

LETNO POROČILO ZA LETO 2013

Datum sprejetja na svetu zavoda:

Odgovorna oseba : direktor Miroslav Laktić, dr.med.

Predsednik sveta zavoda : Davor Račić

KAZALO VSEBINE

| | |
|---|----|
| POROČILO DIREKTORJA O EKONOMSKEM IN STROKOVNEM POSLOVANJU ZDRAVSTVENEGA DOMA BREŽICE ZA LETO 2013 | 3 |
| RAČUNOVODSKO POROČILO ZA LETO 2013 | 11 |
| 1. UVOD | 12 |
| 2. POJASNILA K POSTAVKAM BILANCE STANJA IN PRILOGAM K BILANCI | 13 |
| STANJA: | 13 |
| 2.1. dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju - konti skupine 0 (aop 001) | 13 |
| 2.1.1. neopredmetena dolgoročna sredstva – konti skupine 00 in 01 (AOP 001 in 002) | 13 |
| 2.1.2. opredmetena osnovna sredstva | 13 |
| 2.1.2.1. Nepremičnine – konto skupine 02 in 03 (AOP 004 in 005) | 13 |
| 2.1.2.2. Oprema – konto skupine 04 in 05 (AOP 006 in 007) | 14 |
| 2.1.2.3. Dolgoročne kapitalske naložbe – konto skupine 06 (AOP 008) | 15 |
| 2.2. kratkoročna sredstva | 15 |
| 2.2.1. Denarna sredstva v blagajni zavoda – konti skupine 10 (AOP 013) | 15 |
| 2.2.2. Dobroimetja pri finančnih ustanovah – konto skupine 11 (AOP 014) | 15 |
| 2.2.3. Kratkoročne terjatve do kupcev – konto skupine 12 (AOP 015) | 15 |
| 2.2.5. Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta-konti skupine 14 (AOP 017) | 16 |
| 2.2.6. Kratkoročne finančne naložbe –konti skupine 15 (AOP 018) | 16 |
| 2.2.7. Druge kratkoročne terjatve – konti skupine 17 (AOP 020) | 16 |
| 2.2.8. Aktivne časovne razmejnitve- konti skupine 19 (AOP 022) | 16 |
| 2.2.9. Zaloge – konti skupine 30 (AOP 024 do 031) | 16 |
| 2.3. Obveznosti do virov sredstev | 17 |
| 2.3.1. Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejnitve | 17 |
| 2.3.1.1. Kratkoročne obveznosti do zaposlenih – konti skupine 21 (AOP 036) | 17 |
| 2.3.1.2. Kratkoročne obveznosti dobaviteljev – konti skupine 22 (AOP 037) | 17 |
| 2.3.1.3. Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja- konti skupine 23 (AOP 038) | 17 |
| 2.3.1.4. Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN – konti skupine 24 (AOP 039) | 18 |
| 2.3.1.5. Pasivne časovne razmejnitve – konti skupine 29 (AOP 043) | 18 |
| 2.3.2. Lastni viri in dolgoročne obveznosti | 18 |
| 2.3.2.1. Dolgoročno razmejeni prihodki in dolgoročne rezervacije – konti skupine 92 (AOP 047) | 18 |
| 2.3.2.2. Obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva - konti skupine 980 (AOP 056) | 18 |
| 2.3.2.3. Presežek prihodkov nad odhodki – konti skupine 985 (AOP 058) | 19 |
| 3. POJASNILA K POSTAVKAM IZKAZA PRIHODKOV IN ODHODKOV | 19 |
| 3.1. Analiza prihodkov | 19 |
| 3.2. Analiza odhodkov | 21 |
| 3.3. Poslovni izid | 26 |
| 4. POJASNILO K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI | 26 |
| 5. POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA | 27 |

POROČILO DIREKTORJA O EKONOMSKEM IN STROKOVNEM POSLOVANJU ZDRAVSTVENEGA DOMA BREŽICE ZA LETO 2013

ZD Brežice zagotavlja osnovno zdravstveno varstvo na primarni ravni približno 24.800 prebivalcem občine Brežice. Dodatno zagotavlja nujno medicinsko pomoč uporabnikom zdravstvenih storitev, ki se v občini najdejo slučajno in nenadno zbolijo ali se poškodujejo. To so predvsem gosti Term Čatež in tudi tujci ob policijskih kontrolah na mejnih prehodih Dobova in Obrežje.

Poleg velikega števila turistov in bolnikov v največjem slovenskem zdravilišču, ki dnevno obremenjujejo službo NMP, imamo v Brežicah v okviru Policijske postaje še center za pridržanje, kamor vozijo pridržane iz vsega Posavja in v ZD tudi Center za preprečevanje in zdravljenje odvisnosti od prepovedanih drog za Posavje in spodnje Zasavje, kar poleg pokrivanja avtoceste predstavlja izredno obremenitev za celotno zdravstveno službo občine Brežice.

V zagotavljanje nujne medicinske pomoči in dežurne službe so se sorazmerno tudi v letu 2013 vključevali zdravniki koncesionarji.

Zagotavljanje dežurne in zlasti dnevne urgentne službe ostaja tudi v naslednjih letih še posebej zahtevna naloga, predvsem zaradi neugodne starostne strukture in invalidskih ocen tako zdravnikov ZD kot tudi zdravnikov koncesionarjev.

V skladu s Pravilnikom o organizaciji neprekinjenega zdravstvenega varstva, ki določa, da izvajalci neprekinjene nujne medicinske pomoči na primarni in sekundarni ravni sklenejo dogovor o skupni organizaciji te dejavnosti, v kolikor je krajevna oddaljenost manjša od 15 km, smo že v letu 2011 podpisal s Splošno Bolnišnico Brežice in Ministrstvom za zdravje Pismo o nameri za ureditev in delovanje skupne urgentne službe na primarni in sekundarni ravni na lokaciji Splošne bolnišnice Brežice. Temu so sledile aktivnosti glede začetka delovanja skupne urgentne službe. S strani ZD in SB Brežice je imenovana skupna strokovna komisija, ki je zadolžena za pripravo strokovnih podlag za delovanje skupne urgentne službe na lokaciji SB Brežice. Dogovorjeno je bilo, da bodo zdravniki ZD in zdravniki koncesionarji po vzpostavitvi skupne urgentne službe še naprej zagotavljali neprekinjeno nujno medicinsko pomoč v prostorih ZD in sicer od ponedeljka do petka med 7.00 in 20.00 uro, po 20.00 uri se bo skupna urgentna služba izvajala v prostorih SB Brežice enako velja tudi za sobote, nedelje in praznike. Člani komisije ZD Brežice za pripravo strokovnih podlag za delovanje skupne urgentne službe so 10.11.2011 sprejeli predloge glede začasne ureditve prostorov za izvajanje skupne urgentne službe na lokacije Splošne bolnišnice Brežice in jih posredovali Splošni Bolnišnici Brežice ter Ministrstvu za zdravje.

Po podatkih direktorja SB Brežice so gradbena dela v zvezi z ureditvijo prostorov urgentnega centra v letu 2013 potekala planirano, novih navodil v organizacijskem smislu s strani Ministrstva nismo dobili.

Poslovanje Zdravstvenega doma Brežice je tudi v letu 2013 potekalo v skladu s Pogodbo o izvajanju zdravstvenih storitev, ki smo jo podpisali 29.04.2013 in je bila po obsegu enaka pogodbi za leto 2012 (ni bilo širitve programov).

V letu 2013 smo ponovno zaprosili za prestrukturiranje dejavnosti dispanzerja za žene in patronaže, kar je bilo tudi odobreno.

Podpisali smo Aneks št.1 in 3 ki je stopil v veljavo od 01.07.2013 in smo pridobili celotno referenčno ambulanto Matić Milana, dr.med. Po navodilih Ministrstva za zdravstvo ima trenutno zdravnik diplomirano sestro le polovični delovni čas. Z Aneksom št. 2 smo zaradi nedoseganja plana v spec.amb. za pulmologiji izgubili še 0,20 programa, ki se je prenesel na druge izvajalce. Z aneksom št. 4, podpisanim 14.01.2014, pa smo dokončno izgubili 0,35 tima spec. ambulante za pulmologijo (trajno preneseno na druge izvajalce), ter dobili prestrukturiranje 0,08 tima iz pulmologije na psihiatrijo – vse od 01.01.2014 dalje (ker še ni nove pogodbe, gre za aneks k pogodbi 2013).

Delo smo v letu 2013 dopolnjevali s storitvami na trgu v naslednjih dejavnostih : medicina dela, prometa in športa, zobozdravstvo, splošna medicina, laboratorij in upravno-tehnične storitve ter oddajanjem poslovnih prostorov v najem.

S 1.1.2013 smo pričeli z izvajanje skupne zobozdravstvene službe ob petkih popoldan, v katero so se skozi leto po vnaprej pripravljenem razporedu vključevali zobozdravniki ZD Brežice in ZD Krško ter zobozdravniki koncesionarji, ki delujejo na območju občine Brežice in občine Krško. Zobozdravstvena služba ob sobotah dopoldne pa se trenutno več ne izvaja.

S 1.10.2013 nam je uspelo v zobni ambulanti OŠ Artiče uvesti ambulanto 3 x tedensko, kar predstavlja veliki napredek na dosedanjo prakso, ko je ambulanta obratovala le 1x tedensko, kar pa bo tudi znatno prispevala k napredku oralnega zdravja pri otrocih.

Protikrizni ukrepi vlade in Zakon za uravnoteženje javnih financ –ZUJF (Ur.l. št. 40 z dne 30.5.2012), ki je stopil v veljavo s 1.6.2012, so zraven vpliva na znižanje cen zdravstvenih storitev dodobra posegli tudi v našo kadrovsko politiko saj postavljajo množico administrativnih ovir in dodatnih stroškov v postopku zaposlovanja nujno potrebnega kadra.

Pregled kadrovskih sprememb:

- na dan 31.12.2013 je bilo v ZD Brežice zaposlenih 85 javnih uslužbencev in sicer 76 za nedoločen čas in 9 za določen čas.

Konec decembra 2011 in v letu 2012 so uspešno opravile specialistični strokovni izpit 3 zdravnice, dve iz področja družinske medicine in ena s področja psihiatrije. Z njihovo zaposlitvijo nam je nekoliko uspelo zapolniti pereče pomanjkanje zdravniškega kadra, ki je nastalo ob upokojitvah zdravnikov v letu 2010-2011.

Potrebe po novih specialistih, ki jih bomo nujno potrebovali v prihodnjih letih (predvsem zaradi nadomestila predvidenih upokojitev) redno letno sporočamo Ministrstvu za zdravje in Zdravniški zbornici.

V letu 2013 smo imeli zaposlenih 5 specializantov in sicer :

- 1 specializant za področja otroškega in preventivnega zobozdravstva
- 2 specializanta za področje družinske medicine
- 1 specializant za področje pediatrije in
- 1 specializant za področje medicine dela, prometa in športa.

S strani Zdravniške zbornice nam je konec leta odobrena še ena specializacija za področja družinske medicine. Specializantka bo nastopila kroženje s 1.1.2014.

Stroške specializacij iz otroškega in preventivnega zobozdravstva, družinske medicine in pediatrije dobimo refundirane s strani ZZZS. Za stroške, nastale v zvezi s specializacijo iz področja medicine dela, prometa in športa pa je v celoti plačnik ZD.

V letu 2013 so se upokojili 4 uslužbenci:

- 1 zdravnik, specialist internist-pulmolog
- 1 zobozdravnica specialistka za otroško in preventivno zobozdravstvo
- 1 zobna asistentka,
- 1 voznik reševalec II

Zaradi nemotenega zagotavljanja delovnega procesa smo v letu 2013 zaposlili:

- zobozdravnika z licenco – 1.7.2013 – za določen čas t.j. nadomeščanje porodniškega dopusta
- zobozdravnika z licenco- 1.10.2013 za nedoločen čas – nadomestna zaposlitev po upokojitvi zobozdravnice
- srednjo medicinsko sestro v ambulanti zobozdravstva- 8.10.2013 dalje –nadomestna zaposlitev upokojene zobozdravstvene asistentke

Za potrebe nemotenega dela reševalne službe pa smo v letu 2013 zaposlili 3 srednje zdravstvenike v reševalnem vozilu in 1 voznika reševalca.

