



**OBČINA
ROGAŠKA SLATINA**

Občinski svet

Izletniška ulica 2, 3250 Rogaška Slatina

Telefon: 03/ 81-81-700

Telefaks: 03/ 81-81-724

Številka: 0320-0004/2011

Datum: 16.4.2011

7. redna seja Občinskega sveta Občine Rogaška Slatina

GRADIVO ZA 10. TOČKO DNEVNEGA REDA

Predlagatelj: mag. Branko Kidrič, župan

Zadeva: **Predstavitev letnega poročila JZ Zdravstveni dom Šmarje pri Jelšah**

Pravne podlage: Zakon o zdravstveni dejavnosti (Uradni list RS, št. 36/04, 23/05)
Odlok o ustanovitvi JZ ZD Šmarje pri Jelšah (Uradni list, RS št. 25/2002)

Poročevalka: ga. Irena Nunčič



**OBČINA
ROGAŠKA SLATINA
ŽUPAN**

Izletniška ulica 2, 3250 Rogaška Slatina
Telefon: 03/ 81-81-700
Telefaks: 03/ 81-81-724

Številka: 0320-0004/2011

Datum: 22. 04. 2011

**OBČINSKEMU SVETU
OBČINE ROGAŠKA SLATINA**

Zadeva: Seznaiter z letnim poročilom JZ Zdravstveni dom Šmarje pri Jelšah

V strokovnih službah občine sledimo načelu, da vsako leto skozi pregled zaključnega oz. poslovnega poročila Občinskemu svetu predstavimo delovanje kakšnega od javnih zavodov katerega ustanoviteljica ali soustanoviteljica je Občina Rogaška Slatina. V letošnjem letu podajamo v obravnavo Zaključni račun Javnega zavoda Zdravstveni dom Šmarje pri Jelšah.

Polona GOLOB KOVAČIČ
Vodja oddelka za družbene dejavnosti

mag. Branko KIDRIČ
ŽUPAN

LETNO POROČILO

***ZDRAVSTVENEGA DOMA
ŠMARJE PRI JELŠAH***

ZA LETO 2010

Februar 2011

| | | |
|------------|---|-----------|
| 1. | Poročilo direktorice o poslovanju ZD Šmarje pri Jelšah | 3 |
| 1.1 | Predstavitve javnega zavoda ZD Šmarje pri Jelšah | 3 |
| 1.2 | Zakonske in druge pravne podlage, ki opredeljujejo delovno področje zavoda | 5 |
| 1.3 | Dostopnost zdravstvenih storitev | 6 |
| 1.4 | Realizacija ciljev iz letnega načrta | 7 |
| 1.4.1 | Realizacija dolgoročnih ciljev | 7 |
| 1.4.2 | Realizacija kratkoročnih ciljev | 7 |
| 1.4.2.1 | Uravnoteženo poslovanje | 7 |
| 1.4.2.2 | Zagotavljanje strokovnega razvoja | 8 |
| 1.4.2.3 | Razvoj kadrovskih potencialov | 8 |
| 1.4.2.4 | Vzpostavitev oziroma nadgradnja sistema kakovosti | 9 |
| 1.4.2.5 | Informatizacija poslovanja | 9 |
| 1.4.2.6 | Zagotavljanje kakovosti | 10 |
| 1.4.2.7 | Prostorski razvoj in opremljenost | 10 |
| 1.5 | Realizacija delovnega načrta: programa zdravstvenih storitev | 10 |
| 1.6 | Zaposlovanje in izobraževanje | 11 |
| 1.7 | Pritožbe in pohvale | 11 |
| 1.8 | Nadzori in revizije v letu 2010 | 12 |
| 1.9 | Sodelovanje z zdravniki zasebniki – koncesionarji | 13 |
| 1.10 | Zaključek | 13 |
| 2. | Računovodsko poročilo o poslovanju | 14 |
| 2.1 | Pravne podlage in osnove za sestavo računovodskega poročila | 14 |
| 2.2 | Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu fakturirane realizacije | 15 |
| 2.2.1 | Prihodki | 15 |
| 2.2.1.1 | Prihodki iz obveznega in prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja | 15 |
| 2.2.1.2 | Prihodki od ZZS iz naslova pripravnikov in specializacij | 18 |
| 2.2.1.3 | Prihodki od doplačil do polne cene zdravstvenih storitev, od nadstandardnih storitev, od samoplačnikov, od ostalih plačnikov in konvencij | 19 |
| 2.2.1.4 | Drugi prihodki od prodaje proizvodov in storitev | 19 |
| 2.2.1.5 | Finančni prihodki | 20 |
| 2.2.1.6 | Drugi prihodki in prevrednotovalni prihodki | 20 |
| 2.2.2 | Odhodki | 21 |
| 2.2.2.1 | Stroški materiala | 22 |
| 2.2.2.2 | Stroški storitev | 22 |
| 2.2.2.3 | Stroški amortizacije | 24 |
| 2.2.2.4 | Stroški dela | 24 |
| 2.2.2.5 | Finančni odhodki in drugi odhodki | 26 |
| 2.2.3 | Presežek prihodkov nad odhodki | 26 |
| 2.3 | Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti po načelu fakturirane realizacije | 26 |
| 2.4 | Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka | 28 |
| 2.5 | Bilanca stanja | 30 |
| 2.5.1 | Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju | 30 |

| | | |
|-------------|---|-----------|
| 2.5.1.1 | Opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena dolgoročna sredstva | 30 |
| 2.5.1.2 | Dolgoročne kapitalske naložbe | 31 |
| 2.5.1.3 | Dolgoročne poslovne terjatve | 31 |
| 2.5.2 | Kratkoročna sredstva | 31 |
| 2.5.2.1 | Denarna sredstva v blagajni | 32 |
| 2.5.2.2 | Dobroimetje pri finančnih ustanovah | 32 |
| 2.5.2.3 | Kratkoročne terjatve do kupcev in do uporabnikov EKN | 32 |
| 2.5.2.4 | Kratkoročne finančne naložbe in terjatve iz financiranja | 32 |
| 2.5.2.5 | Druge kratkoročne terjatve | 33 |
| 2.5.2.6 | Aktivne časovne razmejitve | 33 |
| 2.5.3 | Kratkoročne obveznosti | 33 |
| 2.5.3.1 | Kratkoročne obveznosti do zaposlenih | 33 |
| 2.5.3.2 | Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev in do uporabnikov EKN | 33 |
| 2.5.3.3 | Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja | 34 |
| 2.5.4 | Lastni viri in dolgoročne obveznosti | 34 |
| 2.5.4.1 | Dolgoročne pasivne časovne razmejitve in dolgoročne rezervacije | 34 |
| 2.5.4.2 | Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje | 34 |
| 2.5.4.3 | Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe | 35 |
| 2.5.4.4 | Presežek prihodkov nad odhodki | 36 |
| 2.6. | Kazalniki poslovanja | 36 |
| 2.7. | Realizacija pogodbenega programa za leto 2010 | 39 |

1. POROČILO DIREKTORICE O POSLOVANJU ZDRAVSTVENEGA DOMA ŠMARJE PRI JELŠAH

1.1 Predstavitev javnega zavoda Zdravstveni dom Šmarje pri Jelšah

IZKAZNICA ZAVODA

Naziv: Zdravstveni dom Šmarje pri Jelšah
Naslov: Celjska cesta 16, Šmarje pri Jelšah
Matična št.: 5630517
Davčna št.: 58073868
Št. podračuna: SI56 01324-6030924578
Ime banke: Uprava Republike Slovenije za javna plačila, Urad UJP Žalec
Telefon: 03-818 37 30
Telefaks: 03-818 37 40
www.stran: zd-smarje.si

USTANOVITELJICE ZAVODA

Zdravstveni dom Šmarje pri Jelšah (v nadaljevanju: ZD Šmarje) je bil ustanovljen z odlokom o izločitvi organizacijske enote ZD Šmarje pri Jelšah iz Javnega zavoda Zdravstveni center Celje. Ustanoviteljske pravice in obveznosti zdravstvenega doma je na podlagi navedenega odloka že ob ustanovitvi prevzela Občina Šmarje pri Jelšah, po njeni razdelitvi na 6 občin pa še Občina Rogaška Slatina, Občina Rogatec, Občina Podčetrtek, Občina Bistrica ob Sotli in Občina Kozje.

