/2013, 82/2013, 101/2013-ZIPRS1415, 101/2013-ZDavNepr, 111/2013-ZOPSPU-A)

Zakona o načinu izplačila razlike v plači zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah javnih uslužbencev (ZNIRPJU) (Uradni list. RS št. 100/2013)

c) Interni akti zavoda:

Pravilnik o računovodstvu

2. DOLGOROČNI CILJI ZAVODA

2.1. Poslanstvo zavoda

Poslanstvo zdravstvenega doma je preprečevanje obolenosti in ohranjanje zdravja (zdravstvena vzgoja, preventiva) in zdravljenje že obolelih zavarovancev. Zavod izvaja primarno zdravstveno varstvo za vse prebivalce občine Hrastnik, v nekaterih dejavnostih pa tudi zdravstveno varstvo prebivalstva iz širšega okolja Zasavja. Zdravstveno varstvo izvaja na primarni ravni dejavnosti z upoštevanjem sodobnih terapevtskih in diagnostičnih postopkov. Pri svojem delu se povezuje z drugimi zdravstvenimi organizacijami iz Zasavja in širše okolice.

2.2. Cilji zavoda

2.2.1. Ohranitev zdravstvenega doma v obstoječem obsegu dejavnosti

Ohranitev zdravstvenega doma ostaja še vedno primarni cilj, na katerega so vezani tudi vsi ostali razvojni projekti. Gre za nalogo, ki jo zdravstveni domovi izvajamo skupaj, v okviru Združenja zdravstvenih zavodov Slovenije. Zastavljenega cilja ni mogoče doseči v konfliktu z zasebnimi koncesionarji, ampak si je potrebno prizadevati za sobivanje javnega in zasebnega. Javni zavod pa mora ohraniti svoje javno lastništvo in neprofitni značaj.

Poglavitni dolgoročni cilj Zdravstvenega doma Hrastnik, ki temelji na določbah Zakona o zdravstveni dejavnosti ter Odloka o ustanovitvi javnega zavoda ZD Hrastnik, je ohranitev obstoječega obsega vseh dejavnosti v mreži osnovne zdravstvene dejavnosti v občini Hrastnik.

Obstoječi obseg dejavnosti je potrebno ohraniti, ker predstavlja predpogoj za uspešno poslovanje in nemoteno organiziranje zdravstvenega varstva v vseh dejavnostih, ki omogoča:

- spremljanje zdravstvenega stanja prebivalcev in predlaganje ukrepov za varovanje, krepitev in izboljšanje zdravja,
- preprečevanje, odkrivanje, zdravljenje ter rehabilitacijo bolnikov in poškodovancev,
- zdravstveno vzgojo ter svetovanje za ohranitev in krepitev zdravja,
- preprečevanje, odkrivanje in zdravljenje ustnih in zobnih bolezni ter rehabilitacijo otrok in mladostnikov,
- patronažne obiske, zdravstveno nego, zdravljenje in rehabilitacijo bolnikov na bolnikovem domu, ter oskrbovancev v socialnovarstvenem zavodu,
- neprekinjeno nujno medicinsko pomoč,
- preventivne, obdobje preglede delavcev in športnikov v dispanzerju za medicino dela, prometa in športa z analizo in zdravstveno oceno delovnih mest,
- ugotavljanje začasne nezmožnosti za delo,
- laboratorijsko diagnostiko in terapevtske storitve fizioterapije,
- opravljanje nujnih, nenujnih in sanitetnih reševalnih prevozov.

Tudi v letu 2013 smo skupaj z zasebnimi izvajalci (koncesionarji) uspeli ohraniti sedanjo raven dostopnosti v celodnevnem ordinacijskem času, v dopoldanskem in popoldanskem času, vse dni v tednu, od ponedeljka zjutraj do petka zvečer.

Zaradi majhnega števila ekip in velikega deleža zasebnih izvajalcev (koncesionarjev), je z organizacijskega vidika težko zagotavljati nemoteno in neprekinjeno organizacijo zdravstvenega varstva v celodnevnem ordinacijskem času, in hkrati zagotavljati nadomeščanja izvajalcev v primeru odsotnosti zaradi bolezni, letnih dopustov, izobraževanj in specializacij.

Od leta 1995 dalje se je obseg dejavnosti ZD Hrastnik zaradi odhodov v zasebništvo bistveno zmanjševal:

- v dejavnosti splošnih ambulant: 2 ambulanti ZD Hrastnik in 2 zasebni ambulanti (50:50)
- v dejavnosti otroškega in šolskega dispanzerja: 1 ambulanta ZD Hrastnik in 1 zasebna ambulanta (100 % zasebništvo otroškega dispanzerja),
- zobozdravstveno varstvo odraslih (do leta 2013: 4 zasebne ordinacije oziroma 100 % zasebništvo – eno od teh ambulant smo s 1. 1. 2013 ob upokojitvi koncesionarja po 18 letih zdaj sicer dobili vrnjeno v ZD Hrastnik - tako da je novo stanje zdaj 75 % zasebništvo v ambulantah - in 100 % zasebništvo v zobotehnikih),
- mladinsko zobozdravstvo: 1 ambulanta ZD Hrastnik in 1 zasebna ambulanta (50:50),
- patronažno zdravstveno varstvo in zdravstvena nega: 3 izvajalci ZD Hrastnik in 1 zasebna izvajalka (25 % zasebništvo).

Zdravstveni dom Hrastnik tako ne opravlja več vseh dejavnosti, ki jih nalaga Zakon o zdravstveni dejavnosti. Morebitno nadaljnje zmanjševanje obsega dejavnosti bi nedvomno ogrozilo poslovanje ZD Hrastnik, zato si bomo še naprej prizadevali, da sedanji obseg ohranimo.

V preteklih letih je ZD Hrastnik ponovno pridobil polno financiranje službe nujne medicinske pomoči ekipe A s strani ZZS in s tem plačilo dežurne ekipe, katerega je 12 let sofinancirala občina Hrastnik iz občinskega proračuna.

Hkrati smo uspešno vpeljali samoplačniški program merjenja kostne gostote za širše območje Zasavja.

V letu 2010 smo na osnovi Pravilnika o prevozu bolnikov ponovno pridobili financiranje nujnih reševalnih prevozov v višini 0,30 programa.

V letu 2011 smo pridobili referenčno ambulanto.

Zaradi upokojitve koncesionarja, ki izvaja zobozdravstveno varstvo odraslih, smo s 1. 1. 2013 v Zdravstveni dom Hrastnik dobili vrnjeno ordinacijo odraslega zobozdravstva.

Vendar pa smo v mesecu maju 2013 prejeli tudi napoved novega odhoda v zasebnitvo, saj je Občina Hrastnik ugodila prošnji zdravnice Aleksandre Jutreša Prah, dr. med., spec. druž. med., za podelitev koncesije za opravljanje zdravstvene dejavnosti na področju splošne medicine.

Ustanovitelja smo ob tej odločitvi ponovno obvestili, da ocenjujemo, da bo nadaljnje zmanjševanje obsega dejavnosti še dodatno ogrozilo poslovanje ZD Hrastnik, saj zavod dodatnega zmanjšanja prihodkov iz te dejavnosti nikakor ne more nadomestiti s prihodki od kakšne druge dejavnosti.

Odhod zdravnice Aleksandre Jutreša Prah v zasebnitvo naj bi se po prvih napovedih zgodil s. 1. 10. 2013, vendar je bil ta datum naknadno zamaknjen na 1. 7. 2014.

Kljub velikim spremembam v financiranju nekaterih zdravstvenih programov, si bomo tudi v prihodnje v Zdravstvenem domu Hrastnik prizadevali zadovoljiti potrebe prebivalstva po zdravstvenem varstvu tako, da bomo zagotavljali dostopno in racionalno organizirano mrežo javne zdravstvene službe.

Prizadevali si bomo ustrezno reagirati tudi na povečanje zahtev po zdravstvenih storitvah, ki so odraz spremenjenih socialno ekonomskih razmer.

Vsem prebivalcem, ne glede na socialno ekonomske razmere in finančne zmožnosti, želimo zagotavljati pravično dostopnost do zdravstvenih storitev.

2.2.2. Zagotavljanje kakovosti zdravljenja

Temeljni cilj delovanja zavoda je tudi zagotavljanje kakovosti zdravljenja, zdravstvene nege in drugih storitev za doseganje učinkovitega zdravljenja zavarovancev. Cilj zavoda je v času zdravljenja doseči tudi zadovoljstvo uporabnikov z dostopnostjo zdravstvenega varstva in ponudbo zdravstvenih storitev. Strokovnost dela zagotavljamo z vlaganji v sodobno medicinsko opremo in v informatiko ter z vlaganji v strokovno izobraževanje zaposlenih.

2.2.3. Zagotavljanje ustreznih pogojev za delo

Temeljni predpogoj za strokovnost dela, za prijaznost do uporabnikov in zadovoljstvo uporabnikov pa je zadovoljstvo zaposlenih. Predpogoj za dobre rezultate je zagotavljanje ustreznih pogojev za delo. Strokovnost, dostopnost, zadovoljstvo uporabnikov je potrebno zagotavljati v okviru razpoložljivih sredstev in s prizadevanji za doseganje maksimalnih učinkov.

2.2.4. Prilagajanje organizacije, programov in opreme potrebam zavarovancev in razvoju stroke

Izvajanje osnovne zdravstvene dejavnosti zahteva neprekinjeno prilagajanje organizacije, programov in opreme novo nastalim izzivom sodobne družbe in razvoja stroke.

Zdravstveni dom Hrastnik s svojimi dejavnostmi sledi zagotavljanju potreb prebivalcev širšega območja občine Hrastnik in v nekaterih dejavnostih tudi zagotavljanju potreb širšega

območja Zasavja. Trudimo se sproti obvladovati naraščajoče potrebe po zdravstvenih storitvah zaradi:

- hitrega širjenja in razvoja medicinske znanosti,
- nujnosti uvajanja dragih sodobnih tehnoloških postopkov in sodobnejših medicinskih materialov pri opravljanju storitev,
- sprememb v organizaciji zdravstvenega varstva, ki nastajajo zaradi hitrega odpuščanja bolnikov v domačo oskrbo,
- naraščanja stroškov v zdravstvu in s tem potrebe po racionalizaciji,
- staranja prebivalstva in posledično spremembe strukture storitev in
- hitrega razvoja informacijskih sistemov.

Na področju preventivne dejavnosti v zavodu namenjamo vedno večjo pozornost:

- preprečevanju kroničnih nenalezljivih bolezni, s poudarkom na motivaciji pacientov za udeležbo na zdravstveno vzgojnih delavnicah,
- promociji vzgoje za zdrav način življenja (zdravo hujšanje, zdrava prehrana, telesna dejavnosti, dejavniki tveganja),
- preventivnim zdravstvenim in zobozdravstvenim programom, namenjenim šolski mladini v sodelovanju z osnovno šolo,
- odkrivanju zgodnjih znakov zmanjšanja kostne gostote in svetovanju,
- doslednemu izvajanju programov imunoprofilakse in kemoprofilakse,
- sistematičnem izvajanju programa ZORA (zgodnje odkrivanja predrakavih sprememb materničnega vratu), DORA (preventivni presejalni program za raka dojk) in SVIT (program presejanja in zgodnjega odkrivanja predrakavih sprememb in raka na debelem črevesju in danki).

2.2.5. Sodelovanje z ZZZS

Tudi v letu 2013 smo nadaljevali sodelovanje med zdravstvenim domom in ZZZS na področju zmanjševanja porabe zdravil in predpisovanja bolniškega staleža.

Največjo novost v letu 2013 je v naše delo prinesel Projekt Izdatki, ki je povsem spremenil obstoječa pravila poročanja in zaračunavanja opravljenih zdravstvenih storitev ZZZS.

Projekt Izdatki, ki pomeni nov način elektronskega izmenjevanja podatkov o opravljenih zdravstvenih storitvah in izdanih materialih, je v naše delo prinesel tako tehnične kot tudi vsebinske spremembe.

Z uvedbo projekta Izdatki je bil v zdravstvu opravljen prehod iz dosedanjega zbirnega načina obračuna in fakturiranja po posameznih zdravstvenih storitvah, ko so bili za poročanje podatki sintetizirani na nivoju dejavnosti, na obračun in fakturiranje zdravstvenih storitev po posameznih pacientih na nivoju zelo podrobne analitike.

Ker pa SRC Infonet, ki skrbi za našo informacijsko podporo, na uvedbo projekta Izdatki, kljub pripravam, ki so tekle že skozi celotno leto 2012, ob prehodu 1. 1. 2013, na spremembe ni bil v zadostni meri pripravljen, smo imeli pri fakturiranju določenih storitev težave skozi kompletno leto 2013.

Zaradi omenjenih težav, za katere je bila kriva informacijska podpora, ki ni sledila vsem zahtevam projekta Izdatki, smo morali skupaj s sodelavci ZZZS v letu 2013 ogromno časa posvetiti odpravljanju vedno novih napak v fakturiranju.

Največ napak v fakturiranju storitev je bilo ugotovljenih na področju reševalnih prevozov in pri fakturiranju zdravstvenih storitev v fizioterapiji. Nekatere nepravilno obračunane zdravstvene storitve v letu 2013 smo skupaj z ZZZS reševali in razčiščevali še v januarju 2014.

ZZZS je v letu 2013 v ZD Hrastnik izvedel 3 redne nadzore nad uresničevanjem pogodbe in izvajanjem programov zdravstvenih storitev.

Zaradi uvedbe projekta Izdatki in individualnega fakturiranja storitev po posameznih pacientih so se v letu 2013 spremenili tudi nadzori ZZZS, saj so bili vsi trije nadzori izvedeni na podlagi listin.

Prvi nadzor se je nanašal na pravilnost izpolnjevanja podatkov na Potrdilih o upravičenosti do potnih stroškov – spremstva, za obdobje od 1. 1. 2013 do 31. 7. 2013.

Na osnovi pregleda 30 potrdil, ki so jih izdali različni zdravniki ZD Hrastnik je ZZZS ugotovil, da le v enem samem primeru listina ni bila v celoti izpolnjena, in sicer ni bila izpolnjena rubrika 8 – pravica do spremstva. Ostalih nepravilnosti ZZZS ni ugotovil.

Ker ugotovljena administrativna napaka za ZZZS ne predstavlja nobenih finančnih posledic, nas je ZZZS nanjo le opozoril.

Vse zdravnike, ki delo opravljajo v ZD Hrastnik smo na podlagi tega nadzora opozorili na potrebo po doslednosti pri izpolnjevanju vseh podatkov, ki jih je na različnih listinah za uveljavljanje pravic zavarovancev potrebno obvezno v celoti izpolniti.

Drugi nadzor se je nanašal na pravilnost obračunavanja zdravstvenih storitev v zobozdravstveni dejavnosti za odrasle, in sicer na področju zdravljenja zob.

ZZZS je nadzor nad obračunavanjem zobozdravstvenih storitev opravil na podlagi izpisa fakturiranih storitev na izbranem vzorcu 30 zavarovanih oseb iz obdobja od 1. 9. 2013 do 30. 9. 2013.

ZZZS je v nadzoru ugotovili napačno evidentiranje in obračunavanje zdravstvenih storitev, ki se nanašajo na trepanacijo pulpnega kanala – šifra storitev 52402. Pri podrobnem pregledu konkretno navedenih primerov kršitev pa smo v zdravstvenem domu ugotovili, da je šlo v vseh 9 primerih za upravičeno zaračunane storitve, saj so bile v nadzorovani ambulanti opravljene zavarovancem, ki v ambulanti nimajo izbranega zobozdravnika in so bile opravljene v času, ko je zobozdravstvena ambulanta zavarovancem zagotavljala NMP. Napaka nadzorovane zobozdravstvene ekipe je bila samo v tem, da te storitve v ambulanti niso pravilno označili, saj so pod vsebino obravnave navedli 0 – drugo namesto pravilno 2 – nujna pomoč.

Na prejet osnutek zapisnika ZZZS smo zato podali pripombe in ZZZS dokazali, da je šlo v vseh primerih le za napačno evidentiranje vsebine obravnave oz. za napako pri beleženju storitev.

Ker pa so bile vse storitve, ki smo jih zaračunali ZZZS, zavarovancem dejansko opravljene skladno z navodili ZZZS, nam je ZZZS naše pripombe tudi upošteval in nam vse opravljene storitve tudi priznal.

Tretji nadzor pa se je nanašal na namensko porabo sredstev za laboratorij za splošno in pripadajočo referenčno ambulanto v obdobju 5-12/2012 v skladu z določili Splošnega dogovora za pogodbeno leto 2012 in aneksom k temu dogovoru.

Določila Splošnega dogovora 2012 oz. Aneksa št. 1 k tem splošnem dogovoru so namreč prinesla določilo, da so sredstva za laboratorijske preiskave vključena v ceno zdravstvenih storitev in se ne obračunavajo posebej, vendar ima ZZZS pravico preveriti pravilnost v tem letu prvič vkalkuliranih sredstev za laboratorijske preiskave. Za ta namen smo bili vsi izvajalci dolžni ZZZS na njegovo zahtevo predložiti ustrezne podatke in dokazila za pripravo analize, kot so kopije računov, ki smo jih za opravljene preiskave plačali drugim laboratorijem, kopije računov za porabljene reagente, kopije računov za druge stroške laboratorijskega in drugega materiala, ki se uporablja v laboratorijih, stroške dela v laboratorijih, ter druge podatke oz. dokazila v skladu z navodili ZZZS.

V Zdravstvenem domu Hrastnik smo k tem poročanju pristopili z uporabo podatkov stroškovnega knjigovodstva, tako da smo poročali o direktnih stroških laboratorijskih preiskav splošne ambulante I. in pripadajoče referenčne ambulante, ter z uporabo posrednih stroškov domačega laboratorija. Stroške domačega laboratorija smo zbirali na posebnem stroškovnem mestu, nato pa smo jih na osnovi ključa, ki je upošteval število opravljenih laboratorijskih preiskav v posameznem mesecu, pripisali posamezni delovni enoti oz. ambulanti. Od tako zbranih podatkov smo odšteli že poročane podatke o ločeno zaračunljivem materialu.

Podatke zbrane na osnovi te metodologije smo posredovali ZZZS, kjer jih je nadzorni organ primerjal z višino priznanih sredstev v standardih. V obdobju poročanja nam je ZZZS skladno z določili standardov obračunal in nakazal sredstva za opravljene laboratorijske preiskave v višini 29.041,32 €, v zavodu pa smo v obliki medletnih poročil poročali o namenski porabi sredstev za laboratorij v višini 28.423,97 €. Razliko neporabljenih sredstev v višini 617,35 € nam je ZZZS odšteli pri obračunu za obdobje 1-3/2013.

V okviru postopka o opravljenem rednem nadzoru številka 06020-LJ-07201/2013-180 smo ZZZS posredovali kopije vseh podatkov, ki so bili upoštevani v naših medletnih poročilih in obrazložili našo metodologijo zbiranja podatkov.

Dne 4. 12. 2013 smo prejeli Osnutek zapisnika o opravljenem rednem nadzoru, v katerem je bilo zapisano, da smo ZZZS napačno poročali namensko porabo sredstev za laboratorij v višini 520,95 EUR, ki smo jih zato ZZZS dolžni povrniti. Nadalje je v osnutku zapisnika tudi navedeno, da smo predložili dokumentacijo za laboratorijske storitve v višini 4.737,73 €, ki nam jih je ZZZS že plačal v okviru LZM pri končnem obračunu za leto 2012 in jih zato ni mogoče še enkrat uveljavljati.

Z navedbami v osnutku zapisnika o rednem nadzoru v ZD Hrastnik se nismo strinjali in smo dne 9. 12. 2013, v predpisanem roku poslali pripombe oziroma oz. pojasnilo, da je razlika v podatkih nastala predvsem zaradi dveh različnih metodologij izračuna stroškov lastnega laboratorija:

- metodologije, ki smo jo uporabili v ZD Hrastnik (upoštevanje podatkov stroškovnega knjigovodstva) in
- metodologije, ki jo je uporabil nadzorni organ (zmnožek števila preiskav z evidenčno ceno ZZZS za laboratorij in ne z našo lastno ceno laboratorija).

Razlika v poročanih zneskih pa nikakor ni nastala zato, ker bi ZD Hrastnik ponovno uveljavljal storitve LZM, ki jih je ZZZS že plačal, ampak ker smo v našem zavodu poročali o dejanskih stroških našega laboratorija, ZZZS pa je kontrolo izvršil na podlagi uporabe evidenčne cene laboratorija.

V osnutku zapisnika je nadzorni organ ZZZS navajal tudi razhajanje med porabo tujih laboratorijskih storitev na osnovi posredovanih prilog v višini 4.932,93 €, in med poročanim podatkom, ki znaša 5.088,00 €. V zvezi s tem smo pojasnili, da ta manjša razlika med obema zneskom nastane, ker se del stroška tujih laboratorijskih storitev oblikuje tudi prek delitve skupnih stroškov laboratorija, ki se po ključu razdelijo med vse ambulante, ki ta laboratorij uporabljajo.

Primer tovrstnega stroška so zaračunane laboratorijske storitve Republiške kontrole, ko nam UKC Ljubljana večkrat letno opravi revizijsko kontrolo pravilnosti laboratorijskih izvidov. Storitve se opravi tako, da na naših laboratorijskih napravah opravimo prvotne laboratorijske analize, nato pa umerjenost naših naprav kontroliramo tako, da ponovimo istovrstne analize še v UKC Ljubljana. Tovrstne stroške za posamezne ambulante knjižimo na stroškovna mesta na osnovi internih listin računovodstva.

Dne 15. 1. 2014 smo prejeli končni zapisnik oz. obvestilo o opravljenem nadzoru, v katerem je nadzorni organ sprejel naše pojasnilo o višini stroškov domačega laboratorija, ne pa tudi pojasnilo o višini tujih laboratorijskih storitev, tako, da nam je pri končnem obračunu za pogodbeno leto 2013, dodatno odštel znesek o porabljeni višini sredstev za laboratorij v višini 155,07 €.

V določilih Splošnega dogovora za leto 2013 na osnovi tovrstnih nadzorov prišlo do znižanja standarda za laboratorij v referenčnih ambulantah za 30 %. Znižanje temelji na analizi sporočenih podatkov o dejanski porabi referenčnih ambulant za laboratorijske storitve v letu 2012 v referenčnih ambulantah po celotni Sloveniji. Iz podatkov sledi, da so referenčne ambulante porabile 56 % sredstev, ki so bile v standardu Dodatek za referenčno ambulanto namenjene za laboratorij.

Vse nosilce programov smo tekoče seznanjali z ugotovitvami nadzorov ZZZS in z vsemi novostmi z namenom dosledne uporabe Pravil obveznega zdravstvenega zavarovanja pri zagotavljanju pravic pacientov.

3. LETNI CILJI ZAVODA

Poleg ciljev zavoda predstavljenih v točki 2. 2. poročila je zelo pomemben cilj zavoda tudi pozitivno poslovanje zavoda, ki smo ga - brez upoštevanja sodne odločbe in obveznosti izplačila odprave plačnih nesorazmerij delavcem, v letu 2013 tudi uspeli izpolniti, upoštevaje to dodatno obveznost pa smo poslovno leto 2013 žal zaključili s presežkom odhodkov nad prihodki.

Okoliščine v katerih je zavod posloval v letu 2013 so še vedno potekale v pogojih varčevalnih ukrepov iz let 2009, 2010 in 2011 in 2012, ki so se prenesli tudi v leto 2013.

Zavod je skladno z Izkazom prihodkov in odhodkov – določenih uporabnikov za obdobje od 1. 1. do 31. 12. 2013 zaključil poslovno leto s presežkom odhodkov nad prihodki v višini 46.888,09 €.

Obveznost za plačilo davka od dohodka pravnih oseb po obračunu davka od dohodka pravnih oseb ni nastala, tako da presežek odhodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka znaša 46.888,09 €.

3.1. Varčevalni ukrepi

Na poslovanje zavoda v letu 2013 je vplivalo večje število dejavnikov, ki so odraz skrajno zaostrene gospodarske situacije, ki tudi od javnega sektorja pričakuje prilagajanje obsega poslovanja ekonomskim zmožnostim in s tem uveljavlja večje število varčevalnih ukrepov.

Na prihodkovni strani so v letu 2013 še vedno ostali v veljavi varčevalni ukrepi, ki so bili uvedeni s Splošnimi dogovori in aneksi k splošnim dogovorom iz preteklih let:

- v letu 2009 je stopilo v veljavo splošno znižanje cen zdravstvenih storitev za 2,5 % in znižanje priznane amortizacije za 20 %,
- v letu 2011 so se znižala priznana sredstva za administrativno tehnični kader ter vkalkulirana sredstva za izvajanje dežurne službe v zdravstvenih domovih,
- v letu 2012 pa so s 1. 5. 2012 ponovno znižale cene zdravstvenih storitev še za 3 % in zmanjšala sredstva za regres, jubilejne nagrade, ipd.,

v letu 2013 pa so se ukrepi nadaljevali tako, da so:

- se cene zdravstvenih storitev znižale še za dodatne 3 %,
- dodatno se je za 20 % znižala vkalkulirna amortizacija v cenah zdravstvenih storitev in
- selektivno se je znižal delež priznanega administrativno tehničnega kadra v ceni storitev ter
- v referenčnih ambulantah so se priznana sredstva za laboratorijske preiskave znižala za 30 %.

Na odhodkovni strani pa smo sledili varčevalnim ukrepom izhajajočim predvsem iz določil Zakona o uravnoteženju javnih financ, Zakona o sistemu plač v javnem sektorju z vsemi

podzakonskimi predpisi in Dogovora o dodatnih ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za uravnoteženje javnih financ v obdobju od 1. 6. 2013 do 31. 12. 2014:

- v poslovnem letu 2013 nismo planirali izplačil iz naslova delovne uspešnosti, ker smo v preteklem poslovnem letu poslovali z negativnim poslovnim izidom in smo v bilanci stanja izkazovali negativni poslovni izid,
- izvajali smo restriktiven pristop k zaposlovanju, kjer smo upoštevali določila 183. člena ZUJF,
- javnim uslužbencem, ki so izpolnili pogoje za napredovanje v letu 2013, se napredovanja v letu 2013 niso izvršila, enako se niso upoštevala napredovanja javnih uslužbencev, ki so sicer pridobili pravico do napredovanja v letih 2011 in 2012,
- višino plačne lestvice, dodatka za delovno dobo, dodatka za specializacijo, magisterij znanosti ali doktorat, višino regresa za prehrano, regresa za letni dopust, premijo kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, nadomestila za čas odsotnosti z dela, povračilo stroškov prevoza na delo in z dela, višino solidarnostne pomoči in višino jubilejne nagrade, smo upoštevali skladno z določili ZUJF oziroma od 1. 6. 2013 dalje, skladno z Dogovorom o dodatnih ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela,
- določitev dni letnega dopusta smo, skladno z določili ZUJF, omejili na največ 35 dni, oziroma največ 15 dodatnih dni za posebne pogoje dela, upoštevaje kriterije in višine določene v zakonih, podzakonskih predpisih in kolektivnih pogodbah,
- izvajali smo skrajno racionalizacijo pri izdatkih za blago in storitve in skušali kar najbolj znižati njihovo porabo,
- plan investicij smo izvedli skrajno selektivno, tako da smo dejansko izvedli le nakup najnujnejše opreme za izvajanje dejavnosti, ki smo jo bili primorani nadomestiti zaradi dotrajanosti.

Iz varčevalnih ukrepov leta 2012 so tudi v letu 2013 nadalje ostali v veljavi naslednji ukrepi:

- omejitev sklepanja pogodb o izobraževanju za pridobitev izobrazbe, razen, če obveznost za izobraževanje ne izhaja iz posebnega predpisa ali kolektivne pogodbe,
- prepoved sklepanja podjemnih pogodb za opravljanje zdravstvenih storitev z lastnimi zaposlenimi zdravstvenimi delavci, razen, če gre za opravljanje zdravstvenih storitev v okviru državnih presejalnih programov in drugih posebnih programov, ki jih potrди minister pristojen za zdravje in je zagotovljen vir financiranja,
- postopek za zaposlitev javnega uslužbenca na podlagi podjemne pogodbe lahko steče izključno po pridobitvi predhodnega dovoljenja delodajalca, ustanovitelja in sveta zavoda javnega zavoda v katerem je zaposlen,
- novega javnega uslužbenca je moč zaposliti le pod pogoji pod katerimi je dovoljeno zaposlovanje, s tem, da je za vsako načrtovano zaposlitev potrebno pridobiti dovoljenje ustanovitelja in sveta zavoda,
- omejuje se sklepanje avtorskih in podjemnih pogodb, to je vseh vrst pogodb civilnega prava pri opravljanju dela dijakov in študentov,
- opravljanje zdravstvene dejavnosti v okviru javne zdravstvene službe na podlagi podjemne pogodbe ali druge pogodbe civilnega prava je dovoljeno le pod pogoji ZUJF,

tako, da sklenitev pogodbe ni mogoča v primerih, ko na eni strani kot pogodbeni stranka nastopa javni zavod, na drugi strani pa samostojni podjetnik posameznik oz. gospodarska služba, ki za opravljanje dejavnosti nima dovoljenja Ministrstva za zdravje.

3.2. Ostali letni cilji

3.2.1. Realizacija programov

Zdravstveni dom Hrastnik si je ob začetku poslovnega leta zadal nalogo, da si bo v letu 2013 prizadeval za 100 % izpolnitev delovnega programa skladno s Pogodbo o izvajanju zdravstvenih storitev z ZZZS. Prihodki iz obveznega in prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja predstavljajo več kot 80 % vseh prihodkov zavoda.

V letu 2013 smo prejeli celotno plačilo vseh s pogodbo z ZZZS dogovorjenih programov zdravstvenega doma.

Znesek plačila programov je bil korigiran le zaradi nerealizirane glavarine.

Dejansko so bili posamezni programi realizirani v naslednji višini:

V splošnih ambulantah je na programu kurative realizacija dosežena v višini 55.477 količnikov oziroma 104,19 % programa, in na področju preventivnega programa 2.601 količnikov oziroma 101,80 %, in sicer:

- Ambulanta I. je realizirala program kurative v višini 129,81 % in zaradi organiziranja v obliki referenčne ambulante ni zavezana k opravljanju dodatne preventivne dejavnosti,
- V referenčni ambulanti je bilo skupno pregledano 952 oseb.
- Ambulanta II. je realizirala program kurative v višini 77,68 % in program preventive v višini 129,79 %. V realizacijo preventive ambulante II. je vključena tudi realizacija program preventive odraslih, ki so opredeljeni v šolskem dispanzerju in realizacija pregledov pacientov, ki so opredeljeni na ZD Hrastnik.

V šolskem dispanzerju je bila realizacija kurative dosežena v višini 21.650 količnikov oziroma 85,87 %, in realizacija preventive v višini 4.302 količnikov, oziroma 100,07 %.

V dispanzerju za žene je bil program realiziran v višini 20.926,40 količnikov, oziroma 102,40 %, od tega preventivni program v višini 838 pregledov, oziroma 99,52 %.

V fizioterapiji je bil program realiziran v višini 42.713,40 točk, oziroma v višini 114,80 %, medtem ko število primerov znaša 673 oziroma 99,56 %.

V patronažni dejavnosti in dejavnosti nege na domu je skupni program realiziran v višini 52.366,51 točk oziroma 114,74 %, ob upoštevanju dodatnega programa pa 101,73 %, in sicer:

- program patronaže je bil realiziran v višini 39.128,33 točk oziroma 118,88 %,
- program nege na domu, pa je bil realiziran v višini 13.238,18 točk oziroma 104,02 %.

Program Dispanzerja za medicino dela, prometa in športa je bil realiziran v višini 56.810,19 točk oziroma 102,52 %.

Program odraslega zobozdravstva je bil realiziran v višini 48.129 točk oziroma 101,67 %, ob upoštevanju samoplačniških storitev pa 51.458 točk oziroma 108,70 %.

Program mladinskega zobozdravstva je bil realiziran v višini 32.209 točk oziroma 100,47 %, ob upoštevanju samoplačniških storitev pa 32.760 točk oziroma 102,18 %.

V dejavnosti zdravstvene vzgoje za odraslo populacijo sta bili opravljeni:

- dve delavnici »Zdravo hujšanje«,
- ena delavnica »da, opuščam kajenje«,
- ena delavnica »Zdrava prehrana«,
- ena delavnica »Telesna dejavnost«,
- pet delavnic »Življenjski slog«,
- šest delavnic »Test hoje« in
- štiri delavnice »Dejavniki tveganja«;

opravljenih je bilo tudi:

- šest individualnih svetovanj o kajenju in
- tri individualna svetovanja glede uživanja alkohola.

Na področju zdravstveno vzgojnega dela za preprečevanje srčno žilnih obolenj smo tako v letu 2013 skupno realizirali eno delavnico več, kot je bilo dogovorjeno s pogodbo z ZZZS in eno individualno svetovanje več od planiranih.

Realizacija splošne ambulante v Domu starejših Hrastnik je bila opravljena v višini 11.563,50 količnikov oziroma 113,69 %.

Realizacija v reševalni službi je dosežena v naslednji višini:

- pri nenujnih reševalnih prevozih s spremljevalcem je bila dosežena realizacija 63.167 točk, v višini 124,53 %,
- pri sanitetnih prevozih je bila dosežena realizacija 141.884 točk v višini 150,13 %
- pri sanitetnih - dializnih prevozih je bila dosežena realizacija 84.816 točk v višini 118,47 %,
- opravljeno je bilo tudi 14.547 km/točk nujnih prevozov oz. 389 primerov, kar pomeni, da je bil plan glede na število prevoženih kilometrov realiziran 96,98 %, glede na število primerov (oz. glede na število prepeljanih oseb) pa 64,83 %.

Kljub temu, da na nekaterih delovnih področjih programov nismo 100 % realizirali, smo s strani ZZZS prejeli polno plačilo programov zaradi določil 41. člena Splošnega dogovora za poslovno leto 2013, ki določajo:

»Izvajalcem, ki jih ZZZS financira na podlagi kombiniranega sistema glavarine in storitev (ambulante splošne in družinske medicine, otroški in šolski dispanzerji), bo ZZZS zagotovil plačilo 96 % celotne vrednosti programa korigirane z indeksom doseganja količnikov iz glavarine, če bo opravil vsaj 13.000 količnikov iz obiskov na leto. Preostala sredstva do polne

vrednosti programa pa bo ZZZS zagotovil izvajalcu (razen izvajalcu referenčne ambulante), če bo v celoti opravil dogovorjeni program preventive. Izvajalcu referenčne ambulante bo ZZZS zagotovil sredstva do polne vrednosti programa, če bo vodil register obravnave bolnikov pri diplomirani medicinski sestri v skladu s smernicami za bolnike z dejavniki tveganja. Vsem izvajalcem, ki ne bodo dosegli realizacije minimalnega obsega količnikov iz obiskov, se v obračun vključi največ realiziran obseg količnikov.

Izvajalcem programa v dispanzerjih za ženske bo ZZZS zagotovil plačilo 92% celotne vrednosti programa, korigirane z indeksom doseganja količnikov iz glavarine, če bo opravil vsaj 15.000 količnikov iz obiskov (preventiva in kurativa skupaj), korigiranih z indeksom doseganja količnikov iz glavarine. Preostala sredstva do polne vrednosti programa pa bo ZZZS izvajalcu zagotovil, če bo v celoti opravil zanj načrtovani program preventive. «

Program preventive je pri posameznem izvajalcu realiziran, če je izvajalec v splošni ambulanti dosegel 90 % pogodbeno dogovorjenega obsega programa, v otroškem in šolskem dispanzerju 90 % pogodbeno dogovorjenega programa preventive, v dispanzerju za ženske pa 70 % pogodbeno dogovorjenega programa preventivnih pregledov raka materničnega vratu.

3.2.2. Realizacija Dispanzerja za medicino dela, prometa in športa

Dispanzer za medicino dela, prometa in športa (DMD) je dejavnost, ki ni vključena v pogodbo o izvajanju zdravstvenih storitev iz obveznega in prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja. Svoje prihodke ustvarja z opravljanjem zdravniških pregledov in storitev predvsem na podlagi Zakona o varnosti in zdravju pri delu in Zakona o varnosti v cestnem prometu. Sodeluje tako s pravnimi kot s fizičnimi osebami.