Glede na povečan obseg programa v Dispanzerju za mentalno zdravje smo po podjemni pogodbi tudi v letu 2013 imeli zaposleno logopedinjo – 20 ur na teden in defektologinjo- 10 ur/teden.

Tudi v letu 2013 so na podlagi sklenjenih podjemnih pogodb v ZD opravljali delo trije upokojeni zdravniki: 2 specialistki medicine dela prometa in športa za potrebe nemotenega delovanja dispanzerja za medicino dela prometa in športa ter specialist splošne medicine zaradi zagotavljanja zdravstvenega varstva s področja splošne – družinske medicine, ki je opravljal delo v ambulanti Doma upokojencev Brežice in delno tudi v ambulanti splošne medicine v ZD. Po podjemni pogodbi je pomagala pri izvajanju nemotenega dela NMP in dežurne službe dodatno še ena zdravnica spec. druž. med. redno zaposlena pri drugemu delodajalcu. Po upokojitvi edine specialiste za otroško in preventivno zobozdravstvo v sredini leta smo ji ponudili nadaljevanje dela po podjemni pogodbi do zaključka specializacije zobozdravnice, ki specializira za to področje.

Po podjemni pogodbi smo v letu 2013 imeli zaposlenega tudi specialista medicinske biokemije za nadzor dela v laboratoriju, da bi zadostili določbam Pravilnika o pogojih, ki jih mora izpolnjevati laboratorij za izvajanje preiskav na področju laboratorijske medicine, ker v ZD nimamo redno zaposlenega specialista.

ZD je skladno z določili ZUJF za vse zaposlitve, ki so bile nujno potrebne za izvajanje nemotenega dela in s tem izpolnitve programa po pogodbi z ZZZS, zaprosil Občino Brežice za izdajo predhodnega soglasja. Po pridobljenem soglasju je le-te potrdil tudi Svet zavoda ZD Brežice.

Štipendiranje:

ZD se v letu 2013 za šolsko leto 2013/2014 ni odločil za prijavo na razpis za dodelitev novih štipendij preko »Regijske štipendijske sheme- posavske štipendijske sheme«. Iz prejšnjih let smo še naprej štipendirali dva študenta medicine in dva študenta dentalne medicine. Študenta dentalne medicine sta v decembru 2013 diplomirala in bosta v začetku leta 2014 pričela z enoletnim pripravništvom.

Strokovno izpopolnjevanje :

Sredstva, ki jih po pogodbi z ZZZS lahko namenimo za izobraževanje, so nezadostna glede na potrebe in predvideno izobraževanje po Kolektivnih pogodbah in ne zadostujejo niti za eno izobraževanje zdravnika, zaradi višine kotizacije. Glede na to za ostale zdravstvene delavce in administrativno-tehnični kader, ki se tudi mora izobraževati ne ostane praktično nič. Izobraževanje pa je nujno potrebno za vse zdravstvene delavce zaradi pridobivanja licenc za delo in obnavljanja znanja.

Medicinska stroka se hitro razvija in je stalno nadgrajevanje strokovnih znanj danes nujnost. Zato vse zaposlene spodbujamo, k stalni strokovni rasti in v izobraževanje vlagamo bistveno

več sredstev od predvidenih. Dodatna sredstva si zagotavljamo z različnimi donacijami, predvsem farmacevtskih podjetij.

V letu 2013 je bilo opravljenih skupaj 213 dni izobraževanja izven Brežic. Za izobraževanje je bilo porabljeno za kotizacije 8.856,13 EUR, dnevnice, nočitve in potne stroške 8.925,11 EUR, študijski dopust v višini 24.109,70 EUR. Največ strokovnih usposabljanj je bilo znotraj dejavnosti splošne medicine in dispanzerjev ter v zobozdravstvu.

Znotraj ZD smo tudi v letu 2013 organizirali s pomočjo farmacevtskih firm kvalitetna predavanja priznanih slovenskih specialistov z različnih področij.

Iz področja nujne medicinske pomoči izvajamo kontinuirano usposabljanje delavcev ZD.

Ob mesečnih strokovnih sestankih na posameznih enotah ZD je tudi obvezno poročanje posameznikov s strokovnih izobraževanj.

Zdravstveni dom Brežice ima tudi v letu 2013 status Učnega zavoda za izvajanje praktičnega pouka dijakov zdravstvenih šol in študentov visokošolskega strokovnega študijskega programa zdravstvena nega. Tako so študenti pod mentorstvom naših dipl.med. sester v šolskem letu 2013/2014 že pričeli z izvajanjem predpisanega programa.

V letu 2013 je diplomiral na Visoki šoli za zdravstvo v Novem mestu pri nas že zaposleni srednji zdravstvenik v reševalnem vozilu, ki smo ga delno štipendirali, predvsem zaradi potreb reševalne službe in smo ga po zaključenem izobraževanju razporedili na delo diplomiranega zdravstvenika v reševalnem vozilu, ki je predpisan za spremstvo pri nujnih reševalnih prevozih.

V letu 2013 je pričel opravljati pripravništvo pod mentorstvom dipl.med. sestre za poklic tehnik zdravstvene nege 1 pripravnik, ki bo strokovni izpit opravljal predvidoma marca 2014. Gre za pri nas že zaposlenega voznika reševalca, ki se je z študijem ob delu prekvalificiral v tehnika zdravstvene nege.

Investicijsko vzdrževanje in nabava opreme ter tehnične izboljšave :

V letu 2013 smo uresničili pomembnejše načrtovane investicije. Na novo smo opremili skupno previjališče v ambulanti v pritličju ter jo opremili z novim 12-kanalnim EKG aparatom, za potrebe referenčne ambulante smo nabavili nov spirometer, za potrebe medicine dela, prometa in športa pa nov pletizmograf in v laboratoriju nov aparat za CRP-fotometer.

Najpomembnejša investicija pa je energetska sanacija stavbe ZD, za katero smo preko Občine Brežice pridobili nepovratna evropska sredstva iz kohezijskega sklada. V sodelovanju z ZD je Občina Brežice za ta sredstva uspešno kandidirala na javnem razpisu za prednostno usmeritev "Energetska sanacija javnih stavb" v okviru OP razvoja okoljske in prometne infrastrukture za obdobje 2007-2013, razvojne prioritete "Trajnostna raba energije", ki ga je izvedlo ministrstvo za infrastrukturo in prostor. Pri financiranju energetske sanacije bo Zdravstveni dom sodeloval s finančnimi sredstvi v višini 105.681 EUR, večina sredstev pa je pokritih iz kohezijskega sklada in proračunskih sredstev Občine Brežice, manjši del pa je prispevala tudi Lekarna Brežice.

Sanacija se je začela junija 2013, izvajalec CGP Novo mesto pa bi jo moral končati do aprila 2014. Izvajalcu je dela uspelo končati kar tri mesece pred rokom, tako smo imeli tehnični prevzem 5.12.2013.

Med energetska obnovo ZD smo naredili: toplotno izolacijo podstrešja in fasade, frekvenčno regulacijo obtočnih črpalk, hidravlično uravnoteženje ogrevalnih sistemov, vgradili termostatske ventile, zamenjali kotel za ogrevanje in tako iz kurilnega olja prešli na uporabo zemeljskega plina. Postavljeni je sistem ogrevanja s toplotno črpalko in pripravo sanitarne

tople vode z vgradnjo solarnega sistema. Obnova je pomembno izboljšala energetske učinkovitost stavbe, saj predvidevamo, da bo poraba toplotne energije po sanaciji za cca 50% nižja.

Zakonodaja :

Sprejeti akti in organizacijska navodila v letu 2013:

a) Načrt integritete Zdravstveni dom Brežice

Že v letu 2011 smo skladno z Zakonom o integriteti in preprečevanju korupcije (Ur.l. RS št.: 45/2010, 26/2011 in 43/2011) dne 3.6.2011 sprejeli Načrt integritete ZD Brežice (1 izvod smo dostavili Komisiji za preprečevanje korupcije). V decembru 2012 smo s strani Komisije za preprečevanje korupcije prejeli poziv za odpravo nekaj pomanjkljivosti in skladnosti ter smernice za posodobitev načrta integritete. V zvezi s tem je konec decembra 2012 imenovana delovna skupina za oblikovanje načrta integritete, saj je bila priprava le-tega dokaj zahtevna. Delovna skupina je pristopila k izdelavi novega načrta, po prejetih smernicah in navodilih strokovne službe SZOZD. Na novo izdelan Načrt integritete smo sprejeli 1.3.2013 in ga tudi posredovali Komisiji za preprečevanje korupcije.

b) Poslovnik o delu Sveta zavoda – sprejet 3.7.2013

c) Pooblastila za izvajanje dejavnosti:

- Skladno s prejetim pooblastilom v letu 2012 s strani Ministrstva za zdravje za pooblaščenega izvajalca za opravljanje kontrolnih zdravstvenih pregledov voznikov motornih vozil, ki jim je bilo izrečeno prenehanje veljavnosti vozniškega dovoljenja za geografsko območje Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije, Območna enota Krško in sicer v sodelovanju s koncesionarjem Želimirjem Cesarec, dr.med. spec. medicine dela prometa in športa smo tudi v letu 2013 izvajali v dispanzerju medicine dela, prometa in športa tovrstne preglede. Pooblastilo smo prejeli za obdobje 5 let. Skladno s prejetim pooblastilom smo pri Javni agenciji RS za varnost prometa pridobili v letu 2012 tudi pooblastilo za izvajanje edukacijskih in psihosocialnih delavnic. V letu 2013 smo tako uspešno izvedli 19 delavnic v trajanju po 6 šolskih ur. V delavnico je bilo vključenih 187 udeležencev.

- Od februarja 2012 imamo v skladu s Pravilnikom o pogojih, ki jih morajo izpolnjevati laboratoriji za izvajanje preiskav na področju laboratorijske medicine s strani Ministrstvo za zdravje pridobljeno dovoljenja za izvajanje preiskav na področju medicinske biokemije. Dovoljenje smo pridobili na podlagi pregleda laboratorija, ki ga je izvedla komisija za nadzor s strani Ministrstva za zdravje. Komisija je ugotovila, da laboratorij izpolnjuje kadrovske in prostorske zahteve, pogoje glede organiziranosti, zagotavljanja kakovosti medicinskega laboratorija ter da razpolaga z ustrezno dokumentacijo, kot jo določa Pravilnik. Skladno z ugotovitvami komisije smo prejeli s strani Ministrstva za zdravje dovoljenje za izvajanje preiskav na področju medicinske biokemije za dobo 5 let.

Da bi bili vsi pogoji izpolnjeni smo tudi v letu 2013 imeli v skladu s predpisi zagotavljenega nadzornika kakovosti in strokovnega svetovalca za delo laboratorija ZD.

d) Svet zavoda –imenovanje novih članov

V letu 2013 je potekel mandat članom sveta zavoda. Iz tega razloga je bil v ZD na podlagi sklepa sveta zavoda dne 10.4.2013 izveden postopek volitev za predstavnike zaposlenih. Ravno tako je tudi ustanovitelj Občina Brežice imenovala v Svet zavoda nove 4 predstavnike

ustanovitelja. Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije, OE Krško pa je v Svet ZD kot predstavnika zavarovancev in drugih uporabnikov imenoval enega člana.

Konstitutivna seja je bila 3.7.2013.

e) Imenovanje direktorja za mandatno obdobje 2013-2017

V letu 2013 je poteklo tudi 4 letno mandatno obdobje direktorja ZD in je skladno s tem izpeljan razpisni postopek za imenovanje direktorja, ki ga je vodila Razpisna komisija imenovana s strani Sveta zavoda. Ponovno sem se kandidiral in bil potrjen za direktorja ZD za naslednje mandatno obdobje.

f) Odprava tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah javnih uslužbencev

V Ur. l. RS, št. 100/2013 z dne 6. 12. 2013 je bil objavljen Zakon o načinu izplačila razlike v plači zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah javnih uslužbencev (v nadaljevanju: ZNIRPJU). Citirani zakon je bil sprejet glede na odločitev delovnih in socialnih sodišč, iz katerih izhaja, da je s strani države bil kršen 50. člen Kolektivne pogodbe za javni sektor (KPJS), po katerem so bili delavci za obdobje od 1. 10. 2010 do 31. 5. 2012 po Aneksu št. 2 h KPJS upravičeni do odprave nesorazmerij v osnovnih plačah, država pa ni priznala in ni izplačevala tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah. Odločitev Delovnega in socialnega sodišča je v pritožbenem postopku potrdilo tudi Vrhovno sodišče RS. Zaradi zagotovitve enake obravnave vseh zaposlenih v javnem sektorju, ki so upravičeni do izplačila tretje četrtine odprave nesorazmerij v osnovnih plačah in jim le-ta še ni bila izplačana ter enotnega in preglednega načina izplačila je Vlada RS sprejela odločitev, da se bo problematika izplačila tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah uredila z zakonom. ZNIRPJU vsebuje določila, ki podrobneje opredeljujejo vsebino izplačila iz naslova odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah v skladu z aneksom št. 2 h KPJS, ki določa, da se izplača razlika v plači za obdobje od 1. 10. 2010 do 31. 5. 2012, ki se izračuna po vseh elementih, ki vplivajo na izračun plače v mesecu, za katerega se izplačuje razlika.