LOKACIJE IZVAJANJA

V skladu s predpisi ZD Šmarje izvaja osnovno zdravstveno varstvo za prebivalce vseh 6 občin ustanoviteljic, vključno z varovanci obeh socialno varstvenih zavodov (Pegazov dom v Rogaški Slatini in Upokojski dom v Šmarju pri Jelšah). Svojo dejavnost ZD opravlja na več lokacijah, in sicer na sedežu ZD, v Zdravstvenih postajah Rogaška Slatina, Rogatec, Podčetrtek, Bistrica ob Sotli in Kozje ter v ambulantah v Osnovni šoli Šmarje pri Jelšah, v Pegazovem domu v Rogaški Slatini ter v Upokojskemu domu v Šmarju pri Jelšah.

DEJAVNOSTI

Dejavnosti ZD so opredeljene in določene s statutom. Pri tem ZD Šmarje opravlja:

- osnovno izvenbolnišnično zdravstveno dejavnost,
- specialistično izvenbolnišnično dejavnost,
- zobozdravstveno dejavnost,
- druge zdravstvene dejavnosti,
- samostojne zdravstvene dejavnosti, ki jih ne opravljajo zdravniki,
- druga splošna tajniška dela,
- druge poslovne dejavnosti.

ORGANI ZAVODA

S statutom ZD so določeni tudi organi upravljanja ZD. Le ti so : svet zavoda, direktor zavoda, strokovni vodja zavoda ter strokovni svet zavoda.

ORGANIZACIJA ZAVODA

Temeljna organizacijska struktura zavoda je določena v Statutu Zdravstvenega doma Šmarje pri Jelšah, opredelitev nižjih organizacijskih enot in sicer služb oziroma delovnih enot pa s Pravilnikom o notranji organizaciji in sistematizaciji delovnih mest. V skladu z organizacijsko strukturo zavoda, zdravstveni del dejavnosti opravljajo 4 temeljne organizacijske enote, nezdravstveni del pa ena.

Zdravstveni del dejavnosti tako opravljajo:

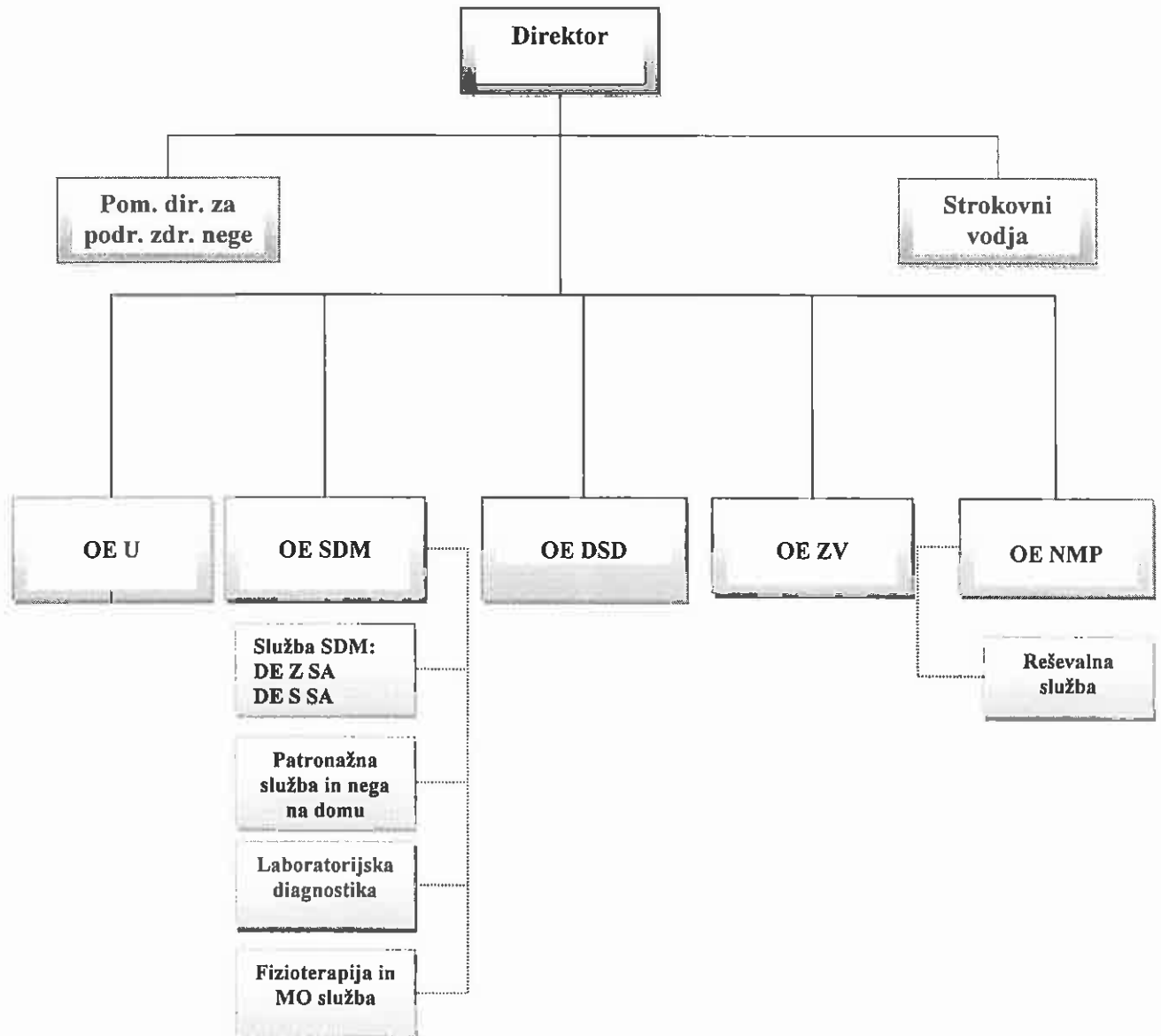
1. OE Splošna in družinska medicina,

2. OE Dispanzerska in specialistična dejavnost,
3. OE Nujna medicinska pomoč in dežurna služba,
4. OE Zobozdravstveno varstvo.

V okviru OE Splošna in družinska medicina so v skladu s potrebami vzpostavljene naslednje službe:

- Služba splošne in družinske medicine,
- Patronažna služba in nega na domu,
- Fizioterapija in MO služba ter
- Laboratorijska diagnostika.

V okviru OE Nujna medicinska pomoč in dežurna služba deluje Reševalna služba. Nezdravstveni del dejavnosti opravlja OE Uprava.



Legenda:

OE U: Organizacijska enota Uprava

OE SDM: Organizacijska enota Splošne in družinske medicine

OE DSD: Organizacijska enota Dispanzerske in specialistične dejavnosti

OE ZV: Organizacijska enota Zobozdravstveno varstvo

OE NMP: Organizacijska enota Nujna medicinska pomoč in dežurna služba

Služba SDM: Služba splošne in družinske medicine

DE ZSA: Delovna enota zdravniki splošnih ambulant

DE SSA: Delovna enota sestre splošnih ambulant

 OE, določena s statutom

 Služba, določena s Pravilnikom o notranji organizaciji in sistematizaciji delovnih mest

VODSTVO ZAVODA

V ožje vodstvo zavoda so vključeni: direktorica, strokovni vodja, pomočnica za področje zdravstvene nege ter vodje organizacijskih enot. Navedene funkcije opravljajo:

Direktorica zavoda: Irena Nunčič, univ.dipl.prav., univ.dipl.ekon.

Strokovni vodja: Ali Nassib, dr.med., spec.spl.med.

Pomočnica za področje zdravstvene nege: mag. Natalija Klun, univ. dipl. org.

Vodja OE SDM: Ali Nassib, dr.med., spec.spl.med.

Vodja OE DSD: Matej Slivnik, dr. med., spec.pediater in spec.šol.med.

Vodja OE ZV: Marija Horvat Cerovečki, dr.dent.med.

Vodja OE NMP: Robert Bajuk, dr.med., spec.pediater

Vodja OE Uprava: Irena Nunčič, univ.dipl.prav., univ.dipl.ekon.