DMD je, razen leta 2012, ko se nam je zgodila večmesečna bolniška odsotnost zdravnice, v preteklih letih vedno dosegal nadpovprečne rezultate in je planirane programe precej presegal, kar je imelo ugodne učinke na poslovni uspeh celotnega zavoda.

V letu 2013 se je celodnevna bolniška odsotnost zdravnice nadaljevala še vse do sredine meseca maja, od sredine meseca maja pa vse do začetka meseca novembra 2013 pa je zdravnica delo v DMD opravljala v skrajšanem delovnem času 4 ure dnevno, zadnja dva meseca leta 2013 pa je bila zdravnica na delu prisotna že po 6 ur dnevno.

Kljub še vedno prisotnim kadrovskim težavam in poglobljanju gospodarske krize, ki se kaže v zmanjševanju obsega poslovanja pri nekaterih naših pomembnih poslovnih partnerjih in tudi pri nekaterih stečajih lokalnih podjetij, nas veseli, da nam je zaradi dobre organizacije dela v dispanzerju in s pomočjo nadaljevanja dobrega sodelovanja s pogodbenim zdravnikom, ki je zdravnico nadomeščal že v času njene odsotnosti v letu 2012, uspelo program v dispanzerju za medicino dela v celoti realizirati.

V dispanzerju za medicino dela, prometa in športa je bilo v letu 2013 realiziranih 56.810,19 točk, kar pomeni, da je bil zastavljen plan realiziran 102,52 %.

Enota Dispanzerja za medicino dela, prometa in športa je v letu 2013 ustvarila 153.681 € prihodkov kar predstavlja 8,08 % prihodkov zavoda.

3.2.3. Merjenje kostne gostote

V zdravstvenem domu smo v letu 2007 začeli izvajati program merjenja kostne gostote. Pregled merjenja kostne gostote ne predstavlja pravice iz obveznega zdravstvenega zavarovanja, zato se opravlja samoplačniško. Cena posameznega pregleda znaša 36,00 €, kar je nižja cena od primerljivih cen v bližnji okolici.

Članom društev, ki se ukvarjajo s promocijo zdravja omogočamo 10 % popust.

V letu 2013 smo načrtovali 500 merjenj kostne gostote, dejansko pa smo opravili 559 pregledov in dosegli 18.561 € prihodkov ter plan realizirali 111,8 %.

Glede na potrebe prebivalstva opažamo, da je potreba po pregledu velika, da pa so z možnostjo in pomembnostjo pregleda zavarovanci še vedno premalo seznanjeni, zato ostaja tudi vnaprej naša naloga seznanjanje zavarovanih oseb z možnostjo opravljanja pregleda v našem zavodu.

3.2.4. Glavarina

V Zdravstvenem domu Hrastnik je od uveljavitve glavarinskega sistema leta 1992, odstotek zavarovanih oseb nižji od 100 %, kar pomeni, da si je del zavarovancev stanujočih v občini Hrastnik, osebnega zdravnika izbral izven domače občine.

Na dan 31. 12. 2013 smo imeli v splošnih ambulantah in šolskem dispanzerju opredeljenih 88,57 % (v letu 2012 88,34 %) zavarovanih oseb in v dispanzerju za ženske 83,02 % (v letu 2012 84,69 %) zavarovanih oseb.

Nedoseganje glavarine pomeni znižano plačilo količnikov iz glavarine, hkrati pa vzporedno nižja plačilo že opravljenih zdravstvenih storitev. Zdravstveni dom na letni ravni tako izgublja možne prihodke in 100 % plačilo sicer opravljenih storitev.

Dejansko je pri izbiri osebnega zdravnika v splošnih ambulantah in šolski ambulanti v letu 2013 prišlo do zvišanja opredeljenosti za 0,23 % točke, pri izbiri ginekologa, v dispanzerju za ženske pa do zmanjšanja opredeljenosti za 1,67 % točke.

Podatki nam povedo, da smo v letu 2013 v splošnih ambulantah po več letnem trendu upadanja glavarine končno uspeli preprečiti nadaljnje padanje števila opredeljenih zavarovanih oseb oz. smo glavarino uspeli celo minimalno izboljšati za 0,23 %.

Ta cilj smo uspeli doseči predvsem zaradi dejstva, ker smo že v letu 2012 v zavodu uspeli zaposliti zdravnika, ki je v mesecu decembru 2012 opravil tudi izpit za priznanje kvalifikacije specialista družinske medicine v RS ter je tako izpolnil pogoje za izbranega osebnega zdravnika zavarovancev in je z začetkom leta 2013 lahko začel z opredeljevanjem zavarovanih oseb v splošni ambulanti II.

V splošnih ambulantah in šolskem dispanzerju se je število opredeljenih iz 5.280 oseb na dan 31. 12. 2012 povečalo za 32 oseb in je na dan 31. 12. 2013 doseglo 5.312 oseb.

Čeprav se je v absolutni številki za 17 žensk povečalo tudi število opredeljenih žensk v dispanzerju za ženske (DZZ), in sicer iz 3.525 opredeljenih žensk na dan 31. 12. 2012, na 3.542 opredeljenih žensk na dan 31. 12. 2013, pa smo pri v relativnih številkah v DZZ zabeležili zmanjšanje opredeljenosti kar za 1,67 %.

Razlog za to izhaja iz dejstva, da se je v letu 2013 opredeljenost žensk v RS povečala hitreje kot v Hrastniku, zato kljub absolutni rasti števila opredeljenih žensk v DZZ, na tem področju dosegamo manjši % opredeljenih od slovenskega povprečja kot v lanskem letu.

Opozoriti pa velja tudi na dejstvo, da je pri spremljanju oz. analizi gibanja opredeljenosti zelo pomembno tudi spremljanje števila prebivalcev občine Hrastnik, ki še naprej kaže na trend upadanja.

Po popisu prebivalstva v letu 2002 je v občini Hrastnik prebivalo 10.121 oseb, podatek o številu prebivalcev Upravne enote Hrastnik na dan 1. 7. 2012 je znašal 9.833 oseb, na dan 1. 1. 2013 pa samo še 9.713 oseb (vir: Statistični letopis RS).

3.2.5. Ambulanta odraslega zobozdravstva

S 1. 1. 2013 smo pod okrilje zavoda zaradi upokojitve zasebnika koncesionarja gospoda Mladena Goranoviča dr. dent. med., ki je to dejavnost opravljal vse od leta 1995, po 18 letih ponovno dobili ambulanto zobozdravstvene dejavnosti za odrasle.

V ambulanti odraslega zobozdravstva smo zaposlili zobno asistentko, ki je bila vsa leta zaposlena pri koncesionarju in zobozdravnico iz Makedonije.

Dejavnost zobozdravstvene ambulante je namenjena zobozdravstvenemu varstvu oseb starejših od 19 let.

Program zobozdravstvene dejavnosti se v odraslem zobozdravstvu realizira v razmerju 50 % konzervativa in 50 % protetične storitve. Na razmerje vpliva starostna struktura pacientov. Pri starejši populaciji so večje potrebe po protetičnih storitvah.

Kurativni del zajema, skladno s Pravili obveznega zdravstvenega zavarovanja, nudenje storitev zavarovanim osebam s področja zdravljenja zob in ustnih bolezni, pregled ustne votline enkrat letno, zdravljenje zob, RTG diagnostiko zobovja in čeljustnic, zdravljenje vnetnih sprememb in kontrolni pregled po končanem konzervativnem ali zoboprotetičnem zdravljenju.

Protetični del zajema izdelavo protetičnih nadomestkov, opredeljenih s Pravili zdravstvenega zavarovanja in na osnovi s strani ZZZS prehodno potrjenih predlogov.

Ambulanta pacientom nudi tudi nadstandardne storitve oz. nadstandardne materiale, ki niso pravica iz obveznega zavarovanja. Pacienti v tem primeru doplačajo storitev skladno s cenikom samoplačniških storitev.

Ambulanta se skupaj z zasebnimi ordinacijami odraslega zobozdravstva, zasebno mladinsko ambulanto in ambulanto mladinskega zobozdravstva zavoda, vključuje v organizacijo zobozdravstva za paciente z bolečinami in drugimi nujnimi stanji.

Skladno s Splošnim dogovorom 2010 je od 1. 1. 2010 dalje, največje možno število plačanih točk v zobozdravstvu določeno na podlagi:

- 70 % programa na osnovi standardnega obsega programa na tim in
- 30 % programa na podlagi števila opredeljenih zavarovanih oseb na določen datum (28.2., 31.5., 31.8. in 30.11.).

Število možnih plačanih točk, se preračunava za vsak kvartal leta posebej, zato ZZZS za vsako tromesečje objavi nov plan storitev po izvajalcih.

V ZD Hrastnik smo imeli do začetka leta 2013 samo ambulanto mladinskega zobozdravstva, kjer si je zobozdravnika izbralo tudi precej odraslih pacientov. Z začetkom leta 2013, ko smo pod okrilje zavoda dobili tudi ambulanto odraslega zobozdravstva, pa nam ZZZS v ambulanti mladinskega zobozdravstva ne dovoljuje več tako velikega obsega opravljenih zobozdravstvenih storitev za odrasle, zato smo v zavodu primorani odrasle osebe, ki bi si za izbranega zobozdravnika želele izbrati novozaposleno zobozdravnico v ambulanti mladinskega zobozdravstva prositi, da si za izbranega zobozdravnika izberejo zobozdravnico zaposleno v ambulanti odraslega zobozdravstva.

Program odraslega zobozdravstva je bil v letu 2013 realiziran v višini 48.129 točk oziroma 101,67 % planiranih storitev, ob upoštevanju tudi samoplačniških storitev pa je bilo skupaj realiziranih 51.458 točk oziroma je bil plan realiziran 108,70 %.

4. OCENA USPEHA PRI DOSEGANJU ZASTAVLJENIH CILJEV

4.1. Realizacija delovnega programa

4.1.1. Glavne značilnosti pogodbe z ZZZS

Glavne značilnosti pogodbenega leta 2013 smo predstavili že v točkah 3.1 Varčevalni ukrepi, 3.2.1 Realizacija programov, 3.2.4 Glavarina in 3.2.5 Ambulanta odraslega zobozdravstva.

Tako kot že zadnjih nekaj poslovnih let je tudi leto 2013 zaznamovalo več bistvenih posegov v način financiranja zdravstvenih storitev.

V letu 2008 je prehod na nov plačni sistem najprej povzročil dvig cene zdravstvenih storitev, ki pa je v letih 2009 in 2010 zahteval ukrepe za doseganje vzdržnosti zdravstvenega sistema, ki so se nadaljevali tudi v letih 2011, 2012 in 2013.

Partnerji v dogovarjanju so s Splošnim dogovorom za leto 2013 ohranili že uvedene varčevalne ukrepe, ki so vplivali na višino cene zdravstvenih storitev, z nadaljnjimi spremembami ZUJF in sprejetjem aneksa k Splošnemu dogovoru 2013 pa so jih še razširili:

- saj so se cene zdravstvenih storitev znižale še za dodatne 3 %,
- dodatno se je za 20 % znižala vkalkulirna amortizacija v cenah zdravstvenih storitev in
- selektivno se je znižal delež priznanega administrativno tehničnega kadra v ceni storitev,
- v referenčnih ambulantah pa so se priznana sredstva za laboratorijske preiskave znižala za 30 %.

V spodnji tabeli primerjamo priznana finančna sredstva iz finančnih načrtov Pogodb o izvajanju programa zdravstvenih storitev sklenjenih med ZZZS in Zdravstvenim domom Hrastnik, ki bi jih zdravstveni dom lahko dosegel ob 100 % realizaciji programov. V tabeli so vključeni tudi podatki fakturirane realizacije Dispanzerja za medicino dela, prometa in športa.

Tabela 1: Primerjava finančnih načrtov iz Pogodbe 2012 in Pogodbe 2013 z Zavodom za zdravstveno zavarovanje Slovenije in z upoštevanjem prihodkov Dispanzerja za medicino dela, prometa in športa.

Zap.št.	DEJAVNOST delovni program	POGODBA 2012 (CP BREZ LZM)		POGODBA 2013 (CP BREZ LZM)		INDEKS EUR13/EUR12	
		EUR	%	EUR	%		
1.	Splošne ambulante	207.938 €	13	220.279 €	13	106	12.341 €
2.	Referenčna ambulanta	45.494 €	3	35.101 €	2	-	10.393 €
3.	Kurativa šolskega dispanzerja	99.790 €	6	105.374 €	6	106	5.584 €
4.	Preventiva šolskega dispanzerja	13.347 €	1	12.891 €	1	97	456 €
5.	Dispanzer za žene	86.848 €	6	94.021 €	6	108	7.173 €
6.	Fizioterapija	73.124 €	5	70.257 €	4	96	2.867 €
7.	Patronaža	113.500 €	7	77.642 €	5	-	35.858 €
8.	Nega na domu		-	31.740 €	2		31.740 €
9.	Splošna ambulanta v socialnem zavodu	43.951 €	3	41.146 €	3	94	2.805 €
10.	Delavnica Zdravo hujšanje	2.849 €	0	2.801 €	0	98	48 €
11.	Delavnica Zdrava prehrana	427 €	0	421 €	0	98	6 €
12.	Delavnica Telesna dejavnost - gibanje	681 €	0	669 €	0	98	12 €
13.	Delavnica Opuščanje kajenja	569 €	0	561 €	0	99	8 €
14.	Individualno svetovanje za tveganje kajenja	268 €	0	262 €	0	98	6 €
15.	Individualno svetovanje za tveganje pitja alkohola	130 €	0	126 €	0	97	4 €
16.	Krajša delavnica življenski slog	694 €	0	683 €	0	98	11 €
17.	Test hoje	964 €	0	946 €	0	98	18 €
18.	Krajša delavnica dejavniki tveganja	324 €	0	319 €	0	98	5 €
19.	Zobozdravstvo za odrasle		-	108.695 €	7		108.695 €
20.	Zobozdravstvo za mladino	102.583 €	7	84.090 €	5	82	18.493 €
21.	Sanitetni reševalni prevozi na/z dialize	30.685 €	2	28.952 €	2	94	1.733 €
22.	Sanitetni prevozi bolnikov	33.809 €	2	31.834 €	2	94	1.975 €
23.	Nenujni reševalni prevozi	36.984 €	2	34.160 €	2	92	2.824 €
24.	Pavšal nujnih reševalnih prevozov	98.160 €	6	93.887 €	6	96	4.273 €
25.	NMP ekipa A	387.666 €	25	369.413 €	23	95	18.253 €
26.	Zdravstvena vzgoja	24.959 €	2	18.168 €	1	73	6.791 €
27.	Zobozdravstvena vzgoja	15.485 €	1	14.560 €	1	94	925 €
28.	Medicina dela prometa in športa	141.569 €	9	153.681 €	9	109	12.112 €
	SKUPAJ 2013	1.562.798 €	100	1.632.679 €	100	104	69.881 €
	SKUPAJ ZZS BREZ DMD 2013	1.421.229 €		1.478.998 €		104	57.769 €
	SKUPAJ ZZS BREZ DMD IN ZOBOZDRAVSTVA ZA ODRASLE	1.421.229 €		1.370.303 €		96	50.926 €

4.1.2. Uresničevanje planiranega fizičnega obsega dela v letu 2013 do ZZZS in ostalih plačnikov

Tabela 2: Uresničevanje delovnega programa do ZZZS in ostalih plačnikov

1) OSNOVNA ZDRAVSTVENA DEJAVNOST - Q86.210	Realizacija 2012		Finančni načrt 2013		Realizacija 2013		Indeks Real / FN 2013	
	Obseg dejavnosti	št. napot.	Obseg dejavnosti	št. napot.	Obseg dejavnosti	št. napot.	Obseg dejavnosti	št. napot.
302 001 Splošna ambulanta (število K-jev):	53.014	352	55.801	580	58.078	575	104	99
- od tega: preventiva (prvi pregled):	2.678		2.555		2.506		102	
- od tega: preventiva (ponovni pregled):					95			
302 002 Splošna amb. v socialnem zavodu (št. K-jev)	11.283		10.171		11.564		114	
302 003 Centri za prepreč. in zdravlj. odvisnosti od drog (pavšal - število obiskov)	-							
302 004 antikoagulantna ambulanta (število točk)								
306 007 Dispanzer za ženske (število K-jev):	20.851		20.436		20.926		102	
- od tega preventiva (samo 0153):	844		842		838		100	
327 009 Otroški in šolski dispanzer - kurativa (število K-jev):	22.250	328	25.212	246	21.650	346	86	141
327 011 Otroški in šolski dispanzer - preventiva (število K-jev):	4.290		4.299		4.302		100	
327 014 Razvojne ambulante (število obravn. oz. obiskov)								
346 025 Zdravstvena vzgoja (število predavanj, delavnic, svetovanj).	23		31		17		55	
- delavnica 'zdravo hujšanje' (št. delavnic)	2		2		2		100	
- delavnica 'zdrava prehrana' (št. delavnic)	1		1		1		100	
- delavnica 'telesna dejavnost-gibanje' (št. delavnic)	1		1		1		100	
- delavnica 'da, opuščam kajenje' (št. delavnic)	1		1		1		100	
- ind. svetovanje 'da, opuščam kajenje' (št. delavnic)	6		6		6		100	
- ind. svetovanje za tveganje pitja alkohola (št. delavnic)	3		2		3		150	
- krajša delavnica "življenski slog" (št. delavnic)	5		5		5		100	
- krajša delavnica "preizkus hoje na 2 km" (št. delavnic)	7		5		6		120	
- krajša delavnica "dejavniki tveganja" (št. delavnic)	5		4		4		100	
- šola za starše (pavšal - št. delavnic)	122		113		125		111	
301 258 Medicina dela (število točk) - tržna dejavnost	51.992	1.886	55.416	2.250	56.810	2.102	103	93

2) DRUGE ZDRAVSTVENE DEJAVNOSTI - Q86.909	Obseg dejavnosti	št.napot.	Obseg dejavnosti	št.napot.	Obseg dejavnosti	št.napot.	Obseg dejavnosti	št.napot.
506 027 Delovna terapija (število točk)								
507 028 Fizioterapija (število točk)	43.623	687	37.206	676	42.713	673	115	100
509 035 Logopedija (število točk)								
510 029 Patronažna služba (število točk)	47.994		36.205		39.128		108	
512 032 Dispanzer za mentalno zdravje (število točk)								
512 033 Klinična psihologija (število točk)								
544 034 Nega na domu (število točk)	14.498		15.271		13.238		87	
3) SPECIALISTIČNA ZUNAJBOLNIŠNIČNA ZDRAVSTVENA DEJAVNOST - Q86.220	število točk	št.obiskov	število točk	št.obiskov	število točk	št.obiskov	število točk	št.obiskov
203 206 Dermatologija								
204 205 Rehabilitacija								
204 207 Fiziatrija								
206 209 Ginekologija								
206 263 Porodništvo								
206 210 Obravnava boleznj dojk								
209 215 Internistika								
209 240 Alergologija								
210 219 Onkologija								
211 220 Kardiologija in vaskularna medicina								
218 227 Nevrologija								
220 229 Okulistika								
220 231 Ortopedija								
223 232 Otorinolaringologija								
224 242 Pedopsihiatrija								
225 234 Otroška nevrologija								
227 237 Pediatrija								
227 259 Specialistična obravnava invalidne mladine								
229 239 Pulmologija								
230 241 Psihiatrija								
231 211 Izvajanje mamografije								
231 246 Izvajanje ultrazvoka - UZ								
231 247 Izvajanje rentgena - RTG								
232 249 Revmatologija								
234 251 Splošna kirurgija								
237 254 Travmatologija								
239 257 Urologija								
242 233 Oralna kirurgija								
249 216 Diabetologija								
249 265 Endokrinologija								
249 217 Tireologija								
4) ZOBOZDRAVSTVENA DEJAVNOST - Q86.230	število točk		število točk		število točk		število točk	
404 101, 404 102 Zobozdravstvena dejavnost za odrasle			48.428		51.458		106	
404 103, 404 104 Zobozdravstvena dejavnost za mladino	38.916		32.122		32.760		102	
404 105, 404 106 zobozdravstvena dejavnost za								

Študente								
401 110 Ortodontija								
402 111 Pedontologija								
403 112 Paradontologija								
405 113 Stomatološko protetična dejavnost								
406 114 Spec. dej. zdravljenja zob in ustne votline								
442 116 Oralno in maksilofacialna kirurgija								
446 125 Zobozdravstvena vzgoja (št. predavanj, delavnic, svetovanj)	265		200		101		51	
5) REŠEVALNI PREVOZI - Q86.909	število km		število km		število km		število km	
513 150 Nenujni reševalni prevozi s spremljevalcem (km)	67.262		50.725		63.167		125	
513 151 Sanitetni prevozi na/z dialize (km)	96.030		71.592		84.816		118	
513 152 Reševalni prevozi - nujni (km)	9.970	314	15.000	600	14.547	389	97	65
513 153 Ostali sanitetni prevozi bolnikov (km)	90.890		94.506		141.884		150	

4.1.3. Obrazložitev odstopanj realizacije za leto 2013 glede na realizacijo leta 2012

Zdravstveni dom Hrastnik je v letu 2013 realiziral programe v višini, kot je predstavljeno v Tabeli 2: Uresničevanje delovnega programa do ZZS in ostalih plačnikov.

Zaradi določil 41. člena Splošnega dogovora za poslovno leto 2013 smo prejeli polno plačilo vseh programov. Prekoračitve programov v fizioterapiji, patronaži in negi na domu niso bile plačane.

Visoki prekoračitvi programa nenujnih reševalnih prevozov s spremljevalcem in še posebej sanitetnih prevozov pa sta bili, zaradi načina razmejnitve financiranja med obveznim in prostovoljnim zavarovanjem, plačani v višini 90 %.

Podrobnejše obrazložitve doseganja delovnih programov so predstavljene pod točko 3.2.1 Realizacija programov.

4.1.4. Poslovni izid

Tabela 3: Poslovni izid po letih

	LETO 2012	LETO 2013	INDEKS 2013/2012
PRIHODKI	1.846.842	1.901.850	102,98
ODHODKI	1.918.205	1.948.739	101,59
POSLOVNI IZID	- 71.363	- 46.888	65,70
DELEŽ IZGUBE/PRESEŽKA V CELOTNEM PRIHODKU	- 3,86	- 2,47	

Vir: Izkaz prihodkov in dohodkov določenih uporabnikov za leto 2013

Podrobnejši obrazec Izkaz prihodkov in odhodkov je predstavljen v točki 2., obrazec bilance pa v Prilogi 2 Računovodskega poročila.

Zdravstveni dom Hrastnik je v poslovnem obdobju I – XII /2013 iz priznanih sredstev za obvezno zdravstveno zavarovanje s strani ZZS, fakturirane realizacije za prostovoljno zdravstveno zavarovanje, fakturirane realizacije s strani ostalih plačnikov in povračil za zaposlene pripravnike in specializanta ustvaril za 1.901.850 € prihodkov, kar pomeni višje prihodke kot v letu 2012.

V istem poslovnem obdobju je zavod ustvaril za 1.948.739 € poslovnih odhodkov, kar je za 1,59 % več kot v letu 2012 in ustvaril presežek odhodkov nad prihodki v višini 46.888 € kar predstavlja 2,47 % vseh prihodkov.

Edini razlog za negativni izid zavoda (kljub uspešni realizaciji delovnega programa na vseh delovnih področjih) je sprejem Zakona o načinu izplačila razlike v plači zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah javnih uslužbencev (ZNIRPJU), ki je bil sprejet 6. 12. 2013 in je zavod obvezal k izplačilu odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah za čas od 1. 10. 2010 do 31. 5. 2012, ne da bi bil na drugi strani zagotovljen prihodek za njihovo pokritje.

V zavodu smo bili z uspešno realizacijo delovnega programa dogovorjenega po pogodbi z ZZS na vseh delovnih področjih in z realiziranim programom Dispanzerja za medicino dela ter z uspešno realizacijo tržne dejavnosti denzitometrije ter na drugi strani s skrbnim nadzorom nam odhodki, na dobri poti, da poslovno leto 2013 zaključimo pozitivno.

A sprejem zakona o odpravi plačnih nesorazmerij, ki je zavodu prinesel obveznost izplačila zaostalih plač in zamudnih obresti v višini 68.509 €, je zavod pripeljal v situacijo, zaradi katere smo poslovno leto 2013 zaključili z negativnim poslovnim izidom.

Brez te zakonske obveznosti bi zavod v letu 2013 posloval pozitivno in bi ustvaril 21.621 € presežka prihodkov nad odhodki.

V primerjavi z načrtovanimi odhodki ali odhodki preteklega leta so se nam v letu 2013 povečali:

- zlasti stroški laboratorijskega materiala oz. testerjev v domačem laboratoriju in iz istega razloga tudi tuje laboratorijske storitve pri zunanjih izvajalcih, zaradi večjega števila opravljenih laboratorijskih storitev
- stroški za zobozdravstveni material, ostali zdravstveni material in porabljen material za dezinfekcijo rok, predvsem zaradi potreb nove ambulante zobozdravstva za odrasle
- stroški za pisarniški material zaradi uvedbe računalnikov in tiskalnikov v vseh delovnih enotah, tako pri zdravnikih kot pri zdravstvenih tehnikih, kar posledično viša stroške nabave tonerjev in kartuš,
- stroški porabljeni za nakup goriva za avtomobile zaradi naraščanja cen goriva, in predvsem zaradi višje realizacije prevoženih km,
- stroški tekočega vzdrževanja računalnikov in programske opreme zaradi uvajanja projektov eZdravje, eNet in predvsem uvedbe projekta Izdatki,

- stroški kotizacij, ki so kljub načrtovanim znižanim tovrstnim stroškom, ostali na nivoju iz preteklih let,
- stroški regresa, ki vključujejo stroške regresa za leto 2013 in plačilo zaostalega regresa za leto 2012,
- stroški zamudnih obresti zaradi izplačila regresa za leto 2012 in zaradi odprave plačnih nesorazmerij.

Stroški amortizacije so podobni stroškom amortizacije za leto 2012 in višji od planiranih vrednosti, saj je obračunana amortizacija v letu 2013, predvsem zaradi nakupa novega reševalnega vozila v letu 2012, višja od obračunane amortizacije v letu 2012. Hkrati pa je višja tudi obračunana amortizacija v breme vira, saj smo v letu 2013 v breme vira sredstev prejetih v upravljanje pokrivali tudi stroške amortizacije, ki so nastali, ker je obračunana amortizacija presežala amortizacijo priznано v ceni zdravstvenih storitev.

Stroški dela bi, kljub zaposlitvi novih sodelavcev, ostali na nivoju stroškov leta 2012 in bi bili nižji od načrtovanih, vendar so določila Zakona o načinu izplačila razlike v plači zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah javnih uslužbencev (ZNIRPJU), ki je bil sprejet 6. 12. 2013 in je zavod obvezal k izplačilu odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah za čas od 1. 10. 2010 do 31. 5. 2012, povzročila bistveno preseganje načrtovanih stroškov dela za leto 2013.

5. NASTANEK MOREBITNIH NEDOPUSTNIH ALI NEPRIČAKOVANIH POSLEDIC PRI IZVAJANJU PROGRAMA DELA

Pri izvajanju programa dela v letu 2013 niso nastale nedopustne in nepričakovane posledice.

V letu 2013 so se odrazili prvi ugodni učinki zaradi zaposlitve stalnega zdravnika v splošni ambulanti II., saj smo po več letih prvič uspeli zaustaviti trend padanja glavarine.

V mesecu septembru 2013 smo za skrajšani delovni čas redno zaposlili še zdravnico, ki je prevzela delo v ambulanti v domu starejših Hrastnik in delo v dežurni ambulanti.

Zaradi zaposlitve rednega zdravnika v splošni ambulanti II in zaradi dvakrat tedenskega vključevanja v delo ambulant tudi s strani specializanta družinske medicine ter zaradi zaposlitve zdravnice v ambulanti v domu starejših, smo v letu 2013 postali manj odvisni od pogodbenih zdravnikov. V zavodu so se nam zato zmanjšale potrebe po podjemnem sodelovanju z zdravniki, precej manj je bilo tudi potreb po nadurnem delu redno zaposlenih zdravnikov, zmanjšala pa so se tudi izplačila stimulacije zaradi povečanega obsega dela.

6. OCENA USPEHA PRI DOSEGANJU ZASTAVLJENIH CILJEV

Zavod si je v finančnem načrtu za poslovno leto 2013 zastavil naslednje letne cilje:

- **prizadevanje za 100 % realizacijo programov skladno z letno pogodbo z ZZS**

Ta cilj smo v zavodu uspešno realizirali, saj smo s strani ZZS prejeli celotno plačilo vseh s pogodbo dogovorjenih programov, s strani prostovoljnih zavarovalnic pa smo prejeli delno plačilo tudi za prekoračene programe nenujnih in sanitetnih reševalnih prevozov (plačanih je bilo 90% prekoračitev).

- **prizadevanje za 100 % realizacijo planov zastavljenih na področju tržne (samoplačniške) dejavnosti**

Tudi ta cilj smo v letu 2013 realizirali, saj je

- **dispanzer za medicino dela, prometa in športa** svoj program v letu 2013 realiziral 102,52 %
- 111,8 % pa je bil realiziran tudi **programu merjenja kostne gostote**, saj smo načrtovali opraviti 500 pregledov kostne gostote, dejansko pa je bilo opravljenih 559 merjenj kostne gostote.

- **pozitivno poslovanje zavoda**

Edini razlog za negativni poslovni izid zavoda (kljub uspešni realizaciji delovnega programa na vseh delovnih področjih) je sprejem Zakona o načinu izplačila razlike v plači zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah javnih uslužbencev (ZNIRPJU), ki je bil sprejet 6. 12. 2013 in je zavod obvezal k izplačilu odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah za čas od 1. 10. 2010 do 31. 5. 2012, ne da bi bil na drugi strani zagotovljen prihodek za njihovo pokritje.

Zaradi omenjene obveznosti, na katero ne moramo vplivati, smo leto 2013 zaključili z negativnim poslovnim izidom.

- **zagotavljanje tekoče likvidnosti zavoda**

V času veljavnosti sklepa Vlade RS, ki je bil sprejet na 46. redni seji dne 24. 1. 2013 in s katerim je vlada odločila o spornih vprašanjih v zvezi s Splošnim dogovorom 2013 tako, da je plačila drugega in tretjega dela mesečne akontacije ZZS iz meseca februarja zamaknila za 30 dni v mesec marec, zavod od 8. 2. 2013 do 5. 3. 2013 ni bil likvidnostno sposoben, da bi lahko redno poravnava račune dobaviteljem.

Po sprejemu Aneksa št. 1 k Splošnemu dogovoru za poslovno leto 2013 v začetku marca, ki je uvedel postopen 3 dnevni mesečni zamik izplačila drugega in tretjega dela mesečne akontacije ZZS in po prejemu sredstev s strani ustanovitelja za delno pokrivanje poslovne izgube leta 2012, je zavod s skrbnim načrtovanjem in spremljanjem likvidnostnega toka večinoma razpolagal z zadostnimi likvidnostnimi sredstvi za redno poravnavo obveznosti do dobaviteljev. Zaradi potrebe po zagotavljanju likvidnosti zavoda smo v letu 2013 v ZD Hrastniku sprejeli tudi odločitev

o zaustavitvi vseh nenujnih investicij in iz tega razloga investicijski plan za leto 2013 uspeli realizirati samo 23,72 %.

Kljub vsem naporom pa je občasno vseeno prišlo tudi do zamikov plačil dobaviteljem, vendar so zamude pri plačilih znašale največ 14 dni.

- **na področju glavarinskega sistema si bomo prizadevali za ohranitev obsega opredeljenih oseb**

Tudi na tem področju lahko ocenjujemo, da smo bili v letu 2013 relativno uspešni, saj se nam glavarina v splošnih ambulantah prvič po večletnem padanju ni zmanjšala, ampak se nam je celo nekoliko povečala, za 0,23 %,

- kar v absolutnih številkah pomeni, da smo imeli v splošnih ambulantah 32 pacientov več.

V dispanzerju za žene pa se nam je po podatkih o opredeljenih osebah absolutna številka opredeljenih oseb sicer zvišala za 17 žensk, v relativnem odnosu na slovensko povprečje pa se je glavarina znižala za 1,67 %.

7. POROČILO STROKOVNE VODJE IN POROČILO O DELU ZDRAVSTVENE NEGE V LETU 2013

7.1. Poročilo strokovne vodje za obdobje od 1. 1. – 30. 9. 2013

V letu 2013 smo bili v ZD Hrastnik zaposleni zdravniki: Dragan Ristić, dr. med., spec. druž. med., v ambulanti II, Aleksandra Jutreša Prah, dr.med., spec. druž. med., v ambulanti I, Janja Stošicky, dr.med., v šolskem dispanzerju, Seima Kazaferović, dr.med., spec. med. dela, prometa in športa, v dispanzerju za medicino delo, Jelka Markovič Grahek, dr.med., spec. gin. in por., v dispanzerju za ženske, Kristina Atanasovska, dr.dent.med., v zobozdravstveni ambulanti za odrasle, Ivana Abramič, dr.dent.med., v mladinski zobozdravstveni ambulanti in specializant družinske medicine Betim Ejupi, dr.med..

Zdravniki družinske medicine, zdravnica v šolskem dispanzerju ter koncesionarki v ambulantah družinske medicine Manca Zupan, dr.med., spec. druž. med. in Amna Sarajlić, dr.med., spec. druž. med., zagotavljamo nujno medicinsko pomoč med rednim delovnim časom.

Pri zagotavljanju nujne medicinske pomoči med vikendi in prazniki nam občasno pomagajo tudi zunanji sodelavci Milko Zrnić, dr.med., spec. druž. med., Muamer Mušić, dr.med., spec. druž. med., Amira Hajdarević, dr.med., spec. druž. med., Monika Agrež, dr. med., spec. druž. med., Ženja Tomažinčič, dr. med., spec. anest. in reanim., in Darja Janjatović, dr.med., specializantka anesteziologije.

V otroški ambulanti je kot koncesionarka zaposlena Katarina Potušek Kuhar, dr.med., spec. pediatrije.

Prav tako so koncesionarske tudi zobozdravstvene ambulante za odrasle: Anica Fele Žujić, dr.dent.med, Jernej Guna, dr.dent.med., Aleksandar Tepavčević, dr.dent.med. in v otroški zobozdravstveni ambulanti Gordana Spaić, dr.dent.med..

Zaradi zdravstvenih težav in posledično dolgotrajnega polovičnega bolniškega staleža zdravnice Seime Kazaferović, dr.med. je pri delu v ambulanti medicine dela, prometa in športa tudi v letu 2013 z ZD Hrastnik pogodbeno sodeloval Marko Ratej, dr.med., spec. med. dela, prom. in športa.

V septembru je zaradi odhoda na porodniški dopust in kasneje zaradi prenehanja delovnega razmerja sklenjenega za določen čas zobozdravnico v mladinski zobozdravstveni ambulanti Ivano Abramič zamenjala Martina Novak, dr.dent.med..Do zaposlitve nove zobozdravnice so nam delo v mladinski zobozdravstveni ambulanti opravili pogodbeni zunanji zobozdravniki.

Dne 25. 5. 2013 sva se zdravnika Aleksandra Jutreša Prah in Betim Ejupi skupaj s zdravstvenim tehnikom Jakobom Klenovškom in voznikom reševalcem Jernejem Repovžem udeležila regijske vaje Civilne zaščite Letalska nesreča, ki je potekala na letališču Ruardi v Zagorju.

Zaradi nesoglasij v ambulanti v Domu starejših Hrastnik in posledičnih zdravstvenih težav je konec meseca maja pogodbeno sodelovanje odpovedal Rodolfo Emilio Potočnik, dr.med.,

spec. druž. med.. Do prihoda nove pogodbene zdravnice smo ambulanto v Domu starejših Hrastnik pokrivali zdravniki zaposleni v ZD Hrastnik. V juniju je pogodbeno delo v ambulanti v domu starejših prevzela Tanja Petkovič, dr.med., spec. druž. med..