Izplačilo se opravi v največ dveh obrokih tako, da se 1. obrok izplača najkasneje do konca meseca februarja 2014, ki zajema izplačila za obdobje od 1. 10. 2010 do 31. 7. 2011 in drugi obrok, ki se izplača najkasneje do konca meseca januarja 2015, ki zajema izplačila za obdobje od 1. 8. 2011 do 31. 5. 2012 s pripadajočimi zamudnimi obrestmi. Zakon določa le skrajne roke izplačila, posamezni subjekt javnega sektorja, če s tem ne ogrozi poslovanja oz. izvajanja javne službe pa lahko izvede izplačilo pred zakonsko določenima rokoma, prav tako pa lahko izplačilo za celotno obdobje izvede v enkratnem znesku.

Nadzori :

V letu 2013 smo imeli zdravstveni inšpekcijski nadzor zunanjih zobnih ambulant- OŠ Dobova in OŠ Velike Doline ter v vseh ambulantah v ZD Brežice – nepravilnosti ni ugotovljenih.

V letu 2013 smo imeli tudi 3 finančno-medicinske nadzore s strani ZZZS in sicer:

1. ŠPRAJC Emil ,dr.med. -Recepti
 - Upravičenost predpisovanja zdravil
 - Ugotovitev: od predpisanih 848 zdravil, ugotovljena nepravilnost pri dveh.
2. Sredstva za informatizacijo 2012
 - kopije računov namenske porabe sredstev za informatizacijo
 - Ugotovitev: ni nepravilnosti

3. Sanitetni prevozi na in iz dialize

- Pregled nalogov za prevoze in specifikacij, pravilnost obračunanih prevozov
Ugotovitev: ni nepravilnosti

V letu 2013 ZZZS mesečno pridobiva podatke o opravljenih storitvah po pacientih s poročili in računi. Njihove avtomatske in ročne kontrole zavračajo nepravilnosti že v samem postopku sprejemanja podatkov (cca 600 kontrol).

V ZD Brežice smo imeli manjše število zavrženih obravnjav, ki smo jih reševali sproti in za leto 2013 imamo vse zaključeno.

Izvedli smo notranjo revizijo na področju evidentiranja odsotnosti z dela in obračuna nadomestil zaposlenih za leto 2013 (končno poročilo s strani revizorja še nismo prejeli).

Spremljanje kakovosti dela, pritožbe in pohvale

Najmanj vsako trimesečje smo spremljali realizacijo po nosilcih timov, večje eventualne odklone smo obravnavali najprej s predstojniki služb, nato še s posamezniki.

Za višjo kakovost naših storitev smo se prizadevali pridobiti mnenje naših uporabnikov, kot tudi zaposlenih v ZD. Sistematično smo zbirali njihove pripombe, pohvale in pritožbe ter o njih razpravljali na strokovnih kolegijih.

V decembru 2013 smo v sodelovanju z zunanjim izvajalcem izvedli ankete zadovoljstva zaposlenih, ravno tako smo znotraj zavoda izvedli ankete zadovoljstva uporabnikov naših storitev. Rezultati omenjenih preverjanj kakovosti in zadovoljstva so v prilogi št. 1 in prilogi št. 2.

V letu 2013 smo v skladu s Pravilnikom o varstvu pacientovih pravic obravnavali 4 pritožbe s strani pacientov oz. svojcev in sicer:

- Pritožba št. 1/13 – vložila jo je pacientka, ki se je pritožila na delo koncesionarja v službi NMP, ko je iskala zdravniško pomoč in s strani zdravnika zaznala domnevno neustrezen odnos do nje kot pacientke – pri razrešitvi spora je sodeloval zastopnik pacientovih pravic ZZV Novo mesto. Po opravljenih razgovorih s pacientko in zdravnikom je postopek obravnave domnevne kršitve pacientovih pravic ustavljen.
- Pritožba št. 2/13 – na delo v zobozdravstveni službi – postopek je ustavljen, ker se je po soočenju med pacientko in zobozdravnico pacientka odločila za umik pritožbe.
- Pritožba št. 3/13 – obravnava domnevne kršitve pacientovih pravic, ki jo je vložila hčerka v zvezi z obravnavo matere ob klicu dežurnega zdravnika. Na prvi obravnavi – soočenju med pritožnico in dežurnim zdravnikom je postopek vodil zastopnik pacientovih pravic ZZV Novo mesto. Zaradi razjasnitve dogodka je odrejen Interni strokovni nadzor. Pritožba pa je dokončno rešena z mediacijo na Komisiji R Slovenije za varstvo pacientovih pravic v Ljubljani. Na podlagi sklenjene poravnave na pripravljalnem naroku se je zdravnik pritožnici pisno opravičil za nekorektno komunikacijo, Zdravstveni dom pa je pritožnici povrnil le potne stroške.
- Pritožba št. 4/2013 – v zvezi z naročanjem in čakalnimi dobami v zobozdravstveni ambulanti. Pacienta smo seznanili, da je njegov predlog objave dnevni pacientov na oglasni deski v nasprotju z Zakonom o varstvu osebnih podatkov in da ima po Pravilniku o najdaljših dopustnih čakalnih dobah in vodenju čakalnega seznama vsak pacient pravico vpogleda v anonimiziran seznam naročenih pacientov (torej vidi samo

svoje podatke, ostalih pa ne). Čakalne dobe so objavljene na spletni strani ZZZS za vsakega zobozdravnika posebej. Postopek je zaključen.

Prejeli smo tudi kar nekaj pohval na dobro oskrbo pacientov na domu in delo dežurne ekipe.

O možnih spornih dogodkih smo razpravljali na rednih strokovnih sestankih in strokovnem kolegiju.

Zaključek

Kljub izredno težki finančni situaciji v gospodarstvu in zdravstvu v letu 2013 izkazujemo iz rednega poslovanja pozitivni poslovni izid. Državni zbor je na svoji seji dne 27.11.2013 sprejel Zakon o načinu izplačila razlike v plači zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerja v osnovnih plačah javnih uslužbencev, ki posledično nalaga za višino stroška bremenitev rezultata 2013, kar je privedlo do tega, da je rezultat negativen, oziroma smo ob soglasju ustanovitelja delno stroške odprave pokrivali z nerazporejenim presežkom prihodkov nad odhodki preteklih let.

Imamo odlično sodelovanje z ustanoviteljico Občino Brežice, še posebej z Oddelkom za družbene dejavnosti Občine Brežice in si takega sodelovanja želimo še naprej. V letu 2013 je bila naša skupna pridobitev izvedena energetska sanacija stavbe ZD z ciljem: povečati energetska učinkovitost, znižati stroške, spodbuditi uporabo obnovljivih virov energije in izboljšati bivanjske pogoje tako zaposlenih v ZD kot tudi obiskovalcev – uporabnikov naših storitev.

Boljšega sodelovanja si želimo tudi s Termami Čatež, saj se k nam po zdravniško pomoč zatekajo tako gosti kot tudi bolniki, ki se nahajaj na rehabilitaciji v tem največjem slovenskem zdravilišču in v veliki meri bremenijo službo NMP.

Veseli nas, da je tudi v letu 2013 sodelovanje z zdravniki koncesionarji dokaj dobro potekalo. Zavedamo se starostne strukture zdravniškega kadra tako v ZD kot pri zasebnikih koncesionarjih, ki bo v prihodnosti predstavljala oviro za nemoteno organizacijo NNMP. Menim, da bomo tudi tu prišli do sodelovanja, ki bo sprejemljivo za javni zavod kot tudi za koncesionarje. Sodelovali smo dobro tudi z ZZZS OE Krško, ki nam je tudi pomagal s prestrukturiranjem programov. Vse probleme skušamo reševati s konstruktivnim dogovarjanjem.

Pri zaposlovanju kadrov in nabavah bomo tudi v letu 2014 postopali skrajno racionalno ob upoštevanju določil ZUJF in vladnih ukrepov.

Brežice, 10.2.2014

Direktor ZD:
Miroslav Laktič, dr.med.
spec.gin. in porodn.

RAČUNOVODSKO POROČILO ZA LETO 2013

Odgovorna oseba zavoda : direktor Miroslav Laktić, dr.med.

Oseba odgovorna za pripravo računovodskega poročila : Vojka Rožman, dipl.ekonom.

RAČUNOVODSKO POROČILO VSEBUJE NASLEDNJE PRILOGE:

1. Priloge iz Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur.l. RS 115/02, 21/03, 134/03, 126/04 , 120/07, 124/08 in 58/10, popr. 60/10 , 104/10 in 104/11):

- a) Bilanca stanja (priloga 1)
- b) Izkaz prihodkov in odhodkov –določenih uporabnikov (priloga 2)
- c) Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka (priloga 3)
- d) Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti (priloga 4)

RAČUNOVODSKO POROČILO VSEBUJE NASLEDNJA POJASNILA:

1. Uvod
2. Pojasnila k postavkam bilance stanja
 - 2.1. dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju
 - 2.2. kratkoročna sredstva
 - 2.3. obveznosti do virov sredstev
3. Pojasnila k postavkam izkaza prihodkov in odhodkov
 - 3.1. Analiza prihodkov
 - 3.2. Analiza odhodkov
 - 3.3. Poslovni izid

Tabela 1 –vrednost nepremičnin

Tabela 2 – vrednost opreme in njena odpisanost

Tabela 3 – terjatve do uporabnikov EKN

Tabela 4 – zaloge po vrstah

Tabela 5 – druge kratkoročne obveznosti

Tabela 6 – struktura prihodkov

Tabela 7 – rekapitulacija obračuna storitev v letu 2013

Tabela 8 – primerjava stroškov materiala in storitev 2012/2013

Tabela 9 - primerjava stroškov dela 2012/2013

Tabela 10 – pregled zaposlenih delovnih mestih 2012/2013

Tabela 11 - Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu fakturirane realizacije

Tabela 12 - Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti

Tabela 13 – izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka 2012/2013

1. UVOD

Računovodsko finančno poslovanje Zdravstvenega doma Brežice (v nadaljevanju : zavod) temelji na določilih:

- Zakon o računovodstvu, (Uradni list RS 23/99 in 30/02-1253)
- Zakona o javnih financah, (Uradni list RS 11/11 – uradno prečiščeno besedilo)
- Slovenskih računovodskih standardih s pojasnili,
- Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS 112/09, 58/10 , 104/10, 104/11 in 97/12);
- Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS 134/03, 34/04, 13/05, 114/06-4631, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10 in 97/12);

- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Uradni list RS 45/05, 114/06-4831, 138/06, 120/07, 48/09, 120/09 in 58/10);
- Pravilnika o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu (Uradni list RS 117/02 in 134/03);
- Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, (Ur.l. RS 115/02, 21/03, 134/03, 126/04 , 120/07, 124/08 in 58/10, popr. 60/10 , 104/10 in 104/11):
- Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo doseženih ciljih in rezultatih uporabnikov proračuna,
- Ter drugih zakonskih aktov, izvedbenih podzakonskih predpisov ter internih pravilnikov in navodil.

2. POJASNILA K POSTAVKAM BILANCE STANJA IN PRILOGAM K BILANCI STANJA:

Bilanca stanja je računovodski izkaz, ki izkazuje stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev ob koncu obračunskega obdobja. Slovenski računovodski standardi zahtevajo, da mora bilanca stanja prikazovati resnično in pošteno stanje sredstev in obveznosti do njihovih virov. Pri sestavi bilance stanja smo spoštovali te zahteve ter stanje sredstev in obveznosti do njihovih virov uskladili z letnim popisom.