Predsednik sveta ZD: Andrej Tacer

ZAPOSLENI PO POKLICIH IN PODROČJIH DELA

V ZD Šmarje pri Jelšah je bilo na dan 31.12.2010 zaposlenih **101** delavcev, od tega **86** za nedoločen delovni čas in **15** za določen delovni čas (od teh je 5 pripravnikov tehnikov zdr. nege).

Zaposlenih imamo 9 zdravnikov (7 zdravnikov specialistov in 2 zdravnici brez specializacije), 3 zobozdravnice in 2 višji dentistki, 1 dipl.fizioterapevtko in 1 višjo fizioterapevtko. V okviru V. stopnje izobrazbe so zaposlene 3 laboratorijski tehniki ter 2 zobotehnika, na dan 31. 12.2010 pa smo meli zaposlene še 4 voznike sanitetnih prevozov.

Področje zdravstvene nege pokriva 13 diplomiranih medicinskih sester, 44 srednjih medicinskih sester oz. zdravstvenih tehnikov, 1 dipl. babica.

Na področju nemedicinske dejavnosti in administracije je zaposlenih 1 univ.dipl.ekon in univ.dipl.prav., 1 univ.dipl. psihologinja (1 uro na dan), 1 ekonomski tehnik, 1 admistrativna delavka za 4 ure in 14 delavcev z nižjimi kvalifikacijskimi strukturami: 1 vzdrževalec, 13 pomožnih delavk.

1.2 Zakonske in druge pravne podlage, ki opredeljujejo delovno področje zavoda

Med temeljne pravne podlage, ki opredeljujejo delovno področje zavoda, štejemo:

1. Zakon o zavodih (Uradni list RS št. 12I/1991, 45I/1994 Odl.US:U-I-104/92, 8/1996, 18/1998 Odl.US:U-I-34/98, 36/2000-ZPDZC, 127/2006-ZJZP);
2. Zakon o zdravstveni dejavnosti (Uradni list RS, št. 36/04, 23/05);
3. Odlok o ustanovitvi JZ Zdravstveni dom Šmarje pri Jelšah ter
4. Statut Zdravstvenega doma Šmarje pri Jelšah.

Pri tem Zakon o zavodih in zakon o zdravstveni dejavnosti urejata predvsem vsebino in obseg dela javnih zdravstvenih zavodov, pravila v zvezi z ustanovitvijo, razširitvijo dejavnosti javnega zavoda ter pravila prenehanja, pogoje, ki jih mora pri svojem delu izpolnjevati, ter organe upravljanja. Odlok in statut med drugim podrobneje določata področje delovanja ZD, organiziranost, pravice in obveznosti v pravnem prometu, pravice in obveznosti ustanoviteljev, sestavo, naloge in odgovornosti organov upravljanja.

Pomembna pravna podlaga, ki nudi osnovo za sklepanje pogodb z ZZZS, pa je Splošni dogovor, ki je bil v letu 2010 tudi dvakrat aneksiran. Izvajanje zdravstvenih storitev ZD za posamezno leto pa je določeno in ovrednoteno s Pogodbo o izvajanju programa zdravstvenih storitev za pogodbeno leto.

Interni pravni akti zavoda so:

- Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest;
- Poslovnik o delu sveta;
- Pravilnik o disciplinski in odškodninski odgovornosti;
- Pravilnik o ugotavljanju alkoholiziranosti in ugotavljanju prisotnosti drugih psihoaktivnih substanc;
- Pravilnik o razporeditvi in izvajanju delovnega časa;
- Pravilnik o ukrepih ZD za zaščito zaposlenih pred spolnim in drugim trpinčenjem na delovnem mestu;
- Pravilnik o računovodstvu;
- Pravilnik o blagajniškem poslovanju;
- Pravilnik o popisu osnovnih sredstev;
- Pravilnik o arhiviranju dokumentarnega gradiva in urejanju arhiva;
- Pravilnik o načinu dajanja informacij za javnost;
- Pravilnik o varovanju osebnih in drugih zaupnih podatkov ter dokumentarnega gradiva;
- Pravilnik o notranjem revidiranju;
- Strategija upravljanja s tveganji v ZD;
- Pravilnik o notranji kontroli uporabe službenih vozil in o organizaciji prevozov;
- Pravilnik o varnosti in zdravju pri delu;
- Izjava o varnosti z oceno tveganja;
- Pravilnik o varstvu pred požarom;
- Navodilo o oddaji naročil male vrednosti;
- Register tveganj;
- Pravila za obračun plač, nadomestil stroškov zaposlenim;
- Navodila za izpolnjevanje evidenc o delu in izostankih zaposlenih.

1.3 Dostopnost zdravstvenih storitev

Uporabnikom zdravstvenih storitev so bile le-te v ZD Šmarje v letu 2010 dostopne v okviru rednih ambulant od ponedeljka zjutraj (7.00 ure) do petka zvečer (do 20.00 ure). Pri tem so bile ambulate dostopne najmanj petino delovnega časa tudi popoldne.

Nujna medicinska pomoč se je v času delovanja rednih ambulant izvajala na sedežu zavoda v Šmarju pri Jelšah, v Zdravstveni postaji Rogaška Slatina, Zdravstveni postaji Rogatec ter v ambulantah na Kozjanskem (v odvisnosti od razporeda izvajanja nujne medicinske pomoči). V izvajanje nujne medicinske pomoči so se redno vključevali tudi zdravniki zasebniki - koncesionarji po razporedu, ki ga je pripravil ZD.

V nočnem času, med vikendi od petka zvečer pa do ponedeljkovega jutra ter med prazniki pa je bila na centralnem mestu v Šmarju pri Jelšah organizirana dežurna služba. Poleg navedene dežurne službe, ki jo določa in financira država, pa je ZD organiziral še delo v dodatnih dežurnih ambulantah v ZP Rogaška Slatina ter v ambulantah na Kozjanskem. Gre dejansko za realizacijo nadstandarda dežurne službe, ki se izvaja na podlagi dogovora z občinami ustanoviteljicami in na podlagi njihovih sredstev ter na podlagi pripravljenosti zdravnikov in ostalega osebja, da takšnem nadstandard zagotavljajo s svojim dodatnim delom. Nadstandarda dežurna služba se je izvajala izven centralnega dežurnega mesta vsako soboto, nedeljo in praznik od 7. ure do 13. ure. Poleg tega so občine ustanoviteljice zagotovile tudi financiranje dodatnega dežurnega zdravnika na centralnem mestu v Šmarju pri Jelšah vsak vikend in praznik za 6 (v zimskem času) oziroma 8 (v poletnem času) ur po zaprtju dodatnih dežurnih ambulant. V izvajanje centralne dežurne službe ter tudi nadstandardne dežurne službe so se redno vključevali tudi zdravniki zasebniki - koncesionarji po razporedu, ki ga je pripravil ZD Šmarje.

V času dežurne službe med vikendi je ZD Šmarje zagotavljal tudi nujne storitve patronaže in nege na domu.

1.4 Realizacija ciljev iz letnega načrta

1.4.1. Realizacija dolgoročnih ciljev

ZD Šmarje je v letu 2010 ne samo ohranil obstoječi obseg dejavnosti v mreži osnovne zdravstvene dejavnosti, temveč ga je celo nadgradil z pridobitvijo dodatnega programa zobozdravstva za odrasle. Ta program se od maja izvaja v ZP Rogaška Slatina.

Pri realizaciji nadgradnje sistema kakovosti smo bili v ZD Šmarje malo manj uspešni, kot v primeru predhodnega dolgoročnega cilja, saj nam zaradi preobremenjenosti in drugih prioritet v letu 2010 še ni uspelo pristopiti k projektu, ki bi ZD omogočil pridobitev certifikata po ISO standardu.

Vodstvo ZD Šmarje je v letu 2010 nadaljevalo tudi z zagotavljanjem pogojev za izboljšanje usposobljenosti, zadovoljstva in motiviranosti kadrov ter k zagotavljanju finančne stabilnosti. Realizacija navedenih ciljev je razvidna v nadaljevanju.