S 1. 9. 2013 se je Tanja Petkovič, dr.med., spec. druž. med. za polovični delovni čas zaposlila v ZD Hrastnik in prevzela delo v ambulanti v domu starejših občanov ter za redno delo enkrat tedensko prevzela tudi nočno dežurstvo v dežurni ambulanti ZD Hrastnik.

Zaradi odpovedi Aleksandre Jutreša Prah na delo strokovnega vodje z dnem 30. 9. 2013 je Tanja Petkovič, dr.med., spec. druž. med., v mesecu oktobru 2013 prevzela tudi funkcijo strokovnega vodje v ZD Hrastnik.

V Hrastniku, 20. 2. 2014

Aleksandra Jutreša Prah, dr. med. spec. druž. med.

Strokovni vodja ZD Hrastnik

7.2. Poročilo o delu zdravstvene nege v letu 2013

Zdravstveni delavci v zdravstveni negi smo se tudi v letu 2013 trudili na vseh področjih zdravstvene nege uresničevati in spoštovati pacientove pravice in pacientu nuditi čim boljše in hitrejšo zdravstveno oskrbo.

Sproti smo reševali probleme, ki so se tekoče pojavljali na delovnih področjih zdravstvene nege. Do sredine meseca marca 2013 smo izvedli letne pogovore z zaposlenimi.

Medicinske sestre in zdravstveni tehniki smo se v okviru finančnih možnosti udeleževali strokovnih izobraževanj, katerih pa je bilo zaradi varčevanja manj kot v letu 2012. Organizirali smo tudi interna strokovna izobraževanja, ki so bila obvezna za vse zaposlene v zdravstveni negi.

V mesecu novembru smo izvedli interno izobraževanje zdravstvenih delavcev na temo preventivnega programa SVIT. Izobraževanje je izvedla zdravnica Alenka Forte, dr. med., spec. interne medicine s svojimi sodelavci.

V letu 2013 sta še dva reševalca, ki se vključujeta v izvajanje nujnih in nenujnih reševalnih prevozov pridobila nacionalno poklicno kvalifikacijo zdravstveni reševalec

Preko celega leta smo na prireditvah, ki so se odvijale v občini Hrastnik zagotavljali nujno medicinsko pomoč. Prav tako smo sodelovali na regijski vaji Civilne zaščite Letalska nesreča, ki je v mesecu maju potekala na letališču Ruardi v Zagorju, v mesecu novembru pa smo sodelovali tudi na regijski vaji – Množična nesreča, ki se je odvijala v Litiji. Na obeh vajah je ZD Hrastnik sodeloval s po eno urgentno ekipo.

V ZD Hrastnik smo tudi v letu 2013 nudili mentorstvo na področju zdravstvene nege zdravstvenim tehnikom, diplomiranim medicinskim sestram in pripravnikom.

Z zavoda za zaposlovanje smo sprejeli tudi tri tehnike zdravstvene nege na usposabljanje na delovnem mestu, za dobo treh mesecev.

V mesecu juniju smo naredili analizo pitne vode na prisotnost Legionelle v vodovodnem omrežju ZD Hrastnik in v zobozdravstvenih stolih. Analiza vodovodnega omrežja ni pokazala prisotnosti Legionelle v omrežju, v zobozdravstvenem stolu odrasle zobne ambulate pa je bila ugotovljena prisotnost Legionelle v majhnem številu. Zato smo izvedli dezinfekcijo zobozdravstvenega stola in ponovno analizirali vodo. Tokrat je bil rezultat analize negativen.

Zdravstveno vzgojni center se je aktivno vključeval v zdravstveno vzgojne aktivnosti, ki so potekale izven zdravstvenega doma, pri predšolskih otrocih v vrtcu in osnovnih šolah. Zdravstvena vzgoja pa je intenzivno potekala tudi v raznih društvih in podjetjih, ki delujejo na področju Hrastnika.

Prav tako smo v zdravstvenem domu raznim društvom omogočili, da so v avli zdravstvenega doma postavili svoje stojnice in na ta način izvajali zdravstveno vzgojo občanov, ki so prihajali v zdravstveni dom (dan ledvic, rožnati oktober...).

Konec meseca septembra je v avli zdravstvenega doma potekala tudi otvoritev razstave likovnih del učencev OŠ NHR Hrastnik ob 150 letnici osnovnega šolstva v Hrastniku, ki je bila obiskovalcem ZD Hrastnik nato na ogled v mesecu oktobru 2013.

V mesecu januarju je bila za 23. 1. 2013 napovedana Splošna stavka javnega sektorja. V ZD Hrastnik je stakalo 6 naših sodelavcev, ostali so, zaradi nemotenega procesa dela opravljati svoje delo, tako da smo bolnikom zagotavljali nemoteno oskrbo in nujno medicinsko pomoč.

ZZV Ljubljana je v februarju v ZD Hrastnik izvedel tudi nadzor nad izvajanjem zdravstvene vzgoje za predšolske otroke, šolsko zdravstveno vzgojo in izvajanjem programa SVIT v Zdravstveno vzgojnem centru. Pri nadzoru so pregledali vso dokumentacijo. Nepravilnosti ni bilo ugotovljenih.

Junija je bil s strani Zdravstvene inšpekcije opravljen pregled nad priznavanjem poklicnih kvalifikacij, spoštovanjem določb zakona o zdravniški službi, zakona o pacientovih pravicah, zakona o duševnem zdravju in zakona za preprečevanje nalezljivih bolezni. Pri nadzoru ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.

Vsaka zdravstvena ustanova mora na IVZ redno posredovati podatke o čakalnih dobah in številu čakajočih na posamezne zdravstvene preglede. ZD Hrastnik je dolžan IVZ mesečno pošiljati podatke o čakalnih dobah za dejavnost fizioterapije in kvartalno za dejavnost zobozdravstva.

Kljub temu, da smo imeli v letu 2013 zaradi bolniškega staleža med zdravstvenim osebjem in tehničnim kadrom veliko organizacijskih težav, smo se trudili, da je delo v ZD Hrastnik nemoteno potekalo.

V Hrastniku, 12. 2. 2014

Zdenka Kolar, dipl. med. sestra

Pomočnica direktorice za zdravstveno nego

8. FINANČNI KAZALNIKI POSLOVANJA

V poslovnem letu 2013 smo v primerjavi z letom 2012 dosegli naslednje finančne kazalnike poslovanja:

1. KAZALNIK GOSPODARNOSTI

Kazalnik gospodarnosti odraža razmerje med prihodki in odhodki. Načelu gospodarnosti je zadoščeno kadar znaša vrednost kazalnika 1 ali več kot 1. Načelu gospodarnosti je zadoščeno kadar je ustvarjen presežek prihodkov nad odhodki. Kazalnik gospodarnosti izračunamo iz bilančnih podatkov (celotni prihodki AOP 870 / celotni odhodki AOP 887).

2. KAZALNIK GOSPODARNOSTI POSLOVANJA

Kazalnik gospodarnosti poslovanja odraža razmerje med prihodki od poslovanja in odhodki od poslovanja. Prihodki od poslovanja so celotni prihodki zmanjšani za finančne, druge in prevrednotovalne prihodke. Odhodki od poslovanja so celotni odhodki, zmanjšani za finančne, druge in prevrednotovalne odhodke. Načelu gospodarnosti je zadoščeno, kadar znaša vrednost kazalnika 1 ali več kot 1. Kazalnik izračunamo iz bilančnih podatkov (prihodki iz poslovanja AOP 860 / odhodki iz poslovanja AOP 887 – AOP 882 – AOP 883 – AOP 884).

3. KAZALNIK CELOTNE DONOSNOSTI

Kazalnik celotne donosnosti izraža razmerje med poslovnim uspehom in celotnimi prihodki. Izračunamo ga iz bilančnih podatkov (AOP 888 oz. 889 / AOP 870).

4. KAZALNIK KRATKOROČNE LIKVIDNOSTI

Kazalnik kratkoročne likvidnosti kaže likvidnost z vidika krožečih sredstev in obveznosti do njihovih virov sredstev. Hitri koeficient kaže razmerje med denarnimi sredstvi in kratkoročnimi obveznostmi s pasivnimi časovnimi razmejitvami. Okvirna vrednost koeficienta, ki izraža plačilno likvidnost je večja ali enaka 0,5. Kazalnik izračunamo iz bilančnih podatkov (AOP 013 + AOP 014 / AOP 034).

5. KAZALNIK ODPISANOSTI OSNOVNIH SREDSTEV

Kazalnik odpisanosti osnovnih sredstev odraža razmerje med popravkom vrednosti in nabavno vrednostjo neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev, ki se amortizirajo. Opredmetena osnovna sredstva, ki se amortizirajo so zgradbe in oprema, neopredmetena osnovna sredstva pa programi, licence, pravice. Kazalnik izračunamo iz bilančnih podatkov (AOP 003 + 005 + 007 / AOP 002 + 004 + 006 – 704).

6. DELEŽ TERJATEV V CELOTNIH PRIHODKIH

Delež terjatev v celotnih prihodkih odraža razmerje med kratkoročnimi terjatvami (kratkoročnimi terjatvami do kupcev, danimi predujmi in varščinami, kratkoročnimi terjatvami do uporabnikov enotnega kontnega načrta, kratkoročnimi finančnimi naložbami in kratkoročnimi terjatvami iz financiranja, drugimi kratkoročnimi terjatvami, neplačanimi

odhodki in aktivnimi časovnimi razmejitvami) ter celotnimi prihodki. Kazalnik izračunamo iz bilančnih podatkov (AOP 015+016+017+018+019+020+021+022 / AOP 870).

7. DELEŽ AMORTIZACIJE V CELOTNIH PRIHODKIH

Delež amortizacije v celotnih prihodkih odraža razmerje med obračunano amortizacijo opredmetenih in neopredmetenih osnovnih sredstev v breme stroškov zavoda in celotnimi prihodki. Kazalnik izračunamo iz bilančnih podatkov (AOP 879 / AOP 870).

Tabela 4: Kazalniki poslovanja za leto 2012 in 2013

KAZALNIKI	LETO 2013	LETO 2012	INDEKS 13/12
1. Kazalnik gospodarnosti	0,98	0,96	101
2. Kazalnik gospodarnosti poslovanja	0,95	0,93	102
3. Kazalnik celotne donosnosti	- 0,02	- 0,04	64
4. Kazalnik kratkoročne likvidnosti	0,71	0,54	131
5. Kazalnik odpisanosti osnovnih sredstev	0,64	0,60	107
6. Delež terjatev v celotnih prihodkih	7,78	7,08	110
7. Delež amortizacije v celotnih prihodkih	4,80	5,02	96

Izračunani kazalniki gospodarnosti in donosnosti kažejo na izboljšanje poslovne situacije v letu 2013 v primerjavi z letom 2012.

Kazalniki gospodarnosti, gospodarnosti poslovanja in celotne donosnosti izkazujejo boljši poslovni rezultat leta 2013 v primerjavi z letom 2012.

Kazalnik kratkoročne likvidnosti se je izboljšal zaradi skrajno minimalne izvedbe investicij v poslovnem letu 2013, kar pa seveda ni ostalo brez vpliva na kazalnik odpisanosti osnovnih sredstev.

Kazalnih odpisanosti osnovnih sredstev se je poslabšal, saj smo v letu 2013 namesto načrtovanega obsega investicij v višini 88.086 € realizirali le investicije v obsegu 20.892 €.

Delež terjatev v celotnih prihodkih se je v primerjavi s preteklim letom povečal, saj nam je ZZSZ ob koncu leta dolgoval plačilo zadnjih dveh decembrskih akontacij.

Delež amortizacije v celotnih prihodkih se je znižal, saj se nam je v letu 2013 skozi določila Splošnega dogovora in njegovega aneksa priznana amortizacija v ceni zdravstvenih storitev znižala za 20 % in je prišlo do situacije, v kateri je obračunana amortizacija presegla amortizacijo priznano v ceni storitev. Razliko med obema zneskoma smo knjžili v breme virov prejetih v upravljanje s strani ustanovitelja.

Kazalniki gospodarnosti, gospodarnosti poslovanja in celotne donosnosti, bi bili izraženi v veliko boljših vrednosti, če ne bi na odhodke poslovnega leta vplivale določbe Zakona o načinu izplačila razlike v plači zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah javnih uslužbencev, ki pa na drugi strani v letu 2013 še niso vplivale na dosežene prihodke, saj določila zakona še niso bila vkalkulirana v ceno zdravstvenih storitev leta 2013.

9. OCENA NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC IN OPRAVLJENI NADZORI ZUNANJIH INŠTITUCIJ

Na osnovi izpolnitve Samoocenitvenega vprašalnika o notranjem nadzoru javnih financ ocenjujemo, da je v Zdravstvenem domu Hrastnik vzpostavljeno:

1. primerno kontrolno okolje: **na pretežnem delu poslovanja,**
2. upravljanje s tveganji:
 - 2.1. cilji so realni in merljivi, to pomeni, da so določeni indikatorji za merjenje doseganja ciljev: **na pretežnem delu poslovanja,**
 - 2.2. tveganja, da se cilji ne bodo uresničili, so opredeljena in ovrednotena, določen je način ravnanja z njimi: **na posameznih področjih poslovanja,**
3. na obvladovanju tveganj temelječ sistem notranjega kontroliranja in kontrolne aktivnosti, ki zmanjšujejo tveganja na sprejemljivo raven: **na pretežnem delu poslovanja,**
4. ustrezen sistem informiranja in komuniciranja: **na celotnem poslovanju,**
5. ustrezen sistem nadziranja, ki vključuje tudi primerno (lastno, skupno, pogodbeno) notranjerevizijsko službo: **na posameznih področjih poslovanja.**
6. Notranje revidiranje zagotavljam v skladu s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ: **v letu 2013 nisem zagotovil notranjega revidiranja.**

Notranjega revidiranja v letu 2013 nisem zagotovila, saj so proračunski uporabniki katerih letni proračun ne dosega 2,086 mio EUR, v skladu z 10. členom Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ, dolžni zagotoviti notranjo revizijo svojega poslovanja, najmanj enkrat v obdobju vsakih treh let.

Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ je Priloga 1 Poslovnega poročila.

Skladno s 100. členom Zakona o javnih financah notranji nadzor javnih financ vršimo z vzpostavitvijo in delovanjem sistema finančnega poslovanja in kontrol ter z notranjim revidiranjem.

Skladno z 10. členom Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ, zavod glede na velikost celotnih prihodkov, zagotavlja notranjo revizijo svojega poslovanja najmanj enkrat v obdobju treh let.

V letu 2013 notranjo revizijo poslovanja ni bila izvedena, ker je bila izvedena v letu 2012 za poslovno leto 2011.

Nadzori različnih institucij, ki so bili opravljeni v ZD Hrastnik v letu 2013, pa so bili naslednji:

V letu 2013 je bil v Zdravstvenem domu Hrastnik opravljen nadzor Zdravstvenega inšpektorata RS.

Redni inšpekcijski pregled Zdravstvenega inšpektorata RS je bil v Zdravstvenem domu Hrastnik izveden dne 5. 6. 2013.

Namen inšpekcijskega pregleda je bil preverjanje spoštovanja zakonodaje, ki ureja:

- področje nalezljivih bolezni,
- področje minimalnih sanitarno zdravstvenih pogojev v javnih zdravstvenih zavodih,
- področje ravnanja z odpadki, ki nastanejo pri opravljanju zdravstvene dejavnosti v objektih namenjenih tej dejavnosti,
- področje pacientovih pravic,
- področje zdravniške službe in
- področje duševnega zdravja.

V inšpekcijskem pregledu inšpektor ni ugotovil nepravilnosti oz. neskladij z zakonodajo.

Obravnavanje pred državno revizijsko komisijo – javno naročilo: laboratorijski material, sklop 1: material za venski in kapilarni odvzem

V mesecu maju 2013 smo v ZD Hrastnik na portalu javnih naročil objavili javno naročilo za Laboratorijski material, ki smo ga razdelili v 6 sklopov.

Dne 3. 6. 2013 smo v ZD Hrastnik sprejeli odločitev o oddaji javnega naročila najugodnejšim ponudnikom po posameznih sklopih.

Za sklop 1: Material za venski in kapilarni odvzem je bil kot najugodnejši ponudnik izbran ponudnik Medimaj, d.o.o, Slovenske Konjice.

Zoper našo odločitev o oddaji naročila v sklopu 1 je neizbrani ponudnik Venofarmacija, d.o.o. Celje dne 13. 6. 2013 vložil zahtevek za revizijo na Državno revizijsko komisijo za revizijo postopkov oddaje javnih naročil (v nadaljevanju DRK).

Izbrani ponudnik Medimaj, d.o.o, Slovenske Konjice je dne 24. 6. 2013 posredoval odgovor na vloženi revizijski zahtevek podjetja Venofarmacija, d.o.o. Celje, v katerem se je izjasnil o revizijskih navedbah neizbranega ponudnika in predlagal, da se revizija zavrne.

Tudi ZD Hrastnik je dne 4. 7. 2013 izdal sklep, s katerim smo revizijo zavrnil kot neutemeljeno. Sklep smo posredovali tudi na DRK. Skladno z določbami zakonodaje smo na DRK dne 8. 7. 2013 odstopili tudi vso dokumentacijo, ki je nastala v postopku oddaje javnega naročila za Laboratorijski material, za sklop 1: Material za venski in kapilarni odvzem in vso pripadajočo dokumentacijo iz predrevizijskega postopka.

Državna revizijska komisija je po pregledu celotne odstopljene dokumentacije ter po proučitvi navedb vlagatelja revizije – Venofarmacije, d.o.o., Celje, ZD Hrastnik kot naročnika in izbranega ponudnika podjetja Medimaj, d.o.o., Slovenske Konjice, dne 30. 7. 2013 odločila, da se zahtevek Venofarmacije, d.o.o. Celje zavrne kot neutemeljen.

V ZD Hrastnik smo tako tudi s strani DRK prejeli potrditev, da smo v postopku javnega naročila postopali pravilno.

10. OCENA UČINKOV POSLOVANJA NA DRUGA PODROČJA

Zdravstveni dom Hrastnik je eden najmanjših zdravstvenih zavodov v Sloveniji. Z oskrbo pokriva gravitacijsko področje Občine Hrastnik in skupaj z zasebniki koncesionarji nudi primarno zdravstveno varstvo 9.713 prebivalcem občine. Na področju merjenja kostne gostote presega okvire občine in nudi storitve prebivalcem širše zasavske regije.

Na dan 31. 12. 2013 je delovno mesto nudil 46 zaposlenim in je glede na velikost ustvarjenega letnega prihodka med srednje velikimi poslovnimi subjekti v občini. Zdravstveni dom je bil zadnjih deset let, kljub krizi, stabilen poslovni subjekt, ki je bil vsa leta tudi plačilno sposoben. Kljub likvidnostnim težavam, s katerimi smo se soočili v letu 2013, se bomo to stabilnost v poslovanju, maksimalno trudili ohranjati tudi naprej.

Glede na to dejstvo smo bili dober in zanimiv poslovni partner številnim dobaviteljem tako v domači občini, kakor tudi v širšem slovenskem prostoru.

Zdravstveni dom je tesno povezan z lokalnim okoljem in družvi, katerih dejavnost je sorodna ali kompatibilna z zdravstvom. Je tudi učna baza za dijake srednjih zdravstvenih programov in študente visokih zdravstvenih šol.

Z zdravstveno vzgojnim materialom (brošure, zgibanke, plakati,...) in delom v delavnicah, se obrača na občane in bolnike z namenom poudarjanja pomena preventive, skrbi za lastno zdravje ter jih seznanja z načini zdravljenja posameznih obolenj in poškodb.

Že leta aktivno sodelujemo tudi z območno enoto Rdečega križa.

Dispanzer medicine dela, prometa in športa pa na področju varstva pri delu sodeluje z velikim številom gospodarskih subjektov domače in sosednjih občin.

V Zdravstvenem domu Hrastnik smo v času od 1. 12. do 31. 12. 2013 izvedli anketo o zadovoljstvu uporabnikov zdravstvenih storitev.

Skupno število vseh prejetih izpolnjenih anketnih vprašalnikov je bilo 278.

Tabela 5: Analiza ankete o zadovoljstvu uporabnikov zdravstvenih storitev za leto 2013

	AMB I	REF.A.	AMB II	ŠD	DMD	DZŽ	Š.ZOB.	ZOB.A.	LAB.	FIZIO.	PAT.	REŠ.SL.	ZD Hrastnik
Št. izpolnjenih anket	29	35	10	34	29	34	26	27	9	7	23	15	278
Odnos zdravnika	4,69		4,80	4,48	4,79	4,94	4,81	4,81					4,76
Odnos zdrav. osebja	4,72	4,88	4,67	4,38	4,82	4,88	4,77	4,89	4,75	5,00	4,76	4,73	4,77
Spoštovanje del. časa	4,55	4,77	4,56	4,03	4,69	4,82	4,65	4,81	4,86	4,86	4,82	4,47	4,66
Organizacija dela	4,57	4,77	4,40	4,32	4,79	4,91	4,73	4,74	4,75	5,00	4,61	4,47	4,67
Naročanje	4,45	4,69	4,63	4,12	4,86	4,91	4,77	4,52	4,75	4,71	4,78	4,60	4,65
Čakalna doba	4,30	4,63	4,75	4,18	4,82	4,76	4,23	4,42	4,57	3,86	4,61	4,14	4,44
Opremljenost	4,29	4,57	4,33	4,15	4,79	4,53	4,46	4,63	4,56	4,29	4,57	4,60	4,48
Urejenost	4,59	4,76	4,50	4,18	4,82	4,86	4,56	4,89	4,78	4,86	4,61	4,73	4,68
Skupna povp. Ocena	4,52	4,72	4,58	4,23	4,80	4,83	4,62	4,71	4,72	4,65	4,68	4,53	4,63

Povprečna ocena Zdravstvenega doma Hrastnik za leto 2013 znaša 4,63, medtem, ko je povprečna ocena za leto 2012 znašala 4,60, za leto 2011 4,43 in za leto 2010 pa 4,19.

Veseli nas, da ima skupna ocena zadovoljstva uporabnikov skozi zadnja štiri leta trend naraščanja.

Najnižja skupna dosežena ocena za leto 2013 je ocena šolskega dispanzerja, ki znaša 4,23, kar je za 0,19 nižje od dosežene ocene te delovne enote v lanskem letu, ko je njena ocena znašala 4,42, pa vendar gre po našem mnenju še vedno za zelo lepo oceno.

Iz posameznih ocen delovne enote šolski dispanzer lahko razberemo, da so bile z najnižjimi ocenami ocenjene kategorije spoštovanje delovnega časa (4,03), naročanje (4,12) in čakalne dobe (4,15), zato bodo tem kategorijam v delovni enoti vsekakor morali posvetiti več pozornosti. Dejstvo je, da večino pacientov, ki obiskujejo šolski dispanzer sestavljajo pacienti v starostni kategoriji od 19 do 49 let. V tej ambulanti je (poleg šolarjev, dijakov in študentov), opredeljena večina mlajše aktivne populacije zavarovancev, med katero je tudi precej takšnih, ki so dnevni migranti, saj so svojo zaposlitev našli izven Hrastnika, zato jim je vsaka minutka časa, ki je potrebna za čakanje v čakalnici ambulante zelo pomembna. Ker gre pretežno za mlado populacijo, pa so jim zelo pomembni tudi sodobnejši načini komuniciranja (elektronsko naročanje, SMS...), zato menimo, da so v anketi to področje vprašanj tudi bolj »strogo« ocenili, saj so do teh kategorij veliko bolj občutljivi.

Na drugi strani pa je pomemben podatek, da sta bili najvišji oceni dodeljeni ravno kategorijama odnos zdravnika in odnos zdravstvenega osebja, kar je vsekakor zelo pomembno.

Najvišjo skupno oceno pa je prejela delovna enota dispanzer za ženske. Njihova povprečna ocena je 4,83.

11. DRUGA POJASNILA, KI VSEBUJEJO ANALIZO KADROVANJA IN KADROVSKE POLITIKE IN POROČILO O INVESTICIJSKIH VLAGANJIH

11.1. Analiza kadrovanja in kadrovske politike

Zdravstveni dom Hrastnik je imel na dan 31. 12. 2013 zaposlenih **46** delavcev, od tega **39** za nedoločen in **7** za določen čas.

Struktura zaposlenih na dan 31. 12. 2013 pa je bila naslednja:

- 8 zdravnikov ali zobozdravnikov,
- 6 diplomiranih medicinskih sester, od katerih ena opravlja tudi delo pomočnice direktorice za zdravstveno nego,
- 1 diplomirano inženirko laboratorijske biomedicine,
- 2 fizioterapevtki,
- 15 delavcev s srednjo izobrazbo medicinske smeri (medicinske sestre, zobne asistentke, zdravstvene tehnike v reševalni službi) in 2 pripravnika, zdravstvena tehnika,
- 1 laboratorijskega tehnika,
- 2 delavca v reševalni službi, ki nimata srednje medicinske izobrazbe,
- 4 delavce tehničnih služb in
- 4 delavce v računovodstvu in splošni kadrovski službi ter
- direktorico zavoda.

Od 16. 8. 2010 vodenje zavoda kot direktorica opravlja Alenka Starič, univ. dipl. ekonomistka.

Na strokovnem področju pri vodenju zavoda z njo sodelujeta

- Zdenka Kolar, pomočnica direktorice za področje zdravstvene nege, ki v zavodu opravlja naloge glavne sestre in
- strokovni vodja zavoda:
 - Aleksandra Jutreša Prah, dr. med., specialist družinske medicine v času od 1. 10. 2010 do 30. 9. 2013 in
 - Tanja Petkovič, dr. med. specialist družinske medicine od 11. 10. 2013 dalje.

S 1. 1. 2013 smo v zavodu zaposlili dve novi sodelavki – zobozdravnico in zobno asistentko za delo v novi ambulanti odraslega zobozdravstva.

S 1. 9. 2013 se je v zavodu, za skrajšani delovni čas redno zaposlila tudi zdravnica Tanja Petkovič, dr. med., specialist družinske medicine, ki je prevzela delo v ambulanti v domu starejših Hrastnik in delo v dežurni ambulanti.

Zdravstveni dom Hrastnik pa je v letu 2013 nadaljeval s sofinanciranjem izobraževanja delavki zavoda, ki se izobražuje za pridobitev naziva diplomirana medicinska sestra.

Z magistrskim študijskim programom 2. stopnje na programu laboratorijske biomedicine je v letu 2013 nadaljevala tudi delavka zaposlena v laboratoriju.

Skladno s Pravilnikom o prevozi bolnikov sta se v izobraževanje za pridobitev Nacionalne poklicne kvalifikacije - zdravstveni reševalec v letu 2013 vključili dva zdravstvena tehnika zaposlena v reševalni službi. Oba sta v letu 2013 tudi uspešno opravila izpit in si pridobila NPK – zdravstveni reševalec.

V letu 2013 je v zdravstvenem domu opravljalo pripravništvo za pridobitev naziva srednja medicinska sestra – zdravstveni tehnik 5 delavcev. Stroški pripravništva so v celoti refundirani s strani Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije.

V zavodu so zaposleni 4 invalidi, od tega 3 delajo s skrajšanim delovnim časom - 4 ure. Skladno z Zakonom o zaposlitveni rehabilitaciji mora za izpolnitev potrebnega števila invalidov zavod zaposlovati 2 delavca, 2 delavca pa predstavljata število invalidov nad kvoto. Za dva delavca invalida nad kvoto v zavodu prejemamo nagrado za preseganje kvote. Za vse zaposlene invalide, pa smo oproščeni tudi plačila prispevka ZPIZ za delodajalca.

V letu 2013 se je strokovno izpolnjevalo 27 delavcev v skupnem trajanju 88 dni. Celotni stroški strokovnega izobraževanja, specializacij in šolnin so znašali 7.619 €.

Tabela 6: Spremljanje kadrov v letu 2013

Struktura zaposlenih	Št. zaposlenih na dan 31.12.2012	Število zaposlenih na 31.12.2013						Indeks 2013/2012	Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur v obdobju od 1.1. do 31.12.2013
		Polni d/č	Skraj. d/č	Dopoln. delo *	SKUPAJ	od skupaj (stolpec 4) kader, ki je financiran iz drugih virov	od skupaj (stolpec 4) nadomešč		
	0	1	2	3	4=1+2+3	5	6	7	8
I. ZDRAVNIKI IN ZDRAVSTVENA NEGA	25	28	2	0	30	3	2	120	31,05
A E1-Zdravniki in zobozdravniki (1+2+3)	6	7	1	0	8	1	1	133	7,84
1. ZDRAVNIKI skupaj	5	5	1	0	6	1	1	120	5,87
1.1. Specialisti	3	3	1		4		0,5	133	3,21
1.2. Zdravnik brez specializacije z licenco	1	1			1			100	1,24
1.3. Zdravnik brez specializacije / zdravnik po	0				0				
1.4. Specializanti	1	1			1	1			1,42
1.5. Pripravniki in sekundariji	0				0				
2. ZOBOZDRAVNIKI skupaj	1	2	0	0	2	0	0	200	1,97
2.1. Specialisti	0				0				
2.2. Zobozdravniki	1	2			2			200	1,97
2.3. Zobozdravnik brez specializacije z licenco	0				0				
2.4. Specializanti	0				0				
2.5. Pripravniki in sekundariji	0				0				
3. ZDRAVNIKI SVETOVALCI skupaj	0	0	0	0	0	0	0		-
3.1. Višji svetnik	0				0				
3.2. Svetnik	0				0				
3.3. Primarij	0				0				
B E3 - Zdravstvene nega (ZN) skupaj	19	21	1	0	22	2	1	116	23,21
1 Svetovalec v ZN	0				0				
2 Samostojni strokovni delavec v ZN	0				0				
3 Koordinator v ZN	0				0				
4 Koordinator promocije zdravja in zdrav.vzgoje	0				0				
5 Medicinska sestra za področja....	0				0				
6 Profesor zdravstvene vzgoje	0				0				
7 Diplomirana medicinska sestra	5	5			5			100	5,28
8 Diplomirana babica	0				0				
9 Medicinska sestra - NPK (VI. R.Z.D.)	0				0				
10 Srednja medicinska sestra	13	14	1		15		1	115	16,05
11 Bolničar	0				0				

12	Pripravnik zdravstvene nege	1	2			2	2		200	1,88
II. E2 - Farmaceutski delavci skupaj		0	0	0	0	0	0	0	0	-
1	Farmacevt specialist konzultant	0				0				
2	Frmacevt specialist	0				0				
3	Farmacevt specialist konzultant	0				0				
4	Inženir farmacije	0				0				
5	Farmaceutski tehnik	0				0				
6	Pripravniki	0				0				
7	Ostali	0				0				
III. E4 - Zdrav. delavci in sodelavci skupaj		6	5	1	0	6	0	1	100	5,43
1	Konzultant (različna področja)	0				0				
2	Analitik (različna področja)	0				0				
3	Medicinski biokemik specialist	0				0				
4	Klinični psiholog specialist	0				0				
5	Specializant (klinična psih., laboratorij, medicina)	0				0				
6	Socialni delavci	0				0				
7	Sanitarni inženir	0				0				
8	Radiološki inženir	0				0				
9	Psihologi	0				0				
10	Pedagog / Specialni pedagog	0				0				
11	Logoped	0				0				
12	Fizioterapevt	2	2			2			100	2,02
13	Delovni terapevt	0				0				
14	Analitik v laboratorijski medicini	0				0				
15	Inženir laboratorijske biomedicine	1	1			1		1	100	0,92
16	Sanitarni tehnik	0				0				
17	Zobotehnik	0				0				
18	Laboratorijski tehnik	1	1			1			100	1,00
19	Voznik reševalec	2	1	1		2			100	1,50
20	Pripravnik	0				0				
21	Ostali	0				0				
IV. Ostali delavci iz drugih plačilnih skupin		2	2	0	0	2	0	0	100	2,09
1.	Ostali	2	2			2			100	2,09
V. J - Nezdravstveni delavci po področjih dela skupaj		8	7	1	0	8	0	1	100	7,14
1	Administracija (J2)	0				0				
2	Področje infirmatike	0				0				
3	Ekonomsko področje	3	3			3			100	2,99
4	Kadrovsko-pravno in splošno področje	1	1			1			100	1,00
5	Področje nabave	0				0				
6	Področje tehničnega vzdrževanja	4	3	1		4		0,5	100	3,15
7	Področje prehrane	0				0				
8	Oskrbovalne službe	0				0				
9	Ostalo	0				0				
VI. SKUPAJ (I. + II. + III. + IV. + V.)		41	42	4	0	46	3	3	112	45,71

V tabeli 6 je v stolpcu 0 prikazano stanje zaposlenih na dan 31. 12. 2012, v stolpcih od 1 do 4 pa stanje zaposlenih na dan 31. 12. 2013. V stolpcu 5 poročamo o specializaciji zdravnika in opravljenih pripravništvih ter nadomeščanjih delavcev, ki so na daljšem bolniškem staležu in so refundirani s strani ZZSZ. V stolpcu 8 poročamo o številu delavcev iz ur za celotno obdobje leta od 1. 1. do 31. 12. 2013 zato podatkov ni mogoče neposredno primerjati s podatki na dan 31. 12. 2013 iz stolpca 4.

V poročanju v stolpcu 8 na primer niso upoštevane ure za zaposlene, ki so bili med letom 2013 dlje časa na bolniškem staležu, prav tako pa je povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur nižje od števila zaposlenih na dan 31. 12. 2013, v stolpcu 4, tudi zaradi dejstev, da sta bili dve zaposlitvi izpeljani šele med letom (nadomestna zaposlitev in zaposlitev zdravnice). Na drugi strani pa so v izračunu delavcev iz ur upoštevane tudi ure pripravnikov zdravstvene nege, ki smo jih zaposlovali med letom 2013, v številu zaposlenih na dan 31. 12. 2013 pa niso upoštevani, saj se je njihovo pripravništvo že izteklo in niso več zaposleni v zdravstvenem domu.

V stolpcu 7 so navedeni indeksi rasti zaposlenih na dan 31. 12. 2013 v primerjavi s številom zaposlenih na dan 31. 12. 2012. Število zaposlenih ob koncu leta 2013 je za pet delavcev višje kot ob koncu leta 2012. Razlika + 5 zaposlenih izhaja iz :

- 2 zaposlitve zdravstvene ekipe v novi zobozdravstveni ambulanti za odrasle:
 - 1 zobozdravnice in
 - 1 zobne asistentke;
- 1 dodatne zaposlitve zdravnice za delo v ambulanti v domu starejših, kjer prej nismo imeli zaposlenega nosilca programa in smo delo zdravnika zagotavljali na podlagi pogodbenega sodelovanja;
- 1 dodatne zaposlitve pripravnikov zdravstvene nege za določen čas 6 mesecev, kjer je bil:
 - po stanju na dan 31. 12. 2012 v ZD Hrastnik zaposlen 1 pripravnik,
 - po stanju na dan 31. 12. 2013 pa sta bila v ZD Hrastnik zaposlena 2 pripravnika in
- 1 nadomestne zaposlitve za določen čas zaradi dalj časa začasno odsotnega uslužbenca – na podlagi določb četrtega odstavka 183. člena ZUJF.

V mesecu decembru smo izvedli tudi **Anketo o zadovoljstvu zaposlenih v ZD Hrastnik**. Anketo je oddalo 28 zaposlenih.

Iz odgovorov v anketi lahko sklepamo, da 93 % zaposlenih njihov poklic veseli, da jih 82 % meni, da je njihovo delo prenatrpano z nepotrebno administracijo. 84 % vprašanih je zatrdilo, da jih njihov poklic še vedno zanima tako kot prej, a bi jih 43 % ob enaki plači in podobnih delovnih pogojih ravno tako delala tudi kaj drugega. Le redki (14 %) jih meni, da je razmerje med vloženim naporom in plačilom dobro in 53 % vprašanih meni, da nekatere stvari v njihovem poklicu nimajo smisla. 44 % vprašanih meni, da njihovo delo zahteva veliko nepotrebnih naporov in skoraj polovica zaposlenih (46 %) meni, da zasebno delo nudi boljše možnosti zaslužka, napredovanja in kakovostnega dela z bolniki. 61 % jih je izrazilo mnenje, da v zavodu ne poskrbimo dovolj za zadovoljstvo zaposlenih, boljši zaslužek in za pogoje dela, tako da bi se jih 43 % zaposlilo drugje, če bi imeli to možnost.