2.1. dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju - konti skupine 0 (aop 001)

- 2.1.1. neopredmetena dolgoročna sredstva,
- 2.1.2. opredmetena osnovna sredstva,
- 2.1.3. dolgoročne kapitalske naložbe.

2.1.1. neopredmetena dolgoročna sredstva – konti skupine 00 in 01 (AOP 001 in 002)

Po SRS 2 je neopredmeteno dolgoročno sredstvo razpoznavno nedenarno sredstvo, ki praviloma fizično ne obstaja. Neopredmeteno sredstvo se pripozna v poslovnih knjigah, če je verjetno, da bodo pritekale gospodarske koristi povezane z njim, in je mogoče njegovo nabavno vrednost zanesljivo izmeriti.

Nabavna vrednost neopredmetenih dolgoročnih sredstev v znesku 58.767,42 EUR predstavlja računalniško programsko opremo in jo izkazujemo med temi sredstvi kot dolgoročne premoženjske pravice za opravljanje funkcij v obdobju, daljšem od enega leta. Oblikovani popravek vrednosti teh sredstev je v višini 56.598,34 EUR, kar pomeni, da je sedanja (knjigovodska) vrednost neopredmetenih dolgoročnih sredstev na obračunski dan 2.169,08 EUR.

2.1.2. opredmetena osnovna sredstva

So vrednotena po nabavni vrednosti, zmanjšana za vrednost popravka vrednosti, oblikovanega na osnovi Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev. (Uradni list RS 45/05, 114/06, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10 in 108/13).

2.1.2.1. Nepremičnine – konto skupine 02 in 03 (AOP 004 in 005)

Tabela 1: vrednost nepremičnin

| vrsta sredstva | nabavna vrednost | popravek vrednosti | sedanja vrednost |
|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|
| zemljišča | 66.667,88 | | 66.667,88 |
| stavbe | 1.435.608,04 | 799.874,04 | 635.734,00 |
| nepremičnine v gradnji | 57.831,40 | | 57.831,40 |
| Skupaj | 1.505.692,32 | 799.874,04 | 749.568,36 |

V obračunskem obdobju je bila sedanja vrednost stavb zmanjšana za obračunan popravek vrednosti (amortizacijo) po predpisani amortizacijski stopnji v višini 43.750,08 EUR. Vrednost nepremičnin v gradnji predstavlja del izvedenih del energetske sanacije stavbe, katere zaključek se bo izvedel v letu 2014.

2.1.2.2. Oprema – konto skupine 04 in 05 (AOP 006 in 007)

Razvrščanje, prepoznavanje, začetno računovodsko merjenje in razkrivanje opreme je opravljeno v skladu z računovodskim standardom 1.

Izkazane nabavne vrednosti predstavljajo fakturne vrednosti v njihove naložbe, zmanjšane za vrednost vstopnega davka na dodano vrednost (v našem zavodu 2 % odbitni delež DDV) in povečane za revalorizacijo , opravljeno do leta 2001 pri tistih osnovnih sredstvih, ki so bila nabavljena do tega leta. Med opremo smo uvrstili tudi stvari drobnega inventarja z življenjsko dobo nad 12 mesecev, katerih posamična vrednost po dobaviteljevem obračunu ne presega vrednosti 500 EUR. Pri njih smo oblikovali 100% popravek vrednosti.

Opremo uvrstimo v poslovne knjige, ko je usposobljeno za opravljanje dejavnosti ne glede na to, ali se je dejansko začelo uporabljati. Popravek vrednosti se prične obračunavati prvega dne v naslednjem mesecu.

Tabela 2: vrednost opreme in njena odpisanost

| vrsta opreme | nabavna vrednost | popravek vrednosti | sedanja vrednost | % odpisanosti v letu 2013 |
|----------------------------|------------------|--------------------|------------------|---------------------------|
| medicinska oprema | 542.608,05 | 444.645,82 | 97.962,23 | 81,95 |
| pisarniška oprema | 160.803,82 | 107.531,17 | 53.272,65 | 66,87 |
| transportna sredstva | 687.891,79 | 439.869,88 | 248.021,91 | 63,94 |
| računalniki in rač. oprema | 121.728,63 | 112.314,76 | 9.413,87 | 92,27 |
| druga oprema | 151.487,81 | 108.724,01 | 42.763,80 | 71,77 |
| drobni inventar | 110.744,78 | 110.744,78 | 0,00 | 100,00 |
| DI in delovna obleka | 111.705,94 | 111.705,94 | 0,00 | 100,00 |
| skupaj | 1.886.970,82 | 1.435.536,36 | 451.434,46 | 76,08 |

Znesek novo pridobljene opreme in drobnega inventarja , ki je bil nabavljen v letu 2013 , je 79.875,73 EUR.

V letu 2013 predstavljajo vlaganja:

- nabava računalniške opreme v vrednosti 9.230,92 EUR
- sanitetno vozilo za prevoz sedečih pacientov v vrednosti 30.042,50 EUR
- pohištvo za opremo ordinacij v skupni vrednosti 9.788,05 EUR
- manjši medicinski aparati v skupni vrednosti 3.824,37 EUR
- digitalni fotopletizmograf v vrednosti 7.534,80 EUR
- EKG aparat v vrednosti 7.479,78 EUR
- prvi del izvedbe energetske sanacije stavbe v višini 41.805,00 EUR

Viri sredstev za investicije so bili v letu 2013 naslednji:

- sredstva amortizacije vračunana v ceni storitev v višini 102.913,00 EUR
- sredstva za informatizacijo vračuna v ceni storitev v višini 9.230,92 EUR

Ob rednem letnem popisu je popisna komisija za popis materialnih in nematerialnih naložb v uporabi in pripravi, investicij v teku ugotovila, da je potrebno zaradi dotrajanosti, tehnološke zastarelosti ali uničenja odpisati opredmetena osnovna sredstva, drobni inventar in delovno obleko v vrednosti:

- opredmetena osnovna sredstva 17.681,94 EUR
- drobni inventar 1.879,17 EUE
- delovna obleka 3.117,36 EUR

Podroben seznam odpisanih sredstev je v prilogi poročila popisne komisije in je sestavni del inventurnega elaborata za leto 2013.

Predlagan je tudi ustrezen način uničenja odpisanih sredstev.

Svet zavoda je na svoji 4. redni seji dne 28.01.2014 potrdil predlagani odpis sredstev.

2.1.2.3. Dolgoročne kapitalske naložbe – konto skupine 06 (AOP 008)

Na dan 31.12.2012 nimamo izkazanih dolgoročnih kapitalskih naložb. 134 navadnih delnic Nove Ljubljanske banke v skupni vrednosti 1.201,10 € smo na podlagi sklepa sveta zavoda odpisali. Osnova za odpis je bil dopis Nove Ljubljanske banke d.d. z dne 8.12.2013 v katerem nas obvešča o prenehanju osnovnega kapitala in razveljavitvi delnic NLB d.d. Ljubljana z oznako NLB in ISIN kodo SI0021103526 v skladu z odločbo Banke Slovenije z dnem 17.12.2013.

2.2. kratkoročna sredstva

2.2.1. Denarna sredstva v blagajni zavoda – konti skupine 10 (AOP 013)

Je gotovina v blagajni do višine blagajniškega maksimuma. Stanje sredstev v gotovini je popisna komisija popisala na dan 31.12.13 in znaša 185,44 EUR.

2.2.2. Dobroimetja pri finančnih ustanovah – konto skupine 11 (AOP 014)

So sredstva na podračunu zavoda na dan 31.12.2013 v znesku 20.155,35 EUR. Finančno poslovanje zavoda poteka preko podračuna, odprtega pri Upravi za javna plačila, Območna enota v Krškem v elektronski obliki.

2.2.3. Kratkoročne terjatve do kupcev – konto skupine 12 (AOP 015)

So terjatve, izkazane na obračunski dan 31.12.2013. Stanje kratkoročnih terjatev je bilo, upoštevajoč njihov popravek vrednosti, 64.558,12 EUR. V izkazanem znesku kratkoročnih terjatev je večina z datumom zapadlosti v januarju 2014. To so računi za opravljene storitve v mesecu decembru 2013. Terjatve do kupcev so: terjatve do Vzajemne zdravstvene zavarovalnice, Zavarovalnic Triglav in Adriatic Slovenia, terjatve za izstavljene račune za preventivne zdravstvene preglede, terjatve do samoplačnikov, zasebnih zdravstvenih delavcev in druge. Dvomljivih in spornih terjatev je malo, zato je mali tudi oblikovan popravek terjatev v vrednosti 1.027,63 EUR. Zapadle terjatve redno izterjujemo z ustreznimi sredstvi izterjave. Trenutno nimamo nobene terjatve v izterjavi po sodni poti ker so zneski posameznih zapadlih terjatev, ki so težje izterljive tako mali, da bi bili stroški sodne izterjave večji od vrednosti same terjatve imamo pa eno prijavljeno terjatev v postopek stečaja in sicer za podjetje Vino Brežice v višini 933,31 EUR.

Na predlog popisne komisije za popis terjatev in obveznosti smo odpisali terjatve v skupni vrednosti 290,61 EUR. Terjatve so bile neizterljive. Odpis je potrdil svet zavoda.

2.2.5. Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta-konti skupine 14 (AOP 017)

So terjatve do posrednih in neposrednih proračunskih uporabnikov v skupnem znesku 154.514,92 EUR.

Tabela3: terjatve do uporabnikov EKN

| Zap.št. | Naziv uporabnika EKN | Znesek EUR |
|---------|----------------------------|-------------------|
| 1 | Osnovne šole | 555,02 |
| 2 | Splošna bolnišnica Brežice | 1.754,60 |
| 3 | Lekarna Brežice | 764,59 |
| 4 | Vrtec Mavrica Brežice | 146,10 |
| 6 | Okrožno sodišče v Krškem | 90,00 |
| 7 | Vrtec Krško | 73,05 |
| 8 | Univerza na Primorskem | 600,00 |
| 9 | UJP Krško | 15,22 |
| 10 | ZZZS | 148.948,12 |
| 11 | Občina Brežice | 1.568,22 |
| | SKUPAJ | 154.514,92 |

Največji dolžnik na dan 31.12.2013 je ZZZS Krško v višini 154.514,92 EUR

Od skupnih terjatev v višini 218.272,20 EUR je:

| | |
|-------------------------|----------------|
| nezapadlih terjatev | 207.301,64 EUR |
| zapadlih od 30-60 dni | 1.818,27 EUR |
| zapadlih od 60-90 dni | 781,64 EUR |
| zapadlih od 90-180 dni | 5.345,88 EUR |
| zapadlih od 180-360 dni | 850,11 EUR |
| zapadlih nad 360 dni | 2.174,66 EUR |

2.2.6. Kratkoročne finančne naložbe –konti skupine 15 (AOP 018)

Predstavljajo sredstva na odpoklic, naložena pri Novi ljubljanski banki d.d. Podružnica Posavje Krško in znašajo na dan 31.12.13 169.407,89 EUR .

2.2.7. Druge kratkoročne terjatve – konti skupine 17 (AOP 020)

So terjatve za refundacijo boleznin za mesec november in december v vrednosti 5.597,06 EUR in terjatve za vstopni DDV v višini 27,36 EUR.

2.2.8. Aktivne časovne razmejitve- konti skupine 19 (AOP 022)

So vnaprej plačane zavarovalne premije v višini 5.073,90, sredstva za štipendije v okviru Posavske štipendijske sheme v višini 7.235,38 EUR in stroški projektov za adaptacijo prostorov NNMP ki je trenutno preložena na naslednja leta v višini 1.112,28 EUR.

2.2.9. Zaloge – konti skupine 30 (AOP 024 do 031)

Vrednost zalog ob koncu leta je bila 87.740,69 EUR. Material nabavljamo večinoma mesečno razen zdravil, ki jih nabavljamo trimesečno. Zaloge materiala po ambulantah naj bi zadoščale za največ dva mesece razen v ambulanti nujne medicinske pomoči, kjer je potrebna večja zaloga materiala in zdravil zaradi možnosti pojava izrednih razmer (naravne nesreče, prometne nesreče, epidemije....).