1.4.2. Realizacija kratkoročnih ciljev

1.4.2.1. Uravnoreženo poslovanje

ZD Šmarje je si je v okviru tega letnega cilja prizadeval za:

1. Uravnoreženo poslovanje v letu 2010;
2. Doseganje 100% realizacije programa do ZZZS;
3. Zagotavljanju finančnih sredstev s strani občin ustanoviteljic za izvajanje nadstandardne dežurne službe;
4. Racionalizacijo na področju laboratorijske dejavnosti;
5. Zniževanju obratovalnih stroškov po posameznih zdravstvenih postajah bodisi z vrnitvijo prostorov, ki jih ZD ne potrebuje za opravljanje svoje dejavnosti, ustanovitelju oziroma z iskanjem novega najemnika za te prostore, bodisi z ustrežnejšo razdelitvijo obratovalnih stroškov;
6. Priprava kvalitetnih vlog za pridobitev sredstev MZ .

| Zap. št. | Letni cilji | Opis realizacije ciljev oz. stopnja realizacije ciljev |
|----------|--|---|
| 1 | Uravnoreženo poslovanje v letu 2010 | Cilj je bil realiziran, kazalnik gospodarnosti je večji od 1. |
| 2 | Doseganje 100% realizacije programa do ZZZS | Cilj je bil v pretežnem delu realiziran. Manj kot 100% realizacija je bila zabeležena le na določenih programih. Je pa potrebno izpostaviti, da že leta beležimo več kot 100% realizacijo na področju: izvajanja ambulate v upokojskem domu, dispanzerja za mentalno zdravje okulistiki, na področju kurative v otroškem in šolskem dispanzerju ter onkoloških sanitetnih prevozih. |
| 3 | Zagotavljanju finančnih sredstev s strani občin ustanoviteljic za izvajanje nadstandardne dežurne službe | Cilje je bil realiziran. Občine ustanoviteljice so financirale nadstandardno dežurno službo v letu 2010. |
| 4 | Racionalizacijo na področju laboratorijske dejavnosti | Cilj je bil realiziran v skladu s spremenjenim terminskim načrtom. |
| 5 | Zniževanju obratovalnih stroškov po posameznih zdravstvenih postajah bodisi z vrnitvijo prostorov, ki jih ZD ne potrebuje za opravljanje svoje dejavnosti, ustanovitelju oziroma z iskanjem novega najemnika za te prostore, bodisi z ustrežnejšo razdelitvijo obratovalnih stroškov | Cilj je bil delno realiziran. Opravljene so bile analize ter predlogi sprememb za 4 zdravstvenih postaje, uskladitev sprememb z 1 občino ustanoviteljico, v letu 2011 pa ZD čaka še izvedba analize in predlogov sprememb še za 1 zdravstveno postajo ter uskladitev sprememb s 4 občinami ustanoviteljicami. |
| 6 | Priprava kvalitetnih vlog za pridobitev sredstev MZ | Cilj je bil realiziran. 4 občine ustanoviteljice so se prijavile na razpis MZ, rezultati pa še niso znani. ZD je sodeloval z občinami ustanoviteljicami pri pripravi vlog. |

Poleg opredeljenih ciljev v načrtu za leto 2010 je ZD Šmarje na tem področju dodatno realiziral:

1. Izvršil analizo primerjave zasedenost delovnih mest z zagotovljenimi kadri po standardu, ki ga uporablja ZZS za vrednotenje programov zdravstvenih storitev ter priprava predloga zaposlovanja;
2. Izvedba analize primerjave izplačila sredstev za potrebe dežurstva in izvajanja NMP tekom rednih ambulant s zagotovljenimi sredstvi za plačnika ter priprava predloga za usklajevanje stališč glede izplačila sredstev zdravnikom koncesionarjem za njihovo delo v NMP tekom rednih ambulant.

1.4.2.2. Zagotavljanje strokovnega razvoja

ZD Šmarje si je v okviru tega letnega cilja prizadeval predvsem za:

1. Priprava protokola izvajanja dežurne službe;
2. Vključevanje zaposlenih v študijske programe medicinskih fakultet.

| Zap. št. | Letni cilji | Opis realizacije ciljev oz. stopnja realizacije ciljev |
|----------|---|---|
| 1 | Priprava protokola izvajanja dežurne službe | Cilj je bil delno realiziran, saj je bil protokol delno nadgrajen. Nadaljnja realizacija je v teku. |
| 2 | Vključevanje zaposlenih v študijske programe medicinskih fakultet | Cilj je bil realiziran. V študijske programe MF sta bila v okviru zagotavljanja mentorstva vključeni 3 zdravniki s področja družinske medicine ter 2 pediatria. |

1.4.2.3. Razvoj kadrovskih potencialov

ZD Šmarje si je v okviru tega letnega cilja prizadeval predvsem za:

1. Zaposlovanje v okviru letnega kadrovskega načrta;
2. Sofinanciranje študija ob delu za zaposlene;
3. Izvajanje internih izobraževanj in izpopolnjevanj za potrebe stroke;
4. Izvajanje eksternih izobraževanj za potrebe stroke;
5. Dodatno praktično usposabljanje z izvedbo simulacijskih vaj;
6. Štipendiranje študentov deficitarnih poklicev.

| Zap. št. | Letni cilji | Opis realizacije ciljev oz. stopnja realizacije ciljev |
|----------|---|--|
| 1 | Zaposlovanje v okviru letnega kadrovskega načrta | Cilj je bil v pretežnem delu realiziran. Žal že dlje časa intenzivno iščemo zdravnika specialista družinske medicine za nedoločen čas, kar pa ZD do sedaj ni uspelo. Zato se je tovrstna problematika deloma reševala s pogodbenimi zdravniki, deloma pa s povečanim obsegom dela zaposlenih. V vodstvu ZD tudi v letu 2010 zaradi varčevalnih ukrepov v zaostrenih gospodarskih razmerah ni bila izvršena zaposlitev strokovnega sodelavca. |
| 2 | Sofinanciranje študija ob delu za zaposlene | Cilj je bil realiziran. ZD je v skladu z načrtom v letu 2010 delno sofinanciral študij ob delu za 2 zaposlene. |
| 3 | Izvajanje internih izobraževanj in izpopolnjevanj za potrebe stroke | Cilj je bil delno realiziran. Zaposleni v OE NMP so izvršili 5 terminov praktičnih usposabljanj od načrtovanih 9. Število izvršenih terminov internih izobraževanj –praktičnih usposabljanj je nižje zaradi povečanega števila terminov eksternih izobraževanj. V skladu z načrtom je bil izvršen tudi seminar Komunikacija, obvladovanje konfliktov in delo s težavnimi strankami, v katerega je bilo vključenih večina zaposlenih, ki dela s strankami. |
| 4 | Izvajanje eksternih izobraževanj za potrebe stroke | Cilj je bil realiziran v skladu s letnim načrtom izobraževanj. |
| 5 | Dodatno praktično usposabljanje z izvedbo simulacijskih vaj | Cilj je bil realiziran. ZD Šmarje je ob soorganizaciji gasilskega društva Steklarna Rogaška Slatina izvršil simulacijsko vajo: Nesreča z nevarnimi snovmi v Steklarni Rogaška 2010. V vajo so bili vključeni predstavniki služb nujne medicinske pomoči iz ZD Šmarje vključno z 2 zdravnikoma-koncesloranjema, ZD Celje, ZD Brežice, ZD Slovenske Konjice, gasilsko društvo steklarna Rogaška Slatina, prostovoljno gasilsko društvo Rogaška Slatina, prostovoljno gasilsko društvo Kostivnica, prostovoljno |

| | | |
|---|---|--|
| | | gasilsko društvo Sveti Florijan, Policijska postaja Rogaška Slatina, enote za zaščito in reševanje Rogaška Slatina. |
| 6 | Štipendiranje študentov deficitarnih poklicev | Cilj je bil realiziran oziroma presežen. Poleg obstoječih 4 štipendij, je bila sprejeta odločitev, da se dodatno prične štipendirati še 1 štipendist na področju splošne medicine. Vodstvo ZD je odločitev realiziralo v drugi polovici leta 2010. |

1.4.2.4. Vzpostavitev oziroma nadgradnja sistema kakovosti

ZD Šmarje si je v okviru tega letnega cilja prizadeval predvsem za:

1. Vzpostavitev kakovosti poslovanja po ISO standardu;
2. Analiza in izboljšava organizacije izvajanja laboratorijske dejavnosti;
3. Analiza in izboljšava procesov na področju ravnanja z dokumentarnim gradivom.

| Zap. št. | Letni cilj | Opis realizacije ciljev oz. stopnja realizacije ciljev |
|----------|--|---|
| 1 | Vzpostavitev kakovosti poslovanja po ISO standardu | K temu cilju se v letu 2010 ni pristopilo zaradi preobremenjenosti zdravstvenega kadra. Ne glede na to pa smo v ZD nadaljeval z aktivnostmi na področju laboratorijske dejavnosti, ki hkrati vodijo v izboljšanje kakovosti dela na tem področju. |
| 2 | Analiza in izboljšava organizacije izvajanja laboratorijske dejavnosti | Cilj je bil delno realiziran, saj je bil ZD v letu 2010 soočen z več bolniškimi odsotnostmi, poleg tega nadomestna zaposlitev upokojene delavke ni bila takoj izvršena. Realizacija tega cilja se nadaljuje v letu 2011. |
| 3 | Analiza in izboljšava procesov na področju ravnanja z dokumentarnim gradivom | K temu cilju se v letu 2010 ni pristopilo zaradi preobremenjenosti zaposlenih v Upravi v letu 2010. |

Poleg opredeljenih ciljev v načrtu za leto 2010 je ZD Šmarje na tem področju dodatno realiziral:

1. Izvedba analize obremenjenosti kadra v času dežurne službe ter priprava predloga oblike dela, v kateri se zagotavljajo storitve v času dežurne službe;
2. Podrobneje opredelil oziroma nadgradil postopke dela na področju delovanja enot NMP: enote B-ok, enote A2 Rogaška Slatina in enote A2 Kozje;
 - a) Dopolnitev postopkov kontrol medicinskega materiala in opreme v prostorih NMP in v zdravniških vozilih;
 - b) Dopolnitev postopkov urejanja in dopolnjevanja dokumentacije, ki mora biti na voljo nadzornikom na mestu izvajanja.
3. Podrobneje opredelil oziroma nadgradil postopke za delo v sterilizaciji in kontrolo sterilizatorjev;
4. Dopolnitev navodil glede ravnanja s kužnimi odpadki;
5. Dopolnitev navodil glede za preprečevanje bolnišničnih okužb.

1.4.2.5. Informatizacija poslovanja

ZD Šmarje si je v okviru tega letnega cilja prizadeval predvsem za:

1. Nadgradnja programske opreme JANA;
2. Posodobitev računalniške mreže z novo strojno opremo.

| Zap. št. | Letni cilji | Opis realizacije ciljev oz. stopnja realizacije ciljev |
|----------|--|---|
| 1 | Nadgradnja programske opreme JANA | Cilj je bil preklican zaradi kompleksnosti ter s tem povezanimi visokimi stroški. |
| 2 | Posodobitev računalniške mreže z novo strojno opremo | Cilj je bil realiziran v skladu z investicijskim načrtom. |

Poleg ciljev iz načrta za leto 2010, pa je ZD dodatno realiziral:

1. Vzpostavitev dodatne lastne internetne povezave na lokaciji šolske zobne ambulante;
2. Vzpostavitev neposredne on-line povezave še na lokacijah upokojenskega doma Pegaz in na lokaciji UD Šmarje pri Jelšah.

1.4.2.6. Zagotavljanje kakovosti uporabnikov

ZD Šmarje si je v okviru tega letnega cilja prizadeval predvsem za:

1. Izdelava informativne brošure z osnovnimi informacijami o delovanju ZD Šmarje;
2. Izdelava celostne podobe različnih dokumentov;
3. Izvedba izobraževanj zaposlenih v institucijah, ki se srečujejo s potrebami po poznavanju temeljnih pravil NMP ter ravnanja v primeru poškodb;
4. Seznanjanje uporabnikov zdravstvenih storitev o novostih na področju stroke.

| Zap. št. | Letni cilji | Opis realizacije ciljev oz. stopnja realizacije ciljev |
|----------|---|---|
| 1 | Izdelava informativne brošure z osnovnimi informacijami o delovanju ZD Šmarje | Cilj je bil realiziran. |
| 2 | Izdelava celostne podobe različnih dokumentov | Cilj je bil delno realiziran, njegova realizacija se nadaljuje v letu 2011. |
| 3 | Izvedba izobraževanj zaposlenih v institucijah, ki se srečujejo s potrebami po poznavanju temeljnih pravil NMP ter ravnanja v primeru poškodb | Cilj je bil presežen. Izvršeno 6 praktičnih usposabljanj od načrtovanih 3. |
| 4 | Seznanjanje uporabnikov zdravstvenih storitev o novostih na področju stroke | Cilj je bil le delno realiziran. |

1.4.2.7. Prostorski razvoj in opremljenost

ZD Šmarje si je v okviru tega letnega cilja prizadeval predvsem za:

1. Nabava oz. izvedba investicij, opredeljenih v investicijskem načrtu ter določitev prioritet v primeru nepredvidenih poslovnih rezultatov;
2. Izdelava oz. sodelovanje pri izdelavi projektne dokumentacije za izgradnjo parkirišča za paciente ZD in zaposlene ter za vzpostavitev ločenega ogrevanja za čas izvajanja dežurne službe;
3. Izdelava projektne dokumentacije za realizacijo ločenega ogrevanja za potrebe delovanja centralne dežurne službe v ZP Šmarje pri Jelšah.

| Zap. št. | Letni cilji | Opis realizacije ciljev oz. stopnja realizacije ciljev |
|----------|--|--|
| 1 | Nabava oz. izvedba investicij, opredeljenih v investicijskem načrtu ter določitev prioritet v primeru nepredvidenih poslovnih rezultatov | Cilj je bil delno realiziran. Realizacija vseh investicij iz letnega investicijskega načrta ni bila mogoča zaradi okoliščin izven ZD, na katere ZD ni imel vpliva. |
| 2 | Izdelava oz. sodelovanje pri izdelavi projektne dokumentacije za izgradnjo parkirišča za paciente ZD in zaposlene ter za vzpostavitev ločenega ogrevanja za čas izvajanja dežurne službe | Cilj je bil realiziran do priprave idejne zasnove in vključitve investicije v Načrt razvojnih programov Občine Šmarje pri Jelšah. |
| 3 | Izdelava projektne dokumentacije za realizacijo ločenega ogrevanja za potrebe delovanja centralne dežurne službe v ZP Šmarje pri Jelšah | Cilj ni bil realiziran, njegova realizacija se prestavi v naslednje leto. |

Poleg ciljev iz načrta za leto 2010, pa je ZD dodatno realiziral:

1. Preureditev prostorov za potrebe arhiva v Šmarju pri Jelšah;
2. Dodatna ureditev prostorov za potrebe kužnih odpadkov;
3. Preureditev prostorov v ZP Rogaška Slatina za potrebe delovanja zobozdravstvene ambulante za odrasle.

1.5 Realizacija delovnega načrta: programa zdravstvenih storitev

ZD kot osnovne dolgoročne cilje določa ohranitev obsega dejavnosti v mreži osnovne zdravstvene dejavnosti, vzpostavitev pogojev za izboljšanje usposobljenosti, zadovoljstva in motiviranosti kadrov ter zagotavljanje finančne stabilnosti. Na doseganju le-teh se je tako kot preteklih dveh letih gradilo tudi v letu 2010, s še posebnim poudarkom na zagotavljanju 100% realizacije programa dejavnosti in drugih dejavnikov, ki vodijo do stabilnega finančnega poslovanja v močno zaostrenih gospodarskih pogojih.

Obseg dejavnosti v mreži osnovne zdravstvene dejavnosti je bil v letu 2010 povečan, in sicer na področju zobozdravstva, kjer je ZD Šmarje pridobil 1 tim zobozdravstva za odrasle.