Iz odgovorov v anketi lahko sklepamo, da bi si večina zaposlenih želela bolj natančne in jasne delitve odgovornosti znotraj delovne skupine. Z delitvijo odgovornosti znotraj tima je vsaj srednje zadovoljno 72 % zaposlenih, a jih 14 % meni, da je delitev odgovornosti zelo nejasna. 68 % zaposlenih meni, da jih v zavodu spodbujamo k izražanju pobud za izboljšave pri delu. 75 % zaposlenih meni, da njihove predloge sodelavci obravnavajo z resnostjo in pozornostjo. Mnenja izražena v predhodnih treh odgovorih, so se odrazila tudi pri trditvi, da je delovno vzdušje v delovni skupini dobro: pritrtilno ali zelo pritrtilno je odgovorilo 89 % zaposlenih, ki so izpolnili anketo.

V skupini vprašanj kako so zadovoljni z nekaterimi vidiki svojega dela smo prejeli naslednje odgovore:

- z opremo in pogoji za delo je vsaj srednje zadovoljno 75 % zaposlenih,

- z možnostjo, da si izberejo svoj način dela je vsaj srednje zadovoljno 75 % zaposlenih,
- s svojimi kolegi in sodelavci je vsaj srednje zadovoljno 93 % zaposlenih,
- s priznanjem za svoje delo je vsaj srednje zadovoljno 60 % zaposlenih, a nihče ni z njim zelo zadovoljen, kar 18 % vseh zaposlenih pa na tem področju čuti veliko nezadovoljstvo,
- z obsegom odgovornosti je vsaj srednje zadovoljno 82 % vseh zaposlenih,
- z zaslužkom je vsaj srednje zadovoljno 53 % zaposlenih, a nihče ni z njim zelo zadovoljen in kar 29 % je z njim nezadovoljnih,
- z možnostjo pokazati svoje sposobnosti je zadovoljno 92 % zaposlenih,
- urnikom in dolžino delovnika je zadovoljno 92 % zaposlenih,
- s pestrostjo oz. razgibanostjo svojega dela je zadovoljnih 96 % zaposlenih,
- pri vprašanju, če vzamete v obzir vse kriterije, kakšni so vaši občutki v zvezi z delom pa nihče od zaposlenih ni odgovoril, da bi bil zelo nezadovoljen, 14 % je dalo oceno zadostno, 32 % oceno dobro, 46 % oceno prav dobro in 4 % celo oceno odlično.

Tabela 7: Anketa o zadovoljstvu zaposlenih v ZD Hrastnik

V kolikšni meri se strinjate z naslednjimi trditvami, ki so povezane z vašim zadovoljstvom z delom, ki ga opravljate?	Se strinjam v %		Bolj ali manj se strinjam v %	Neodloč. v %	Bolj ali manj se ne strinjam v %	Se ne strinjam v %	Neveljav/brez ocene %	Skupno št. glasov v %
1	Moj poklic me resnično veseli.	68	25	0	7	0	0	100
2	Moj poklic me še vedno zanima tako kot prej.	63	21	4	4	4	4	100
3	Moje delo je prenatrpano z nepotrebno administracijo.	29	53	7	7	4	0	100
4	Če bi bila plača in delovni pogoji podobni, bi ravno tako rada(a) delal(a) kaj drugega.	11	32	25	25	7	0	100
5	Zdi se mi, da nekatere stvari v mojem poklicu nimajo smisla.	7	46	14	29	4	0	100
6	V mojem poklicu je razmerje med vloženim naporom in plačilom dobro.	7	7	18	43	25	0	100
7	Moje delo zahteva veliko nepotrebnih naporov.	4	42	32	11	11	0	100

8	Zasebno delo nudi boljše možnosti zaslužka, napredovanja in kakovostnega dela z bolniki.	21	25	43	11	0	0	100
9	Zavod ne poskrbi dovolj za zadovoljstvo zaposlenih, za boljši zaslužek in za pogoje dela.	29	32	14	25	0	0	100
10	Če bi imel(a) možnost bi se zaposlil(a) drugje.	14	29	18	32	7	0	100
Zadovoljstvo pri delu	1=nikakor se ne strinjam; 5=popolnoma se strinjam						Neveljavni glasovi	
	1	2	3	4	5			
11	Delitev odgovornosti znotraj delovne skupine (tima) je jasna	7	7	14	36	36	0	100
12	Spodbujajo vas, da predlagate izboljšave pri delu v ambulanti/DE	7	21	32	32	4	4	100
13	Vaše predloge sodelavci obravnavajo resno in s pozornostjo	4	17	28	43	4	4	100
14	Delovno vzdušje v delovni skupini je dobro	4	7	29	42	18	0	100
Kako ste zadovoljni ali nezadovoljni z naštetimi vidiki vašega dela?	1=zelo nezadovoljen; 5=zelo zadovoljen						Neveljavni glasovi	
	1	2	3	4	5			
15	Z opremo in s pogoji za delo	7	14	39	32	4	4	100
16	Z možnostjo, da si izberete svoj način dela	0	18	36	32	7	7	100
17	S svojimi kolegi in sodelavci	0	7	21	54	18	0	100
18	S priznanjem, ki ga dobite za svoje delo	18	18	21	39	0	4	100
19	Z obsegom odgovornosti	7	11	43	32	7	0	100
20	Z zaslužkom	29	18	29	24	0	0	100
21	Z možnostjo pokazati svoje sposobnosti	4	4	53	35	4	0	100
22	Z vašim urnikom in dolžino delavnika	4	4	36	38	18	0	100
23	S pestrostjo (razgibanost) vašega dela	4	0	25	57	14	0	100
24	Če vzamete v obzir vse, kakšni so vaši občutki v zvezi z delom?	0	14	32	46	4	4	100

11.2. Poročilo o investicijskih vlaganjih

V letu 2013 smo zaradi likvidnostnih težav zavoda k investicijam pristopali zelo restriktivno, tako da smo realizirali samo 23,72 % investicijskega plana.

Poleg nekaj nujnih investicij v iztrošeno ali okvarjeno medicinsko opremo smo iz namenskih sredstev za informatiko nabavili samo še nekaj programske opreme, računalnikov, tiskalnikov in scanner.

Med medicinsko opremo smo nabavili opremo in drobni inventar za novo ambulanto odraslega zobozdravstva, analizator Cobas za laboratorij, tehtnico za dojenčke za patronažno službo in TENS za fizioterapijo. Nabavili smo tudi en stol za zdravnika.

Tabela 8: Vrste investicij

VRSTE INVESTICIJ (v EUR, brez centov)*		Realizacija 2012		Finančni načrt 2013		Realizacija 2013		Indeks	
		Količina	Vrednost	Količina	Vrednost	Količina	Vrednost	Real.2013 / Real. 2012	Real.2013/ FN 2013
I.	NEOPREDMETENA SREDSTVA	1,00	595	3,00	4.858	2,00	2.367	398	49
1	Programska oprema (licence, rač.programi)	1,00	595	3,00	4.858	2,00	2.367	398	49
2	Ostalo	-	-	-	-	-	-		
II.	NEPREMIČNINE	-	-	9,00	25.221	-	-	#DIV/0!	-
1	Zemljišča	-	-	-	-	-	-		
2	Zgradbe	-	-	9,00	25.221	-	-		-
III.	OPREMA (A + B)	24,00	134.925	38,00	58.007	13,00	18.524	14	32
A	Medicinska oprema	3,00	125.322	15,00	38.252	4,00	8.650	7	23
1	medicinska oprema	1,00	2.272	14,00	33.252	4,00	8.650	381	26
2	oprema za prevoze in zveze	2,00	123.049	1,00	5.000			-	-
B	Nemedicinska oprema	21,00	9.603	23,00	19.755	9,00	9.875	103	50
1	Informacijska tehnologija	13,00	8.191	7,00	9.668	6,00	8.359	102	86
2	Drugo	8,00	1.413	16,00	10.087	3,00	1.516	107	15
IV.	INVESTICIJE SKUPAJ (I + II + III)	25,00	135.520	50,00	88.086	15,00	20.892	15	24

Tabela 9: Viri financiranja

VIRI FINANCIRANJA (v EUR, brez centov)*		Realizacija 2012	Finančni načrt 2013	Realizacija 2013	Real.2012 / Real. 2013	Real.2013/ FN 2013
I.	NEOPREDMETENA SREDSTVA	595	4.858	2.367	398	49
1	Amortizacija	595	4.858	2.367	398	49
2	Lastni viri (del presežka)					
3	Sredstva ustanovitelja					
4	Leasing					
5	Posojila					
6	Donacije					
7	Drugo					
II.	NEPREMIČNINE	-	25.221	-	-	-
1	Amortizacija	-	25.221	-	-	-
2	Lastni viri (del presežka)					
3	Sredstva ustanovitelja	-	-	-	-	-
4	Leasing					
5	Posojila					

6	Donacije					
7	Drugo					
III. NABAVA OPREMA		134.925	58.007	18.524	14	32
A	Medicinska oprema	125.322	38.252	8.650	7	23
1	Amortizacija	71.126	38.252	7.940	11	21
2	Lastni viri (del presežka)					
3	Sredstva ustanovitelja	52.000		-		
4	Leasing					
5	Posojila					
6	Donacije	2.196	-	710		
7	Drugo					
B	Nemedicinska oprema	9.603	19.755	9.875	103	50
1	Amortizacija	9.603	19.755	9.875	103	50
2	Lastni viri (del presežka)					
3	Sredstva ustanovitelja	-		-		
4	Leasing					
5	Posojila					
6	Donacije					
7	Drugo					
VIRI FINANCIRANJA		135.520	88.086	20.892	15	24.
IV. SKUPAJ (I + II + III)						

Tabela 10: Amortizacija

AMORTIZACIJA		Realizacija 2012	Finančni načrt 2013	Realizacija 2013	Real.2013 / Real. 2012	Real.2013/ FN 2013
I.	Priznana amortizacija v ceni storitev*	100.877	88.086	91.296	91	104
II.	Obračunana amortizacija	92.674	80.077	96.614	104	121
III.	Razlika med prizn. in obrač. AM	8.203	8.009	- 5.318	- 65	- 66
IV.	Porabljena amortizacija	81.324	88.086	20.181	25	23

Vire financiranja za izvedbo investicij predstavljajo lastna amortizacija ter dve donaciji: donacija Steklarne Hrastnik v višini 411 € in donacija Roche v višini 299 €.

Strošek obračunane amortizacije je v letu 2013 znašal 91.296,28 €, od tega je obračunana amortizacija znašala 115.934,94 €, amortizacija pokrita v breme virov sredstev prejetih v upravljanje 18.354,55 €, amortizacija v breme sredstev donacij 966,21 € in amortizacija v breme vira sredstev prejetih v upravljanje iz naslova manjše amortizacije priznane v cenah zdravstvenih storitev, v primerjavi z obračunano amortizacijo 5.317,89 €.

Iz sredstev prejetih od financerja, iz sredstev prodanih storitev in namenskih sredstev za informatizacijo, je bila priznana amortizacija v ceni v višini 91.296,28 €, medtem, ko je obračunana amortizacija znašala 96.614,17 €, tako da je obračunana amortizacija za 5.317,89 € presegala amortizacijo priznano v ceni storitev in namenska sredstva za informatizacijo

V letu 2013 smo nabavili za 8.378,96 € drobnega inventarja.

Tabela 11: Celotna vrednost vzdrževalnih del v letu 2013

v EUR, brez centov				
Namen		Celotna vrednost vzdrževalnih del v letu 2013	Stroški tekočega vzdrževanja (konti 461)	Stroški investicijskega vzdrževanja (konti 461)
		1 = 2 + 3	2	3
SKUPAJ:		41.507	41.507	-
1	vzdrževanje poslovnih objektov	3.693	3.693	-
2	vzdrževanje računalnikov	4.226	4.226	-
3	vzdrževanje medicinske in nemedicinske opreme	10.867	10.867	
4	vzdrževanje programske opreme	2.914	2.914	
5	vzdrževanje progr. opreme Infonet (zdravstveni program)	11.136	11.136	
6	vzdrževanje progr. opreme Jana (program JNMV)	159	159	
7	vzdrževanje progr. opreme Probit (računovodski program)	2.178	2.178	
8	vzdrževanje progr. opreme Spin (program plač)	3.017	3.017	
9	vzdrževanje avtomobilov	3.318	3.318	

V letu 2013 smo redno skrbeli tudi za tekoče vzdrževanje poslovnih prostorov, medicinske in nemedicinske opreme, avtomobilov in računalniške opreme. Celotna vrednost stroškov tekočega vzdrževanja je znašala 41.705 €.

V letu 2013 stroškov investicijskega vzdrževanja ni bilo.

12. ZAKLJUČNA MISEL

Kljub temu, da se od leta 2009 na področju celotne zdravstvene dejavnosti vztrajno znižujejo vrednosti posameznih kalkulativnih elementov cene zdravstvenih storitev in s tem tudi končna cena zdravstvenih storitev, kar za Zdravstveni dom Hrastnik pomeni stalno zavezo k varčevanju na vseh ravneh poslovanja, smo bili v letu 2013 na dobri poti k uspešnemu zaključku poslovnega leta 2013, saj smo

- uspešno realizirali vse programe zdravstvenih storitev in program Dispanzerja za medicino dela prometa in športa,
- uspešno realizirali samoplačniško dejavnost denzitometrije,
- v novi dejavnosti odraslega zobozdravstva uspešno realizirali tako redne kot tudi samoplačniške storitve,
- s prekoračitvami programa v reševalni službi, ki so v 90 % plačane iz naslova prostovoljnega zavarovanja dosegli dodatni prihodek,
- zaradi celoletne prisotnosti stalnega zdravnika v splošni ambulanti II in z večjo prisotnostjo zdravnika specializanta v našem zavodu ter še dodatno zaposlitvijo zdravnice v ambulanti v domu starejših, zmanjšali potrebo po pogodbenem sodelovanju in nadurnem delu zdravnikov ter po izplačevanju stimulacije na osnovi povečanega obsega dela in
- ustavili trend padanja glavarine v splošnih ambulantah.

A sprejem zakona o odpravi plačnih nesorazmerij je zavodu prinesel obveznost izplačila zaostalih plač in zamudnih obresti v višini 68.508,79 €, ne da bi bil na drugi strani zagotovljen tudi prihodek za njihovo pokritje, zato je zavod zaključil poslovno leto 2013 s presežkom odhodkov nad prihodki v višini 46.888,09 €.

Glede na določila Zakona o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju, ki v 66. členu izrecno določa, da se pri elementih za oblikovanje cene programov oziroma zdravstvenih storitev upoštevajo:

- plače in drugi prejemki v skladu s predpisi, kolektivnimi pogodbami in drugimi splošnimi akti,
- materialni stroški,
- amortizacija, predpisana z zakonom,
- druge zakonske obveznosti,

bi se določila zakona o odpravi plačnih nesorazmerij morala odraziti tudi na spremembi višine cene zdravstvenih storitev, vendar se v letu 2013 to žal ni zgodilo.

V zavodu smo opravili simulacijo rezultatov poslovanja, v kateri nismo upoštevali obveznosti, ki nam jih je konec leta 2013 naložil Zakon o načinu izplačila razlike v plači zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah javnih uslužbencev, in ugotovili, da bi zavod brez te obveznosti v letu 2013 posloval pozitivno in dosegel presežek prihodkov nad odhodki v višini 21.620,70 €.

Edini razlog za negativni izid zavoda v letu 2013 je sprejem Zakona o načinu izplačila razlike v plači zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah javnih uslužbencev

(ZNIRPJU), ki je bil sprejet 6. 12. 2013 in je zavod obvezal k izplačilu odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah za čas od 1. 10. 2010 do 31. 5. 2012, ne da bi bil na drugi strani zagotovljen prihodek za njihovo pokritje.

V ZD Hrastnik se nenehno ukvarjamo tudi s kadrovsko problematiko, predvsem zaradi pomanjkanja zdravnikov/zobozdravnikov, ki predstavljajo ključne kadre, od katerih je zelo odvisna uspešnost realizacije naših delovnih programov.

Na tem področju je vsako leto bolj restriktivna tudi zakonodaja, ki nam prepoveduje oz omejuje možnost zaposlovanja, tudi v nekaterih primerih, ko bi za uspešno realizacijo programov zavoda, zaposlitev delavca potrebovali takoj. Zaradi prepovedi takojšnjega nadomeščanja odsotnih sodelavcev, oz. možnosti nadomeščanje le teh z zamikom, je tudi pri ostalem zdravstvenem kadru v zadnjem času zaznati povečanje absentizma in izgorelosti. Takšna situacija nam zelo otežuje realizacijo delovnih programov.

Zaradi zakonske obveze po izplačilu razlike v plači zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah javnih uslužbencev, ne da bi bil na drugi strani zagotovljen tudi prihodek za njihovo pokritje, ki je zavod, kljub uspešno realiziranim ukrepom sanacijskega načrta v letu 2013 ponovno pripeljala v poslovanje s presežkom odhodkov nad prihodki, pa je pred nas ponovno postavljeno vprašanje: kje znotraj zavoda še najti možnost za pokritje dodatno nastalega negativnega poslovnega rezultata in kako zagotoviti likvidnost zavoda. V zavodu smo prepričani, da smo z dosedanjimi ukrepi in varčevanjem že izčrpali vse tiste notranje rezerve, ki niso imele neposrednega vpliva na uporabnike naših storitev. Žal pa ocenjujemo, da bodo ob vseh nadaljnjih ukrepih za varčevanje v ZD Hrastnik posledico le teh občutili tudi naši uporabniki.

Odgovorna oseba:

Direktorica ZD Hrastnik

Alenka Starič, univ. dipl. ekon.

RAČUNOVODSKO POROČILO
ZA LETO 2013
ZDRAVSTVENI DOM HRASTNIK

Odgovorna oseba za pripravo računovodskega poročila: Melita Žarn Tahirovič, univ.dipl.ekon.

Odgovorna oseba zavoda: Direktorica ZD Hrastnik: Alenka Starič, univ.dipl.ekon.

RAČUNOVODSKO POROČILO VSEBUJE NASLEDNJE PRILOGE:

Priloge iz Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/2011, 60/2011 popr., 104/2010, 104/11):

- a) Bilanca stanja (Priloga 1)
- b) Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Priloga 1/A)
- c) Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil (Priloga 1/B)
- d) Izkaz prihodkov in odhodkov – določenih uporabnikov (Priloga 3)
- e) Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka (Priloga 3/A)
- f) Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov (Priloga 3/A-1)
- g) Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov (Priloga 3/A-2)
- h) Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti (Priloga 3/B)

RAČUNOVODSKO POROČILO VSEBUJE NASLEDNJA POJASNILA

1.	POJASNILA K POSTAVKAM BILANCE STANJA IN PRILOGAM K BILANCI STANJA	57
1.1.	Sredstva	57
	Konti skupine 00 in 01 – Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve (AOP 002 in 003)	57
	Konti skupine 02 in 03 – Nepremičnine (AOP 004 in 005)	57
	Konti skupine 04 in 05 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva (AOP 006 in 007) 58	
	Konti skupine 06 – Dolgoročne finančne naložbe (AOP 008)	59
	Konti skupine 07 – Dolgoročno dana posojila in depoziti (AOP 009)	59
	Konti skupine 08 – Dolgoročne terjatve iz poslovanja (AOP 010)	59
	Konti skupine 10 – Denarna sredstva v blagajni in takoj vnovčljive vrednostnice (AOP 013) 59	
	Konti skupine 11 – Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah (AOP 014) ..	59
	Konti skupine 12 – Kratkoročne terjatve do kupcev (AOP 015)	59
	Konti skupine 13 – Dani predujmi in varščine (AOP 016)	62
	Konti skupine 14 – Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta (AOP 017) 62	
	Konti skupine 15 – Kratkoročne finančne naložbe (AOP 018)	63
	Konti skupine 17 – Druge kratkoročne terjatve (AOP 020)	63
	Konti skupine 19 – Aktivne časovne razmejitve (AOP 022)	64
2.	ZALOGE IN OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	65
2.1.	Obveznosti do virov sredstev	65
	Konti skupine 20 – Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine (AOP 035)	65
	Konti skupine 21 – Kratkoročne obveznosti do zaposlenih (AOP 036)	65
	Konti skupine 22 – Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev (AOP 037)	65
	Konti skupine 23 – Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja (AOP 038)	66
	Konti skupine 24 – Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta (AOP 039)	66
	Konti skupine 25 – Kratkoročne obveznosti do financerjev (AOP 040)	67
	Konti skupine 26 – Kratkoročne obveznosti iz financiranja (AOP 041)	67
	Konti skupine 29 – Pasivne časovne razmejitve (AOP 043)	67
	Konti skupine 92 – dolgoročne pasivne časovne razmejitve	67
	Konti skupine 93 – Dolgoročne rezervacije	68
	Konti skupine 96 – Dolgoročne finančne obveznosti	68
	Konti skupine 97 – Druge dolgoročne obveznosti	69
	Konti podskupine 980 – Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva	69
	Konti podskupine 981 – obveznosti za dolgoročne finančne naložbe	70
	Konti skupine 985 presežek prihodkov nad odhodki	70
	Konti podskupine 986 presežek odhodkov nad prihodki	70
2.2.	Izvenbilančna evidenca	71
3.	POJASNILA K POSTAVKAM IZKAZA PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV	72
3.1.	Izkaz prihodkov in odhodkov	72

3.2.	ANALIZA PRIHODKOV	77
3.3.	ANALIZA ODHODKOV	79
3.4.	POSLOVNI IZID	83
3.4.1.	Pojasnila k postavkam izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka	85
3.4.2.	Pojasnila k izkazu računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov ..	86
3.4.3.	Pojasnila k izkazu računa financiranja določenih uporabnikov	86
3.4.4.	Pojasnila k izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti	86
4.	POJASNILA K POROČILU O REALIZACIJI PRIHODKOV IN ODHODKOV PO OBRAČUNSKIH KONTIH.....	90
5.	POROČILO O IZVEDENIH INVESTICIJSKIH VLAGANJIH V LETU 2013	93
6.	POROČILO O OPRAVLJENIH INVESTICIJSKO VZDRŽEVALNIH DELIH V LETU 2013	93
7.	POROČILO O PORABI SREDSTEV POSLOVNEGA IZIDA V SKLADU S SKLEPI SVETA ZAVODA	93
8.	PREDLOG POKRITJA UGOTOVLJENEGA POSLOVNEGA IZIDA ZA LETO 2013	93

1. POJASNILA K POSTAVKAM BILANCE STANJA IN PRILOGAM K BILANCI STANJA

1.1. Sredstva

Konti skupine 00 in 01 – Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve (AOP 002 in 003)

V bilanci stanja izkazujemo naslednja stanja:

v €, brez centov

konto	Naziv konta	2012	2013	Indeks
001	Dolgoročne aktivne časovne razmejitve	-	-	-
002	Dolgoročno odloženi stroški razvijanja	-	-	-
003	Dolgoročne premoženjske pravice	-	-	-
004	Usredstveni stroški naložb v tuja opredmetena osnovna sredstva	-	-	-
005	Druga neopredmetena sredstva	34.745	34.671	100
006	Terjatve za predujme iz naslova vlaganj	-	-	-
007	Neopredmetena sredstva v gradnji ali izdelavi	-	-	-
00	Skupaj AOP 002	34.745	34.671	100
01	Popravek vrednosti AOP 003	29.844	30.859	103
00-01	Sedanja vrednost neopredmetenih sredstev	4.901	3.812	78

Nabavna vrednost neopredmetenih sredstev in dolgoročnih aktivnih časovnih razmejitev se je v letu 2013 zmanjšala za 74 € (vrednost odpisanih pretečenih licenc programske računalniške opreme je bila višja od nabavne vrednosti novih licenc), sedanja vrednost na dan 31. 12. 2013 znaša 3.812 €. Obračunana amortizacija neopredmetenih osnovnih sredstev je v letu 2013 znašala 2.603 €.

Konti skupine 02 in 03 – Nepremičnine (AOP 004 in 005)

v €, brez centov

konto	Naziv konta	2012	2013	Indeks
020	Zemljišča	77.320	77.320	100
021	Zgradbe	948.545	948.545	100
022	Terjatve za predujme za nepremičnine			
023	Nepremičnine v gradnji ali izdelavi			
029	Nepremičnine trajno zunaj uporabe			
02	Skupaj AOP 004	1.025.866	1.025.866	100
03	Popravek vrednosti nepremičnine AOP 005	349.120	377.577	108
02-03	Sedanja vrednost nepremičnin	676.746	648.289	96

Nabavna vrednost nepremičnin se je v letu 2013 ni spremenila. Odpisana vrednost nepremičnin znaša 377.577 €, sedanja vrednost znaša 648.289 €. Obračunana amortizacija je v letu 2013 znašala 28.456 €.

V Zdravstvenem domu Hrastnik od ustanovitve leta 1991, med osnovnimi sredstvi, na kontih zemljišč, izkazujemo več parcelnih števil, katere smo pridobili z delitveno bilanco nekdanjega Zasavskega zdravstvenega doma, za katere je bila v zemljiški knjigi leta 1991

vpisana družbena lastnina, imetnik pravice uporabe pa zdravstveni dom. Z uveljavitvijo Zakona o zavodih, je bila v zemljiški knjigi vknjižena lastninska pravica Občine Hrastnik.

Zemljišča smo v bilanci na dan 31. 12. 2013 izkazovali na kontih razreda 0 (kotno 02000 Zemljišče stavbe) in zajemajo parcelne številke 1002/4, 1002/6, 1002/7 in 1002/8, ki skupno obsegajo 3.687 m², ter predstavljajo zemljišče na katerem stoji stavba zavoda, parkirišče in zelenice ob zdravstvenem domu. Vrednost zemljišča v naših poslovnih knjigah na dan 31. 12. 2013 znaša 77.320 €.

Konti skupine 04 in 05 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva (AOP 006 in 007)

v €, brez centov

konto	Naziv konta	2012	2013	Indeks
040	oprema	1.054.812	1.048.579	99
041	Drugi inventar	137.934	140.433	102
042	Biološka sredstva			-
045	Druga opredmetena osnovna sredstva			-
046	Terjatve za predujme za opremo in dr. o. OS			-
047	Oprema in druga opr. op. OS., ki se pridobivajo			-
049	Oprema in druga opr. OS trajno zunaj uporabe			-
04	Skupaj AOP 006	1.192.746	1.189.012	100
05	Popravek vrednosti opreme AOP 007	929.549	983.786	106
04-05	Sedanja vrednost opreme	263.198	205.226	78

Nabavna vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev se je v letu 2013 zmanjšala za 3.734 € zaradi:

- povečanje nabavne vrednosti za 18.524 € zaradi investicij izvedenih v letu 2013, podrobneje opisanih v točki 10.2. Poročilo o investicijskih vlaganjih Poslovnega poročila za poslovno leto 2013 in nakupa drobnega inventarja v višini 8.379 €, ter ugotovljenega viška drobnega inventarja v višini 174 € in
- zmanjšanja nabavne vrednosti zaradi odpisa opreme ob inventuri za 24.757 € in zmanjšanja vrednosti DI za 6.054 €, tako da nabavna vrednost na dan 31. 12. 2013 znaša 1.189.012 €.

Odpisana vrednost znaša 983.786 € ali 83 %, in se je v letu 2013 v primerjavi z letom 2012:

- povečala zaradi obračuna amortizacije opreme in DI (100 % odpis ob nabavi) za 84.875 € ter ugotovljenega viška popravka drobnega inventarja v višini 174 €
- zmanjšala zaradi odpisa osnovnih sredstev ob inventuri za 24.757 € in pri DI za 6.054 €.

Odpisana osnovna sredstva ob izločitvi iz uporabe niso imela sedanje vrednosti.

Sedanja vrednost opreme in DI na dan 31. 12. 2013 znaša 205.226 €.

Konti skupine 06 – Dolgoročne finančne naložbe (AOP 008)

Zdravstveni dom Hrastnik v poslovnih knjigah za leti 2012 in 2013 ne izkazuje dolgoročnih finančnih naložb.

Konti skupine 07 – Dolgoročno dana posojila in depoziti (AOP 009)

Zdravstveni dom Hrastnik v poslovnih knjigah za leti 2012 in 2013 ne izkazuje dolgoročno danih posojil in depozitov.

Konti skupine 08 – Dolgoročne terjatve iz poslovanja (AOP 010)

Zdravstveni dom Hrastnik v poslovnih knjigah za leti 2012 in 2013 ne izkazuje dolgoročnih terjatev iz poslovanja.

KRATKOROČNA SREDSTVA (RAZEN ZALOG) IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

Konti skupine 10 – Denarna sredstva v blagajni in takoj vnovčljive vrednostnice (AOP 013)

Denarna sredstva v blagajni znašajo na dan 31. 12. 2013 469,99 €, od tega v glavni blagajni zavoda sredstva v višini 359,99 €, v pomožni blagajni ambulante I. 10,00 €, v pomožni blagajni ambulante II. 10,00 €, v pomožni blagajni šolskega dispanzerja 10,00 €, v pomožni blagajni laboratorija 10,00 €, v pomožni blagajni ambulante odraslega zobozdravstva 10,00 €, v pomožni blagajni otroško šolske zobne ambulante 10,00 in v pomožni blagajni Dispanzerja za medicino dela 50,00 €. Stanja ustrezajo določitvam blagajniškega maksimuma, ki določa višino maksimuma na vrednost 1.000,00 €.

Konti skupine 11 – Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah (AOP 014)

Denarna sredstva na računih znašajo na dan 31. 12. 2013 187.593,38 € in predstavljajo sredstva na enotnem zakladniškem podračunu.

Konti skupine 12 – Kratkoročne terjatve do kupcev (AOP 015)

Kratkoročne terjatve do kupcev znašajo 49.503,68 €, oblikovani so popravki vrednosti terjatev, ki predstavljajo dvomljive in sporne terjatve v višini 1.335,52 €. Stanje terjatev skupine 12 predstavlja 2,60 % celotnega prihodka. Valutni rok terjatev do fizičnih oseb je do 8 dni, do pravnih oseb in fizičnih oseb, ki opravljajo dejavnost pa 30 dni od datuma računa.

Kratkoročne terjatve do kupcev se izkazujejo v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin, popravek vrednosti terjatev pa oblikujemo v primeru, ko terjatev ni plačana v devetdesetih dneh od njene zapadlosti.

Povečanje terjatev po stanju na dan 31. 12. 2013 v primerjavi s stanjem na dan 31. 12. 2012 znaša 11.956 €, medtem, ko so se sporne in dvomljive terjatve zmanjšale.

Struktura terjatev na dan 31. 12. 2013 je glede na status oseb sledeča:

- terjatve do pravnih oseb in fizičnih oseb, ki opravljajo dejavnost, znašajo 48.815,13 € ter popravki terjatev za katere obstaja dvom o njihovem plačilu znašajo 378,49 €,
- terjatve do fizičnih oseb znašajo 688,55 € ter popravki terjatev za katere obstaja dvom o njihovem plačilu znašajo 957,03 €.

Neplačane terjatve na dan 31. 12. 2013 še niso ogrožale likvidnosti zavoda.

V času veljavnosti sklepa Vlade RS, ki je bil sprejet na 46. redni seji dne 24. 1. 2013 (z njim je vlada odločila o spornih vprašanjih v zvezi s Splošnim dogovorom 2013, tako, da je plačila drugega in tretjega avansa iz meseca februarja zamaknila za 30 dni v mesec marec), zavod od 8. 2. 2013 do 5. 3. 2013 ni bil likvidnostno sposoben, da bi lahko redno poravnal račune dobaviteljem. V tem obdobju smo se soočili z ukrepi nekaterih dobaviteljev, ki niso bili pripravljeni realizirati nadaljnjih naročil zdravil in zdravstvenega materiala, dokler jim nismo poravnali že zapadlih računov. Dobaviteljem, s katerimi smo poslovali, smo zato poslali dopis, v katerem smo jim predstavili našo situacijo in predlog Dogovora o načinu in teku zamudnih obresti. V dogovoru smo dobavitelje zaprosili za odlog zaračunavanja zamudnih obresti do 60 dni po zapadlosti računa in pristali na povišanje odstotka zamudnih obresti za eno odstotno točko, v primeru, da računov ne bi bili sposobni poravnati in bi predlagani 60 dnevni rok presegli.

Po sprejemu Aneksa št. 1 k Splošnemu dogovoru za poslovno leto 2013 v začetku marca, in po prejemu sredstev s strani ustanovitelja za delno pokrivanje poslovne izgube leta 2012, zavod večinoma razpolaga z zadostnimi likvidnostnimi sredstvi za redno poravnavo obveznosti do dobaviteljev, občasno pa prihaja do zamikov plačil. Zamude pri plačilih znašajo največ 14 dni.

Pregled odprtih postavk (zapadlih in nezapadlih) terjatev do pravnih oseb in fizičnih oseb, ki opravljajo dejavnost na dan 31. 12. 2013 po velikosti:

Partner	Stanje odprtih postavk na dan 31. 12. 2013 v €
Vzajemna Ljubljana	15.344
Triglav, zdravstvena zavarovalnica, Koper	3.912
Steklarna Hrastnik d.o.o., Hrastnik	3.376
Zasebna splošna ambulanta Manca Zupan	2.336
Termoelektrarna Trbovlje d.o.o. Trbovlje	2.054
RTH, Rudnik Trbovlje Hrastnik, Trbovlje	1.930
TKI Hrastnik d.d. Hrastnik	1.893
Zasebna pediatrična ordinacija Katarina Potušek Kuhar	1.136
Zasebni protetični laboratorij Milan Zgomba	1.036
Apex T. A. d.o.o. Hrastnik	924
Adriatic Slovenica zavarovalna družba, Koper	907
Medicinski center Heliks Trbovlje	880
Mercator d.d.	868
Fizična oseba	847
Zasebna zobna ordinacija Anica Fele Žujič	842
Sinet d.o.o. Hrastnik	835
Akord - C d.o.o. Ljubljana	735
Sijaj Hrastnik d.d. Hrastnik	721
Steklarna Hrastnik Opal d.o.o., Hrastnik	683
KSP Hrastnik	663
Lafarge cement d.o.o. Trbovlje	612
SI-CAR d.o.o. Litija	531

Stanje neporavnanih terjatev kupcev, ki so do konca poslovnega leta že zapadle v plačilo je 10.440,11 €. Od tega je največja terjatev do Steklarne Hrastnik, kjer je od celotne terjatve 3.375,77 €, že zapadla terjatev v višini 1.792,85 €. Celotni znesek terjatev je bil poravnan v letu 2014.

Drugo največjo že zapadlo terjatev predstavlja terjatev do RTH, Rudnika Trbovlje Hrastnik d.o.o. Trbovlje v višini 1.105,41 €, kar predstavlja del celotne terjatve na dan 31. 12. 2013, ki je odprta v višini 1.930,45 €. Zapadli del terjatve, s katero je bil poslovni partner v zamudi s plačilom, je bil poravnan v letu 2014.

Tretjo največjo terjatev predstavlja terjatev do TKI Hrastnik d.d., kjer je od celotne terjatve 1.893,05 € že zapadlo v plačilo 837,82 €. Dolgovani znesek je bil poravnan v letu 2014.

Prostovoljne zavarovalnice Vzajemna Ljubljana, Adriatic Slovenica, Koper in Triglav zdravstvena zavarovalnica, Koper, izkazuje visoke višine odprtih postavk terjatev, ki so deloma že zapadle v plačilo. Računovodske službe do 31. 12. 2013 niso v celoti uspele uskladiti stanja, saj do datuma priprave inventure terjatev in obveznosti nismo prejeli vrnjenih posredovanih dokumentov o izpiskih odprtih postavk na dan 31. 12. 2013.