Med letom nabavljeni material sproti prenašamo v stroške . Material nabavljamo in vodimo kot strošek direktno na posamezne nosilce oziroma stroškovna mesta. Ob koncu leta ugotovimo stanje zalog z popisom. Največja vrednost zalog predstavljajo zdravila in sanitetni material, sledi zobozdravstveni material , zaloge laboratorijskega materiala, pisarniški material in material za čiščenje in pranje. Kurilnega olja je na zalogi približno 20.000 l in ga bomo zaradi prehoda na druge vire ogrevanja skušali prodati.

Zaloge vrednotimo po nabavnih cenah, zmanjšanih za delež vstopnega davka na dodan vrednost (2 % odbitni delež) , povečanih za odvisne stroške ter zmanjšanih za popuste.

Tabela 4: zaloge po vrstah

| Vrsta zalog | Stanje 31.12.2012 | Stanje 31.12.2013 | Indeks 2013/2012 | Struktura v % |
|------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------|
| Zobozdravstven material | 9.133,38 | 14.109,99 | 154,49 | 18,17 |
| Zdravila in zavojni material | 22.830,24 | 22.912,38 | 100,36 | 29,50 |
| Laboratorijski material | 6.979,23 | 12.086,25 | 173,17 | 15,56 |
| Čistila in drug material | 433,36 | 2.214,16 | 510,93 | 2,85 |
| Pisarniški material | 5.000,00 | 7.112,96 | 142,26 | 9,16 |
| Kurivo in mazivo | 43.274,48 | 19.235,65 | 44,45 | 24,77 |
| Skupaj | 87.650,69 | 77.671,39 | 88,61 | 100,00 |

2.3. Obveznosti do virov sredstev

2.3.1. Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitev

2.3.1.1. Kratkoročne obveznosti do zaposlenih – konti skupine 21 (AOP 036)

V znesku 292.471,89 EUR so obveznosti za plače, nadomestila plač in povračila stroškov dela do zaposlenih z obračunanimi dajatvami iz plače za mesec december, ki bodo izplačani v mesecu januarju 2014 v višini 172.661,94 in obveznosti do delavcev iz naslova odprave 3/4 nesorazmerja v osnovnih plačah (Zakon o načinu izplačila razlike v plači zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah javnih uslužbencev - v nadaljevanju ZNIRPJU) v višini 107.301.55 bruto plače in 12.508,40 zamudne obresti , ki bodo izplačani v mesecu februarju 2014 v enkratnem znesku.

2.3.1.2. Kratkoročne obveznosti dobaviteljev – konti skupine 22 (AOP 037)

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev znašajo skupno 46.757,52 EUR. Obveznosti poravnavamo v valutnem (okvirno v roku 30 dni od dneva dobave) .

2.3.1.3. Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja- konti skupine 23 (AOP 038)

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja znašajo na dan 31.12.2013 60.163,26 EUR in se nanašajo na naslednje obveznosti :

Tabela 5: druge kratkoročne obveznosti

| skupina kontov | Naziv konta | 2012 | 2013 | indeks 2013/2012 |
|----------------|---|------------------|------------------|------------------|
| 230 | Kratkoročne obveznosti za dajatve | 29.211,30 | 46.712,46 | 159,91 |
| 231 | Obveznost za davek na dodano vrednost | 928,81 | 1.420,08 | 152,89 |
| 234 | Ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja | 4.717,69 | 5.479,64 | 116,15 |
| 235 | Odtegljaji od čistih plač | 7.285,40 | 6.551,08 | 89,92 |
| | SKUPAJ : | 44.155,20 | 60.163,26 | 136,25 |

Večje odstopanje se kaže pri obveznosti za davek na dodano vrednost, kar izhaja iz spremembe zakona v letu 2013 s katerim so se povečale stopnje DDV. Odstopanje v primerjavi s preteklim letom je tudi na kontih obveznosti za dajatve, kjer je izkazana terjatev za plačilo prispevkov na plače, kot posledica obveznosti izplačila 3/4 odprave nesorazmerij v osnovni plači javnih uslužbencev v višini 16.876,71 EUR.

2.3.1.4. Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN – konti skupine 24 (AOP 039)

Na dan obračuna so znašale obveznosti do uporabnikov EKN 7.677,09 EUR od tega je največja obveznost do posrednih uporabnikov proračuna države v višini 4.395,32 EUR (laboratorijske preiskave..).

2.3.1.5. Pasivne časovne razmejitve – konti skupine 29 (AOP 043)

Na kontu pasivnih časovnih razmejitev je izkazana obveznost do zaposlenih iz naslova obračunane a neizplačane dodatne delovne uspešnosti iz naslova prodaje storitev na trgu (Uredba o delovni uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu Uradni list RS št. 97/30.11.2009) v skupni višini 9.010,98 EUR in del preostanka sredstev v višini 5.708,51 EUR, rezerviranih za dodatna dela v sklopu energetske sanacije stavbe, ki pa bodo dokončana v letu 2014.

2.3.2. Lastni viri in dolgoročne obveznosti

2.3.2.1. Dolgoročno razmejeni prihodki in dolgoročne rezervacije – konti skupine 92 (AOP 047)

Podskupina skupina kontov 922 – so dolgoročne rezervacije iz naslova donacij za nabavo osnovnih sredstev s stanjem ob koncu leta 49.098,24 EUR. V breme teh kontov se pokriva sorazmerni del amortizacije nabavljenih osnovnih sredstev z denarnimi sredstvi donatorjev in ostalih namenskih sredstev.

2.3.2.2. Obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva - konti skupine 980 (AOP 056)

so sredstva ustanoviteljice dana v upravljanje zavodu v višini 1.242.776,48 EUR in sicer:
- obveznosti za opredmetena osnovna sredstva v višini 112.166,70 EUR, obveznost za sredstva prejeta v upravljanje od občine v višini 1.218.239,23 EUR zmanjšanih za vrednost pokrivanja razlike med obračunano amortizacijo in amortizacijo, vključeno v ceno prodanih storitev v višini 87.629,48 EUR.

2.3.2.3. Presežek prihodkov nad odhodki – konti skupine 985 (AOP 058)

Nerazporejeni presežek prihodkov nad odhodki preteklih let v višini 114.826,62 EUR smo na podlagi sklepa sveta zavoda in soglasja ustanovitelja Občine Brežice porabili za pokrivanje stroškov izplačila 3/4 odprave nesorazmerij plač javnih uslužbencev, ki smo jih v celoti prikazali kot strošek leta 2013 in izplačali v mesecu februarju leta 2014. Preostanek presežka prihodkov nad odhodki iz rednega poslovanja je prikazan kot nerazporejen v višini 4.463,47 EUR.

3. POJASNILA K POSTAVKAM IZKAZA PRIHODKOV IN ODHODKOV

3.1. Analiza prihodkov

Zavod izkazuje prihodke in odhodke po načelu nastanka poslovnega dogodka in po načelu denarnega toka, kar pomeni, da so prihodki in odhodki nastali v obravnavanem obračunskem obdobju in so izkazani po vrstah. (16. člen pravilnika o razčlenjevanju prihodkov in odhodkov v skladu z zakonom o računovodstvu in slovenskimi računovodskimi standardi).

V letu 2013 smo ustvarili prihodke od poslovanja v višini 3.454.992 EUR . Del prihodka ustvari zavod na trgu s tako imenovano »neposredno menjavo dela«, kjer so osnova za pridobivanje prihodka opravljene in fakturirane zdravstvene storitve iz naslova medicine dela, prometa in športa, doplačila za nadstandardne storitve, laboratorijske storitve zasebnikom, samoplačniške zdravstvene storitve in drugo. Sestavni del teh prihodkov je tudi prihodek iz naslova zaračunavanja računovodskih in drugih administrativnih storitev po pogodbah o vodenju poslovnih knjig zasebnikom in obračunane najemnine in zakupnine. Omenjeni prihodki so v letu 2013 znašali 365.708 EUR, kar predstavlja 10,54 % v strukturi vseh prihodkov. Prihodki od financiranja znašajo 1.752 EUR in predstavljajo prejete obresti od danih depozitov ter obresti sredstev na vpogled. Drugi prihodki so prejete odškodnine iz naslova strojelomnega zavarovanja v višini 1.496 EUR , odstopljeni prispevki iz naslova zaposlovanja invalidov v višini 3.493 in nagrade iz naslova preseganja kvote zaposlenih invalidov v višini 980 EUR . V letu 2013 smo prejeli donacije farmacevtskih družb za izobraževanje v višini 5.563,82 EUR .

Tabela 6: struktura prihodkov

| PRIHODKI | DOSEŽENO 2012 | PLAN 2013 | DOSEŽENO 2013 | REL. indeks 2013/12 | REAL. FN indeks 2013/13 |
|---|------------------|------------------|------------------|---------------------------|-------------------------------|
| Prihodki iz obveznega zavarovanja | 2.414.031 | 2.437.556 | 2.323.484 | 96,25 | 95,32 |
| Prihodki od ZZZS iz naslova pripravnikov, sekundarijev in specializacij | 125.528 | 80.000 | 103.184 | 82,20 | 128,98 |
| Prihodki iz dodatnega prostovoljnega zavarovanja | 618.486 | 617.571 | 598.266 | 96,73 | 96,87 |
| Prihodki od doplačil do polne cene zdravstvenih storitev, od nadstandardnih storitev, od samoplačnikov in konvencij | 122.040 | 110.000 | 116.711 | 95,63 | 106,10 |
| Prihodki iz naslova storitev medicine dela prometa in športa | 156.858 | 150.000 | 159.053 | 101,40 | 106,04 |
| Prihodki iz naslova prodaje laboratorijskih storitev zasebnikom | 63.328 | 61.000 | 61.584 | 97,25 | 100,96 |
| Drugi prihodki od prodaje proizvodov in storitev | 94.638 | 92.500 | 92.710 | 97,96 | 100,23 |
| Finančnim prihodki | 2.203 | 2.000 | 1.752 | 79,54 | 87,61 |
| Drugi prihodki | 15.653,00 | 13.500 | 5.969 | 38,14 | 44,22 |
| donacije | 809 | 1.500 | 5.564 | 687,74 | 370,92 |
| SKUPAJ | 3.613.574 | 3.565.627 | 3.468.276 | 95,98 | 97,27 |

Prihodki iz obveznega zavarovanja in dodatnega prostovoljnega zavarovanja so kot posledica nadaljnjega znižanja cen zdravstvenih storitev, delno pa kot posledica nedoseganja plana na posameznih področjih storitev nižji za 3,5 % v primerjavi z letom 2012. Zmanjšanje subvencij za pokrivanje stroškov specializacij je posledica odhoda dveh specialistk na porodniški dopust. Na prihodke od doplačil do polne cene zdravstvenih storitev nimamo velikega vpliva razen na prihodke iz naslova doplačil oziroma samoplačniških storitev v zobozdravstvu. Prihodki iz naslova prodaje storitev medicine dela, prometa in športa so ostali na ravni preteklega leta kljub temu da sta celoten obseg dela opravili dve upokojeni zdravnici iz tega področja. Z njima še vedno sodelujemo po podjemnih pogodbah, na specializaciji pa imamo tudi mladega zdravnika, ki naj bi ju po končani specializaciji nadomestil. Iz naslova donacij je vse težje pridobiti sredstva, a smo v letu 2013 pridobili za namene izobraževanja zdravnikov 5.563,82 EUR donacij. Brez teh sredstev je težko izpeljali vsa potrebna izobraževanja zaposlenih saj smo od ZZS prejeli samo 127,91 EUR na zdravnika, kar je daleč premalo.