V letu 2010 smo svoje delo in energijo usmerili v doseganje čim boljše realizacije programa zdravstvenih storitev na eni strani ter v vzdržno politiko odhodkov na drugi strani. To nam je tudi v letu 2010 dobro uspelo navkljub zaostrenim zunanjim pogojem poslovanja. Realizacija delovnega načrta je bila tako kot v preteklih dveh letih v večini primerov dosežena, oziroma celo presežena ter v pretežnem delu na ravni leta 2009. Tako tudi v letu 2010 beležimo kar precejšnje presežanje pri dispanzerju za mentalno zdravje (42,13%), okulistiki (34,43%), patronaži (34,35%) ter na področju kurative v otroškem (33,44%) in šolskem dispanzerju (61,48%). V letu 2010 je v primerjavi s prejšnjimi leti ponovno porasla realizacija preventive v dispanzerju za ženske (za 21% v primerjavi z letom 2009), saj beležimo povečanje obiskov v dispanzerju. V primerjavi z letom 2009 je za 34% porasla realizacija dializnih prevozov ter za 19% realizacija ostalih sanitetnih prevozov (onkološki prevozi). Smo pa žal beležili za 36% nižjo realizacijo nenujnih prevozov s spremljevalcem glede na leto 2009, ki pa je še vedno 93%.

Med programi, kjer ni bila dosežena realizacija programa, pa so pulmologija, ultrazvok, nenujni prevozi, preventiva odraslih, preventiva šolarjev ter nega na domu. Realizacija slednjih le malo odstopa od 100%, razen nege na domu, pulmologije in ultrazvoka. V primeru realizacije programa pulmologije in ultrazvoka izvajalcev dejavnosti zaradi zasedenosti z rednim delom ni bilo mogoče v celoti vključevati v izvajanje programa, zato smo pričeli z iskanjem rešitev za boljše realizacijo. Posebej pa bomo preverili realizacijo izvajanja nege na domu in izvajanje preventive v šolskem dispanzerju. Pri realizaciji programa nege na domu, smo namreč po več letih presežanja, v letu 2010 zabeležili le 66% realizacijo programa. Drug program, pri katerem pa smo v letu 2010 beležili slabšo realizacijo kot v predhodnih letih, pa je realizacija preventive v šolskem dispanzerju – 85%. Tudi v tem primeru še ne poznamo vzroka padca, saj so bili v programe preventive vključeni (opravljeni vsi pregledi) vsi šolarji v skladu z normativi tako kot prejšnja leta.

1.6 Zaposlovanje in izobraževanje

Vodstvo ZD je tudi na področju zaposlovanja sledilo letnemu načrtu, ki pa ni bil v celoti realiziran. Še vedno ostaja neustrezno kadrovsko pokrito predvsem področje izvajanja družinske medicine, in sicer z vidika zaposlitve zdravnika. Vrzel na tem področju je vodstvu ZD do konca leta 2010 sicer uspelo zapolniti z zunanjimi pogodbenimi zdravniki za določen delovni čas, vendar potreba po redni zaposlitvi za nedoločen delovni čas ostaja. Zato vodstvo ZD nadaljuje z aktivnostmi na tem področju. Slednje pa je koncem leta 2010 dopolnilo z iskanjem zdravnikov iz tretjih držav. Namreč, konec leta 2010 je bil objavljen Zakon o priznavanju poklicnih kvalifikacij zdravnik, zdravnik specialist, doktor dentalne medicine specialist (Uradni list RS, št. 107/2010), ki pa bi naj pospešil postopke priznavanja poklicnih kvalifikacij zdravnik, zdravnik specialist, doktor dentalne medicine specialist. Poleg navedenega tudi v letu 2010 zaradi zaostrenih gospodarskih razmer nismo izvršili zaposlitve strokovnega sodelavca, kar pa je dodatno obremenilo obstoječi kader na Upravi.

Plan strokovnega izobraževanja in izpopolnjevanja je bil tudi v letu 2010 usmerjen v zagotavljanje pogojev za kvaliteten in strokoven razvoj zaposlenih. V funkcionalno izobraževanje je bilo v letu 2010 vključenih približno 80 delavcev, ki so skupaj opravili okrog 260 dni izobraževanja. Strokovno izobraževanje je potekalo v večini primerov izven zavoda v obliki seminarjev, učnih delavnic, kongresov in simpozijev, katerih organizatorji so medicinske sestre in druge izobraževalne institucije.

1.7 Pritožbe in pohvale

V letu 2010 je ZD Šmarje preko zastopnice za varstvo pacientovih pravic prejel eno Zahtevo za I. obravnavo kršitve pacientovih pravic glede kršitve pravice pacienta do primerne, kakovostne, varne in pravočasne zdravstvene oskrbe nenujnih dializnih prevozov. V skladu z zakonom je bila izvršena ustna obravnavna, kjer je bil postopek tudi zaključen. Na obravnavi je bilo ugotovljeno in dogovorjeno, da si pogodbeni dializni prevoznik in pacientka v izogib težavam v bodoče pravočasno izmenjata vse

potrebne podatke za izvedbo dializnih postopkov, izvajanje dializnih prevozov pa ostane na ravni, kot je bilo vzpostavljeno v času obravnave.

Zastopnica za varstvo pacientovih pravic je v aprilu 2010 na ZD Šmarje naslovila tudi dopis, s katerim je zahtevala pojasnila v zvezi s pritožbo, ki jo je zaradi kršitve določenih pacientovih pravic nanjo naslovilo več pacientov, ki so bili vpisani v zobozdravstveni ordinaciji pokojne ge. Nele Junež. ZD Šmarje je v odgovoru na pritožbo izpostavil, da si prizadeva pridobiti program zobozdravstva za odrasle, vendar slednji na ZD do odgovora še ni bil prenesen. Zaradi tega, lahko ZD navedenim pacientom pomaga na ta način, da se v primeru nuje oglasijo v obstoječih zobozdravstvenih ambulantah, ali pa da si izberejo novega zobozdravnika iz vrst zaposlenih ZD Šmarje. Program zobozdravstva za odrasle je bil prenesen na ZD Šmarje šele v drugi polovici aprila, ZD Šmarje pa je navedeno ambulanto odprl v roku 14 dni po prejemu dopisa. Zastopnica za varstvo pacientovih pravic po odgovoru ZD Šmarje ni nadaljevala s postopkom.

V neposredni komunikaciji s pacienti pa so bili na podlagi dodatnih pojasnil brez uvedbe postopka pred komisijo za pritožbe rešena še 2 primera izraženega nezadovoljstva neustreznega odnosa zaposlenih do pacientov.

Poleg predhodno navedenih pritožb je vodstvo ZD v letu 2010 prejelo tudi pritožbo zaposlenih v Patronažni službi v zvezi s postavljanjem zahtev pacientke glede zdravstvene nege, ustno pa se pritožil tudi sorodnik pacientke na neustrezen odnos zaposlene v patronažni službi. Na podlagi pritožbe je bil izvršen izredni interni strokovni nadzor, ki ni ugotovil nepravilnosti pri izvajanju zdravstvene nege. Z izsledki internega strokovnega nadzora smo seznanili tudi pacientko.

Kot pomemben vir informacij o zadovoljstvu uporabnikov zdravstvenih storitev v ZD uporabljamo tudi anketo o zadovoljstvu uporabnikov zdravstvenih storitev in zaposlenih. Le-ta je bila izvedena tudi za leto 2010. Rezultati ankete bodo obravnavani z vodji organizacijskih enot ter pripravljene predlogi in načrti za izboljšanje rezultatov.

V letu 2010 smo prejeli tudi eno pisno pohvalo na delo 2 zaposlenih v Reševalni službi zlasti v zvezi z izvedbo onkoloških sanitetnih prevozov.

1.8 Nadzori in revizije v letu 2010

ZZZS je v letu 2010 izvršil 3 nadzore. Prvi nadzor je bil opravljen v zvezi z utemeljenostjo predpisovanja MTP, druga 2 nadzora pa sta bila finančno-medicinska, in sicer eden na področju fizioterapije, delovne terapije, eden pa na področju izvajanja kurative v otroškem dispanzerju. Pri nadzorih so bile ugotovljene manjše nepravilnosti.