Saldi kontov so sestavljeni iz večjega števila računov in dobropisov. Nastala situacija je posledica uvedbe projekta Izdatki, kjer je imela naša programska hiša za zdravstveni program SRC Infonet Kranj pri uvedbi veliko težav. Skozi celotno leto 2013 so se nam pojavljale bistvene razlike med aplikacijo vnosa storitev (ISOZ) in aplikacijo fakturiranja (RAF), tako, da so nastajale bistvene razlike med podatki vnosa in dejansko fakturiranimi podatki. Zadnji popravki medletnih podatkov so se izvršili v decembru 2013 oz. januarju 2014 za podatke katerih nastanek dolžniško upniškega razmerja sega v leto 2013. Z Zavodom za zdravstveno zavarovanje Slovenije, ki vrši kontrolo posredovanih fakturnih podatkov smo stanje uskladili in izkazujemo enaka stanja. Korekcije do prostovoljnih zavarovalnic, ki so se izvajale konec leta 2013 so bile predvsem v smeri izdaje večjega števila dobropisov za že izdane račune, zato menimo, da bodo zavarovalnice izdane dokumente akceptirale.

Računovodsko službo ZD Hrastnik smo zadolžili, da si s zavarovalnicami izmenjajo podatke in do konca marca 2014 uredijo medsebojne podatke. Na dan priprave računovodskega poročila stanje terjatev do Vzajemne in Triglav zdravstvene zavarovalnice znaša manj kot 100 €, pri Adriatic Slovenica pa je saldo dobropisov večji od salda računov.

Izmed ostalih zapadlih terjatev obstaja resen dvom v poplačilo predvsem dveh poslovnih partnerjev:

Akord-C d.o.o. Ljubljana izkazuje odprte postavke terjatev v višini 734,94 €. Za terjatve sta bili dne 16. 8. 2012 in dne 31. 8. 2013 vloženi izvršbi na osnovi verodostojne listine pri COVL. Izvršljivost obeh terjatev je vprašljiva, saj podjetje nima odprtih nobenih računov.

Sijaj Hrastnik d.d. Hrastnik izkazuje odprte postavke v višini 721,01 €. Zdravstveni dom Hrastnik je dne 8. 11. 2013 za izkazano glavnico izvedel prijavo v stečajni zadevi pod opr. št. St 1879/2013, na osnovi sklepa o začetku stečajnega postopka z dne 10.10. 2013. Do dne priprave računovodskega poročila stečajni postopek še ni končan.

Ostale neporavnane obveznosti pravnih oseb predstavljajo zneske manjše od 500 € in izkazujejo predvsem saldo ob koncu leta, ker nekateri kupci svoje obveznosti plačujejo z zamikom.

V letu 2013 smo vložili 6 izvršb, na osnovi verodostojne listine preko e-izvršbe Centralnega oddelka za verodostojno listino pri Vrhovnem sodišču Slovenije, v skupni vrednosti 1.507,95 €. Dve izvršbi sta bili uspešno rešeni, tako, da smo prejeli plačilo v višini 415,51 €. Ostale štiri izvršbe v vrednosti 1.092,44 € še niso bile poplačane.

Dve od teh štirih izvršb so trenutno neizterljive, saj nam je sodišče sporočilo, da je ob vpogledu v elektronsko dosegljive evidence ugotovilo, da podjetje Akord C d.o.o. Ljubljana in Gradbest d.o.o. Ljubljana nimata obstoječih virov za izvršbo.

V leto 2013 smo prenesli 3 nerešene izvršbe iz leta 2012 v skupnem znesku 546,30 €. V letu 2013 smo preko e-izvršbe Centralnega oddelka za verodostojno listino pri Vrhovnem sodišču Slovenije vložili še 6 izvršb v višini 1.507,95 €.

Ob koncu leta je ostalo odprtih še 7 izvršb v skupnem znesku 1.638,74 €.

Neporavnane obveznosti fizičnih oseb večinoma predstavljajo terjatve do pacientov, ki nimajo urejene dokumentacije o zdravstvenem zavarovanju (nimajo urejenega obveznega in/ali prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja). Izterjava plačila od pacientov, ki nimajo urejenega zavarovanja in, ki prostovoljno ne plačajo svojega dolga, je zaradi njihovega socialnega in premoženjskega stanja v velikem deležu neuspešna. Finančna služba po pretečenem valutnem roku najprej vsakega dolžnika pisno opominja in opominu priloži izpisano položnico. V primeru neuspešne izterjave, o dolgu obvestimo ambulanto izbranega zdravnika, ki dolg poskuša izterjati ob ponovnem obisku pacienta pri zdravniku. Ker gre za razmeroma majhne zneske, za neplačane zneske ne vlagamo izvršilnih predlogov, saj najnižja sodna taksa v višini 42,00 € v večini primerov bistveno presega znesek dolga.

Ob rednem letnem popisu smo iz poslovnih knjig skladno z določili internega akta izknjižili zastarane terjatve (5 letni zastaralni rok) in terjatve poslovnih subjektov, ki so bili izbrisani iz poslovnega registra v skupni višini 103,51 €.

Konti skupine 13 – Dani predujmi in varščine (AOP 016)

Konto skupine 13 Dani predujmi in varščine na dan 31. 12. 2013 ne izkazuje salda.

Konti skupine 14 – Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta (AOP 017)

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta so na dan 31. 12. 2013 znašale 84.510,91 € in so predstavljajo naslednje terjatve:

- terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občin v višini 1.898,74 €,
- terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države (bolnišnice, domovi starejših, šole) v višini 861,35 €,

- terjatve do posrednih uporabnikov proračuna občin (zdravstveni domovi, osnovne šole) v višini 2.488,10 €,
- terjatve do posrednih uporabnikov proračuna Občine Hrastnik v višini 218,23 €,
- terjatve do ZZZS v višini 78.987,76 € (znesek predstavlja prenos plačila 2. in 3. akontacije za mesec december in računov izdanih ob dokončnem obračunu storitev za obdobje 7-12/2013),
- terjatve do enotnega zakladniškega podračuna (obresti) v višini 56,73 €.

Terjatve vodene na skupini 14 so se v primerjavi s terjatvami iz preteklega leta iz stanja 74.196,90 € povečale na 84.510,91 € po stanju na dan 31. 12. 2013. Porast zneska predstavlja terjatev do ZZZS, ki je posledica uspešne realizacije programa po pogodbi o izvajanju zdravstvenih storitev in prenosa kar dveh obrokov avansa ZZZS v leto 2014. Pregled odprtih postavk (zapadlih in nezapadlih) terjatev do pravnih oseb in fizičnih oseb, ki opravljajo dejavnost na področju javnega sektorja na dan 31. 12. 2013:

Partner	Stanje odprtih postavk na dan 31. 12. 2013 v €
ZZS OE Ljubljana	78.988
Zdravstveni dom Litija	2.256
Občina Hrastnik	1.775
Javni jamstveni, preživitinski in invalidski sklad RS	784

Konti skupine 15 – Kratkoročne finančne naložbe (AOP 018)

Zdravstveni dom Hrastnik v letih 2012 in 2013 ne izkazuje kratkoročnih finančnih naložb.

Konti skupine 16 – Kratkoročne terjatve iz financiranja (AOP 019)

Zdravstveni dom Hrastnik v letih 2012 in 2013 ne izkazuje kratkoročnih terjatev iz financiranja.

Konti skupine 17 – Druge kratkoročne terjatve (AOP 020)

Druge kratkoročne terjatve na dan 31. 12. 2013 znašajo 6.302,68 €.

v €, brez centov				
konto	Naziv konta	2012	2013	Indeks
170	Kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij	8.508	6.271	74
174	Terjatve za vstopni davek na dodano vrednost	26	32	122
175	Ostale kratkoročne terjatve	-	-	
179	Oslabitev vrednosti ostalih kratkoročnih terjatev			
17	SKUPAJ	8.534	6.303	74

Kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij predstavljajo terjatve iz naslova izplačil delavcem – refundacije boleznin in nadomestilo dohodka zaradi krvodajalstva. Znesek predstavlja zahtevka za meseca november in december 2013. Terjatve za vstopni davek na dodano vrednost predstavljajo pravico do odbitka vstopnega DDV pri računih prejetih v januarju 2014 z datumom nastanka dolžniško upniškega razmerja v decembru 2013. Terjatve bodo poravnane v obračunu DDV za mesec januar 2014.

Konti skupine 19 – Aktivne časovne razmejitve (AOP 022)

Aktivne časovne razmejitve znašajo na dan 31. 12. 2013:

v €, brez centov				
konto	Naziv konta	2012	2013	Indeks
190	Kratkoročno odloženi odhodki	10.542	7.683	73
191	Prehodno nezaračunani prihodki			
192	Vrednotnice			
199	Druge aktivne časovne razmejitve			
19	SKUPAJ	10.542	7.683	73

Konto 1900 Kratkoročno odloženi odhodki izkazuje končni saldo v višini 7.682,77 €, ki je sestavljen iz računov prejetih v letu 2013, ki se nanašajo na stroške leta 2014:

- račun 130102 za naročnino na spletno rešitev za www.zd-hrastnik.si v višini 12,20 €
- račun 130793 za nakup licence za Navision pri Business Solutions d.o.o. Solkan v višini 222,06 €,
- stroški avtomobilskega zavarovanja v višini 3.018,46 € in dodatnega kasko zavarovanja v višini 122,67 pri Zavarovalnici Triglav,
- stroške zavarovanja zdravniške odgovornosti v višini 723,99 €, pri Zavarovalnici Triglav,
- stroške premoženjskega zavarovanja v višini 3.573,32 €, pri Zavarovalnici Triglav,
- račun 131704 za izvedbo meritev osebnih doz IO sevanja, ZVD Zavoda za varstvo pri delu d.d. Ljubljana, v višini 10,07 € (5,04 € in 5,03 €).

2. ZALOGE IN OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

V zavodu ne vodimo zalog, saj imamo zaradi majhnosti zavoda, dobavo zdravil in ostalega sanitetnega materiala urejeno s sprotnimi dobavami. Posamična ambulanta razpolaga s priročno zalogo, ki zadošča za mesec dni poslovanja.

2.1. Obveznosti do virov sredstev

KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

Konti skupine 20 – Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine (AOP 035)

Zdravstveni dom Hrastnik v letih 2012 in 2013 ne izkazuje kratkoročnih obveznosti za prejete predujme in varščine.

Konti skupine 21 – Kratkoročne obveznosti do zaposlenih (AOP 036)

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih na dan 31. 12. 2013 znašajo 148.453,44 € in se nanašajo na obveznost za izplačilo plač za mesec december ter obveznost do zaposlenih na osnovi Zakona o načinu izplačila razlike v plači zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah javnih uslužbencev. Obveznost do zaposlenih iz naslova plač je bila v celoti poravnana 10. 1. 2014, obveznost iz naslova odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah, pa bo poravnana predvidoma 28. 2. 2014 in 31. 1. 2015.

Konti skupine 22 – Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev (AOP 037)

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev znašajo na dan 31. 12. 2013 – 60.455,75 €. Obveznosti do dobaviteljev poravnavamo v valutnih rokih, ki so odvisni od sklenjenih pogodb oziroma izdanih naročilnic in največkrat znašajo 30 dni. Zdravstveni dom svojih kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev skozi celotno leto 2013 ni vedno uspel poravnati v valutnem roku, tako je na dan 31. 12. 2013 imel neporavnanih del svojih zapadlih obveznosti do dobaviteljev osnovnih in obratnih sredstev v višini 17.927,36 €. V zavodu smo si celotno leto prizadevali za čim bolj tekoče poravnavanje obveznosti, zato smo redno prijavljali obveznosti v obvezni pobot in prostovoljno multikompenzacijo na spletni strani e-Kompenzacije.

V strukturi obveznosti do dobaviteljev predstavljajo obveznosti do dobaviteljev za osnovna sredstva 7.634,40 € in obveznosti do dobaviteljev za obratna sredstva 52.821,35 €.

Konti skupine 23 – Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja (AOP 038)

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

v €, brez centov

konto	Naziv konta	2012	2013	Indeks
230	Kratkoročne obveznosti za dajatve	31.560	37.040	117
231	Obveznosti za DDV	663	706	106
233	Kratkoročne obveznosti na podlagi izdanih menic in drugih plačilnih instrumentov			-
234	Ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja			-
235	Obveznosti na podlagi odtegljajev od prejemkov zaposlenih			-
23	SKUPAJ	32.223	37.746	117

Med kratkoročnimi obveznostmi za dajatve so izkazane naslednje obveznosti:

- prispevki za zdravstveno zavarovanje v višini 8.929,60 €,
- prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje v višini 11.905,86 €,
- prispevki za zaposlovanje v višini 89,13 €,
- prispevki za porodniško varstvo v višini 136,12 €,
- prispevki za nesreče pri delu v višini 721,45 €,
- obveznosti iz dajatev pogodbenega dela v višini 6.458,01 € in
- čista izplačila pogodbenega dela v višini 8.800,00 €.

Konto 231 Obveznosti za DDV izkazuje končni saldo v višini 706,02 €, kar predstavlja obveznost po obračunu davka na dodano vrednost za december 2013, ki je bila plačana v januarju 2014.

Konti skupine 24 – Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta (AOP 039)

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta znašajo na dan 31. 12. 2013 - 17.354,67 € in se nanašajo na naslednje obveznosti:

v €, brez centov

konto	Naziv konta	2012	2013	Indeks
240	Kratkoročne obveznosti do MZ	67	71	107
241	Kratkoročne obveznosti do proračunov občin			
242	Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države	7.025	10.270	146
243	Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračunov občin	3.346	7.013	210
244	Kratkoročne obveznosti do ZZS in ZPIZ			-
	-ZZS	-	-	-
	-ZPIS	-	-	-
24	SKUPAJ	10.438	17.355	166

Pregled odprtih postavk kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta, na dan 31. 12. 2013 po velikosti (predstavljeno je nekaj največjih obveznosti):

Partner	Stanje odprtih postavk na dan 31. 12. 2013 v €
Univerza v Ljubljani, Medicinska fakulteta	3.773
Zdravstveni dom Trbovlje	2.284
Splošna bolnišnica Trbovlje	2.210
Splošna bolnišnica Celje	2.129
Zdravstveni dom Laško	1.595
OŠ Narodnega heroja Rajka	1.584
Zasavske lekarnе Trbovlje	1.531
Univerzitetni klinični center Ljubljana	914

Zdravstveni dom tudi svojih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta skozi celotno leto 2013 ni vedno uspel poravnati v valutnem roku, tako je na dan 31. 12. 2013 imel neporavnanih del svojih zapadlih obveznosti v višini 3.705,33 €.

Konti skupine 25 – Kratkoročne obveznosti do financerjev (AOP 040)

Zdravstveni dom Hrastnik po stanju na dan 31. 12. 2013 nima najetih kratkoročnih posojil, prav tako nima kratkoročnih obveznosti za odplačila obrokov dolgoročnih posojil.

Konti skupine 26 – Kratkoročne obveznosti iz financiranja (AOP 041)

Ker zdravstveni dom v letu 2013 ni imel najetih kratkoročnih posojil, prav tako tudi ne dolgoročnih posojil, na dan 31. 12. 2013 ne izkazuje nobenih obveznosti iz financiranja.

Konti skupine 29 – Pasivne časovne razmejitve (AOP 043)

Zdravstveni dom Hrastnik na dan 31. 12. 2013 ne izkazuje pasivnih časovnih razmejitev.

LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI

Konti skupine 92 – dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Na kontih podskupine 920 – dolgoročno odloženi prihodki

V letu 2013 smo na kontih dolgoročno odloženih prihodkov izkazovali promet sredstev na osnovi Zakona o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov:

Konto 9201 Nagrada za preseganje kvote invalidov izkazuje končni saldo v višini 391,84 € in predstavlja višino decembrskega Zahtevka za porabo finančnih spodbud zaradi zaposlovanja invalidov iz naslova oprostitev in ugodnosti pri plačevanju prispevkov za namene iz 41. in 42. člena Uredbe o splošnih skupinskih izjemah, ki bo porabljen pri izplačilu decembrske plače v januarju 2014. Nagrada za preseganje kvote invalidov se oblikuje na podlagi odločbe Javnega jamstvenega, preživninskega in invalidskega sklada RS, s katero se zdravstvenemu domu prizna nagrada za zaposlenih več invalidov, kot jih zavezuje ZZRZI.

Konto 9202 Dolgoročno rezervirana sredstva invalidov izkazuje končni saldo v višini 387,77 € in predstavlja sredstva zbrana na osnovi odločbe Javnega jamstvenega, preživitinskega in invalidskega sklada RS s katero se Zdravstvenem domu Hrastnik prizna pravica do oprostitve plačila prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje za preseganje kvote zaposlenih invalidov.

Stanje dolgoročno odloženih prihodkov konta 920 je na dan 31. 12. 2013 je znašalo 779,61 €. Dolgoročno odložene prihodke kontov 9201 in 9202 smo skladno z 61. členom Zakona o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov in 41. in 42. členom Uredbe o splošnih skupinskih izjemah uporabili za namene pokrivanja stroška bruto plače zaposlenih invalidov v višini do 75 % upravičenih stroškov plač invalidov. Zbrana sredstva smo tekoče črpali vsak mesec in jih prenašali med prihodke.

v €	
STANJE OZ. SPREMEMBA	Znesek
stanje na dan 31. 12. 2012	-
+ dolgoročno rezervirana sredstev invalidov iz naslova nagrade za zaposlene invalide nad kvoto - promet konta 9201 za leto 2013	4.702,08
+ dolgoročno rezervirana sredstva invalidov iz naslova oprostitve prispevka za ZPIZ - promet konta 9202 za leto 2013	2.829,84
- porabljena sredstva invalidov iz naslova nagrade za zaposlene invalide nad kvoto - promet konta 9201	4.310,24
- porabljena sredstva invalidov iz naslova oprostitve prispevka za ZPIZ promet konta 9202	2.442,07
stanje na dan 31. 12. 2013	779,61

Na kontih podskupine 922 – prejete donacije, namenjene nadomeščanju stroškov amortizacije

Na kontu podskupine 922 vodimo prejete donacije namenjene nakupu osnovnih sredstev in namenjene nadomeščanju stroškov amortizacije.

Stanje sredstev na dan 31. 12. 2012 je znašalo 2.361,55 € in se je v letu 2013 zmanjšalo za obračunano amortizacijo osnovnih sredstev nabavljenih iz donacij v višini 966,21 € in povečalo za prejeta sredstva donacij v višini 757,72 €. Stanje sredstev na dan 31. 12. 2013 znaša 2.153,06 €. Celotni znesek se nanaša na že pridobljena opredmetena osnovna sredstva in ne vsebuje sredstev namenjenih za nove nabave osnovnih sredstev.

Konti skupine 93 – Dolgoročne rezervacije

Zdravstveni dom Hrastnik v letu 2013 ne izkazuje sredstev iz naslova dolgoročnih rezervacij.

Konti skupine 96 – Dolgoročne finančne obveznosti

Zdravstveni dom Hrastnik na dan 31. 12. 2013 ne izkazuje stanj dolgoročnih finančnih obveznosti prav tako nimamo iz tega naslova izkazanih nobenih obveznosti v bilanci stanja na kontih podskupine 250 Kratkoročne obveznosti do financerjev.

Konti skupine 97 – Druge dolgoročne obveznosti

Zdravstveni dom Hrastnik na dan 31. 12. 2013 ne izkazuje stanj drugih dolgoročnih obveznosti, prav tako nimamo iz tega naslova izkazanih nobenih obveznosti v bilanci stanja na kontih podskupine 250, kot kratkoročne obveznosti iz tega naslova.

Konti podskupine 980 – Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva

Stanje obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva na dan 31. 12. 2013 znaša 1.003.543,22 €.

v €	
STANJE OZ. SPREMEMBA	Znesek
stanje na dan 31. 12. 2012	1.027.215,67
+ prejeta sredstva v upravljanje s strani ustanovitelja	
+ prejeta sredstva v upravljanje s strani občine	-
+ prejeta sredstva za nabavo osnovnih sredstev s strani ustanovitelja	
+ prejeta namenska denarna sredstva za nabavo osnovnih sredstev	
+ prenos poslovnega izida iz preteklih let po sklepu sveta zavoda	-
za izveden nakup osnovnih sredstev	
- zmanjšanje stroškov amortizacije , ki se nadomešča v breme obveznosti do virov sredstev (konto 4629)	23.672,45
- izločitev OS iz uporabe	-
stanje na dan 31. 12. 2013	1.003.543,22

Skupna vrednost kotna 980 je sestavljena iz vira sredstev za obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva (sedanja vrednost sredstev) v višini 855.174,43 €, neporabljenih sredstev amortizacije v višini 142.884,02 € in sredstev kupnin prejetih po stanovanjskem zakonu v višini 5.484,67.

Stanje na kontih 980 je bilo usklajeno s stanjem terjatev za sredstva dana v upravljanje s strani ustanovitelja v skladu s Pravilnikom o načinih in rokih usklajevanja terjatev po 37. členu Zakona o računovodstvu. Usklajevanje je bilo opravljeno dne 14. 2. 2014 po stanju na dan 31. 12. 2013 in je poleg zgoraj navedenih podatkov kontov skupine 980 vsebovalo tudi stanje konta 986. Zmanjšanje stroškov amortizacije, ki se nadomešča v breme obveznosti do virov sredstev v višini 23.672,45 € je sestavljeno iz obračunane amortizacije tistih osnovnih sredstev, ki jih je financirala občina ustanoviteljica v višini 18.354,55 € in amortizacije pokrite v breme vira sredstev prejetih v upravljanje iz naslova manjše amortizacije priznane v ceni zdravstvenih storitev v primerjavi z obračunano amortizacijo v višini 5.317,89 €.

Obveznosti za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva so usklajena s sedanjo vrednostjo neopredmetenih osnovnih sredstev, kot predstavlja spodnja tabela.

Sredstva	vrednost v EUR
Sedanja vrednost neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev	857.327,59
Skupaj	857.327,59

Viri sredstev	vrednost v EUR
Obveznosti za neopred.sred. in opredm. osnovna sredstva (kto 980)	855.174,53
Prejete donacije za osnovna sredstva (kto 922)	2.153,06
Skupaj	857.327,59

Konti podskupine 981 – obveznosti za dolgoročne finančne naložbe

Zdravstveni dom na dan 31. 12. 2012 in 31. 12. 2013 ne izkazuje obveznosti za dolgoročne finančne naložbe, kar je enako stanju na kontih skupine 08 (AOP 010).

Konti skupine 985 presežek prihodkov nad odhodki

V Bilanci stanja na dan 31. 12. 2013 nismo izkazovali presežka prihodkov nad odhodki.

Konti podskupine 986 presežek odhodkov nad prihodki

Zavod je skladno z Izkazom prihodkov in odhodkov – določenih uporabnikov za obdobje od 1. 1. do 31. 12. 2013, zaključil poslovno leto s presežkom odhodkov nad prihodki v višini 46.888,09 €. Žal je na rezultat poslovnega leta bistveno vplival sprejem Zakona o načinu izplačila razlike v plači zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah javnih uslužbencev, ki je bil sprejet 6. 12. 2013 in je zavod obvezal k izplačilu odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah za čas od 1. 10. 2010 do 31. 5. 2012, ne da bi bil na drugi strani zagotovljen prihodek za njihovo pokritje.

Obveznost za plačilo davka od dohodka pravnih oseb po obračunu davka od dohodka pravnih oseb ni nastala, tako, da presežek odhodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka pravnih oseb znašal 46.888,09 €.

Na dan 31. 12. 2012 je presežek odhodkov nad prihodki v bilanci stanja znašal 60.206,85 €. Na osnovi sklepa 22. seje Občinskega sveta Občine Hrastnik z dne 31. 5. 2013, je občina ustanoviteljica prispevala 30.000 € za delno pokritje negativnega poslovnega izida. Skupaj s doseženim presežkom odhodkov nad prihodki poslovnega leta 2013 v višini 46.888,09 € znaša saldo presežka odhodkov nad prihodki na dan 31. 12. 2013 - 77.094,94 €.

Podrobnejše pojasnilo o poslovnem rezultatu poslovnega leta 2013 je podano v točki 3.4 Poslovni izid.

v €	
STANJE OZ. SPREMEMBA	Znesek
Stanje na dan 31. 12. 2012	60.206,85
- prenos poslovnega izida iz preteklih let za izveden nakup osnovnih sredstev po izdanem sklepu organa zavoda na podskupino 980	-
+ presežek prihodkov nad odhodki za leto 2013 (iz priloge 3 - AOP 888)	-
- presežek odhodkov nad prihodki na leto 2013 (iz priloge 3-AOP 889)	46.888,09
+ uporabljeni prihodki iz preteklih let, namenjen pokritju odhodkov v letu 2012 (iz priloge 3 - AOP 893)	-
+ prejeta sredstva za pokritje poslovnega izida s strani občine	30.000,00
Stanje na dan 31. 12. 2013 (AOP 059)	77.094,94

2.2. Izvenbilančna evidenca

Konto 9900 Aktivni konto izvenbilančne evidence in konto 9990 Pasivni konto izvenbilančne evidence izkazujeta saldo v višini 11.522,83 € in predstavljata znesek nabavne vrednosti prejete opreme (modema) ENKOM Extended A1521, ki je v lasti Amis d.o.o. Maribor v višini 46,89 € in garancijo za odpravo napak v garancijskem roku št. MD1233908939 NLB d.d. Ljubljana izdano izvajalcu Medicop d.o.o. Murska Sobota za dobavo reševalnega vozila na nujno medicinsko pomoč z opremo v višini 11.475,94 €.

3. POJASNILA K POSTAVKAM IZKAZA PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV

3.1. Izkaz prihodkov in odhodkov

Tabela 12: Tabele za poslovno poročilo 2013

Zap. št.	Konto	Besedilo	REAL 2012	FN 2013	REAL 2013 BREZ ODPRAVE 3/4	REAL 2013	Indeksi	
							Real.2013 / Real.2012	Real.2013 / FN 2013
1	760	Prihodki od prodaje proizvodov iz storitev (od 2 do 5 +/- 2a)	1.842.626,70	1.846.505,00	1.896.082,26	1.896.082,26	103	103
2		Prihodki iz obveznega zavarovanja (po pogodbi z ZZS)	1.312.610,99	1.279.254,00	1.272.107,75	1.272.107,75	97	99
3		Prihodki od ZZS iz naslova pripravnikov, sekundarijev in specializacij	53.179,64	51.014,00	54.803,94	54.803,94	103	107
4		Prihodki iz dodatnega prostovoljnega zavarovanja	182.921,09	198.060,00	252.496,57	252.496,57	138	127
5		Prihodki od doplačil do polne cene zdravstvenih storitev, od nadstandardnih storitev, od samoplačnikov, od ostalih plačnikov in od konvencij	244.833,11	274.419,00	272.938,85	272.938,85	111	99
6		Drugi prihodki od prodaje proizvodov in storitev	49.081,87	43.758,00	43.735,15	43.735,15	89	100
7	762	Finančni prihodki	740,79	740,00	426,66	426,66	58	58
8	761, 763, 764	Prih. od prodaje blaga in materiala, drugi prih. in prevrednotovalni prihodki	3.474,40	3.470,00	5.341,55	5.341,55	154	154
9	76	PRIHODKI (1 + 7 + 8)	1.846.841,89	1.850.715,00	1.901.850,47	1.901.850,47	103	103
10	460	Stroški materiala (10 + 22)	190.732,72	187.751,00	197.706,20	197.706,20	104	105
11		PORABLJENA ZDRAVILA IN ZDRAVSTVENI MATERIAL (12+ 13+ 19)	102.028,28	106.249,00	113.739,30	113.739,30	111	107
12		ZDRAVILA	19.125,18	18.625,00	17.919,18	17.919,18	94	96
13		MEDICINSKI PRIPOMOČKI (od 14 do 18)	39.152,48	47.528,00	51.188,92	51.188,92	131	108
14		Razkužila	8.166,15	7.709,00	10.786,08	10.786,08	132	140
15		Obvezilni in sanitetni material	8.577,15	8.277,00	7.469,74	7.469,74	87	90
16		RTG material		-				
17		Medicinski potrošni material	17.042,01	16.542,00	18.644,10	18.644,10	109	113
18		Zobozdravstveni material	5.367,17	15.000,00	14.289,00	14.289,00	266	95
19		OSTALI ZDRAVSTVENI MATERIAL (od 19 do 21)	43.750,62	40.096,00	44.631,20	44.631,20	102	111
20		Laboratorijski testi in reagenti	32.055,40	28.850,00	35.322,79	35.322,79	110	122
21		Laboratorijski material	8.430,54	8.131,00	7.762,22	7.762,22	92	95
22		Drug zdravstveni material	3.264,68	3.115,00	1.546,19	1.546,19	47	50
23		PORABLJENI NEZDRAVSTVENI MATERIAL (od 23 do 26)	88.704,44	81.502,00	83.966,90	83.966,90	95	103
24		Stroški porabljene energije (elektrika, ogrevanje, pogonska goriva)	63.413,91	63.414,00	63.719,25	63.719,25	100	100
25		Voda	2.298,96	2.299,00	2.939,99	2.939,99	128	128
26		Pisarniški material	7.824,06	6.798,00	11.328,43	11.328,43	145	167
27		Ostali nezdravstveni material	15.167,51	8.991,00	5.979,23	5.979,23	39	67

28	461	Stroški storitev (28 + 31)	471.647,92	401.106,00	424.651,26	424.651,26	90	106
29		ZDRAVSTVENE STORITVE (29+30)	353.189,05	308.639,00	321.068,03	321.068,03	91	104
30		Laboratorijske storitve	23.229,98	19.745,00	45.171,80	45.171,80	194	229
31		Ostale zdravstvene storitve	329.959,07	288.894,00	275.896,23	275.896,23	84	96
32		NEZDRAVSTVENE STORITVE (od 32 do 34)	118.458,87	92.467,00	103.583,23	103.583,23	87	112
33		Storitve vzdrževanja	53.226,95	37.727,00	41.507,42	41.507,42	78	110
34		Strokovno izobraževanje delavcev, specializacije in strokovno izpopolnjevanje	8.203,29	4.731,00	7.828,89	7.828,89	95	165
35		Ostale nezdravstvene storitve	57.028,63	50.009,00	54.246,92	54.246,92	95	108
36	462	Amortizacija	92.673,84	80.077,00	91.296,28	91.296,28	99	114
		• obračunana amortizacija	105.855,68	103.662,00	115.934,94	115.934,94	110	112
		• zmanjšanje amortizacije v breme virov	13.181,84	23.585,00	24.638,66	24.638,66	187	104
37	464	Stroški dela (od 38 do 40)	1.151.963,29	1.173.308,00	1.155.748,06	1.217.355,46	106	104
38		Plače zaposlenih	885.423,68	920.066,00	905.886,72	958.950,81	108	104
39		Dajatve na plače	145.542,88	148.131,00	146.026,88	154.570,19	106	104
40		Stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja in drugi stroški dela	120.996,73	105.111,00	103.834,46	103.834,46	86	99
41	467	Finančni odhodki	15,45	15,00	847,00	7.748,39	50.151	51.656
42	465, 466, 468, 469	Drugi stroški, stroški prodanih zalog, drugi odhodki in prevrednotovalni poslovni odhodki	11.171,74	8.458,00	9.980,97	9.980,97	89	118
43	46	ODHODKI (9 + 27 + 35 + 38 + 42+ 43)	1.918.204,96	1.850.715,00	1.880.229,77	1.948.738,56	102	105
44		PRESEŽEK PRIHODKOV (8 - 44)			21.620,70			
45		PRESEŽEK ODHODKOV (44 - 8)	71.363,07	-		46.888,09	66	#DIV/0!
46		Davek od dohodka pravnih oseb	-	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
47		Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka (44-46)	-	-	21.620,70	-	#DIV/0!	#DIV/0!
48		Presežek odhodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka (45+46) oz. (46-44)	71.363,07	-	-	46.888,09	66	#DIV/0!

Zdravstveni dom Hrastnik je v poslovnem obdobju I – XII /2013 iz priznanih sredstev za obvezno zdravstveno zavarovanje s strani ZZS, fakturirane realizacije za prostovoljno zdravstveno zavarovanje, fakturirane realizacije s strani ostalih plačnikov in povračil za zaposlene pripravnike in zdravnika specializanta, ustvaril za 1.901.850,47 € prihodkov, kar pomeni za 2,98 % višje prihodke kot v letu 2012.

V istem poslovnem obdobju je dosegel za 1.948.738,56 € poslovnih odhodkov, kar je za 1,59 % več kot v letu 2012 in ustvaril presežek odhodkov nad prihodki v višini 46.888,09 €, kar predstavlja 2,47 % vseh prihodkov.

Edini razlog za negativni izid zavoda (kljub uspešni realizaciji delovnega programa na vseh delovnih področjih) je upoštevanje določil Zakona o načinu izplačila razlike v plači zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah javnih uslužbencev (ZNIRPJU), ki je bil sprejet 6. 12. 2013 in je zavod obvezal k izplačilu odprave tretje četrtine nesoramerij v osnovnih plačah za čas od 1. 10. 2010 do 31. 5. 2012, ne da bi bil na drugi strani zagotovljen prihodek za njihovo pokritje.

V zavodu smo opravili simulacijo rezultatov poslovanja v kateri nismo upoštevali obveznosti, ki izhajajo iz določil Zakona o načinu izplačila razlike v plači zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah javnih uslužbencev, in ugotovili, da bi zavod posloval pozitivno in dosegel presežek prihodkov nad odhodki (pred obračunom davka od dohodka pravnih oseb) v višini 21.620,70 €.

Kljub temu, da se od leta 2009 na področju celotne zdravstvene dejavnosti vztrajno znižujejo vrednosti posameznih kalkulativnih elementov cene zdravstvenih storitev in s tem tudi končna cena zdravstvene storitve, smo bili v letu 2013

- z uspešno realizacijo vseh programov zdravstvenih storitev in programa Dispanzerja za medicino dela prometa in športa,
- z uspešno realizacijo samoplačniške dejavnosti denzitometrije,
- s pridobitvijo dodatne dejavnosti odraslega zobozdravstva, ki je uspešno realizirala tako redne kot tudi samoplačniške storitve,
- zaradi celoletne prisotnosti stalnega zdravnika v ambulanti II., ki nam je omogočila razbremenitev ostalih sodelavcev pri organizaciji 24 urnega neprekinjenega zdravstvenega varstva in zmanjšala potrebo po plačilu nadur in stimulacije iz povečanega obsega dela,
- z večjo prisotnostjo zdravnika specializanta v našem zavodu, zaradi izvajanja modulov specializacije v okviru dejavnosti splošnih ambulant, ki je enako kot prisotnost stalnega zdravnika v ambulanti II., pomenila razbremenitev ostalih sodelavcev,
- z zaposlitvijo zdravnice za delo v splošni ambulanti Doma starejših Hrastnik
- s prekoračitvami programa v reševalni službi, ki so v 90 % plačane iz naslova prostovoljnega zavarovanja in
- z ustavitvijo trenda padanja glavarine v splošnih ambulantah,

na dobri poti k uspešnemu zaključku poslovnega leta 2013. Sprejem zakona o odpravi plačnih nesorazmerij je zavodu prinesel obveznost izplačila zaostalih plač in zamudnih obresti v višini 68.508,79 €. Glede na določila Zakona o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju, ki v 66. členu izrecno določa, da se pri elementih za oblikovanje cene programov oziroma zdravstvenih storitev upoštevajo:

- plače in drugi prejemki v skladu s predpisi, kolektivnimi pogodbami in drugimi splošnimi akti,
- materialni stroški,
- amortizacija, predpisana z zakonom,
- druge zakonske obveznosti,

bi se določila zakona morala odraziti tudi na spremembi višine cene zdravstvenih storitev, vendar se v letu 2013 to žal ni zgodilo.