Tabela 7 : rekapitulacija obračuna storitev v letu 2013

| obračun | dejavnost | plan SD | točke/količniki/kilometri/količina | | | | primerjava obračun/ plan** v % |
|---------|--|---------|------------------------------------|-------------|---------|------|--------------------------------------|
| | | | ZMANJŠAN PLAN** | realizacija | obračun | | |
| 1-12 | SPL.AMB.-GLAVARINA | 138.297 | 122.169 | 122.170 | 122.170 | 100% | |
| 1-12 | SPL.AMB.-OBISKI | 129.468 | 120.405 | 131.161 | 120.405 | 100% | |
| 1-12 | SPL.AMB.-REF.AMB. | 12 | 12 | 12 | 12 | 100% | |
| 1-12 | <i>301001 spl. Amb.(CP+LZM+POSEGI)</i> | 267.765 | 242.574 | 253.330 | 242.575 | 100% | |
| 1-12 | OD,ŠD KURATIVA-GLAVARINA | 44.924 | 39.685 | 39.685 | 39.685 | 100% | |
| 1-12 | OD,ŠD KURATIVA-OBISKI | 42.389 | 39.420 | 27.753 | 39.422 | 100% | |
| 1-12 | OD,ŠD PREVENTIVA | 20.991 | 20.990 | 21.315 | 20.990 | 100% | |
| 1-12 | <i>327 006 + 327 011 OD, ŠD(CP+LZM+POSEGI)</i> | 108.304 | 100.095 | 88.753 | 100.097 | 100% | |
| 1-12 | DŽ-GLAVARINA | 25.157 | 19.306 | 19.306 | 19.306 | 100% | |
| 1-12 | DŽ-OBISKI | 26.275 | 23.251 | 24.504 | 23.252 | 100% | |
| 1-12 | <i>306 007 DŽ (CP+LZM)</i> | 51.432 | 42.557 | 43.810 | 42.558 | 100% | |
| 1-12 | <i>346 025 ZDR.VZGOJA (CP+DOD.SRED)</i> | 12 | | 12 | 12 | | |
| 1-12 | <i>302 001 SA V DSO (CP+LZM+POSEGI)</i> | 10.720 | 10.720 | 11.400 | 10.720 | 100% | |
| 1-12 | 510 029 PATRONAŽA | 65.334 | 65.334 | 73.479 | 65.334 | 100% | |
| 1-12 | 544 034 NEGA NA DOMU | 19.088 | 19.088 | 23.590 | 19.088 | 100% | |
| 1-12 | 302 003 CENTER ZA ODVISN. | 12 | 12 | 12 | 12 | 100% | |
| 1-12 | 338 018 NMP-B | 12 | 12 | 12 | 12 | 100% | |
| 1-12 | 512 032 DISP.ZA MENT.ZDR. | 38.738 | 38.738 | 44.247 | 38.740 | 100% | |
| 1-12 | 230 241 PSIHIATRIJA | 48.966 | 48.966 | 46.617 | 45.690 | 93% | |
| 1-12 | 229 239 PULMOLOGIJA | 19.568 | 5.915 | 441 | 414 | 7% | |
| 1-12 | 404 101 ZOB.ODRASLI | 165.687 | 162.823 | 152.280 | 151.882 | 93% | |
| 1-12 | 404 103 ZOB.OTROK | 95.218 | 86.426 | 85.996 | 86.428 | 100% | |
| 1-12 | 402 111 PEDONTOLOGIJA | 5.260 | 5.258 | 5.329 | 5.259 | 100% | |
| 1-12 | 446 125 ZOBOZDR.VZGOJA | 12 | 12 | 12 | 12 | 100% | |
| 1-12 | ZOBOZDRAVSTVO | 266.165 | 254.507 | 243.605 | 243.569 | 96% | |
| 1-12 | 513 152 NUJNI REŠ.PREVOZI | 12 | 12 | 12 | 12 | 100% | |
| 1-12 | 513 150 NENUJ.REŠ.PREVOZI | 112.388 | 112.388 | 101.066 | 98.941 | 88% | |
| 1-12 | 513 151 DIALIZNI PREVOZI | 230.746 | 230.746 | 305.409 | 297.037 | 129% | |
| 1-12 | 513 153 SANITETNI PREVOZI | 296.390 | 296.390 | 354.083 | 296.390 | 100% | |
| 1-12 | REŠEVALNI PREVOZI | 639.524 | 639.524 | 760.558 | 692.368 | 108% | |

| dejavnost | finančni podatki | | | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| | plan SD | ZMANJŠAN PLAN** | realizacija | | | |
| | standardi | OZZ+PZZ | OZZ | LZM+posegi | PZZ | SKUPAJ |
| SPL.AMB.-GLAVARINA | 263.456 | 233.205,99 | 232.741,86 | 0,00 | 0,00 | 232.741,86 |
| SPL.AMB.-OBISKI | 246.637 | 229.834,35 | 152.873,52 | 8.661,27 | 79.129,61 | 240.664,40 |
| SPL.AMB.-REF.AMB. | 90.524 | 90.523,93 | 62.029,88 | -132,65 | 0,00 | 61.897,23 |
| 301001 spl. Amb.(CP+LZM+POSEGI) | 600.616 | 553.564,27 | 447.645,26 | 8.528,62 | 79.129,61 | 535.303,49 |
| OD,ŠD KURATIVA-GLAVARINA | 85.580 | 75.754,77 | 75.602,52 | 0,00 | 0,00 | 75.602,52 |
| OD,ŠD KURATIVA-OBISKI | 91.560 | 85.024,96 | 76.186,51 | 2.181,36 | 6.293,38 | 84.661,25 |
| OD,ŠD PREVENTIVA | 62.973 | 63.023,88 | 62.970,00 | 0,00 | 0,00 | 62.970,00 |
| 327 006 + 327 011 OD, ŠD(CP+LZM+POSEGI) | 240.113 | 223.803,61 | 214.759,03 | 2.181,36 | 6.293,38 | 223.233,77 |
| DŽ-GLAVARINA | | 45.445,45 | 45.366,98 | 0,00 | 0,00 | 45.366,98 |
| DŽ-OBISKI | | 54.734,19 | 42.546,46 | 14.873,98 | 14.540,99 | 71.961,43 |
| 306 007 DŽ (CP+LZM) | 120.865 | 100.179,64 | 87.913,44 | 14.873,98 | 14.540,99 | 117.328,41 |
| 346 025 ZDR.VZGOJA (CP+DOD.SRED) | | 55.551,40 | 50.844,57 | 1.036,29 | 0,00 | 51.880,86 |
| 302 001 SA V DSO (CP+LZM+POSEGI) | 43.362 | 43.370,58 | 35.619,71 | 193,09 | 8.273,41 | 44.086,21 |
| 510 029 PATRONAŽA | 140.141 | 140.228,06 | 140.141,43 | 0,00 | 0,00 | 140.141,43 |
| 544 034 NEGA NA DOMU | 39.703 | 39.674,90 | 39.703,04 | 0,00 | 0,00 | 39.703,04 |
| 302 003 CENTER ZA ODVISN. | 60.596 | 60.595,86 | 60.595,86 | 0,00 | 0,00 | 60.595,86 |
| 338 018 NMP-B | 492.280 | 492.279,98 | 492.280,08 | 0,00 | 0,00 | 492.280,08 |
| 512 032 DISP.ZA MENT.ZDR. | 72.440 | 72.654,44 | 72.268,18 | 0,00 | 150,31 | 72.418,49 |
| 230 241 PSIHIATRIJA | 115.315 | 115.404,98 | 91.427,45 | 0,00 | 16.131,90 | 107.559,35 |
| 229 239 PULMOLOGIJA | 56.258 | 16.876,12 | 968,36 | 0,00 | 211,38 | 1.179,74 |
| 404 101 ZOB.ODRASLI | 379.423 | 373.884,02 | 159.389,23 | 724,56 | 196.940,64 | 356.329,87 |
| 404 103 ZOB.OTROK | 249.471 | 226.684,74 | 217.888,14 | 70,35 | 8.942,31 | 226.900,80 |
| 402 111 PEDONTOLOGIJA | 13.702 | 13.708,78 | 13.702,30 | 0,00 | 0,00 | 13.702,30 |
| 446 125 ZOBOZDR.VZGOJA | 36.402 | 36.402,38 | 36.402,42 | 0,00 | 0,00 | 36.402,42 |
| ZOBOZDRAVSTVO | 678.999 | 650.679,92 | 427.382,09 | 794,91 | 205.882,95 | 634.059,95 |
| 513 152 NUJNI REŠ.PREVOZI | 93.887 | 93.886,86 | 93.886,92 | 0,00 | 0,00 | 93.886,92 |
| 513 150 NENUJ.REŠ.PREVOZI | 75.300 | 75.688,40 | 16.295,91 | 0,00 | 52.216,75 | 68.512,66 |
| 513 151 DIALIZNI PREVOZI | 92.298 | 93.289,72 | 12.194,34 | 0,00 | 110.679,81 | 122.874,15 |
| 513 153 SANITETNI PREVOZI | 97.809 | 99.857,48 | 12.113,60 | 0,00 | 106.830,72 | 118.944,32 |
| REŠEVALNI PREVOZI | 359.294 | 362.722,46 | 121.821,43 | 0,00 | 269.727,28 | 391.548,71 |
| Skupaj | 3.019.983,81 | 2.927.586,22 | 2.283.369,93 | 27.608,25 | 600.341,21 | 2.911.319,39 |

Legenda : SD plan po splošnem dogovoru (normativi)

** zmanjšan plan glede na število opredeljenih pacientov

3.2. Analiza odhodkov

Odhodki in stroški se vodijo po posameznih skupinah v okviru razreda 4 enotnega kontnega načrta, ki jih delimo v pet večjih skupin in sicer :

- stroški materiala
- stroški storitev
- amortizacija
- stroški dela
- drugi stroški
- finančni odhodki
- drugi odhodki

Stroški materiala in storitev (AOP 871) so v zaključnem računu upoštevani v višini, kot so nastali, s tem, da je skozi vse leto poraba nadzorovana s strani vodstva zavoda. Porabo materiala spremljamo tudi po stroškovnih mestih. To nam je prineslo dodaten nadzor nad porabo. K natančnejšemu ugotavljanju porabe materiala pripomore spremljanje nabave posameznih vrst materialov z računalniškim programom materialnega knjigovodstva po posameznih stroškovnih mestih (oziroma skladiščih), kar ob koncu leta pomeni tudi kvalitetno izveden popis materialov in njihovo ovrednotenje.

Tabela 8: primerjava stroškov materiala in storitev 2013/2012

| skupina kto. | naziv skupine kontov | Realizacija 2012 | Plan 2013 | Realizacija 2013 | Indeks 2013/2012 | Indeks real. 13/FN |
|--------------|---|------------------|----------------|------------------|------------------|--------------------|
| 4600 | porabljena zdravila in zdravstven material | 167.804 | 167.600 | 159.818 | 95,24 | 95,36 |
| 4601 | stroški pomožnega materiala | 36.149 | 36.000 | 35.926 | 99,38 | 99,79 |
| 4602 | stroški energije | 136.114 | 137.000 | 140.621 | 103,31 | 102,64 |
| 4603 | material za vzdrževanje in popravila | 8.591 | 8.500 | 6.774 | 78,85 | 79,69 |
| 4604 | odpisi DI in delovne obleke | 15.427 | 15.700 | 9.537 | 61,82 | 60,75 |
| 4605 | stroški strokovne literature | 2.646 | 2.600 | 2.361 | 89,23 | 90,81 |
| | stroški materiala skupaj | 366.731 | 367.400 | 355.037 | 96,81 | 96,64 |
| 4610 | poštne in telefonske storitve | 17.880 | 18.300 | 16.921 | 94,64 | 92,46 |
| 4611 | stroški tekočega vzdrževanja | 114.880 | 114.000 | 114.168 | 99,38 | 100,15 |
| 4612 | stroški zavarovanja in plačilnega prometa | 22.521 | 22.500 | 18.146 | 80,57 | 80,65 |
| 4613 | zdravstvene storitve | 265.507 | 262.000 | 241.241 | 90,86 | 92,08 |
| | pravne, svetovalne in druge storitve | 19.894 | 18.700 | 20.071 | 100,89 | 107,33 |
| 4614 | komunalne storitve in storitve varovanja | 14.227 | 16.000 | 15.145 | 106,45 | 94,66 |
| 4615 | povračilo stroškov v zvezi z delom | 31.763 | 31.000 | 28.637 | 90,16 | 92,38 |
| 4616 | stroški storitev fizičnih oseb | 128.401 | 123.000 | 118.662 | 92,42 | 96,47 |
| 4617 | stroški reprezentance | 2.032 | 1.500 | 2.030 | 99,90 | 135,33 |
| | stroški storitev skupaj | 617.105 | 607.000 | 575.021 | 93,18 | 94,73 |
| | skupaj stroški materiala in storitev | 983.836 | 974.400 | 930.058 | 94,53 | 95,45 |

V celoti so se stroški materiala in storitev zmanjšali v primerjavi s preteklim letom za 3,19 %, v strukturi pa je opaziti pri nekaterih vrstah manjša ali večja odstopanja. Stroški pomožnega materiala (pisarniški material, pralna in čistilna sredstva, porabljena voda in drug porabljen material) so ostali na ravni preteklega leta. 3,31 % rast kažejo stroški porabljene energije (električna energija, pogonsko gorivo za transportna sredstva, kurivo porabljeno za ogrevanje in zadnja dva meseca porabljen plin za ogrevanje), kar je v glavnem posledica povečanja cen goriv in električne energije. Z letom 2014 prehajamo na nov vir energije za ogrevanje in pričakujemo pri tem znatne prihranke. Upad stroška materiala za vzdrževanje za 21 % je pripisati predvsem temu, da smo zaradi varčevanja na tem področju v letu 2013 izvajali samo najnujnejša vzdrževalna dela. Ravno tako smo varčevali pri nabavi drobnega inventarja in delovne obleke. Znatno nižji so tudi stroški zavarovanja, predvsem premoženjskega zavarovanja. 9.14 % znižanje je tudi pri stroških zdravstvenih storitev (laboratorijske storitve, zobotehnične storitve dežurstev - zasebniki, druge zdravstvene storitve kot so kontrole in podobno, drugi prevozi bolnikov) . Predvsem se tu pozna, da smo v letu 2013 v celoti sami izvajali prevoze pacientov na in iz dialize in pa prenehanje vključevanja v dežurno službo dveh koncesionarjev. Rahlo v upadu so tudi stroški storitev fizičnih oseb, ker počasi urejamo kadrovske probleme s stalnimi zaposlitvami.