Poleg nadzorov ZZZS so bili v letu 2010 redni nadzori izvršeni še s strani MZ, s strani Zdravstvenega inšpektorata Republike Slovenije ter s strani Inšpektorata RS za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami. MZ je v septembru 2010 izvršilo redni nadzor izvajanja enot NMP, in sicer enote A2 Rogaška Slatina in enote A2 Kozje. Pri nadzoru so bile ugotovljene določene pomanjkljivosti, ki pa smo v pretežnem delu odpravili do konca leta, del pa jih je v teku.

S strani Zdravstvenega inšpektorata Republike Slovenije so bili izvršeni redni zdravstveno inšpekcijski nadzori na vsakih 6 mesecev na področju preprečevanja bolnišničnih okužb, preprečevanje okužb zaradi Legionelle in nadzor nad kužnimi odpadki. Na nadzoru ni bilo ugotovljenih neskladij. Poleg navedenih rednih nadzorov je bil v zobni ambulante za odrasle v Rogaški Slatini zaradi prijave izvršen tudi izredni zdravstveno-inšpekcijski nadzor, kjer pa ni bilo ugotovljenih neskladij.

V zobni ambulanti za odrasle v Rogaški Slatini je bil zaradi prijave izvršen tudi izredni inšpekcijski pregled s strani Inšpektorata Republike Slovenije za delo. Pri pregledu ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.

V letu 2010 pa je bil izvršen tudi redni inšpekcijski nadzor s strani Inšpektorata RS za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami v ZP Šmarje pri Jelšah in ZP Rogaška Slatina. V skladu z ugotovitvami

nadzora je bilo potrebno delno nadgraditi požarni red ter izvršiti preizkus in meritve zaščite na električni instalaciji ter pregled in meritve strelvodnih napeljav. Slednje meritve, ki jih je ZD tako načrtoval v letu 2010, so bile opravljene ne samo za omenjeni ZP temveč tudi za ostale 4, dopolnjen je bil požarni red, inšpekcijski postopek pa posledično ustavljen.

Konec leta 2010 pa je bila s strani zunanjega pooblaščenega revizorja, izbranega po postopku javnega naročila, izvedena notranja revizija poslovanja ZD na področju plač. S končnim poročilom še ne razpolagamo, vendar smo bili seznanjeni, da so bile ugotovljene le manjše nepravilnosti.

1.9 Sodelovanje z zdravniki zasebniki - koncesionarji

Vodstvo zavoda si prizadeva tudi za dobro sodelovanje z zdravniki zasebniki – koncesionarji. Žal pa v praksi prihaja do določenih razhajanj mnenj in posledično do usklajevanj na daljše obdobje predvsem zaradi dolgotrajnejšega postopka pridobivanja mnenj in stališč pristojnih državnih institucij. Ne glede na to pa smo veseli, da smo v letu 2009 uskladili in vzpostavili ustrezno sodelovanje na področju zagotavljanja tako centralne kot tudi nadstandardne dežurne službe, določena nerešena vprašanja pa smo usklajevali v letu 2010. Pri tem smo še posebej veseli, da je vodstvo ZD z zdravniki koncesionarji uspelo približati stališča ter se dogovoriti za začasni sistem obračunavanja vrednotenja dela v NMP - oz. dogovoriti metodologijo izračuna zneska, ki pripada zdravniku koncesionarju za njegovo delo v NMP tekom njegove redne ambulante ter v skladu z dogovorom tudi izplačati sredstva. Z usklajevanjem oz. nadaljevanjem iskanja odgovorov na še preostala vprašanja oz. na dokončno ureditev vrednotenja dela zdravnika koncesionarja v NMP tekom redne ambulante je vodstvo ZD že pričelo v mesecu januarju in bo aktivnosti na tem delu tekom leta tudi nadaljevalo.

1.10 Zaključek

Leto 2010 smo v ZD Šmarje končali s presežkom prihodkov nad odhodki v višini 26.415€. Rezultat je izven načrtovanega, saj smo v finančnem načrtu načrtovali zaradi zaostrenih gospodarskih pogojev načrtovali nižji presežek. Takšen rezultat je posledica vztrajnega spremljanja in vzpodbujanja k 100% realizaciji programa dejavnosti v zadnjih letih, ustrezne in vzdržne kadrovske politike ter tekočega nadzorovanega procesa porabe sredstev na področju nabave materiala in storitev. Vodstvo zavoda je s tovrstnim rezultatom zelo zadovoljno, saj dokazuje ves trud, prizadevanje in znanje, ki smo ga zaposleni vložili v preteklem letu za realizacijo zastavljenih ciljev. Zato, iskreno hvala.

Irena Nunčič
Direktorica

2. RAČUNOVODSKO POROČILO O POSLOVANJU

2.1 Pravne podlage in osnove za sestavo računovodskega poročila

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

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

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

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

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

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

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

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

Javni zdravstveni zavodi kot določeni uporabniki enotnega kontnega načrta ugotavljajo prihodke in odhodke v skladu z Slovenskimi računovodskimi standardi, kar pomeni, da zanje velja glede priznavanja prihodkov in odhodkov načelo nastanka poslovnega dogodka – fakturirane realizacije. Poleg tega pa morajo v skladu s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu poslovne dogodke izkazovati tudi evidenčno, kar pomeni, da se prihodki spremljajo tudi po načelu denarnega toka. Takšno evidenčno izkazovanje naj bi zagotavljalo primerljive podatke, ki so potrebni za spremljanja gibanja sredstev javnih financ na ravni države in občin. Poenostavljeno povedano je potrebno voditi dvojno knjigovodstvo in sicer po načelu fakturirane realizacije in po načelu plačane realizacije.

V skladu z zgoraj povedanim mora ZD sestaviti izkaz prihodkov in odhodkov po načelu nastanka poslovnega dogodka – fakturirane realizacije in izkaz prihodkov po načelu denarnega toka. Ločeno pa morajo biti prikazani prihodki in odhodki za opravljanje javne službe in prihodki ter odhodki iz naslova izvajanja tržne dejavnosti.

V nadaljevanju tako prikazujemo tri vrste prikazov izida poslovanja in sicer:

- izkaz prihodkov in odhodkov po načelu fakturirane realizacije,
- izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti po načelu fakturirane realizacije in
- izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka.

2.2 Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu fakturirane realizacije

V izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov so prikazani prihodki in odhodki v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi, Zakonom o računovodstvu in načelom nastanka poslovnega dogodka - fakturirane realizacije.

2.2.1 Prihodki

ZD Šmarje pri Jelšah (v nadaljevanju ZD) je v letu 2010 ustvaril 4.537.663 EUR **celotnega prihodka**, kar je za 6,5 % več kot v letu 2009, medtem ko je bil od planiranega večji za 4,4 %. Največji del prihodka 76,7 % in s tem v zvezi finančnega priliva pridobiva ZD s strani Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije (v nadaljevanju ZZZS) iz naslova obveznega zdravstvenega zavarovanja. Le ta je znašal v letu 2010 3.474.159 EUR in se je v primerjavi z letom 2009 povečal za 2,9 %. Prihodek iz naslova prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja, ki ga pridobiva ZD s strani Vzajemne zdravstvene zavarovalnice d.v.z., Triglav zdravstvene zavarovalnice d.d. in Zavarovalnice Adriatic Slovenica d.d. je znašal 698.013 EUR in se je povečal za 16,9 % v primerjavi z letom 2009 kar predstavlja 15,4 % v strukturi celotnega prihodka.