Iz prihodkovne strani bilance uspeha je razvidno, da je zavod v letu 2013, kljub nadaljnjemu zniževanju cen zdravstvenih storitev, zaradi novega programa odraslega zobozdravstva v primerjavi z letom 2013 dosegel le za 2,85 nižje prihodke iz obveznega zavarovanja. Hkrati pa so nam:

- uvedba novega programa zobozdravstva,
- prekoračitev programov predvsem v reševalni službi in
- prenos dela obveznosti iz obveznega v prostovoljno zavarovanje

prinesli bistveno višje prihodke prostovoljnega zavarovanja. Prihodki iz dodatnega prostovoljnega zavarovanja so presegli tudi načrtovane prihodke iz tega naslova.

Povečala pa so se tudi sredstva Prihodki od ZZS iz naslova pripravnikov, sekundarijev in specializacij, ki odražajo refundacijo stroškov dela za pripravnike in specializacijo zdravnika.

Zaradi uspešne realizacije programa Dispanzerja za medicino dela, prometa in športa in ostalih nadstandardnih in samoplačniških storitev, smo dosegli visoke prihodke iz naslova doplačil do specialistične dejavnosti, samoplačništva in ostalih plačnikov. Kljub delni bolniški odsotnosti nosilke zdravstvenega programa dispanzerja za medicino dela, ki smo jo nadomeščali z zunanjim zdravnikom, je ekipa z veliko angažiranostjo vseh sodelujočih dosegla več kot 100 % realizacijo programa oz. program realizirala v višini 102,52 %.

Zelo uspešno je bila realizirana tudi dejavnost samoplačniškega merjenja kostne gostote, ki je zaradi prilagodljivega delovnega časa in velike angažiranosti sodelujočih delavcev dosegla planiran program oz. celo presegla planirano število pregledov za 11,8 %.

Uspešno realizacijo programa denzitometrije, kot tudi uspešno realizacijo programa na vseh področjih izvajanja samoplačniških dejavnosti za druge pravne osebe in fizične osebe, je potrebno še dodatno pozitivno ovrednotiti tudi zato, ker je nastala v pogojih skrajno neugodne socialne situacije prebivalstva Zasavja.

V letu 2013 smo v zdravstvenem domu porabili zbrana sredstva iz naslova nagrade za preseganje kvote zaposlenih invalidov in dolgoročno rezerviranih sredstev invalidov zaradi oprostitve plačila prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje skladno z določili Zakona o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov, ki smo jih namenili za pokrivanje dela plače zaposlenih invalidov in jih knjižili med prihodke.

Finančni prihodki zavoda od obresti so se v letu 2013 v primerjavi z letom 2012 znižali na 426,66 €, saj smo razpolagali z manjšimi prostimi likvidnimi sredstvi in so se hkrati zniževale tudi obrestne mere.

Drugi prihodki in prevrednotovalni prihodki so bili v primerjavi z letom 2012 višji in so predvsem posledica povrnitve nastalih stroškov iz naslova škodnega dogodka, ki je krit iz naslova avtomobilskega zavarovanja.

Na odhodkovni strani je prišlo do povečanja odhodkov, hkrati so bili odhodki višji od načrtovanih. Nastala situacija je predvsem posledica uvedbe Zakona o načinu izplačila razlike v plači zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah javnih uslužbencev. V simulaciji primerjave odhodkov, kjer določila zakona niso bila upoštevana, smo ugotavljali doseganje nižjih odhodkov od odhodkov doseženih v letu 2012, a nekaj višje od načrtovanih. V primerjavi z letom 2012 so stroški naraščali predvsem na področju stroškov materiala in plač, kar je razumljivo predvsem zaradi pridobitve novega programa odraslega zobozdravstva in zaradi zmanjšanja odvisnosti od zunanjih sodelavcev pri izvajanju programov.

Stroški storitev, stroški amortizacije in drugi odhodki ter prevrednostovalni prihodki so manjši od doseženih v letu 2012, medtem ko so finančni odhodki bistveno višji od doseženih v letu

2012 zaradi obveznosti izplačila zamudnih obresti iz naslova poplačila regresa za letni dopust za leto 2012, ki je bil izplačan v letu 2013 in zaradi zamudnih obresti nastalih zaradi odprave plačnih nesorazmerij.

V primerjavi z načrtovanimi odhodki ali odhodki preteklega leta so se povečevali zlasti:

- stroški laboratorijskega materiala oz. testerjev zaradi večjega števila opravljenih laboratorijskih storitev v domačem laboratoriju,
- stroški zobozdravstvenega materiala, ostalega zdravstvenega materiala in porabljenega materiala za dezinfekcijo rok, zaradi potreb nove ambulante zobozdravstva za odrasle,
- stroški porabljenega pisarniškega materiala zaradi uvedbe računalnikov in tiskalnikov v vseh delovnih enotah, tako pri zdravnikih kot pri zdravstvenih tehnikih, kar posledično viša stroške tonerjev in kartuš,
- stroški porabljeni za nakup goriva za avtomobile zaradi naraščanja cen goriva, in predvsem zaradi višje realizacije prevoženih km,
- stroški tekočega vzdrževanja računalnikov in programske opreme zaradi uvajanja projektov eZdravje, eNet in predvsem zaradi uvedbe projekta Izdatki, ki je celotno leto 2013 zahteval veliko dodatnega angažiranja programske hiše SRC Infonet,
- stroški tujih laboratorijskih storitev, zaradi večjega števila opravljenih laboratorijskih storitev naročenih pri zunanjih izvajalcih,
- stroški kotizacij, ki so kljub načrtovanju znižanja tovrstnih stroškov, ostali na nivoju iz preteklih let,
- stroški regresa, ki vključujejo tako stroške regresa za leto 2013 kot tudi plačilo zaostalega izplačila regresa za leto 2012,
- stroški zamudnih obresti zaradi plačila regresa za leto 2012 in zaradi odprave plačnih nesorazmerij.

Stroški amortizacije so podobni stroškom amortizacije za leto 2012 in višji od planiranih vrednosti, saj je obračunana amortizacija v letu 2013, predvsem zaradi nakupa novega reševalnega vozila konec leta 2012, višja od obračunane amortizacije v letu 2012. Hkrati pa je višja tudi obračunana amortizacija v breme virov, saj smo v letu 2013 v breme virov sredstev prejetih v upravljanje pokrivali tudi stroške amortizacije, ki so nastali, ker je dejansko obračunana amortizacija presegala amortizacijo priznano v ceni zdravstvenih storitev.

Stroški dela bi, kljub zaposlitvi novih sodelavcev, ostali na nivoju stroškov leta 2012 in bili nižji od načrtovanih, vendar so določila Zakona o načinu izplačila razlike v plači zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah javnih uslužbencev povzročila bistveno preseganje načrtovanih stroškov za leto 2013.

Obveza o izplačilu razlike v plači zaradi plačnih nesorazmerij, pa je tudi edini vzrok za dosežen presežek odhodkov nad prihodki poslovnega leta.

3.2. ANALIZA PRIHODKOV

Celotni prihodki doseženi v letu 2013 so znašali 1.901.850 € in so bili za 2,98 % višji od doseženih v letu 2012 in za 2,76 % višji od načrtovanih. Zdravstveni dom je v letu 2013 pridobil dodatni program odraslega zobozdravstva, uspešno realiziral vse zastavljene delovne programe in dosegel prekoračitve programov iz naslova samoplačniških storitev in storitev opravljenih za druge pravne osebe ter dosegel prekoračitve programa reševalne službe, ki so v 90 % poravnane iz naslova prostovoljnega zavarovanja.

Na višino cen zdravstvenih storitev so sicer še nadalje vplivali varčevalni ukrepi vpeljani v preteklih letih, kot so:

- zmanjšanje odstotka plačila iz obveznega zdravstvenega zavarovanja iz 85 na 80 % vrednosti pri opravljanju storitev v osnovni zdravstveni dejavnosti in pri zdravljenju zobnih bolezni, in njegov prenos na prostovoljno zavarovanje,
- znižanje cene zdravstvenih storitev zaradi znižanih vrednosti za regres, jubilejne nagrade, odpravnine in solidarnostne pomoči skladno z določili ZUJF,
- pavšalno splošno znižanje vrednosti standarda zdravstvenih storitev za 2,5 % iz Splošnega dogovora 2009, je ostalo še nadalje v veljavi, a se ne prikazuje več posebej, temveč se znižani zneski ostajajo sestavina standarda,
- od 1. 5. 2012 se vkalkulirana vrednost programov zdravstvenih storitev zniža še za dodatne 3 % na že tako znižano osnovo zaradi določil ZUJF in že tako znižano osnovo zaradi pavšalnega znižanja za 2,5 % leta 2009.,
- znižanje priznanih sredstev za administrativno tehnični kader in
- znižanje sredstev za izvajanje dežurne službe.

V letu 2013 pa je prišlo še do znižanja cen zdravstvenih storitev za 3 %, do dodatnega 20 % znižanja sredstev za amortizacijo, na že predhodno za 20 % znižana sredstva amortizacije in do 30 % znižanja sredstev za laboratorijske storitve v referenčnih ambulantah.

V letu 2013 pa so se skozi ceno zdravstvenih storitev pri obračunu za obdobje 7-12/2013 upoštevala določila Aneksa št. 2 k Splošnem dogovoru 2013, ki je zagotovil zvišanje cene zdravstvenih storitev zaradi poplačila regresa za leto 2012, ki so ga zavodi izplačali v letu 2013 na osnovi odločbe Višjega delovnega in socialnega sodišča z dne 15. 4. 2013 in skladno z določbami kolektivne pogodbe.

Prihodki od poslovanja predstavljajo 97,40 %, prihodki od financiranja 0,02 %, izredni prihodki, drugi prihodki in prevrednotovalni prihodki pa skupaj 2,58 % glede na celotne prihodke leta 2013.

Finančni prihodki so znašali 427 € - prejeli smo jih iz naslova prejetih obresti podračuna enotnega zakladniškega računa in so manjši od prejetih v preteklem letu, in nižji od načrtovanih.

Neplačani prihodki znašajo 134.014,59 € (terjatev skupine 12 in 14) oziroma celotne terjatve na dan 31. 12. 2013 znašajo 7,05 % celotnih prihodkov. V zdravstvenem domu redno izvajamo postopke izterjave terjatev Dispanzerja za medicino dela, prometa in športa in

posameznih fizičnih oseb, kjer smo vzpostavili protokol ravnanja pri izterjavi. Kupce redno opominjamo in pozivamo k plačilu, podatke o neplačnikih dostavljamo ambulantam oz. dispanzerjem in kupce, ki se na opomine ne odzivajo, izterjujemo preko sistema Centralnega oddelka za verodostojno listino pri Vrhovnem sodišču.

Tabela 13: Analiza prihodkov

PRIHODKI	v €					
	REAL 2012	PLAN 2013	REAL 2013	Real 13/12	Real 13 / FN 13	Struktura 2013
*iz obveznega zavarovanja	1.365.791	1.330.268	1.326.912	97,15	99,75	69,77
*iz dodatnega prost.zavarovanja	182.921	198.060	252.497	138,04	127,48	13,28
*iz doplačil do polne cene zdravstvenih storitev od nadstandardnih storitev, od samoplačnikov, od ostalih plačnikov in od konvencij	244.833	274.419	272.939	111,48	99,46	14,35
*drugi prihodki od prodaje proizvodov in storitev (najemnine)	48.758	43.758	43.735	89,70	99,95	2,30
*finančni prihodki	741	740	427	57,60	57,66	0,02
*prihodki od prodaje blaga in materiala, drugi prihodki, prevrednotovalni prihodki	3.799	3.470	5.342	140,62	153,94	0,28
SKUPAJ PRIHODKI:	1.846.842	1.850.715	1.901.850	102,98	102,76	100,00

Prihodki iz obveznega in dodatnega prostovoljnega zavarovanja predstavljajo prihodke s strani ZZS in prostovoljnih zavarovalnic (Vzajemna, Adriatic Slovenica, Triglav). Med prihodke iz obveznega zavarovanja štejemo tudi prihodke iz naslova refundacij za pripravnike in specializante, ki jih plačuje ZZS. Skupaj predstavljajo 83,05 % vseh prihodkov zavoda.

Prihodki iz doplačil do polne cene zdravstvenih storitev, od nadstandardnih storitev, od samoplačnikov in od konvencij, poleg navedenega vsebujejo predvsem:

- prihodke Dispanzerja za medicino dela, prometa in športa,
- prihodke od izvajanja storitev za zunanje poslovne partnerje (za zasebnike koncesionarje in sosednje zdravstvene ustanove) in
- samoplačniške storitve, kjer največji del predstavljajo prihodki od opravljanja storitev merjenja kostne gostote oz. denzitometrije.

Drugi prihodki od prodaje blaga in storitev predstavljajo prihodke od najemnin.

Drugi prihodki in prevrednotovalni prihodki so bili v primerjavi z letom 2012 nižji, a višji od načrtovanih. Drugi prihodki od prodaje proizvodov in storitev oz. najemnin so nižji od podatkov preteklega leta, ker smo s 1. 1. 2013 prevzeli delovanje ambulante odraslega zobozdravstva, ki jo je do konca leta 2012 izvajal zasebnik koncesionar Mladen Goranovič, dr. dent. med., ki je bil hkrati najemnik prostorov in opreme v zavodu. Drugi prihodki od prodaje blaga in materiala in prevrednostovalni prihodki so sestavljeni iz

- prihodkov od izterjanih terjatev za katere smo v preteklosti že oblikovali popravek vrednosti terjatev, pa smo bili pri njihovi izterjavi uspešni (1.179,91 €),
- drugih prihodkov refundacij iz naslova usposabljanja na delovnem mestu (213,42 €),
- prihodkov od povračila stroškov delovanja ambulante na Dolu s strani Občine Hrastnik (1.915,74 €),
- prihodkov od donacij (820,00 €),
- drugih izrednih prihodkov (297,24 €) in
- drugih prevrednotovalnih prihodkov (915,24 €).

3.3. ANALIZA ODHODKOV

Celotni odhodki doseženi v letu 2013 so znašali 1.948.739 € in so bili za 1,59 % višji od doseženih v letu 2012 in 5,30 % višji od načrtovanih.

Zaradi sprejema Zakona o načinu izplačila razlike v plači zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah javnih uslužbencev (ZNIRPJU), so celotni odhodki zavoda višji za 68.509 €.

Odhodki iz poslovanja predstavljajo 99,09 %, finančni odhodki 0,40 %, drugi in prevrednotovalni odhodki pa 0,51 % glede na celotne odhodke leta 2013.

Tabela 14: Analiza odhodkov

v €							
ODHODKI	REAL 2012	PLAN 2013	REAL 2013 BREZ ODPRAVE 3/4	REAL 2013	Real 13/12	Real 13 / FN 13	Struktura 2013
Stroški materiala	190.733	187.751	197.706	197.706	103,66	105,30	10,15
Stroški storitev	471.648	401.106	424.651	424.651	90,04	105,87	21,79
Stroški amortizacije	92.674	80.077	91.296	91.296	98,51	114,01	4,68
Stroški dela	1.151.963	1.173.308	1.155.748	1.217.355	105,68	103,75	62,47
Finančni odhodki	15	15	847	7.748	50.151,39	51.655,93	0,40
Drugi odhodki in prevredn. prihod.	11.172	8.458	9.981	9.981	89,34	118,01	0,51
SKUPAJ ODHODKI	1.918.205	1.850.715	1.880.230	1.948.739	101,59	105,30	100,00

Po glavnih postavkah so bili odhodki poslovanja naslednji:

STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV (AOP 871) so v letu 2013 znašali 622.357,46 € in so bili za 6,04 % nižji od doseženih v letu 2012 in za 5,69 % višji od načrtovanih. Delež v celotnih odhodkih znaša 31,94 %.

Stroški materiala AOP 873 (konto 460) so v celotnem zavodu v letu 2013 znašali 197.706,20 € in so bili za 3,66 % nižji od doseženih v letu 2012 in za 5,30 % višji od načrtovanih. Delež glede na celotne odhodke zavoda znaša 10,15 %.

Stroški storitev AOP 874 (konto 461) so v celotnem zavodu v letu 2013 znašali 424.651,26 € in so bili za 9,96 % nižji od doseženih v letu 2012 in za 5,87 % višji od načrtovanih. Največji učinek na znižanje stroškov storitev je imelo dejstvo, da so se zaradi boljše zasedenosti delovnih mest z redno zaposlenimi zdravniki, zmanjšali stroški zdravniškega dela zunanjih sodelavcev, ki jih v zavodu potrebujemo za pokrivanje 24-urnega neprekinjenega zdravstvenega varstva.

STROŠKI DELA so v letu 2013 znašali 1.217.355 € in so bili za 5,68 % višji od doseženih v letu 2012 in za 3,75 % višji od načrtovanih. Delež v celotnih odhodkih znaša 62,47 %.

V primeru simulacije višine stroškov dela brez upoštevanja obveznosti za odpravo tretje četrtine plačnih nesorazmerij, bi v zavodu v letu 2013 znašali stroški dela 1.155.748 €, in bi tako, kljub zaposlitvi novih sodelavcev zaradi pridobitve dodatnega programa, presegli

dosežene stroške dela iz leta 2012 le za 0,33 %, oziroma, bi bili ti stroški za 1,50 % nižji od načrtovanih.

Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur v letu 2013 je znašalo 45,71 zaposlenih in se je v primerjavi z letom 2012 povečalo, zaradi novo zaposlenih sodelavcev v dodatnem programu odraslega zobozdravstva, za 1,94 zaposlenih oz. za 4,43 %.

V preteklem letu je bilo izplačano 29.725,95 € regresa za letni dopust, ki je bil izplačan skladno z določili Zakona o uravnoveženju javnih financ za leto 2013 in skladno z odločbo Višjega in delovnega sodišča za leto 2012 oz. Dogovorom o dodatnih ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za uravnoveženje javnih financ v obdobju od 1. 6. 2013 do 31. 12. 2014.

Nadomestila osebnih dohodkov za boleznine v breme zavoda so bila izplačana za 2.162 delovnih ur in v breme ZZS za 3.566 delovnih ur.

STROŠKI AMORTIZACIJE (ki so zajeti med odhodki – AOP 679) so v letu 2013 znašali 91.296,28 € in so bili za 1,49 % nižji od doseženih v letu 2012. Delež stroškov amortizacije v celotnih odhodkih znaša 4,68 %.

Amortizacija je bila obračunana po predpisanih stopnjah v znesku 115.934,94 €, od tega je:

- amortizacija pokrita v breme virov sredstev prejetih v upravljanje znašala 18.354,55 €,
- amortizacija v breme sredstev donacij 966,21 € in
- amortizacija iz naslova manjše amortizacije priznane v cenah zdravstvenih storitev v primerjavi z obračunano amortizacijo (pokrita v breme virov sredstev prejetih v upravljanje) 5.317,89 €.

Izračun amortizacije priznane v cenah zdravstvenih storitev smo opravili tako, da smo izračunali priznano amortizacijo iz sredstev prejetih od financerja, iz sredstev prodanih storitev in namenskih sredstev za informatizacijo (91.296,28 €).

Nato smo doseženi znesek primerjali z obračunano amortizacijo, zmanjšano za amortizacijo tistih osnovnih sredstev za nakup katerih smo prejeli namenska sredstva ustanovitelja ali donatorjev (96.614,17) €, in ugotovili, da je obračunana amortizacija za 5.317,89 € presejala amortizacijo priznano v ceni storitev.

Skupni znesek amortizacije knjižene v breme virov je znašal 24.638,66 €.

Obračunana amortizacija od opreme, katere posamezna vrednost znaša manj kot 500 €, je v letu 2013 znašala 8.378,96 €, kar predstavlja 7,23 % od celotne obračunane amortizacije (115.934,94 €).

Tabela 15: Amortizacija

AMORTIZACIJA		Realizacija 2012	Finančni načrt 2013	Realizacija 2013	Real.2013 / Real. 2012	Real.2013/ FN 2013
I.	Priznana amortizacija v ceni storitev*	100.877	88.086	91.296	91	104
II.	Obračunana amortizacija	92.674	80.077	96.614	104	121
III	Razlika med prizn. in obrač. AM	8.203	8.009	- 5.318	- 65	- 66
IV.	Porabljena amortizacija	81.324	88.086	20.181	25	23

REZERVACIJE so bile v letu 2013 obračunane v znesku 0 €.

DAVEK OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB je bil v letu 2013 obračunan v znesku 0 €.

Obračun davka od dohodkov pravnih oseb smo izvršili na osnovi Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Ur. list RS 117/06, 90/07-4420, 56/08, 76/08, 92/08-3930, 5/09, 96/09, 43/10, 59/11, 24/12, 30/12, 94/12, 81/13), Pravilnika o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti (Uradni list RS 109/07 in 68/09) in Pojasnil DURS, predvsem pojasnila št. 4200-28/2010 z dne 23. 2. 2010.

Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (v nadaljnjem besedilu ZDDPO-2) v 9. členu določa, da zavezanec kot je zavod, društvo, ustanova, verska skupnost, politična stranka, zbornica, reprezentativni sindikat ne plača davka, če:

- je v skladu s posebnim zakonom ustanovljen za opravljanje nepridobitne dejavnosti, ter
- dejansko posluje skladno z namenom ustanovitve in delovanja.

Ne glede na to, pa plača tak zavezanec davek od dohodkov iz opravljanja pridobitne dejavnosti.

Pravilnik o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti določa, da je dejavnost zavezanca pridobitna, če:

- se opravlja na trgu zaradi pridobivanja dobička in/ali,
- zavezanec z njenim opravljanjem tekmuje na trgu z drugimi osebami zavezankami po ZDDPO-2.

Zavod je pravna oseba ustanovljena za nepridobitno dejavnost in za zadovoljevanje državnih ali lokalnih javnih interesov, a hkrati izpolnjuje tudi pogoje iz prehodnega odstavka in je tako zavezanca za davek od dohodkov pravnih oseb.

Pravilnik o pridobitni in nepridobitni dejavnosti v 3. členu določa, da se za prihodke iz opravljanja nepridobitne dejavnosti zavezancev štejejo:

- donacije, ki so brezpogojno plačilo oziroma prispevek v denarju ali naravi,
- članarine, če ne predstavljajo plačila za določene ugodnosti,
- volila in dediščine,
- prihodki iz davkov, dajatev in prispevkov, ki so plačani neposredno ZZZS in ZPIZ,

- obresti za sredstva na podračunih EZR in obresti na vloge naložene v okviru sistema EZR države oziroma občin,
- sredstva za izvajanje javne službe iz javnofinančnih virov,
- namenska javna sredstva,
- izkupiček oziroma denarna vrednost sredstev, zbranih v akciji zbiranja odpadkov in materiala primerne za recikliranje,
- bančne obresti na transakcijskih računih (obresti od sredstev na vpogled) in obresti za vezane vloge pri bankah in hranilnicah, ustanovljenih v skladu s predpisi v Sloveniji, ter pri bankah in hranilnicah drugih držav članic EU do vključno 1.000 € letno,
- dohodki iz premoženja in finančnih naložb pri javnih skladih.

Prihodki, ki se zlasti štejejo za prihodke pridobitne dejavnosti pa so:

- sredstva za izvajanje javne službe, ki niso javna sredstva – doplačila uporabnikov,
- bančne obresti,
- dividende in drugi dohodki iz naložb,
- dohodki od prodaje blaga in storitev,
- najemnine in druga plačila iz oddajanja v najem,
- dohodki, doseženi z odsvojitvijo osnovnih sredstev,
- plačila članov in nečlanov zavezanca za udeležbo na srečanjih,
- dohodki od srečelovov in podobnih iger.

Zdravstveni dom Hrastnik je kot sredstva za izvajanje javne službe iz javnofinančnih virov in sredstva nepridobitne dejavnosti upošteval sredstva:

- prihodkov iz osnovnega zdravstvenega zavarovanja (kto 760004, 760005, 760007)
- del prihodkov za prostovoljno zdravstveno zavarovanje, ki je plačan iz državnega ali občinskega proračuna (socialno ogroženi) in je knjižen v okviru kontov 760034, 760035 in 760037,
- prihodke iz državnega proračuna za pokrivanje stroškov odvzemov krvi na mamila in alkohol po nalogu policistov in namenska javna sredstva Ministrstva za zdravje (kto 7600550),
- prihodke iz občinskih proračunov za pokrivanje stroškov mrliško pregledne službe (kto 7600551),
- del ostalih prihodkov reševalne službe v zvezi s prevozom paranteralne prehrane, ki je pravica zavarovanca iz naslova osnovnega zdravstvenega zavarovanja (del konta 760057),
- prihodke od konvencij, katere plačuje ZZZS (kto 760064, kto 760065),
- prihodke (namenska javna sredstva) iz naslova koriščenja sredstev invalidov (kto 76070),
- prihodke od obresti EZR in obresti od depozitov, ki so manjše od 1.000 € (kto 76200 in 762001),
- prihodke iz občinskega proračuna, ki jih je zavod pridobil kot refundacijo stroškov za ambulanto na Dolu (kto 76385),

- prihodke od refundacij plač, ki jih plačujejo sodišča, Zavod za zaposlovanje, Ministrstvo za obrambo ali ZZZZ (javna dela, sodniki porotniki, vojaška obveznost, pripravniki, specializanti), na kontu 76383, 76389 in 763891,
- prihodke iz donacij (kto 76388).

OSTALI DRUGI STROŠKI so bili v letu 2013 obračunani v znesku 7.454,78 € in predstavljajo stroške nadomestila za uporabo stavbnih zemljišč, članarin, taks in sodnih stroškov.

FINANČNI ODHODKI so v letu 2013 znašali 28,22 € in predstavljajo obresti in druge izredne odhodke financiranja.

DRUGI ODHODKI so v letu 2013 znašali 9.047,65 €, in so nastali zaradi odhodkov iz preteklih obdobj in drugih izrednih odhodkov. Največji znesek predstavljajo zamudne obresti za poplačilo regresa za poslovno leto 2012 in zamudne obresti iz naslova odprave plačnih nesorazmerij. Skupni znesek obresti, ki se nanašajo na pretekla obdobja znaša 7.720,17 €.

PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI so v letu 2013 znašali 1.198,71 € in so nastali zaradi oblikovanja popravka vrednosti terjatev in zaradi prevrednostovalnih odhodkov ob izločitvi osnovnih sredstev iz uporabe.

3.4. POSLOVNI IZID

Zavod je skladno z Izkazom prihodkov in odhodkov – določenih uporabnikov za obdobje od 1. 1. do 31. 12. 2013, zaključil poslovno leto s presežkom odhodkov nad prihodki v višini 46.888,09 €.

Obveznost za plačilo davka od dohodka pravnih oseb po obračunu davka od dohodka pravnih oseb ni nastala, tako, da presežek odhodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka pravnih oseb znaša 46.888,09 €.

Edini razlog za negativni izid zavoda (kljub uspešni realizaciji delovnega programa na vseh delovnih področjih) je sprejem Zakona o načinu izplačila razlike v plači zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah javnih uslužbencev (ZNIRPJU), ki je bil sprejet 6. 12. 2013 in je zavod obvezal k izplačilu odprave tretje četrtine nesoramerij v osnovnih plačah za čas od 1. 10. 2010 do 31. 5. 2012, ne da bi bil na drugi strani zagotovljen prihodek za njihovo pokritje.

V zavodu smo opravili simulacijo rezultatov poslovanja, v kateri nismo upoštevali obveznosti, ki nam jih je konec leta 2013 naložil Zakon o načinu izplačila razlike v plači zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah javnih uslužbencev, in ugotovili, da bi zavod posloval pozitivno in dosegel presežek prihodkov nad odhodki (pred obračunom davka od dohodka pravnih oseb) v višini 21.620,70 €.

Hkrati v letu 2013 partnerji v dogovarjanju, zaradi poznega sprejetja zakona v mesecu decembru, vprašanja financiranja odprave plačnih nesorazmerij niso odprli v okviru splošnega dogovarjanja in niso sprejeli aneksa k Splošnemu dogovoru za poslovno leto 2013.

Tako ni bilo odprto vprašanje upoštevanja določil Zakona o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju, ki v 66. členu izrecno določa, da se pri elementih za oblikovanje cene programov oziroma zdravstvenih storitev upoštevajo:

- plače in drugi prejemki v skladu s predpisi, kolektivnimi pogodbami in drugimi splošnimi akti,
- materialni stroški,
- amortizacija, predpisana z zakonom,
- druge zakonske obveznosti,

in tako se določila zakona niso odrazila tudi na spremembi višine cene zdravstvenih storitev. Na ta način je v letu 2013 nastala zakonska obveza o odpravi plačnih nesorazmerij, ki je za delavce našega zavoda pomenila pravico do poplačila premalo izplačanih plač in zamudnih obresti v višini 68.509 €, ki pa na drugi strani ni imela pokritja v dodatnih prihodkih zavoda.

Zdravstveni dom Hrastnik je tako poslovno leto namesto z 21.620,70 € presežka prihodkov nad odhodki, zaključil s 46.888,09 € presežka odhodkov nad prihodki.

Pri evidentiranju izplačila razlike zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah javnih uslužbencev smo sledili mnenju, ki ga je skladno s 46. členom poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije kot osebno strokovno mnenje podal predsednik Računskega sodišča in ga pod številko 330-4/2014/5 dne 4. 2. 2014 objavil na spletni strani Računskega sodišča in ga v celoti objavljamo v prilogi tega poročila.

Mnenje predsednika Računskega sodišča Republike Slovenije se razlikuje od mnenja, ki ga je o načinu evidentiranja razlike objavilo Ministrstvo za finance in kateremu je sledilo tudi Ministrstvo za zdravje.

Ministrstvo za finance je izdalo navodilo, da se:

- prvi obrok izplačila razlike v plači zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah, ki se izplača najkasneje do konca meseca februarja 2014 in v katerem se izplačajo razlike v plači zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah za čas od 1. 10. 2010 do 31. 7. 2011, skupaj s pripadajočimi zamudnimi obrestmi evidentira v poslovne knjige leta 2013,
- medtem, ko se drugi obrok odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah, ki se nanaša na odpravo tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah za čas od 1. 8. 2011 do 31. 5. 2012, in pripadajoče zamudne obresti, ki zapadejo v plačilo najkasneje do konca januarja 2015, evidentira v poslovne knjige leta 2014.

Predsednik Računskega sodišča RS je v svojem mnenju navedel, da knjiženje kot ga predlaga Ministrstvo za finance ni ustrezen način knjiženja. V mnenju navaja, da bi morale biti vse obveznosti zaradi zagotovitve popolnosti izkazov izkazane v bilanci stanja na dan 31. 12. 2013. Pri tem so kot obveznosti mišljene tako premalo izplačane plače, kot tudi pripadajoče obresti po stanju na dan 31. 12. 2013. Pri določenih uporabnikih proračuna pa bi morale biti v izkazu prihodkov in odhodkov izkazani tudi odhodki iz tega naslova.

Po objavi mnenja predsednika Računskega sodišča RS je Ministrstvo za zdravje ponovno preverilo stališče Ministrstva za finance do navedenega vprašanja, vendar do spremembe mnenja ni prišlo.

Ministrstvo za zdravje je tako zavodom dne 10. 2. 2014 poslalo elektronsko sporočilo z dopisom številka 476-25/2013/13 z dne 10. 2. 2014, v katerem je predložilo kopijo mnenja predsednika Računskega sodišča RS, vendar nas je hkrati pozvalo naj upoštevamo mnenje podano s strani Ministrstva za finance št. 405-22/2013/1 z dne 30. 12. 2013 in št. 450-192/2013/3 z dne 8. 1. 2014.

Glede na to, da naš zavod, kot določen uporabnik proračuna, svoje poslovne knjige vodi po načelu nastanka poslovnega dogodka, in glede na to, da Zakon o načinu izplačila razlike v plači zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah javnih uslužbencev, ne vzpostavlja pravice oz. obveznosti za plačilo, pač pa ureja samo način izplačila navedene razlike, smo pri evidentiranju sledili mnenju predsednika Računskega sodišča RS, da obveznost delodajalca, da plača razliko v plači zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah vsakomur, ki je bil v skladu z Aneksom št. 2 h Kolektivni pogodbi za javni sektor upravičen do njenega izplačila in mu razlika še ni bila plačana, izhaja neposredno iz določil samega aneksa. Enako je s sodbo ugotovilo Vrhovno sodišče Republike Slovenije številka IPS 105/2013 z dne 3. 9. 2013.

3.4.1. Pojasnila k postavkam izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka

Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka služi spremljanju gibanja javnofinančnih prihodkov in odhodkov.

Presežek prihodkov nad odhodki v izkazu po načelu denarnega toka znaša 51.078 € in se od ugotovljenega presežka odhodkov nad prihodki določenih uporabnikov po načelu fakturirane realizacije razlikuje za 97.966,09 €.

Razlika med rezultatom ugotovljenim v Izkazu prihodkov in odhodkov – določenih uporabnikov, ki temelji na načelu fakturirane realizacije in Izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka, je posledica:

- različne dinamike oziroma zamika knjiženja poslovnih dogodkov po načelu nastanka poslovnega dogodka in denarnega toka za iste poslovne dogodke,
- večjega števila neporavnanih obveznosti do dobaviteljev, ki so po načelu fakturirane realizacije knjiženi v poslovno leto 2013, plačila pa so bila opravljena v letu 2014 (skupni znesek obveznosti skupine 22 in 24 na dan 31. 12. 2013 znaša 77.810,42 €),
- načina evidentiranja obveznosti do zaposlenih na osnovi določil Zakona o načinu izplačila razlike v plači zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah javnih uslužbencev, ki so po načelu poslovnega dogodka knjižene v leto 2013, dejansko pa bodo izplačane v letih 2014 in 2015,
- različnega upoštevanja stroškov obračunane oziroma porabljene amortizacije, kjer je v obračunu po načelu nastanka poslovnega dogodka obračunana amortizacija v višini

91.296,28 €, med investicijskimi odhodki poslovnega leta po načelu denarnega toka pa smo dobaviteljem osnovnih sredstev v letu 2013 poravnali 83.931,00 € investicijskih transferov iz naslova plačila dobavitelju Medicop medicinska oprema d.o.o. Murska Sobota za nakup reševalnega vozila iz decembra 2012, ki je bil plačan v januarju 2013 in plačila nabav osnovnih sredstev v letu 2013,

- na rezultat poslovanja po denarnem toku je vplival tudi zamik plačila 2. in 3. decembrske akontacije ZZZS v januar leta 2014.

3.4.2. Pojasnila k izkazu računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov

Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov v letu 2013 ne izkazuje prometa. V bilanci stanja za leto 2012 in leto 2013 ne izkazujemo kratkoročnih ali dolgoročnih terjatev ali naložb.

3.4.3. Pojasnila k izkazu računa financiranja določenih uporabnikov

V izkazu računa financiranja določenih uporabnikov ne izkazujemo nobenega prometa, saj se v poslovnem letu nismo zadolževali, niti nismo imeli obveznosti (in s tem povezanih nakazil) odplačila dolgov, kar izhaja tudi iz bilance stanja.

V izkazu računa financiranja določenih uporabnikov tako izkazujemo skupni učinek zmanjšanja sredstev na računu, kot je izkazan v izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka in v izkazu računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov, tako, da povečanje sredstev na računih znaša 51.078 €.

3.4.4. Pojasnila k izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti

Ministrstvo za zdravje je v letu 2010 ponovno pristopilo k razmejitvi dejavnosti zaradi poenotenja in omogočanja primerjave računovodskih evidenc med zavodi in s tem vzpostavitve enakih pogojev poslovanja javnih zavodov. Za preglednejšo ureditev izvajanja dejavnosti javnih zdravstvenih zavodov so ponovno proučili zakonske podlage in kriterije za razmejitev dejavnosti javnih zdravstvenih zavodov na javno in tržno službo ter področje celovito razmejili po posameznih vrstah javnih zdravstvenih zavodov z zajetjem vseh prihodkov, ki jih ustvarjajo z opravljanjem svoje dejavnosti.

Kot kriterij za razmejitev prihodkov na javno službo in tržno dejavnost je v prvi vrsti uporabljena zakonodaja s področja zdravstva, obvezno zdravstveno zavarovanje, pa tudi ustanovitveni akti posameznih vrst zavodov ter viri financiranja.