Amortizacija (AOP 879) smo obračunali v skladu z Navodili o načinu in stopnjah rednega odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev. Tako je med obračunano amortizacijo vključena tudi amortizacija drobnega inventarja. V skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi se namreč med opredmetena osnovna sredstva šteje tudi drobn inventar (in delovna obleka) z dobo koristnosti, daljšo od enega leta in katerih posamična nabavna vrednost ne presega tolarske protivrednosti 500 EUR. V skladu z zakonom o računovodstvu pa je potrebno omenjeni drobn inventar odpisati enkratno v celoti ob nabavi. Stroški amortizacije zmanjšani za vrednost amortizacije v breme donacij in drugih virov financiranja nabave osnovnih sredstev so v letu 2013 znašali 188.168,02 EUR in presegajo sredstva, ki so vkalkulirana v ceno storitev za 33.207,95 EUR. Primanjkljaj smo pokrivali v breme obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje. Tako visoka amortizacija v letu 2013 je predvsem zaradi nabave avtomobilov preteklih let in leta 2013.

Med **stroške dela (AOP 875)** , ki predstavljajo v strukturi vseh odhodkov največji delež (69,05 %), se izkazujejo plače in nadomestila plač zaposlenih, prispevki in davki na plače, regres za letni dopust in drugi stroški dela kot so stroški prevoza na delo in z njega, stroški prehrane med delom, stroški neobveznega zavarovanja zaposlenih, dodatno pokojninsko zavarovanje ter nagrade, darila, odpravnine, solidarnostne pomoči in podobna izplačila.

Tabela 9: primerjava stroškov dela 2012 /2013

| skupina kto. | naziv skupine kontov | Realizacija 2012 | Realizacija 2013 | Plan 2013 | Indeks |
|--------------|--|------------------|------------------|------------------|---------------|
| | | | | | real./plan |
| 4640,4641 | bruto plače in nadomestila plač | 1.880.294 | 1.923.863 | 1.880.000 | 102,33 |
| | od tega iz naslova odprave 3/4 nesorazmerij | | 107.302 | | |
| 464200 | stroški prevoza | 66.906 | 66.046 | 70.000 | 94,35 |
| 464201 | stroški prehrane | 64.798 | 62.007 | 68.000 | 91,19 |
| 4643 | stroški dodatnega pok. Zavarovanja | 53.141 | 32.844 | 53.000 | 61,97 |
| 4644 | regres za letni dopust | 56.398 | 31.440 | 30.800 | 102,08 |
| 4645 | jubilejne nagrade, odpravnine in solid. Pomoči | 25.385 | 36.474 | 48.227 | 75,63 |
| 4646 | dajatve delodajalca | 303.196 | 312.599 | 302.700 | 103,27 |
| | od tega iz naslova odprave 3/4 nesorazmerij | | 16.877 | | |
| | skupaj stroški dela | 2.450.118 | 2.465.273 | 2.452.727 | 100,51 |

V obravnavanem obdobju so stroški dela znašali 2.452.727 EUR , kar je za 0,6 % več kot v letu 2012. Če iz stroškov dela izvezemo strošek poročila razlike v plači za odpravo 3/4 nesorazmerja v plačah javnih uslužbencev v višini 124.178 EUR, ki v celoti bremeni stroške dela leta 2013, bi bili stroški dela 2.341.094 EUR kar je realno za 4,45 % nižje kot v preteklem letu in za 4,55 % nižje kot planirano. Delno je znižanje stroškov dela posledica predpisov v zvezi z varčevanjem v javnem sektorju, delno pa racionalizacija v zvezi z zaposlovanjem in razporejanjem kadrov.

Od skupnega števila zaposlenih je dan 31.12.2013 zaposlenih v ZD 5 invalidov V skladu z Zakonom o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov in pa Uredbo o določitvi kvote za zaposlovanje invalidov (Uradni list RS št. 16/2007) smo bili v letu 2013 oproščeni plačila prispevkov za zaposlene invalide nad predpisano kvoto v skupnem znesku 3.492,79 EUR . Ravno tako smo prejeli nagrade za zaposlene invalide nad predpisano kvoto v višini 979,60 EUR. Tako pridobljena sredstva lahko namenimo za investicije v osnovna sredstva, ki so povezana z delom invalidov oziroma so povezana z izboljšanjem delovnih pogojev za invalide, ohranjanje ali ustvarjanje delovnih mest za invalide, izobraževanje in usposabljanje zaposlenih,

pokrivanje izpada prihodka zaradi večje bolniške odsotnosti in drugo. En od zaposlenih invalidov je delal polovični delovni čas.

Tabela 10 : pregled zaposlenih po delovnih mestih 2012/2013

| Struktura zaposlenih | na dan 31.12.2012 | načrtovano 2013 | realizirano št. Zaposlenih na dan 31.12.2013 | | | | financ. iz drugih virov | nadomeščanja |
|---|----------------------|--------------------|--|-------------|-----------|----------|----------------------------|--------------|
| | SKUPAJ | SKUPAJ | polni d.č. | skraj.d .č. | SKUPAJ | | | |
| ZDRAVNIKI | 13 | 13 | 10 | 1 | 11 | 2 | 0 | |
| Specialist | 9 | 9 | 7 | 1 | 8 | | | |
| Zdravnik brez spec. | 2 | | | | | | | |
| Specializant | 2 | 4 | 3 | | 3 | 2 | | |
| ZOBOZDRAVNIKI | 7 | 7 | 8 | 0 | 8 | 1 | 1 | |
| Specialist | 1 | | | | | | | |
| Zobozdravnik brez spec. z licenco | 5 | 6 | 7 | | 7 | | 1 | |
| Specializant | 1 | 1 | 1 | | 1 | 1 | | |
| ZDRAVSTVENA NEGA | 38 | 41 | 38 | 1 | 39 | 1 | 1 | |
| Koordinator promocije zdravja in zdravstvene vzgoje | 1 | 1 | 1 | | 1 | | | |
| Diplomirana medicinska sestra | 9 | 11 | 10 | | 10 | | | |
| medicinska sestra- nacionalna poklicna kvalifikacija | | | 2 | | 2 | | | |
| Srednja medicinska sestra | 28 | 29 | 24 | 1 | 25 | | 1 | |
| Pripravnik zdravstvene nege | | | 1 | | 1 | 1 | | |
| ZDRAVSTVENI DELAVCI IN SODELAVCI | 10 | 10 | 9 | 1 | 10 | 0 | 0 | |
| Psiholog | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | | | |
| Inženir laboratorijske medicine | 1 | 1 | 1 | | 1 | | | |
| Laboratorijski tehnik | 3 | 3 | 3 | | 3 | | | |
| Voznik reševalec | 4 | 4 | 4 | | 4 | | | |
| OSTALI DELAVCI IZ DRUGIH PLAČNIH SKUPIN | 2 | 2 | | | | | | |
| Ostalo | 2 | 2 | | | | | | |
| NEZDRAVSTVENI DELAVCI | 14 | 14 | 13 | 0 | 13 | 0 | 0 | |
| Področje informatike | 1 | 1 | 1 | | 1 | | | |
| Ekonomsko področje | 3 | 3 | 3 | | 3 | | | |
| Kadrovsko pravno in splošno področje | 1 | 1 | 1 | | 1 | | | |
| Področje tehničnega vzdrževanja | 1 | 1 | 1 | | 1 | | | |
| Oskrbovalna služba | 8 | 8 | 7 | | 7 | | | |
| SKUPAJ | 84 | 87 | 78 | 3 | 81 | 4 | 2 | |
| Zaposleni na porodniški odsotnosti ali bolniški nad 30 dni | | | 4 | | 4 | | | |
| SKUPAJ ZAPOSLENI, KI IMAJO SKLENJENO POGODBO O ZAPOSLOTIVU | 84 | 87 | 82 | 3 | 85 | 4 | 2 | |

Dotatna obrazložitev je že podana v poročilu direktorja.

Ostali stroški in drugi odhodki (AOP 882 in 884) predstavljajo stroške članarin v višini 3.174,52 EUR, pristojbin za registracijo vozil v višini 1.680,29 EUR, stroški študentskega delalogopedinja v višini 8.387,04 EUR, stroški obresti za zaostalo izplačilo 3/4 odprave nesorazmerij v plačah javnih uslužbencev v višini 12.530,21 EUR, odpis dolgoročnih finančnih naložb v delnice NLB d.d. v višini 1.201,10 EUR in ostale izredne odhodke v skupni višini 749,01 EUR.

Tabela št. 11 : Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu fakturirane realizacije

| Zap.št. | vrsta prihodka oz.odhodka | realiz. 2012 | struktura | Načrt 2013 | realiz. 2013 | struktura | indeks real 13/12 | index real. FN 13/13 |
|---------|---|------------------|---------------|------------------|------------------|---------------|-------------------|----------------------|
| | PRIHODKI | | | | | | | |
| 1 | Prihodki od prodaje proizvodov in storitev | 3.603.262 | 99,71 | 3.548.627 | 3.454.992 | 99,52 | 95,89 | 97,36 |
| 2 | Finančni prihodki | 2.203 | 0,06 | 2.000 | 1.752 | 0,06 | 79,53 | 87,60 |
| 3 | Drugi prihodki | 6.299 | 0,17 | 15.000 | 11.533 | 0,42 | 183,09 | 76,89 |
| 4 | Prevrednotovalni poslovni prihodki | 1.810,00 | 0,05 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | SKUPAJ PRIHODKI | 3.613.574 | 100,00 | 3.565.627 | 3.468.277 | 100,00 | 95,98 | 97,27 |
| | ODHODKI | | | | | | | |
| 1 | Stroški materiala in storitev | 983.836 | 27,26 | 974.400 | 930.058 | 27,43 | 94,53 | 95,45 |
| | Poraba materiala, DI in energije | 366.731 | 10,16 | 367.400 | 355.037 | 10,34 | 96,81 | 96,64 |
| | Storitve vzdrževanja | 114.880 | 3,18 | 114.000 | 114.168 | 3,21 | 99,38 | 100,15 |
| | Zdravstvene storitve | 265.507 | 7,36 | 263.000 | 241.241 | 7,40 | 90,86 | 91,73 |
| | Prevozne, komunalne in stor.komunikacij | 32.107 | 0,89 | 34.300 | 32.066 | 0,97 | 99,87 | 93,49 |
| | Stroški storitev fizičnih oseb | 128.401 | 3,56 | 123.000 | 118.662 | 3,46 | 92,42 | 96,47 |
| | Stroški v zvezi z delom in izobraževanje | 31.763 | 0,88 | 31.000 | 28.637 | 0,87 | 90,16 | 92,38 |
| | Stroški drugih storitev | 44.447 | 1,23 | 41.700 | 40.247 | 1,17 | 90,55 | 96,52 |
| 2 | Amortizacija osnovnih sredstev | 140.042 | 3,88 | 113.000 | 155.437 | 3,18 | 110,99 | 137,56 |
| 3 | Rezervacije | 24.000,00 | 0,66 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | |
| 4 | Stroški dela | 2.450.118 | 67,88 | 2.452.727 | 2.465.272 | 69,05 | 100,62 | 100,51 |
| | Plače in nadomestila | 1.880.294 | 52,09 | 1.880.000 | 1.923.863 | 52,93 | 102,32 | 102,33 |
| | Prispevki in davki od plač | 303.196 | 8,40 | 302.700 | 312.599 | 8,52 | 103,10 | 103,27 |
| | Drugi stroški dela | 266.628 | 7,39 | 270.027 | 228.810 | 7,60 | 85,82 | 84,74 |
| 5 | Drugi stroški | 11.033 | 0,31 | 12.000 | 13.392 | 0,34 | 121,38 | 111,60 |
| 6 | Odhodki financiranja | | | | 13.731 | | | |
| 7 | Drugi odhodki | 415 | 0,01 | | 749 | 0,00 | 180,48 | |
| | SKUPAJ ODHODKI | 3.609.444 | 100,00 | 3.552.127 | 3.578.639 | 100,00 | 99,15 | 100,75 |
| 8 | PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI | 4.130 | | 13.500 | -110.362 | | | |
| | Presežek prihodkov iz prejšnjih let, namenjenih pokritju odhodkov obračunskega obdobja | | | | 110.362 | | | |

3.3. Poslovni izid

Iz zgornje tabele je razvidno, da je zavod poslovno leto zaključil s presežkom odhodkov nad prihodki v višini 110.362 EUR. Negativni rezultat poslovanja izhaja izključno iz obveze izplačila 3/4 nesorazmerja v plačah javnih uslužbencev iz let 2010 do 2012 z zamudnimi obrestmi vred, kar zneso 136.686,66 EUR. Delno smo pokrili ta strošek iz rednega poslovanja in sicer v višini 26.324 EUR, razliko pa ob soglasju ustanovitelja z nerazporejenim presežkom prihodkov nad odhodki preteklih let. V kolikor te obveze ne bi bilo, oziroma bi bila pokrita iz drugih virov bi zavod zaključil poslovanje s presežkom prihodkov nad odhodki v višini 26.324,00 EUR.

Zavod lahko ustvarjeni presežek nameni le za nemoteno opravljanje dejavnosti zavoda v skladu s predpisi in ustanovitvenim aktom. Presežek lahko prenesemo v prihodnje leto in ga uporabimo za pokrivanje določenih stroškov (materialnih stroškov, investicijsko vzdrževanje, pokrivanje stroškov amortizacije ipd.) tega ali naslednjih obračunskih obdobj. Lahko pa ostane začasno nerazporejen in se njegova uporaba opredeli v naslednjih letih. Javni zavodi, ki so v preteklih letih poslovali z izgubo pa z omenjenim presežkom prihodkov nad odhodki zmanjšujejo presežek odhodkov nad prihodki preteklih let (nepokrito izgubo preteklih let).

4. POJASNILO K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI

Tabela št. 12 : Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti

| ČLENITEV PODSKUPIN KONTOV | NAZIV PODSKUPINE KONTOV | ZNESEK | | | |
|---------------------------------|---|------------------|----------------|------------------|----------------|
| | | PLAN 2013 | | REALIZACIJA 2013 | |
| | | JS | TRG | JS | TRG |
| 760 | Prihodki od poslovanja | 3.173.627 | 375.000 | 3.089.283 | 365.708 |
| 761 | Finančni prihodki | 2.000 | | 1.752 | |
| 763 | Drugi prihodki | 15.000 | | 11.533 | |
| | CELOTNI PRIHODKI | 3.190.627 | 375.000 | 3.102.568 | 365.708 |
| | | | | | |
| 460, 461 | Stroški blaga, materiala in storitev | 813.550 | 160.850 | 782.678 | 147.380 |
| 464 | Stroški dela | 2.278.577 | 174.150 | 2.291.880 | 173.392 |
| 462 | Amortizacija | 86.000 | 27.000 | 130.683 | 24.754 |
| 465 | Drugi stroški | 12.000 | | 13.148 | 244 |
| 467 | Finančni odhodki | | | 13.731 | |
| 468 | Drugi odhodki | | | 748 | |
| | CELOTNI ODHODKI | 3.190.127 | 362.000 | 3.232.868 | 345.770 |
| | PRESEŽEK PRIHODKOV | 500 | 13.000 | | 19.938 |
| | PRESEŽEK ODHODKOV | | | -130.300 | |
| | PRESEŽEK PRIHODKOV PL ZA POKRIVANJE ODHODKOV OBRAČUNSKEGA OBDOBJA | | | 110.362 | |

Iz zgornje tabele je razvidno, da je ZD v letu 2013 ustvaril iz naslova dejavnosti javne službe prihodkov v višini 3.102.568,00 EUR kar je za 2,76 % manj kot v letu 2012, iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu pa 365,708,00 EUR prihodkov kar je za 2,48 % manj kot v letu 2012. Upad vrednosti prihodkov iz obeh dejavnosti je predvsem posledica znižanja cen zdravstvenih storitev, ki jih določa ZZZS.

Pri odhodkih javne službe v višini 3.232.868 EUR je za prikaz realne slike rednega poslovanja nujno potrebno izločiti odhodke iz naslova odprave 3/4 razlike plač javnih uslužbencev, na katere vodstvo ZD ni imelo nikakršnega vpliva in te odhodke ni moglo planirati v letnem finančnem načrtu za leto 2013, ter za njih tudi zavod ni prejel sredstev za pokrivanje. Realni odhodki iz poslovanja javne službe ZD v letu 2013 znašajo 3.096.181,00 EUR in so za 2,95 % nižji od preteklega leta. Ravno tako so odhodki iz dela poslovanja na področju trga v višini 345.770,00 EUR nižji za 4,48 %. Odprava nesorazmerja v višini 136.686,66 EUR se je torej pokrivala iz naslova presežka prihodkov nad odhodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu v višini 19.938,00 EUR, iz naslova nerazporejenega presežka prihodov nad odhodki preteklih let v višini 110.362,00 EUR in iz naslova presežka prihodkov nad odhodki javne službe v višini 6.386,00 EUR.

Struktura prihodkov iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu:

| naziv prihodka | znesek |
|---|-------------------|
| Zobozdravstvena dejavnost doplačila | 22.319,05 |
| Osnovna zdravstvena dejavnost - doplačila | 2.870,31 |
| Laboratorijske storitve zasebnikom | 61.583,79 |
| zdravniška potrdila | 1.115,60 |
| cepljenje proti gripi | 7.831,59 |
| MDPŠ | 159.052,56 |
| reševalna služba - samoplačniki | 13.019,89 |
| psihiatrični dispanzer - samoplačniki | 2.471,79 |
| računovodsko administrativne storitve | 43.673,14 |
| najemnine in zakupnine | 40.367,59 |
| prihodki od najema počitniških kapacitet | 8.668,93 |
| ostalo | 2.734,20 |
| Skupaj: | 365.708,44 |

5. POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA

Tabela št. 13: Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka

| Vrsta priliva oziroma odliva | Realizacija leto 2012 | Finančni načrt za leto 2013 | Realizacija 2013 | Index | Index |
|---|-----------------------|-----------------------------|------------------|---------------|---------------|
| | | | | 2013/12 | real/FN |
| I. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE | 3.138.899 | 3.116.484 | 3.096.251 | 98,64 | 99,35 |
| 1. Prihodki iz sredstev javnih financ | 2.495.279 | 2.479.984 | 2.433.538 | 97,53 | 98,13 |
| a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna | | | | | |
| b. Prejeta sredstva iz proračunov lokalnih skupnosti | | | | | |
| c. Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja | 2.495.279 | 2.479.984 | 2.433.538 | 97,53 | 98,13 |
| d. Prejeta sredstva iz drugih javnih skladov | | | | | |
| 2. Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe | 643.620 | 636.500 | 662.713 | 102,97 | 104,12 |

| | | | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|---------------|----------------|
| a. Prihodki od prodaje blaga in storitev iz naslova izvajanja javne službe | 18.645 | 15.000 | 40.316 | 216,23 | 268,77 |
| b. Prejete obresti in dividende | 2.186 | 2.000 | 1.759 | 80,47 | 87,95 |
| c. Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe | 618.370 | 618.000 | 615.074 | 99,47 | 99,53 |
| d. Prejete donacije iz domačih virov | 2.609 | 1.500 | 5.564 | 213,26 | 370,93 |
| e. Kapitalski prihodki | 1.810 | | | 0,00 | #DEL/0! |
| II. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU | 421.485 | 414.750 | 367.522 | 87,20 | 88,61 |
| 1. Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu | 367.231 | 360.000 | 315.385 | 85,88 | 87,61 |
| 2. Prejete obresti in dividende | | | | | |
| 3. Prihodki od najemnin in drugi prihodki premoženja | 54.254 | 54.750 | 52.137 | 96,10 | 95,23 |
| 4. Drugi tekoči prihodki, ki ne izhajajo iz izvajanja javne službe | | | | | |
| SKUPAJ PRIHODKI | 3.560.384 | 3.531.234 | 3.463.773 | 97,29 | 98,09 |
| I. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE | 3.262.432 | 3.163.526 | 3.087.360 | 94,63 | 97,59 |
| 1. Plače in drugi izdatki zaposlenim, | 1.916.424 | 1.923.416 | 1.826.510 | 95,31 | 94,96 |
| 2. Prispevki delodajalcev za socialno varnost | 303.616 | 302.200 | 262.494 | 86,46 | 86,86 |
| 3. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe | 850.718 | 854.850 | 869.218 | 102,17 | 101,68 |
| 4. Investicijski odhodki | 191.674 | 83.060 | 129.138 | 67,37 | 155,48 |
| - nakup opreme, prevoznih sredstev in novogradnje | 178.502 | 78.060 | 124.698 | 69,86 | 159,75 |
| - investicijsko vzdrževanje in obnove | 13.172 | 5.000 | 4.440 | 33,71 | 88,80 |
| II. ODH. IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STOR. NA TRGU | 354.564 | 344.150 | 351.120 | 99,03 | 102,03 |
| 1. Plače in drugi izdatki iz naslova prodaje blaga in storitev | 209.254 | 150.000 | 216.794 | 103,60 | 144,53 |
| 2. Prispevki od plač iz naslova prodaje storitev na trgu | 33.690 | 24.150 | 31.156 | 92,48 | 129,01 |
| 3. Izdatki za blago in storitve iz naslova prodaje storitev na trgu | 111.620 | 170.000 | 103.170 | 92,43 | 60,69 |
| SKUPAJ ODHODKI | 3.616.996 | 3.507.676 | 3.438.480 | 95,06 | 98,03 |
| PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI | | 23.558 | 25.292 | | 107,36 |
| PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI | 56.612 | | | 0,00 | #DEL/0! |

Prihodi iz skladov socialnega zavarovanja so v primerjavi s preteklim letom manjši za 2,47 % , ZZZS pa je še vedno plačeval svoje obveznosti z mesečnim zamikom . Pri drugih prihodkih za pokrivanje javne dejavnosti je zaznati povečanje za slabe 2,97 % , kar je pripisati predvsem

povečanju prilivov iz naslova konvencij. Zmanjšali so se prihodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu, predvsem zmanjšanje števila predhodnih in obdobjnih pregledov, delno pa zaradi znižanja cen storitev. Odhodki za izvajanje javne službe so v celoti manjši za 5,37% v primerjavi z preteklim letom in 2,41% v primerjavi z planiranim. Odhodki za plače so zmanjšani, za kar so vzroki podani že pri predhodnih obrazložitvah. Večje odstopanje pa je zaznati pri investicijskih odhodkih. Zaradi varčevalnih ukrepov smo investirali zelo previdno in samo najnujnejše. Odstopanje od plana je predvsem v plačilu dela energetske sanacije stavbe, ki smo ga načrtovali v letu 2014 izvedli pa že v letu 2013. Od investicijskega vzdrževanja smo izvedli samo prenovo zunanjih stopnic in pa zamenjava vhodnih vrat zadaj. Za ostala dela trenutno ni sredstev. Leto smo zaključili s presežkom prihodkov nad odhodki v višini 25.292 EUR.

Vodja FRS:

Vojka Rožman, dipl.ekon.