Za področje zdravstva se v zvezi z opravljanjem dejavnosti uporabljajo naslednji predpisi: Zakon o zdravstveni dejavnosti, Zakon o lekarniški dejavnosti, Zakon o odvzemu in presaditvi delov človeškega telesa zaradi zdravljenja, Zakon o kakovosti in varnosti človeških tkiv in celic, namenjenih za zdravljenje, Zakon o preskrbi s krvjo, Zakon o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju in Pravila obveznega zdravstvenega zavarovanja.

Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, določa, da se podatki o odhodkih oz. stroških po vrstah dejavnosti, ki niso razvidni iz dokumentacije, ugotovijo na podlagi ustreznih sodil, ki jih določi pristojno ministrstvo. Če ni ustrežnejšega sodila, se kot sodilo lahko uporabi razmerje med prihodki doseženimi pri opravljanju posamezne vrste dejavnosti. Za leto 2012 ali 2013 Ministrstvo za zdravje sodil še ni določilo.

V javno službo smo uvrstili:

- prihodke od opravljenih zdravstvenih storitev v okviru pogodbeno dogovorjenega obsega dela na podlagi splošnega dogovora oz. prihodke iz obveznega in prostovoljnega zavarovanja razen prihodkov od provizij zavarovalnic iz naslova premije prostovoljnih zdravstvenih zavarovalnic (kto od 760004 od 760017),
- prihodke od opravljenih zdravstvenih storitev na podlagi splošnega dogovora iz naslova premije prostovoljnih zavarovanj, ki so plačane iz državnega ali občinskega proračuna (socialno ogroženi), kto od 760034 do 760037,
- prihodke od opravljenih storitev za ministrstva, sodišča, upravne enote in plačana iz državnega in občinskega proračuna, npr. za opravljene teste alkoholiziranosti, mrliške ogleda in druga namenska sredstva (del kto 7600550 in 7600551),
- prihodke za prevoz parantalne prehrane v prihodkih reševalne službe, ker gre za pravico fizične osebe v skladu s pravili obveznega zdravstvenega zavarovanja (del kto 760057),
- prihodke od opravljenih zdravstvenih storitev za tujce po konvencijah, ker gre za pravico skladno s pravili obveznega zdravstvenega zavarovanja (kto 760064, 760065),
- prihodke od obresti EZR (del kto 76200),
- prihodke iz naslova refundacije Zavoda za zaposlovanje iz naslova usposabljanja na delovnem mestu (kto 76383)
- izredne prihodke iz naslova donacij (del kto 76388)
- prihodke iz naslova kritja stroškov dela pripravnikov in specializantov, kjer je plačnik ZZZS (kto 76389 in 763891).

Med prihodke dosežene na trgu smo uvrstili:

- prihodke od opravljenih zdravstvenih storitev za osebe, ki nimajo urejenega zdravstvenega zavarovanja,
- prihodke od zdravstvenih storitev, ki niso pravica iz OZZ (npr. cepljenje proti gripi, storitve merjenja kostne gostote),
- prihodke od zdravstvenih storitev, ki so pravica iz OZZ, vendar so opravljene po drugačnem ali višjem standardu (nadstandard), kot jih zagotavlja OZZ,
- prihodke od zdravstvenih storitev, ki so pravica iz OZZ, vendar jih zavarovana oseba uveljavlja izven sistema OZZ (samoplačniške storitve). Storitve iz prvih štirih alinej so knjižene v okviru kontov 760024, 760025, 760027, 760044, 760045 in 760047,
- prihodke od provizij zavarovalnic za premije prostovoljnih zdravstvenih zavarovalnic (del kto 760014, 760015 in 760017),

- prihodke od opravljenih zdravstvenih storitev medicine dela (kto od 760052 do 7600529),
- prihodke iz naslova kritja stroškov dela specializantov, kjer je plačnik drug javni zavod (del kto 7600552),
- prihodke od zaračunanih storitev drugim pravnim osebah (npr. opravljene laboratorijske storitve, prevozi laboratorijskega materiala za koncesionarje in druge zavode), ki so knjiženi na del kto 760055, 7600550, 7600551, 7600552, 7600553, 760057),
- prihodke od najemnin in povračil obratovalnih in drugih stroškov za uporabo nepremičnin in opreme (kto 76042),
- prihodke iz naslova koriščenja sredstev nagrad za invalide nad kvoto (kto 76070),
- prihodke od obresti za vezavo depozitov in prihodke iz naslova zamudnih obresti (kto 76200),
- prihodke od izterjanih terjatev, za katere so bili oblikovani popravki vrednosti terjatev (kto 7635),
- druge izredne prihodke, prihodke od prodaje osnovnih sredstev in druge prevrednotovalne prihodke (kto 76385, 76387).

Pri razmejitvi stroškov na javno in tržno službo smo si pomagali s podatki stroškovnega knjigovodstva in ročnimi evidencami, tako, da smo med stroške tržne službe upoštevali stroške knjižene na naslednjih stroškovnih mestih:

- STM 103 Splošna ambulanta III., kamor knjižimo stroške zasebne ambulante, ki se nanašajo na skupne obratovalne stroške, stroške čiščenja in stroške izvajanja laboratorijskih storitev. Stroški se mesečno zaračunajo koncesionarju pri obračunu najemnine in drugih stroškov medsebojnega sodelovanja,
- STM 104 Splošna ambulanta IV., kamor knjižimo stroške zasebne ambulante, ki se nanašajo na skupne obratovalne stroške, stroške čiščenja in stroške izvajanja laboratorijskih storitev. Stroški se mesečno zaračunajo koncesionarju pri obračunu najemnine in drugih stroškov medsebojnega sodelovanja,
- STM 131 Otroški dispanzer, kamor knjižimo stroške zasebne ambulante, ki se nanašajo skupne na obratovalne stroške, stroške čiščenja in stroške izvajanja laboratorijskih storitev. Stroški se mesečno zaračunajo koncesionarju pri obračunu najemnine in drugih stroškov medsebojnega sodelovanja,
- STM 171 Denzitometer, kamor knjižimo stroške izvajanja merjenja kostne gostote,
- STM 202 Otroško šolska zobna ambulanta I. in STM 204 Zobna tehnika, kamor knjižimo tisti del skupnih obratovalnih stroškov in stroškov čiščenja, ki se nanašajo na zasebnike koncesionarje, ki izvajajo zobozdravstveno dejavnost. Stroški se mesečno zaračunajo koncesionarjem pri obračunu najemnine in drugih stroškov medsebojnega sodelovanja,
- STM 300 Dispanzer medicine dela, prometa in športa, kamor knjižimo stroške izvajanja zdravstvenih storitev te dejavnosti,
- STM 510, 511 in 512 Zasebniki – stavba, kamor knjižimo tisti del skupnih stroškov celotne stavbe, (obratovalni stroški za skupne prostore, material in storitve za

popravilo stavbe, čiščenje skupnih prostorov), ki jih neposredno ni mogoče pripisati nobenemu posameznemu stroškovnemu mestu. Stroške razdelimo med vse uporabnike stavbe, tako, da del stroškov odpade tudi na zasebnike, ki koristijo prostore v našem zavodu,

- v stroške za izvajanje tržne dejavnosti smo vključili tudi ocenjeno vrednost stroškov izvajanja samoplačniškega cepljenja. Podatke o materialnem strošku nabave cepiva smo upoštevali v dejanski vrednosti, podatke o stroških dela smo povzeli samo za izvajanje cepljenja proti gripi, ostalih manjših stroškov zdravstvenega materiala (alkohol, sanitetnega material, rokavice) pa nismo upoštevali, ker ga v letu 2013 nismo vodili na takšen način, da bi lahko pridobili podrobne podatke,
- v stroških za izvajanje tržne dejavnosti, smo tako, kot na prihodkovni strani upoštevali še stroške dejavnosti izvajanja NMP na terenu in stroške nastale zaradi zaposlitve invalidov nad kvoto.

Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti izkazuje presežek prihodkov nad odhodki na področju tržne dejavnosti in je rezultat dobrega poslovanja v letu 2013 na vseh področjih tržne dejavnosti (uspešna realizacija Dispanzerja za medicino dela, prometa in športa, presežek planirane realizacije v ambulanti za merjenje kostne gostote, uspešna realizacija samoplačniških storitev v novo pridobljeni ambulanti odraslega zobozdravstva), medtem, ko je presežek odhodkov nad prihodki na področju javne službe, nastal zaradi obveznosti iz naslova odprave plačnih nesorazmerij.

Tabela 16: Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti

	v €					
	LETO 2012			LETO 2013		
	Prihodki	Odhodki	Poslovni izid	Prihodki	Odhodki	Poslovni izid
Javna služba	1.562.112	1.633.797	- 71.685	1.598.687	1.691.782	- 93.095
Tržna dejavnost	284.730	284.408	322	303.163	256.956	46.207
Skupaj zavod	1.846.842	1.918.205	- 71.363	1.901.850	1.948.739	- 46.888

4. POJASNILA K POROČILU O REALIZACIJI PRIHODKOV IN ODHODKOV PO OBRAČUNSKIH KONTIH

Pred poslovodstvo zavoda se vseskozi postavljajo nenehne zahteve po racionalni porabi razpoložljivih sredstev in po zmanjševanju stroškov, ob hkratnem zagotavljanju vedno kvalitetnejših storitev. Ta izredno zahtevna naloga, zahteva kvalitetne odločitvene informacije.

Zdravstveni dom je ob odhodu prvih zdravnikov med zasebnike koncesionarje v letu 1995 začel postavljati kriterije za razmejevanje stroškov po stroškovnih mestih. Prvotno je bilo stroškovno knjigovodstvo vzpostavljeno predvsem za namene pravilnega obračunavanja obratovalnih stroškov (vode, elektrike, ogrevanja,...), ki so jih zasebniki povrnili zdravstvenemu domu hkrati s plačilom najemnine.

V naslednjih letih smo ob odsotnosti predpisane metodologije s strani Ministrstva za zdravje oblikovali razmejevanje stroškov po stroškovnih mestih na interno dogovorjen način in skladno s potrebami zavoda.

V okviru nadzora zagotavljanja transparentnosti financiranja dejavnosti nujne medicinske pomoči, skladno s Pravilnikom o službi nujne medicinske pomoči, je Ministrstvo za zdravje v letu 2010 izdalo natančnejša navodila za vzpostavitev ločenega knjigovodstva, ki smo jih povzeli za celotno stroškovno računovodstvo.

Pri knjiženju tako v zavodu vse neposredne stroške evidentiramo direktno po posameznih stroškovnih mestih, splošne stroške pa razporedimo na dejavnosti po določenih ključih.

Direktno na stroškovna mesta služb evidentiramo naslednje stroške: porabljeni gotovi zdravila, obvezilni material, medicinske pline, porabljen material za dezinfekcijo, ostali zdravstveni material, stroške izobraževanja, material za popravila in vzdrževanje, porabljeno gorivo, stroške strokovne literature, amortizacijo.

Strošek plač in stroški podjemnih pogodb, stroški prehrane na delu, prevoza na delo, premije dodatnega prostovoljnega zavarovanja, se naprej knjižijo na skupne stroške vseh zaposlenih, nato pa na osnovi plačilnih list, razknjižijo na posamezna stroškovna mesta.

Splošni stroški, ki jih delimo po ključu so: pisarniški material, pralna in čistilna sredstva, voda, elektrika, ogrevanje, poštna in bančna storitve, stroški plačilnega prometa, telefonske storitve, stroški tekočega vzdrževanja, premije za zavarovanje premoženja in zaposlenih, drugi stroški (varstvo pri delu, takse), smeti in infektivni odpadki, pranje perila, prispevek za stavbno zemljišče,...

Stroški osnovnega zdravstva, laboratorija in sterilizacije se zbirajo na ločenih stroškovnih mestih, ter se na osnovi dejansko opravljenih storitev razknjižijo in razdelijo med enote, za katere je bilo delo opravljeno.

Stroški upravno tehničnega kadra (tehnične službe, finančno računovodska služba, direktor, glavna sestra) se vodijo na ločenih stroškovnih mestih in se razknjižijo ter razdelijo med

enote na osnovi prihodka, ki ga nosi upravno tehnični kader v celotnih prihodkih enot na osnovi standarda.

Na prihodkovni strani sistem stroškovnega knjigovodstva še ni v celoti izdelan, predvsem zaradi razlike med mesečnim poročanjem ZZZS (za katerega imamo zagotovljene podatke po posameznih stroškovnih mestih) in dokončnim obračunom zdravstvenih storitev (ko podatki s strani ZZZS niso prikazani po posameznih ambulantah, ampak le na nivoju celotne dejavnosti).

Pri procesu spremljanja dejanskih stroškov po stroškovnih mestih se srečujemo z dilemo med koristni informacije in racionalnostjo zbiranja podatkov (stroški priprave, pregledovanja in knjiženja informacij). Pri zbiranju moramo zagotoviti popolnost zajema stroškov, kar pomeni, da je seštevek stroškov po posameznih stroškovnih nosilcih enak skupnemu strošku na nivoju zavoda.

Razmejevanje odhodkov na stroškovne nosilce znotraj javne službe še nimamo sistematično urejeno. Na nivoju zavoda bomo morali oblikovati nabor planiranih stroškov, za katere pa bi najprej potrebovali postavitev standardov porabe materiala, zapis postopkov in metod pri izvajanju zdravljenja, zapis kliničnih poti in ustrezno organizacijsko strukturo.

Zdravstveni dom mora za potrebe poročanja državnim institucijam zagotavljati različne razmejitve sicer istih prihodkov in odhodkov in to po kriterijih, ki so za vsak namen poročanja drugačni:

- za potrebe izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov evidentiramo poslovne dogodke po načelu fakturirane realizacije,
- za potrebe izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka evidentiramo poslovne dogodke po načelu denarnega toka,
- za potrebe izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti, poslovne dogodke razmejujemo na prihodke in odhodke za izvajanje javne službe od tistih, ki so bili doseženi s prodajo blaga in storitev,
- za potrebe razmejitev prihodkov in odhodkov skladno z Zakonom o davku od dohodka pravnih oseb, poslovne dogodke razmejujemo na osnovi Pravilnika o pridobitni in nepridobitni dejavnosti med pridobitne in nepridobitne,
- za potrebe razmejitev prihodkov in odhodkov skladno z Zakonom o davku na dodano vrednost, poslovne dogodke delimo na obdavčljive, neobdavčljive in oproščene,
- za potrebe pregleda nad stroški energentov (voda, elektrika, odvoz smeti, stroški ogrevanja), skladno z navodili ustanovitelja vodimo energetska knjigovodstvo, ki nam omogoča pregled stroškov energentov po porabljenih količinah in cenah,
- od 1. 5. 2012 dalje poročamo o upravičenosti porabljenih stroškov za laboratorijske storitve v referenčni ambulanti, kjer so priznani stroški laboratorija le v višini dejansko porabljenih sredstev,
- zaradi uvedbe projekta Izdatki smo v zavodu v letu 2013 vzpostavili materialno knjigovodstvo, kjer posamezne račune evidentiramo po posameznih artiklih, količinah in cenah, s čimer lahko zagotavljamo podatke o nabavi zdravil, ki so krita iz materialnih stroškov,

- za potrebe razmejitev prihodkov in odhodkov skladno s Pravilnikom o službi nujne medicinske pomoči za zagotovitev transparentnosti porabe sredstev, vodimo ločeno knjigovodstvo za službo nujne medicinske pomoči in druga stroškovna mesta:

Tabela 17: Enota NMP A

	REALIZACIJA prih. in odh. v kumulativnem obračunskem obdobju 2012	POGODBENA sredstva za kumulativno obračunsko obdobje 2013	REALIZACIJA prih. in odh. v kumulativnem obračunskem obdobju 2013	Real 2013/ Real 2012	Real 2013/Pog. vred. 2013
PRIHODKI od pogodbenih sredstev z ZZS za NMP	388.020	369.413	369.413	95	100
ODHODKI, ki se nanašajo na NMP	370.277	369.413	365.059	99	99
Strošek dela	155.893	331.200	185.870	119	56
Materialni stroški	200.809	30.520	158.602	79	520
Amortizacija	12.658	5.781	18.568	147	321
Ostalo, vključno s sredstvi za informatizacijo	918	1.912	2.018	220	106
PRESEŽEK PRIHODKOV (+) / PRESEŽEK ODHODKOV (-)	17.743	-	4.354	25	-

Službo NMP oz. službo neprekinjenega zdravstvenega varstva v veliki meri izvajamo z zunanjimi zdravniki (specializanti in specialisti), zato so njihovi stroški dela knjiženi v okviru kontov skupine 461 oz. stroškov storitev, zaradi primerjave med priznanimi in porabljenimi sredstvi pa jih prikazujemo v okviru stroškov dela. Prihranke ustvarjamo predvsem z vključevanjem čim večjega števila specializantov in z organizacijo službe medicinskih sester oz. zdravstvenih tehnikov v obliki rednega dela ponoči oziroma v obliki turnusa.

V letu 2012 smo izvedli nakup novega reševalnega vozila v skupni vrednosti 114.759,53 €, za katerega je Občina Hrastnik prispevala 52.000 €. Delavci službe NMP so se v letu 2013 udeležili strokovnega izobraževanja s področja urgentne medicine, eno delavko izobražujemo za pridobitev izobrazbe diplomirana medicinska sestra, dva delavca reševalne službe sta se vključila v izobraževanje za pridobitev nacionalne poklicne kvalifikacije - zdravstveni reševalec.

5. POROČILO O IZVEDENIH INVESTICIJSKIH VLAGANJIH V LETU 2013

in

6. POROČILO O OPRAVLJENIH INVESTICIJSKO VZDRŽEVALNIH DELIH V LETU 2013

Poročilo o izvedenih investicijskih vlaganjih v letu 2013 in Poročilo o opravljenih investicijskih vzdrževalnih delih v letu 2013 sta predstavljena v točki 10.2 Poslovnega poročila zavoda za leto 2013.

7. POROČILO O PORABI SREDSTEV POSLOVNEGA IZIDA V SKLADU S SKLEPI SVETA ZAVODA

Zavod je skladno z Izkazom prihodkov in odhodkov – določenih uporabnikov za obdobje od 1. 1. do 31. 12. 2013, zaključil poslovno leto s presežkom odhodkov nad prihodki v višini 46.888,09 €.

Obveznost za plačilo davka od dohodka pravnih oseb po obračunu davka od dohodka pravnih oseb ni nastala, tako, da presežek odhodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka znaša 46.888,09 €.

8. UGOTOVLJEN POSLOVNI IZID ZA LETO 2013

Na dan 31. 12. 2012 je presežek odhodkov nad prihodki v bilanci stanja znašal 60.206,85 €. Na osnovi sklepa 22. seje Občinskega sveta Občine Hrastnik z dne 31. 5. 2013, je občina ustanoviteljica prispevala 30.000 € za delno pokritje negativnega poslovnega izida. Skupaj s doseženim presežkom odhodkov nad prihodki poslovnega leta 2013 v višini 46.888,09 € znaša saldo presežka odhodkov nad prihodki na dan 31. 12. 2013 77.094,94 €.

Datum: 21. 2. 2014

Podpis pooblaščenega računovodje:

Melita Žarn Tahirovič, univ.dipl.ekon.

Podpis odgovorne osebe:

Alenka Starič, univ.dipl.ekon.

Priloga 1: IZJAVA O OCENI NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC

ZDRAVSTVENI DOM HRASTNIK

NOVI DOM 11

1430 HRASTNIK

Šifra: 92037

Matična številka: 5063086000

Podpisani se zavedam odgovornosti za vzpostavitev in stalno izboljševanje sistema finančnega poslovanja in notranjih kontrol ter notranjega revidiranja v skladu s 100. členom Zakona o javnih financah z namenom, da obvladujem tveganja in zagotavljam doseganje ciljev poslovanja in uresničevanja proračuna.

Sistem notranjega nadzora javnih financ je zasnovan tako, da daje razumno, ne pa tudi absolutnega zagotovila o doseganju ciljev: tveganja, da splošni in posebni cilji poslovanja ne bodo doseženi, se obvladujejo na še spremenljivi ravni. Temelji na nepretrganem procesu, ki omogoča, da se opredelijo ključna tveganja, verjetnost nastanka in vpliv določenega tveganja na doseganje ciljev in pomaga, da se tveganja obvladuje uspešno, učinkovito in gospodarno.

Ta ocena predstavlja stanje na področju uvajanja procesov in postopkov notranjega nadzora javnih financ v ZDRAVSTVENEM DOMU HRASTNIK.

Oceno podajam na podlagi:

1. Ocene notranje revizijske službe za področja:

/

2. Samoocenitev vodij organizacijskih enot za področja:

Direktorice zavoda za celotno področje delovanja zavoda.

3. Ugotovitev (Računskega sodišča RS, proračunske inšpekcije, Urada RS za nadzor proračuna, nadzornih organov EU,....) za področja:

V letu 2013 niso bile podane ugotovitve nadzornih organov, ker nadzori niso bili opravljeni.

V / Na ZD HRASTNIK je vzpostavljen (o) :

1. Primerno kontrolno okolje

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti) :

a) na celotnem poslovanju,

b) na pretežnem delu poslovanja,

c) na posameznih področjih poslovanja,

d) še ni vzpostavljeno, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,

e) še ni vzpostavljeno, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

2. Upravljanje s tveganji:

2.1. Cilji so realni in merljivi, to pomeni da so določeni indikatorji za merjenje doseganja ciljev

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

a) na celotnem poslovanju,

b) na pretežnem delu poslovanja,

c) na posameznih področjih poslovanja,

d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,

e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

2.2. Tveganja, da se cilji ne bodo uresničili, so opredeljena in ovrednotena, določen je način ravnanja z njimi

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

a) na celotnem poslovanju,

b) na pretežnem delu poslovanja,

c) na posameznih področjih poslovanja,

d) še niso opredeljena, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,

e) še niso opredeljena, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

3. Na obvladovanju tveganj temelječ sistem notranjega kontroliranja in kontrolne aktivnosti, ki zmanjšujejo tveganja na sprejemljivo raven

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

a) na celotnem poslovanju,

b) na pretežnem delu poslovanja,

c) na posameznih področjih poslovanja,

d) še ni vzpostavljen, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,

e) še ni vzpostavljen, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

4. Ustrezen sistem informiranja in komuniciranja:

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

a) na celotnem poslovanju,

b) na pretežnem delu poslovanja,

c) na posameznih področjih poslovanja,

d) še ni vzpostavljen, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,

e) še ni vzpostavljen, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

5. Ustrezen sistem nadziranja, ki vključuje tudi primerno (lastno, skupno, pogodbeno) notranjerevizijsko službo

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

a) na celotnem poslovanju,

b) na pretežnem delu poslovanja,

c) na posameznih področjih poslovanja,

d) še ni vzpostavljen, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,

e) še ni vzpostavljen, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

6. Notranje revidiranje zagotavljam v skladu s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

a) z lastno notranjerevizijsko službo

b) s skupno notranjerevizijsko službo

c) z zunanjim izvajalcem notranjega revidiranja

d) nisem zagotovil notranjega revidiranja

ad b) Navedite naziv skupne notranjerevizijske službe:

.....

Navedite sedež in matično številko skupne notranjerevizijske službe:

.....

Matična številka:

Ad c) Navedite naziv zunanjega izvajalca notranjega revidiranja:

.....

Navedite sedež in matično številko zunanjega izvajalca notranjega revidiranja:

.....

Matična številka:

Ali (sprejeti) finančni načrt (proračun), za leto na katerega se Izjava nanaša

presega 2,086 mio EUR: **NE**

Datum zadnjega revizijskega poročila zunanjega izvajalca notranjega revidiranja je:

december 2012

Ad d) Notranjega revidiranja nisem zagotovil, ker:

so v skladu z 10. členom Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ, proračunski uporabniki katerih letni proračun ne dosega 2,086 mio EUR, dolžni zagotoviti notranjo revizijo svojega poslovanja najmanj enkrat v obdobju vsakih treh let.

Zdravstveni dom Hrastnik je zadnjo notranjo revizijo svojega poslovanja opravil leta 2012 za poslovno leto 2011.

V letu 2013 sem na področju notranjega nadzora izvedel naslednje pomembne izboljšave (navedite: 1, 2 oziroma 3 pomembne izboljšave):

- 1. Z začetkom leta 2013 smo v ZD Hrastnik pod okrilje zavoda ponovno dobili dejavnost odraslega zobozdravstva, tako da lahko pacientom, ki v naši občini prej niso uspeli najti zobozdravnika zdaj končno omogočimo, da si le tega izberejo v naši odrasli zobni ambulanti.**
- 2. V mesecu septembru 2013 smo v zavodu za redno delo v skrajšanem delovnem času zaposlili še eno zdravnico, specialistko družinske medicine in na ta način tudi za delo v splošni ambulanti v domu starejših zagotovili rednega zdravnika ter na ta način še nekoliko zmanjšali odvisnost zavoda od pogodbenih splošnih zdravnikov.**
- 3. Zaradi želje po večji transparentnosti porabe po posameznih delovnih enotah in zaradi potreb projekta izdatki smo v letu 2013 v zavodu uvedli materialno knjigovodstvo po stroškovnih mestih in na ta način zagotovili podroben pregled nad porabo po posameznih stroškovnih mestih in delovnih enotah.**

Kljub izvedenim izboljšavam ugotavljam, da obstajajo naslednja **pomembna tveganja**, ki jih še ne obvladujem v zadostni meri (navedite 1, 2 oziroma 3 pomembnejša tveganja in predvidene ukrepe za njihovo obvladovanje):

1. Tveganje:

Neizpolnitev programov dela dogovorjenih s pogodbo z ZZS ali neizpolnitev zastavljenih planov na samoplačniškem/tržnem delu dejavnosti ZD Hrastnik zaradi kadrovske nezasedenosti obstoječih delovnih mest ali dalj časa trajajočih bolniških odsotnosti ali zaradi možne fluktuacije obstoječih nosilcev posameznih dejavnosti - predvsem zdravnikov/zobozdravnikov ter diplomiranih medicinskih sester.

V ZD Hrastnik se nenehno ukvarjamo s kadrovsko problematiko predvsem pomanjkanja zdravnikov/zobozdravnikov, ki predstavljajo ključne kadre, od katerih je zelo odvisna uspešnost realizacije naših delovnih programov. Vse več pa je v zadnjem času zaznati tudi absentizma in izgorelosti pri ostalem zdravstvenem kadru, kar nam še dodatno otežuje realizacijo delovnih programov.

V letu 2013 smo, kljub različnim kadrovskim težavam, nazadnje sicer uspeli realizirati vse delovne programe.

Glavne težave smo imeli na naslednjih področjih:

- v medicini dela se je nadaljevala dalj časa trajajoča bolniška odsotnost zdravnice, kjer pa smo, zaradi že ustaljenega sodelovanja s pogodbenim zdravnikom iz leta 2012, program uspeli v celoti realizirati;

- zaradi nepredvidenega odhoda zobozdravnice v mladinskem zobozdravstvu, smo imeli v poletnih mesecih težave z zagotovitvijo zobozdravnika in realizacijo programa v tej ambulanti, vendar smo z zaposlitvijo nove zobozdravnice v mesecu oktobru tudi ta program do konca leta uspeli 100 % realizirati;

- v celoti je bil izpolnjen tudi programa v dispanzerju za ženske, kjer pa delo še vedno teče izključno na podlagi dogovora o sodelovanju z ZD Laško in na podlagi podjemnega pogodbenega sodelovanja z ginekologinjo. Na naš razpis za prosto delovno mesto ginekologa za polovični delovni čas se tudi v letu 2013 ni prijavil noben kandidat;

- opravljen je bil tudi celotni program dela v ambulanti v domu starejših, kjer smo delo zdravnika prvih osem mesecev pokrivali s sodelovanjem s pogodbenimi zdravniki. Z mesecem septembrom smo za skrajšan delovni čas v ambulanti redno zaposlili zdravnico in se veselili, da smo končno tudi na tem področju uspeli zagotoviti rednega zdravnika. Žal pa nas je tudi ta zdravnica z začetkom leta 2014 zapustila, tako da delo v ambulanti trenutno ponovno poteka s pomočjo nadurnega dela redno zaposlenih domačih zdravnikov.

Predviden ukrep:

V zavodu si bomo v letu 2014 prizadevali v redno delovno razmerje pridobiti vsaj še enega zdravnika splošne, družinske ali urgentne medicine in na ta način poskušali zmanjšati našo odvisnost od pogodbenih zdravnikov in zmanjšati preobremenjenost obstoječih redno zaposlenih zdravnikov.

Nadaljevali bomo tudi prizadevanjem za zaposlitev ginekologa, vsaj za polovični delovni čas.

Zaradi dejstva, da je zdravnica v šolskem dispanzerju že izpolnila pogoje za upokojitev in se v letu 2012 že upokojila, a se je zaradi pomanjkanja zdravnikov na željo delodajalca reaktivirala, pa je tako kratkoročno kot dolgoročno nujno razmišljati o »vzganjanju naslednikov«.

ZD Hrastnik se bo zato v letu 2014 ponovno prijavil v štipendijsko shemo RCR za **pridobitev štipendista zdravnika** čim višjega letnika medicinske fakultete z željo po specializaciji iz družinske medicine ali pediatrije.

Prizadevali so bomo tu za to, da po možnosti v svoje vrste privabimo še kakšnega **zdravnika, ki je zainteresiran za specializacijo iz družinske medicine** in mu pomagali pri kandidaturi na razpisano specializacijo iz družinske medicine.

2. Tveganje:

Tveganje likvidnostnih težav v letu 2014

V skladu z januarja 2013 sprejetim sklepom Vlade RS, da se izvajalcem izplačilo drugega in tretjega dela mesečne akontacije ZZZS prenese na naslednji mesec, smo se v zavodu v februarju 2013 prvič srečali z likvidnostnimi težavami in nismo bili sposobni tekoče poravnati vseh že zapadlih obveznosti do dobaviteljev.

Glede na to, da je bil sklep Vlade RS kasneje z aneksom 1 k SD za leto 2013 popravljen tako, da je bil dogovorjen postopen 3 dnevni mesečni zamik izplačila 2. in 3. dela mesečne akontacije, in da se končni 30 dnevni zamik izplačil doseže šele konec leta 2013, smo v zavodu na podlagi skrbnega tedenskega planiranja denarnega toka, na podlagi delnega pokrivanja izgube preteklega leta s strani ustanovitelja in zaradi zaustavitve vseh nenujnih investicij v ZD Hrastnik v letu leto 2013, zaključili s presežkom prihodkov nad odhodki v izkazu po načelu denarnega toka v višini 51.078.

Ker pa se zamik izplačila 2. in 3. dela mesečnih akontacij izvajalcem s strani ZZZS nadaljuje tudi v letu 2014 in se je k temu dejstvu na podlagi sodbe sodišča pridružila še obveznost izplačila razlike zaradi odprave 3/4 plačnih nesorazmerij v osnovnih plačah delavcem in nam za to obveznost ZZZS ni zagotovil dodatnih sredstev, ampak moramo to razliko v zavodu privarčevati sami, je v letu 2014 grožnja nelikvidnosti še toliko večja.

Predviden ukrep:

Skrbno tedensko planiranje denarnega toka.

Dogovarjanje z dobavitelji o možnosti znižanja cen.

Tekoče poročanje ustanoviteljici Občini Hrastnik o finančni in likvidnostni situaciji.

Po potrebi zaprosilo bank za odobritev likvidnostnega kredita.

3. Tveganje:

Zmanjševanje obsega poslovanja zavoda zaradi odhoda v zasebnštvo

V mesecu maju 2013 smo prejeli napoved novega odhoda v zasebnštvo, saj je Občina Hrastnik ugodila prošnji zdravnice Aleksandre Jutreša Prah, dr. med., spec. druž. med., za podelitev koncesije za opravljanje zdravstvene dejavnosti na področju splošne medicine.

Ustanovitelja smo ob tej odločitvi ponovno obvestili, da ocenjujemo, da bo nadaljnje zmanjševanje obsega dejavnosti še dodatno ogrozilo poslovanje ZD Hrastnik, saj zavod dodatnega zmanjšanja prihodkov iz splošne dejavnosti nikakor ne more nadomestiti s prihodki od kakšne druge dejavnosti.

Odhod zdravnice Aleksandre Jutreša Prah v zasebnštvo naj bi se zgodil s 1. 7. 2014.

Zaradi podelitve koncesije za opravljanje zdravstvene dejavnosti na področju splošne medicine smo v zavodu izračunali, da bo upad prihodov iz naslova glavarine, ki se bo ZD Hrastnik v letu 2014 zgodil kot posledica podelitve koncesije, znašal okrog 12.265,45 €.

Predviden ukrep:

Ker ZD Hrastnik učinka upada glavarine iz tega naslova sam ne more preprečiti, v tem delu pričakujemo razumevanje in pomoč ustanoviteljice Občine Hrastnik.

Za pozitivno in likvidno poslovanje zavoda v letu 2014 pa bomo seveda v zavodu morali nadaljevati z iskanjem možnih dodatnih virov prihodkov na eni strani in z racionalizacijo poslovanja na vseh ravneh poslovanja na drugi strani.

Vsakršno nadaljnje zmanjševanje obsega dejavnosti ZD Hrastnik pa bi nedvomno ogrozilo poslovanje ZD Hrastnik, zato bomo ustanoviteljico ponovno prosili, da v skladu s priporočili Računskega sodišča tudi v občini Hrastnik pristopimo k sprejemu strategije podeljevanja koncesij v zdravstvu.

Predstojnik oziroma poslovodni organ proračunskega uporabnika:

Alenka Starič, univ. dipl. ekon.

Datum podpisa predstojnika:

18. 2. 2014

Priloga 2: OBRAZCI IZKAZOV

IME
UPORABNIKA: ZDRAVSTVENI DOM HRASTNIK

SEDEŽ
UPORABNIKA: NOVI DOM 11, HRASTNIK

ŠIFRA
UPORABNIKA*: 92037

ŠIFRA
DEJAVNOSTI: 85.121

MATIČNA
ŠTEVILKA: 5063086000

BILANCA STANJA

na dan 31. 12. 2013

(v EUR)

ČLENITEV SKUPINE KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	ZNESEK	
			Tekoče leto	Predhodno leto
1	2	3	4	5
SREDSTVA				
	A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU (002-003+004-005+006-007+008+009+010+011)	001	57.327,59	944.844,44
00	NEOPREDMETENA DOLGOROČNA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	34.670,84	34.745,09
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH DOLGOROČNIH SREDSTEV	003	30.858,69	29.844,28
02	NEPREMIČNINE	004	1.025.865,89	1.025.865,89
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	005	377.576,56	349.120,24
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	1.189.012,16	1.192.746,48
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	983.786,05	929.548,50
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008		
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	009		
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	010		
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	011		
	B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (013+014+015+016+017+018+019+020+021+022)	012	336.063,41	257.452,51
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	013	469,99	583,21
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	187.593,38	126.048,83
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015	49.503,68	37.547,39
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	016		
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	017	84.510,91	74.196,90
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018		
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019		
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	6.302,68	8.533,79
18	NEPLAČANI ODHODKI	021		
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	7.682,77	10.542,39

	C) ZALOGE (024+025+026+027+028+029+030+031)	023	-	-
30	OBRAČUN NABAVE MATERIALA	024	-	-
31	ZALOGE MATERIALA	025	-	-
32	ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE	026	-	-
33	NEDOKONČANA PROIZVODNJA IN STORITVE	027	-	-
34	PROIZVODI	028	-	-
35	OBRAČUN NABAVE BLAGA	029	-	-
36	ZALOGA BLAGA	030	-	-
37	DRUGE ZALOGE	031	-	-
	I. AKTIVA SKUPAJ (001+012+023)	032	1.193.391,00	1.202.296,95
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	033	11.522,83	17.456,97
	OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV			
	D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (035+036+037+038+039+040+041+042+043)	034	264.010,05	232.926,58
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	035		
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	148.453,44	79.034,42
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	60.455,75	111.230,68
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	37.746,19	32.223,45
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	039	17.354,67	10.438,03
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	040		
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041		
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042		
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	043		
	E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (045+046+047+048+049+050+051+052-053+054+055+056+057+058-059)	044	929.380,95	969.370,37
90	SPLOŠNI SKLAD	045		
91	REZERVNI SKLAD	046		
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	047	2.932,67	2.361,55
93	DOLGOROČNE REZERVACIJE	048		
940	SKLAD NAMENSKEGA PREMOŽENJA V JAVNIH SKLADIH	049		
9410	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA NEOPREDMETENA DOLGOROČNA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	050		
9411	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA FINANČNE NALOŽBE	051		
9412	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	052		
9413	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	053		
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	054		
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	055		
980	OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA DOLGOROČNA STREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	056	1.003.543,22	1.027.215,67
981	OBVEZNOSTI ZA DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	057		
985	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	058		

986	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	059	77.094,94	60.206,85
	I. PASIVA SKUPAJ (034+044)	060	1.193.391,00	1.202.296,95
99	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	061	11.522,83	17.456,97

* Podatek šifra uporabnika je obvezen podatek za vse tiste, ki so navedeni v odredbi o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (štiri mestna šifra proračunskega uporabnika + kontrolna številka).

Hrastnik, 21.02.2014

Oseba odgovorna za sestavljanje bilance:

Melita Žarn Tahirovič

Odgovorna oseba:

Alenka Starič, univ. dipl.
ekon.

**IME
UPORABNIKA: ZDRAVSTVENI DOM HRASTNIK**

**ŠIFRA
UPORABNIKA*: 92037**

**SEDEŽ
UPORABNIKA: NOVI DOM 11
HRASTNIK**

**ŠIFRA
DEJAVNOSTI: 85.121**

**MATIČNA
ŠTEVILKA: 5063086000**

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV - DOLOČENIH UPORABNIKOV

od 1. januarja do 31.12. 2013

(v EUR)

ČLENITEV PODSKUPIN KONTOV	NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	ZNESEK	
			Tekoče leto	Predhodno leto
1	2	3	4	5
	A) PRIHODKI OD POSLOVANJA (861+862-863+864)	860	1.841.278,32	1.789.447,06
760	PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV IN STORITEV	861	1.841.278,32	1.789.447,06
	POVEČANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	862		
	ZMANJŠANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	863		
761	PRIHODKI OD PRODAJE MATERIALA IN BLAGA	864		
762	B) FINANČNI PRIHODKI	865	426,66	740,79
763	C) DRUGI PRIHODKI	866	59.230,25	56.060,94
	Č) PREVREDNOTEVALNI POSLOVNI PRIHODKI (868+869)	867	915,24	593,10
del 764	PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	868		350,00
del 764	DRUGI PREVREDNOTEVALNI POSLOVNI PRIHODKI	869	915,24	243,10

	D) CELOTNI PRIHODKI (860+865+866+867)	870	1.901.850,47	1.846.841,89
	E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV (872+873+874)	871	622.357,46	662.380,64
del 466	NABAVNA VREDNOST PRODANEGA MATERIALA IN BLAGA	872		
460	STROŠKI MATERIALA	873	197.706,20	190.732,72
461	STROŠKI STORITEV	874	424.651,26	471.647,92
	F) STROŠKI DELA (876+877+878)	875	1.217.355,46	1.151.963,29
del 464	PLAČE IN NADOMESTILA PLAČ	876	958.950,81	885.423,68
del 464	PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELODAJALCEV	877	154.570,19	145.542,88
del 464	DRUGI STROŠKI DELA	878	103.834,46	120.996,73
462	G) AMORTIZACIJA	879	91.296,28	92.673,84
463	H) REZERVACIJE	880		
465	J) OSTALI DRUGI STROŠKI	881	7.454,78	8.966,42
467	K) FINANČNI ODHODKI	882	28,22	15,45
468	L) DRUGI ODHODKI	883	9.047,65	152,33
	M) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI (886+887)	884	1.198,71	2.052,99
del 469	ODHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	885		
del 469	OSTALI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI	886	1.198,71	2.052,99
	N) CELOTNI ODHODKI (871+875+879+880+881+882+883+884)	887	1.948.738,56	1.918.204,96
	O) PRESEŽEK PRIHODKOV (870-888)	888		
	P) PRESEŽEK ODHODKOV (888-870)	889	46.888,09	71.363,07
del 80	Davek od dohodka pravnih oseb	890		
del 80	Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka (888-890)	891	-	-
del 80	Presežek odhodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka (889+890) oz. (890-888)	892	46.888,09	71.363,07
	Presežek prihodkov iz prejšnjih let, namenjen pokritju odhodkov obračunskega obdobja	893		11.156,22
	Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur v obračunskem obdobju (celo število)	894	45,71	43,47
	Število mesecev poslovanja	895	12,00	12,00

* Podatek šifra uporabnika je obvezen podatek za vse tiste, ki so navedeni v odredbi o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (štiri mestna šifra proračunskega uporabnika + kontrolna številka).

Kraj in datum: Hrastnik, 22. 2. 2014

Odgovorna oseba za sestavljanje bilance:
Melita Žarn Tahirovič

Odgovorna oseba:
Alenka Starič, univ. dipl. ekon.

PRIHODKI IN ODHODKI DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI

od 1. januarja do 31. 12. 2013

(v EUR)

ČLENITEV PODSKUPIN KONTOV	NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	ZNESEK	
			Prihodki in odhodki za izvajanje javne službe	Prihodki in odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu
	A) PRIHODKI OD POSLOVANJA (661+662-663+664)	660	1.542.442,06	298.836,26
760	PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV IN STORITEV	661	1.542.442,06	298.836,26
	POVEČANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	662	-	-
	ZMANJŠANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	663	-	-
761	PRIHODKI OD PRODAJE MATERIALA IN BLAGA	664	-	-
762	B) FINANČNI PRIHODKI	665	407,82	18,84
763	C) DRUGI PRIHODKI	666	55.837,36	3.392,89
	Č) PREVREDNOTEVALNI POSLOVNI PRIHODKI (668+669)	667	-	915,24
del 764	PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	668	-	-
del 764	DRUGI PREVREDNOTEVALNI POSLOVNI PRIHODKI	669	-	915,24
	D) CELOTNI PRIHODKI (660+665+666+667)	670	1.598.687,24	303.163,23
	E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV (672+673+674)	671	510.222,05	112.135,41
del 466	NABAVNA VREDNOST PRODANEGA MATERIALA IN BLAGA	672	-	-
460	STROŠKI MATERIALA	673	140.887,83	56.818,37
461	STROŠKI STORITEV	674	369.334,22	55.317,04
	F) STROŠKI DELA (676+677+678)	675	1.092.200,89	125.154,57
del 464	PLAČE IN NADOMESTILA PLAČ	676	860.092,08	98.858,73
del 464	PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELODAJALCEV	677	138.578,45	15.991,74
del 464	DRUGI STROŠKI DELA	678	93.530,36	10.304,10
462	G) AMORTIZACIJA	679	75.497,88	15.798,40
463	H) REZERVACIJE	680	-	-
del 465	I) DAVEK OD DOBIČKA	681		
del 465	J) OSTALI DRUGI STROŠKI	682	5.388,25	2.066,53
467	K) FINANČNI ODHODKI	683	25,44	2,78
468	L) DRUGI ODHODKI	684	7.537,69	1.509,96
	M) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI (686+687)	685	910,07	288,64
del 469	ODHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	686	-	-
del 469	OSTALI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI	687	910,07	288,64
	N) CELOTNI ODHODKI (671+675+679+680+681+682+683+684+685)	688	1.691.782,27	256.956,29
	O) PRESEŽEK PRIHODKOV (670-688)	689		46.206,94
	P) PRESEŽEK ODHODKOV (688-670)	690	93.095,03	
	Presežek prihodkov iz prejšnjih let, namenjen pokritju odhodkov obračunskega obdobja	691	-	-

* Podatek šifra uporabnika je obvezen podatek za vse tiste, ki so navedeni v odredbi o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (štiri mestna šifra proračunskega uporabnika + kontrolna številka).

Kraj in datum: Hrastnik, 22. 2. 2014

Oseba odgovorna za sestavljanje bilance:
Melita Žarn Tahirovič

Odgovorna oseba:
Alenka Starič, univ. dipl. ekon.

IME UPORABNIKA:

ZDRAVSTVENI DOM HRASTNIK

ŠIFRA
UPORABNIKA*: 92037

SEDEŽ UPORABNIKA:

NOVI DOM 11
HRASTNIK

ŠIFRA
DEJAVNOSTI: 85.121

MATIČNA
ŠTEVILKA: 5063086000

STANJE IN GIBANJE NEOPREDMETENIH DOLGOROČNIH SREDSTEV IN OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV

(v EUR)

NAZIV	Oznaka za AOP	Z N E S E K									
		Nabavna vrednost (1.1.)	Popravek vrednost (1.1.)	Povečanje nabavne vrednosti	Povečanje popravka vrednosti	Zmanjšanje nabavne vrednosti	Zmanjšanje popravka vrednosti	Amortizacija	Neodpisana vrednost (31.12.)	Prevrednotenje zaradi okrepitve	Prevrednotenje zaradi oslabitve
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (3-4+5-6-7+8-9)	11	12
I. Neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva v upravljanju (701+702+703+704+705+706+707)	700	2.253.357,46	1.308.513,02	29.444,63	174,05	33.253,16	32.400,67	115.934,94	857.327,59	0	0
A. Dolgoročno odloženi stroški	701								-	0	0
B. Dolgoročne premoženjske pravice	702								-	0	0
C. Druga neopredmetena sredstva	703	34.745,09	29.844,28	2.367,14		2.441,39	1.588,90	2.603,31	3.812,15		0
D. Zemljišča	704	77.320,45							77.320,45		0
E. Zgradbe	705	948.545,44	349.120,24					28.456,32	570.968,88		
F. Oprema	706	1.192.746,48	929.548,50	27.077,49	174,05	30.811,77	30.811,77	84.875,31	205.226,11		
G. Druga opredmetena osnovna sredstva	707								-		
II. Neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva v lasti (709+710+711+712+713+714+715)	708	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
A. Dolgoročno odloženi stroški	709	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0

B. Dolgoročne premoženjske pravice	710	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
C. Druga neopredmetena sredstva	711	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
D. Zemljišča	712	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
E. Zgradbe	713	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
F. Oprema	714	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
G. Druga opredmetena osnovna sredstva	715	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
III. Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v finančnem najemu (717+718+719+720+721+722+723)	716	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
A. Dolgoročno odloženi stroški	717	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
B. Dolgoročne premoženjske pravice	718	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
C. Druga neopredmetena sredstva	719	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
D. Zemljišča	720	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
E. Zgradbe	721	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
F. Oprema	722	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
G. Druga opredmetena osnovna sredstva	723	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0

* Podatek šifra uporabnika je obvezen podatek za vse tiste, ki so navedeni v odredbi o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (štiri mestna šifra proračunskega uporabnika + kontrolna številka).

Kraj in datum:
Hrastnik, 22. 2. 2014

Oseba odgovorna za sestavljanje bilance:
Melita Žarn Tahirovič

Odgovorna oseba:
Alenka Starič, univ. dipl. ekon.

IME UPORABNIKA:

SEDEŽ UPORABNIKA:

ZDRAVSTVENI DOM
HRASTNIK

NOVI DOM 11

HRASTNIK

ŠIFRA
UPORABNIKA*: 92037
ŠIFRA
DEJAVNOSTI: 85.121

MATIČNA
ŠTEVILKA: 5063086000

STANJE IN GIBANJE DOLGOROČNIH KAPITALSKIH NALOŽB IN POSOJIL

(v EUR)

VRSTA NALOŽB OZIROMA POSOJIL	Oznaka za AOP	ZNESEK									
		Znesek naložb in danih posojil (1.1.)	Znesek popravkov naložb in danih posojil (1.1.)	Znesek povečanja naložb in danih posojil	Znesek povečanj popravkov naložb in danih posojil	Znesek zmanjšanja naložb in danih posojil	Znesek zmanjšanja popravkov naložb in danih posojil	Znesek naložb in danih posojil (31.12.)	Znesek popravkov naložb in danih posojil (31.12.)	Knjigovodska vrednost naložb in danih posojil (31.12.)	Znesek odpisanih naložb in danih posojil
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (3+5-7)	10 (4+6-8)	11 (9-10)	12
I. Dolgoročne finančne naložbe (801+806+813+814)	800	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A. Naložbe v delnice (802+803+804+805)	801	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Naložbe v delnice v javna podjetja	802	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Naložbe v delnice v finančne institucije	803	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Naložbe v delnice v privatna podjetja	804	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Naložbe v delnice v tujini	805	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Naložbe v deleže (807+808+809+810+811+812)	806	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Naložbe v delnice v javna podjetja	807	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Naložbe v delnice v finančne institucije	808	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Naložbe v delnice v privatna podjetja	809	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Naložbe v deleže državnih družb, ki imajo obliko d.d.	810	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Naložbe v deleže državnih družb, ki imajo obliko d.o.o.	811	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Naložbe v deleže v tujini	812	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Naložbe v plemenite kovine, drage kamne, umetniška dela in podobno	813	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

D. Druge dolgoročne kapitalske naložbe (815+816+817+818)	814	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Namensko premoženje, preneseno javnim skladom	815	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Premoženje, preneseno v last drugim pravnim osebam javnega prava, ki imajo premoženje v svoji lasti	816	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Druge dolgoročne kapitalske naložbe doma	817	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Druge dolgoročne kapitalske naložbe v tujini	818	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Dolgoročno dana posojila in depoziti (820+829+832+835)	819	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A. Dolgoročno dana posojila (821+822+823+824+825+826+827+828)	820	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Dolgoročno dana posojila posameznikom	821	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Dolgoročno dana posojila javnim skladom	822	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Dolgoročno dana posojila javnim podjetjem	823	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Dolgoročno dana posojila finančnim institucijam	824	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Dolgoročno dana posojila privatnim podjetjem	825	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Dolgoročno dana posojila drugim ravnem države	826	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Dolgoročno dana posojila državnemu proračunu	827	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Druga dolgoročno dana posojila v tujino	828	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Dolgoročno dana posojila z odkupom vrednostnih papirjev (830+831)	829	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Domačih vrednostnih papirjev	830	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Tujih vrednostnih papirjev	831	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Dolgoročno dani depoziti (833+834)	832	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Dolgoročno dani depoziti poslovnim bankam	833	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Drugi dolgoročno dani depoziti	834	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Druga dolgoročno dana posojila	835	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Skupaj (800+819)	836	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

* Podatek šifra uporabnika je obvezen podatek za vse tiste, ki so navedeni v odredbi o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (štiri mestna šifra proračunskega uporabnika + kontrolna številka).

Kraj in datum: Hrastnik, 22. 2. 2014

Oseba odgovorna za sestavljanje bilance:
Melita Žarn Tahirovič

Odgovorna oseba:
Alenka Starič, univ. dipl. ekon.

IME
UPORABNIKA: ZDRAVSTVENI DOM HRASTNIK

ŠIFRA
UPORABNIKA* : 92037

SEDEŽ
UPORABNIKA: NOVI DOM 11
HRASTNIK

ŠIFRA
DEJAVNOSTI: 85.121

MATIČNA
ŠTEVILKA: 5063086000

IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV

od 1. januarja do 31. 12. 2013

(v EUR)

ČLENITEV KONTOV	NAZIV KONTA	Oznaka za AOP	ZNESEK	
			Tekoče leto	Predhodno leto
1	2	3	4	5
'750	IV. PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL (501+502+503+504+505+506+507+508+509+510+511)	500	0	0
7500	Prejeta vračila danih posojil od posameznikov in zasebnikov	501	0	0
7501	Prejeta vračila danih posojil od javnih skladov	502	0	0
7502	Prejeta vračila danih posojil - od javnih podjetij in družb, ki so v lasti države in občin	503	0	0
7503	Prejeta vračila danih posojil - od finančnih institucij	504	0	0
7504	Prejeta vračila danih posojil - od privatnih podjetij	505	0	0
7505	Prejeta vračila danih posojil - od občin	506	0	0
7506	Prejeta vračila danih posojil-iz tujine	507	0	0
7507	Prejeta vračila danih posojil-državnemu proračunu	508	0	0
7508	Prejeta vračila danih posojil od javnih agencij	509	0	0
7509	Prejeta vračila plačanih poroštev	510	0	0
751	Prodaja kapitalskih deležev	511	0	0
440	V. DANA POSOJILA (513+514+515+516+517+518+519+520+521+522+523)	512	0	0
4400	Dana posojila posameznikom in zasebnikom	513	0	0
4401	Dana posojila javnim skladom	514	0	0
4402	Dana posojila javnim podjetjem in družbam, ki so v lasti države ali občin	515	0	0
4403	Dana posojila finančnim institucijam	516	0	0
4404	Dana posojila privatnim podjetjem	517	0	0
4405	Dana posojila občinam	518	0	0
4406	Dana posojila v tujino	519	0	0
4407	Dana posojila državnemu proračunu	520	0	0
4408	Dana posojila javnim agencijam	521	0	0
4409	Plačila zapadlih poroštev	522	0	0
441	Povečanje kapitalskih deležev in naložb	523	0	0
	VI/1 PREJETA MINUS DANA POSOJILA (500-512)	524	0	0
	VI/2 DANA MINUS PREJETA POSOJILA (512-500)	525	0	0

* Podatek šifra uporabnika je obvezen podatek za vse tiste, ki so navedeni v odredbi o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (štiri mestna šifra proračunskega uporabnika + kontrolna številka).

Kraj in datum: Hrastnik, 21. 2. 2014

Oseba odgovorna za sestavljanje bilance:
Sandi Simončič

Odgovorna oseba:
Alenka Starič, univ. dipl. ekon.

IME
UPORABNIKA: ZDRAVSTVENI DOM HRASTNIK

ŠIFRA
UPORABNIKA*: 92037

SEDEŽ
UPORABNIKA: NOVI DOM 11 HRASTNIK
HRASTNIK

ŠIFRA DEJAVNOSTI: 85.121

MATIČNA
ŠTEVILKA: 5063086000

IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV

od 1. januarja do 31. 12. 2013

(v EUR)

ČLENITEV KONTOV	NAZIV KONTA	Oznaka za AOP	ZNESEK	
			Tekoče leto	Predhodno leto
50	VII. ZADOLŽEVANJE (551+559)	550	0	0
500	Domače zadolževanje (552+553+554+555+556+557+558)	551	0	0
5001	Najeti krediti pri poslovnih bankah	552	0	0
5002	Najeti krediti pri drugih finančnih institucijah	553	0	0
del 5003	Najeti krediti pri državnem proračunu	554	0	0
del 5003	Najeti krediti pri proračunih lokalnih skupnosti	555	0	0
del 5003	Najeti krediti pri skladih socialnega zavarovanja	556	0	0
del 5003	Najeti krediti pri drugih javnih skladih	557	0	0
del 5003	Najeti krediti pri drugih domačih kreditodajalcih	558	0	0
501	Zadolževanje v tujini	559	0	0
55	VIII. ODPLAČILA DOLGA (561+569)	560	0	0
550	Odplačila domačega dolga (562+563+564+565+566+567+568)	561	0	0
5501	Odplačila kreditov poslovnim bankam	562	0	0
5502	Odplačila kreditov drugim finančnim institucijam	563	0	0
del 5503	Odplačila kreditov državnemu proračunu	564	0	0
del 5503	Odplačila kreditov proračunom lokalnih skupnosti	565	0	0
del 5503	Odplačila kreditov skladom socialnega zavarovanja	566	0	0
del 5503	Odplačila kreditov drugim javnim skladom	567	0	0
del 5503	Odplačila kreditov drugim domačim kreditodajalcem	568	0	0
551	Odplačila dolga v tujino	569	0	0
	IX/1 NETO ZADOLŽEVANJE (550-560)	570	0	0
	IX/2 NETO ODPLAČILO DOLGA (560-550)	571	0	0
	X/1 POVEČANJE SREDSTEV NA RAČUNIH (485+524+570)- (486+525+571)	572	51.078	0
	X/2 ZMANJŠANJE SREDSTEV NA RAČUNIH (486+525+571)- (485+524+570)	573	0	0

* Podatek šifra uporabnika je obvezen podatek za vse tiste, ki so navedeni v odredbi o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (štiri mestna šifra proračunskega uporabnika + kontrolna številka).

Kraj in datum: Hrastnik, 22. 2. 2014

Oseba odgovorna za sestavljanje bilance:

Melita Žarn Tahirovič

Odgovorna oseba:

Alenka Starič, univ. dipl. ekon.

IME
UPORABNIKA: ZDRAVSTVENI DOM HRASTNIK

ŠIFRA
UPORABNIKA*: 92037

SEDEŽ
UPORABNIKA: NOVI DOM 11, HRASTNIK

ŠIFRA
DEJAVNOSTI: 85.121

MATIČNA
ŠTEVILKA: 5063086000

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA

od 1. januarja do 31. 12. 2013

(v EUR)

ČLENIT. KONTOV	NAZIV KONTA	Oznaka za AOP	ZNESEK	
			Tekoče leto	Predhodno leto
1	2	3	4	5
	I. SKUPAJ PRIHODKI (402+431)	401	1.881.086,00	1.863.696,00
	1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE (403+420)	402	1.804.884,00	1.789.330,00
	A. Prihodki iz sredstev javnih financ (404+407+410+413+418+419)	403	1.344.670,00	1.398.639,00
	a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna (405+406)	404	5.540,00	4.791,00
del 7400	Prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo	405	5.540,00	4.791,00
del 7400	Prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije	406		
	b. Prejeta sredstva iz občinskih proračunov (408+409)	407	35.817,00	61.381,00
del 7401	Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za tekočo porabo	408	35.817,00	9.381,00
del 7401	Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za investicije	409		52.000,00
	c. Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja (411+412)	410	1.303.313,00	1.332.467,00
del 7402	Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja za tekočo porabo	411	1.303.313,00	1.332.467,00
del 7402	Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja za investicije	412		
	d. Prejeta sredstva iz javnih skladov in agencij (414+415+416+417)	413	-	-
del 7403	Prejeta sredstva iz drugih javnih skladov za tekočo porabo	414		
del 7403	Prejeta sredstva iz drugih javnih skladov za investicije	415		
del 7404	Prejeta sredstva iz javnih agencij za tekočo porabo	416		
del 7404	Prejeta sredstva iz javnih agencij za investicije	417		
del 740	e. Prejeta sredstva iz proračunov iz naslova tujih donacij	418		
741	f. Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU	419		
	B) Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe (421+422+423+424+425+426+427+428+429+430)	420	460.214,00	390.691,00
del 7130	Prihodki od prodaje blaga in storitev iz naslova izvajanja javne službe	421	459.783,00	389.545,00
del 7102	Prejete obresti	422	431,00	796,00
del 7100	Prihodki od udeležbe na dobičku in dividend ter presežkov prihodkov nad odhodki	423		
del 7141	Drugi tekoči prihodki iz naslova izvajanja javne službe	424		

72	Kapitalski prihodki	425		350,00
730	Prejete donacije iz domačih virov	426		
731	Prejete donacije iz tujine	427		
732	Donacije za odpravo posledic naravnih nesreč	428		
786	Ostala prejeta sredstva iz proračuna Evropske unije	429		
787	Prejeta sredstva od drugih evropskih institucij	430		
	2. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU (432+433+434+435+436)	431	76.202,00	74.366,00
del 7130	Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	432	31.452,00	25.427,00
del 7102	Prejete obresti	433		
del 7103	Prihodki od najemnin, zakupnin in drugi prihodki od premoženja	434	44.750,00	48.939,00
del 7100 + del 7101	Prihodki od udeležbe na dobičku in dividend ter presežkov prihodkov nad odhodki	435		
del 7141	Drugi tekoči prihodki, ki ne izhajajo iz izvajanja javne službe	436		
	II. SKUPAJ ODHODKI (438+481)	437	1.830.008,00	1.936.062,00
	1. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE (439+447+453+464+465+466+467+468+469+470)	438	1.830.008,00	1.936.062,00
	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim (440+441+442+443+444+445+446)	439	992.326,00	998.908,00
del 4000	Plače in dodatki	440	777.576,00	766.748,00
del 4001	Regres za letni dopust	441	29.086,00	16.841,00
del 4002	Povračila in nadomestila	442	57.987,00	56.669,00
del 4003	Sredstva za delovno uspešnost	443	2.812,00	20.387,00
del 4004	Sredstva za nadurno delo	444	115.780,00	102.891,00
del 4005	Plače za delo nerezidentov po pogodbi	445		
del 4009	Drugi izdatki zaposlenim	446	9.085,00	35.372,00
	B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost (448+449+450+451+452)	447	159.238,00	162.957,00
del 4010	Prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	448	81.930,00	79.991,00
del 4011	Prispevki za zdravstveno zavarovanje	449	65.974,00	64.880,00
del 4012	Prispevki za zaposlovanje	450	610,00	549,00
del 4013	Prispevki za porodniško varstvo	451	937,00	915,00
del 4015	Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja na podlagi ZKDPZJU	452	9.787,00	16.622,00
	C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe (454+455+456+457+458+459+460+461+462+463)	453	594.513,00	675.593,00
del 4020	Pisarniški in splošni material in storitve	454	37.839,00	41.855,00
del 4021	Posebni material in storitve	455	193.598,00	250.940,00
del 4022	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	456	59.631,00	64.563,00
del 4023	Prevozni stroški in storitve	457	38.863,00	40.453,00
del 4024	Izdatki za službena potovanja	458	443,00	185,00
del 4025	Tekoče vzdrževanje	459	42.238,00	58.107,00
del 4026	Najemnine in zakupnine	460	4.849,00	5.007,00
del 4027	Kazni in odškodnine	461		82,00
del 4028	Davek na izplačane plače	462		
del 4029	Drugi operativni odhodki	463	217.052,00	214.401,00
403	D. Plačila domačih obresti	464		

404	E. Plačila tujih obresti	465		
410	F. Subvencije	466		
411	G. Transferi posameznikom in gospodinjstvom	467		
412	H. Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	468		
413	I. Drugi tekoči domači transferji	469		
	J. Investicijski odhodki (471+472+473+474+475+476+477)	470	83.931,00	98.604,00
4200	Nakup zgradb in prostorov	471		
4201	Nakup prevoznih sredstev	472	62.760,00	52.000,00
4202	Nakup opreme	473	17.035,00	36.253,00
4203	Nakup drugih osnovnih sredstev	474	1.761,00	10.351,00
4204	Novogradnja, rekonstrukcija in adaptacije	475		
4205	Investicijsko vzdrževanje in obnove	476		
4206	Nakup zemljišč in naravnih bogastev	477		
4207	Nakup nematerialnega premoženja	478	2.375,00	
4208	Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija, nadzor, investicijski inženiring	479		
4209	Nakup blagovnih rezerv in intervencijskih zalog	480		
	2. ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU (482+483+484)	481	-	-
del 400	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	482		
del 401	B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	483		
del 402	C. Izdatki za blago in storitve iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	484		
	III/1 PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI (401-437)	485	51.078,00	
	III/2 PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI (437-401)	486		72.366,00

* Podatek šifra uporabnika je obvezen podatek za vse tiste, ki so navedeni v odredbi o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (štiri mestna šifra proračunskega uporabnika + kontrolna številka).

Kraj in datum: Hrastnik, 22. 2. 2014

Odgovorna oseba za sestavljanje bilance:
Sandi Simončič

Odgovorna oseba:
Alenka Starič, univ. dipl. ekon.



Številka: 330-4/2014/5

Datum: 4. 2. 2014

Ministrstvo za zdravje
Direktorat za zdravstveno ekonomiko
e-naslov: Gp.Mz@gov.si

Zadeva: Prošnja za mnenje glede evidentiranja izplačila razlike zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah javnih uslužbencev v javnih zdravstvenih zavodih

Dne 20. 1. 2014 smo prejeli vaš dopis, v katerem sprašujete za stališče Računskega sodišča Republike Slovenije (v nadaljevanju: računsko sodišče) o evidentiranju izplačila obveznosti do delavcev v poslovnih knjigah, in sicer obveznosti iz naslova izplačila odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah za čas od 1. oktobra 2010 do 31. maja 2012. Tako navajate, da je stališče računskega sodišča, da se obveznost izplačila prvega in drugega obroka, vključno z zamudnimi obrestmi, pripozna v celoti v letu 2013, v nasprotju s pojasnili Ministrstva za finance, da se prvi obrok evidentira v letu 2013, obveznost za plačilo drugega obroka pa v letu 2014. Vašemu vprašanju ste priložili tudi dve mnenji Ministrstva za finance (št. 450-192/2013/3 z dne 8. 1. 2014 in št. 405-22/2013/1 z dne 30. 1. 2013, v nadaljevanje: mnenje MF). Pri tem trdite, da želi vaše ministrstvo ob posredovanju navodil za pripravo letnih poročil za leto 2013 in finančnih načrtov za leto 2014 podati javnim zdravstvenim zavodom enotno navodilo, ki bo usklajeno tako z Ministrstvom za finance kot tudi računskim sodiščem.

Računsko sodišče je organ, ki je po Zakonu o računskem sodišču¹ pristojen za nadzor javne porabe v Republiki Sloveniji in v okviru te pristojnosti revidira poslovanje uporabnikov javnih sredstev. V skladu z navedenim zakonom lahko računsko sodišče tudi svetuje o javnofinančnih vprašanjih, ne more pa se opredeljevati o povsem konkretnih ravnanjih, ki so v praksi lahko od primera do primera zaradi različnih okoliščin tudi različna. Mnenje lahko poda le, če pri uporabniku javnih sredstev opravi revizijo. Ker se računsko sodišče o določenih vprašanjih še ni opredelilo v smislu kot sprašujete, vam v skladu s 46. členom Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije² dajem zgolj osebno strokovno mnenje, ki pa računskega sodišča ne zavezuje pri izvajanju revizij.

Zakon o načinu izplačila razlike v plači zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah javnih uslužbencev³ (v nadaljevanju: ZNIRPJU) v 1. členu določa, da se s tem zakonom določa način izplačila razlike v plači zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah vsakomur, ki je bil v skladu z Aneksom št. 2 h Kolektivni pogodbi za javni sektor⁴ (v nadaljevanju: Aneks št. 2) upravičen do izplačila odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah za čas od 1. oktobra 2010 do 31. maja 2012 (v nadaljnjem

¹ Uradni list RS, št. 11/01, 109/12.

² Uradni list, št. 91/01.

³ Uradni list RS, št. 100/13.

⁴ Uradni list RS, št. 91/09.

besedilu: upravičenec) in mu razlika še ni bila izplačana. V 3. členu pa je določeno, da se izplačilo razlike v plači zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah opravi v največ dveh obrokih (prvi odstavek). V prvem obroku, ki se izplača najkasneje do konca meseca februarja 2014, se izplačajo razlike v plači zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah od 1. oktobra 2010 do 31. julija 2011 in pripadajoče zakonske zamudne obresti, ki tečejo od prvega naslednjega dne po dnevu, ki je določen za izplačilo posamezne plače za obdobja od 1. oktobra 2010 do 31. julija 2011 do dneva plačila prvega obroka (drugi odstavek 3. člena). V drugem obroku, ki se izplača najkasneje do konca meseca januarja 2015, se izplačajo razlike v plači zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah za čas od 1. avgusta 2011 do 31. maja 2012 in pripadajoče zakonske zamudne obresti, ki tečejo od prvega naslednjega dne po dnevu, ki je določen za izplačilo posamezne plače za obdobje od 1. avgusta 2011 do 31. maja 2012 do dneva plačila (tretji odstavek 3. člena).

Navodilo za izvršitev določb 2. in 3. člena Zakona o načinu izplačila razlike v plači zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah javnih uslužbencev⁵ (v nadaljevanju: navodilo) določa vsebino obvestila in način obračuna razlike v plači zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovni plači zaposlenega, ki je bil v skladu z Aneksom št. 2 upravičen do izplačila odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah za čas od 1. oktobra 2010 do 31. maja 2012.

Izhajajoč iz določb ZNIRPJU je potrebno ugotoviti, da zakon ne vzpostavlja pravice oz. obveznosti za plačilo, pač pa ureja samo način izplačila navedene razlike. Obveznost delodajalca, da plača razliko v plači zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah vsakomur, ki:

- je bil v skladu z Aneksom št. 2 upravičen do izplačila odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah za čas od 1. oktobra 2010 do 31. maja 2012 in
- mu razlika še ni bila izplačana

izhaja neposredno iz Aneksa št. 2, kakor je s sodbo ugotovilo Vrhovno sodišče Republike Slovenije (št. IPS 105/2013 z dne 3. 9. 2013).

Upošteva se navedeno ni ustrezen način knjiženja, da se prvi obrok evidentira v letu 2013, obveznost za plačilo drugega obroka pa v letu 2014, ko bodo znani tudi vsi podatki, ki so potrebni za obračun (npr. obrestna mera za izračun zamudnih obresti), kot ga predlaga Ministrstvo za finance. Vse obveznosti, ki izhajajo iz Aneksa št. 2 in se nanašajo na obdobje od 1. oktobra 2010 do 31. maja 2012, pa še niso bile poravnane, bi morale biti zaradi zagotovitve popolnosti izkazov izkazane v bilanci stanja na dan 31. 12. 2013. Pri tem so kot obveznosti mišljene tako premalo izplačane plače kot tudi pripadajoče zamudne obresti po stanju na dan 31. 12. 2013. Pri določenih uporabnikih proračuna pa bi morali biti v izkazu prihodkov in odhodkov izkazani tudi odhodki iz tega naslova. Obveznosti, ki so nastale do 31. 12. 2013, pri določenih uporabnikih proračuna tudi odhodke, je treba evidentirati v računovodskih izkazih za leto 2013, obveznosti oziroma odhodki iz naslova zamudnih obresti, ki bodo nastali po tem datumu, pa se bodo evidentirali v računovodskih izkazih naslednjih obdobjih.

Glede na različna računovodska pravila se način evidentiranja razlikuje za naslednje kategorije subjektov:

- a) drugi uporabniki enotnega kontnega načrta (v nadaljevanju: drugi proračunski uporabniki) in
- b) določeni uporabniki enotnega kontnega načrta (v nadaljevanju: določeni proračunski uporabniki).

⁵ Uradni list RS, št. 108/13.


Drugi proračunski uporabniki (to je ZPIZ, ZZZS ter neposredni uporabniki državnega in občinskih proračunov in javni skladi) evidentirajo:

1. v bilanci stanja na dan 31.12. (na kontih obveznosti in kontih neplačanih odhodkov):
 - celotne obveznosti iz premalo izplačanih plač,
 - pripadajoče zamudne obresti do 31. 12. 2013;
2. v bilanci stanja na dan 31. 12. 2014: preostali del neporavnanih obveznosti za premalo izplačane plače in pripadajoče zamudne obresti do 31. 12. 2014;
3. v zaključnih računih državnega in občinskih proračunov za leti 2014 in 2015 odhodke po načelu denarnega toka. Tako se izkaže tudi v letnih poročilih ZPIZ in ZZZS za leti 2014 in 2015;
4. v zaključnih računih državnega in občinskih proračunov za leto 2013 odhodke po načelu denarnega toka, če so bili odhodki za ta namen izplačani že leta 2013.

Pri določenih uporabnikih proračuna (ostali javni zavodi in javne agencije) se v bilanci stanja na dan 31. 12. 2013 izkažejo obveznosti na enak način kot pri drugih proračunskih uporabnikih, v izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov za leto 2013 pa se med odhodki izkažejo obveznosti iz naslova premalo izplačanih plač v celoti (kot strošek dela) ter pripadajoče zamudne obresti do 31. 12. 2013. Zamudne obresti po 31. 12. 2013 se izkažejo v letnih poročilih za leto 2014 (v bilanci stanja vse neplačane obveznosti za obračunane zamudne obresti, ki so se natekle do 31. 12. 2014, v izkazu prihodkov in odhodkov pa odhodki v višini vseh obračunanih zamudnih obresti, ki se nanašajo na leto 2014) oziroma za leto 2015 (v izkazu prihodkov in odhodkov v višini obračunanih zamudnih obresti, ki se nanašajo na leto 2015). V izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka pa se izkažejo odhodki, ki so nastali po načelu denarnega toka v posameznem letu.

S spoštovanjem,




Tomaž Vesel,
predsednik računskega sodišča