2.2.1.1 Prihodki iz obveznega in prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja

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

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

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

- izdajatelj naloga za patronažno dejavnost je dolžan kriti stroške za zdravila, ki se ne predpisujejo na recept, stroške materiala in opreme, potrebne za odvzem in stroške izvedbe laboratorijskih storitev, stroške sodobnih oblog za oskrbo kroničnih ran ter stroške zahtevnejše opreme, če se ne predpisuje na recept,
- izjema, kjer je program preventive v šolskih dispanzerjih realiziran, če je izvajalec dosegel 80 % pogodbeno dogovorjenega programa preventive,
- ZZZS z vsakim izvajalcem specialistično ambulantne dejavnosti opredeli razmerje med prvim in kontrolnimi pregledi, pri čemer je obseg povečan za 10 % glede na realizacijo 2009,
- cena za sanitetni prevoz dializnih pacientov se poveča za 20 % glede na ceno sanitetnih prevozov,
- izvajalec, ki opravlja dejavnost splošne medicine in je hkrati učna ustanova za specializante družinske medicine, prejme za čas, ko je pri njem na kroženju specializant družinske medicine 0.33 vrednosti celotnega programa splošne ambulate iz Priloge I pod pogojem, da specializant v času

kroženja pri omenjenem izvajalcu opredeljuje paciente v obsegu 0,33 števila prebivalcev, ki so hkrati zavarovane osebe na nosilca v RS,

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

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

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

Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu fakturirane realizacije

v EUR

| Vrsta prihodka oz. odhodka | Realizacija za 2009 | Finančni načrt za 2010 | Realizacija za 2010 | Indeks | |
|---|---------------------|------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| | | | | real.10/ real.09 | real.10/ načrt.10 |
| PRIHODKI | | | | | |
| 1. Prihodki iz obveznega zavarovanja | 3.377.115 | 3.408.984 | 3.474.159 | 102,9 | 101,9 |
| 2. Prihodki od ZZZS iz naslova pripravnikov in special. | 23.588 | 35.000 | 62.423 | 264,6 | 178,4 |
| 3. Prihodki iz dodatnega prostovoljnega zavarovanja | 597.264 | 620.560 | 698.013 | 116,9 | 112,5 |
| 4. Prihodki od doplačil, samoplačnikov in nadst.stor. | 160.193 | 175.596 | 164.907 | 102,9 | 93,9 |
| 5. Drugi prihodki od prodaje proizvodov in storitev | 91.659 | 96.000 | 120.970 | 132,0 | 126,0 |
| 6. Finančni prihodki | 7.373 | 7.484 | 7.701 | 104,4 | 102,9 |
| 7. Prevrednotovalni in drugi prihodki | 2.502 | 2.540 | 9.490 | 379,3 | 373,6 |
| SKUPAJ PRIHODKI | 4.259.694 | 4.346.164 | 4.537.663 | 106,5 | 104,4 |
| ODHODKI | | | | | |
| I. Stroški materiala in storitev | 1.340.507 | 1.432.058 | 1.491.392 | 111,3 | 104,1 |
| 1. Poraba materiala, DI in energije | 536.806 | 569.507 | 575.634 | 107,2 | 101,1 |
| 2. Storitve vzdrževanja | 81.286 | 87.400 | 113.765 | 140,0 | 130,2 |
| 3. Storitve skupnosti zavodov O Z D | 145.671 | 145.671 | 146.167 | 100,3 | 100,3 |
| 4. Zdravstvene storitve | 268.171 | 315.593 | 313.650 | 117,0 | 99,4 |
| 5. Prevozne, komunalne in storitve komunikacij | 175.612 | 176.422 | 178.311 | 101,5 | 101,1 |
| 6. Pogodbe o delu in avtor.pogodb | 63.284 | 64.233 | 93.632 | 148,0 | 145,8 |
| 7. Stroški v zvezi z delom in izobraževanja | 36.003 | 40.000 | 36.766 | 102,1 | 91,9 |
| 8. Stroški drugih storitev | 33.674 | 33.232 | 33.467 | 99,4 | 100,7 |
| II. Amortizacija osnovnih sredstev | 234.452 | 237.969 | 229.654 | 98,0 | 96,5 |
| III. Stroški dela | 2.627.200 | 2.653.779 | 2.769.558 | 105,4 | 104,4 |
| 1. Plače in nadomestila | 2.042.721 | 2.064.560 | 2.137.541 | 104,6 | 103,5 |
| 2. Regres za letni dopust | 62.580 | 65.740 | 68.077 | 108,8 | 103,6 |
| 3. Prispevki od plač | 329.092 | 333.000 | 344.985 | 104,8 | 103,6 |
| 4. Drugi stroški dela | 192.807 | 190.479 | 218.955 | 113,6 | 114,9 |
| IV. Drugi odhodki | 17.421 | 17.681 | 20.644 | 118,5 | 116,8 |
| SKUPAJ ODHODKI | 4.219.580 | 4.341.487 | 4.511.248 | 106,9 | 103,9 |
| PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI | 40.114 | 4.677 | 26.415 | | |

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

Za ugotavljanje prihodka iz naslova obveznega zdravstvenega zavarovanja je ZD evidentiral storitve s poročili o opravljenih zdravstvenih storitvah, na podlagi katerih je ZZZS izvedel medletne obračune v skladu s sklenjeno Pogodbo. Na podlagi tako opravljenih obračunov, je ZD izstavil račune, ki so bili osnova za evidentiranje prihodka iz naslova obveznega zdravstvenega zavarovanja. ZZZS je v letu 2010 izvedel tri obdobje obračune opravljenih zdravstvenih storitev in sicer za obdobje I-III 2010 (po Pogodbi za leto 2009), za obdobji IV-VI in VII-XII pa po Pogodbi za leto 2010.

V posameznih obračunih za leto 2010 je bil vključen naslednji obseg storitev:

- V splošni ambulantni in dispanzerski dejavnosti, kjer se obračunavajo storitve v količnikih, so v obračun vključene vse opravljene storitve (količniki iz obiskov v splošni ambulanti ter kurativna dejavnost v otroškem in šolskem dispanzerju), vendar največ do plana storitev za leto 2010. V količnikih se obračunava tudi zdravstveno varstvo žensk;
- V dejavnosti, kjer se obračunavajo storitve v točkah in v zobozdravstvu so se v obračun vključile vse opravljene storitve, vendar največ do plana storitev za leto 2010;
- Dežurna služba, zdravstvena in zobozdravstvena vzgoja, nujna medicinska pomoč, ambulante za zdravljenje odvisnosti in razvojne ambulante so v obračunu vključene v višini pogodbeno dogovorjenega programa;
- Pri nujnih reševalnih prevozih je v obračun vključen planirani obseg storitev.
- Pri zdravstveno vzgojnih programih za odraslo populacijo se v obračun vključijo vse opravljene učne delavnice, vendar največ do plana storitev za leto 2010. Končni letni obračun je temeljil na določilih Splošnega dogovora za pogodbeno leto 2010.

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

Skupaj so znašali prihodki iz obveznega in prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja ter doplačil za zdravstvene storitve 4.180.465 EUR in so bili za 3,6 % večji kot smo jih planirali v finančnem načrtu, medtem ko so bili v primerjavi z letom 2009 večji za 5,0 %.

2.2.1.2 Prihodki od ZZZS iz naslova pripravnikov in specializacij

Prihodek od ZZZS iz naslova pripravnikov in specializacij dosežen je v letu 2010 znašal 62.423 EUR in se je v primerjavi z letom 2009 povečal za 164,6 %, medtem ko je bil v primerjavi s planom večji za 78,4 %. Tako je ZD pridobil za pokrivanje stroškov dela pripravnikov finančna sredstva v višini 60.858 EUR in 1.565 EUR sredstev za povračilo stroškov specializacije.

Specializante oz. stroške specializacij vodi Zdravniška zbornica Slovenije, ki zbira zahtevke ki jih pošiljajo zavodi in jih posreduje ZZZS. ZZZS izvajalce mesečno obvešča o višini priznanih stroškov, na podlagi tega obvestila ZD izstavi račun. Povračila stroškov vključujejo bruto plače v skladu z ZSPJS, KP za javni sektor in KP za zdravnike in zobozdravnike; povračilo stroškov prehrane in prevoza na delo, povračila za regres za letni dopust, premije za DKPZ in prispevke delodajalca. Povračila stroškov za pripravnike pa vodi Združenje zdravstvenih zavodov, postopek refundacije pa je podoben kot pri specializacijah, razlika je le v tem da se pri pripravnikih izstavljajo računi trimesečno.

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

ZD je v letu 2010 ustvaril 164.907 EUR prihodkov do polne cene zdravstvenih storitev, od nadstandardnih storitev, od samoplačnikov, od ostalih plačnikov in od konvencij. Omenjeni prihodek se je v primerjavi z letom 2009 povečal za 2,9 %, medtem ko je bil v primerjavi s planom manjši za 6,1 %

Po strukturi je med omenjenimi prihodki največji prihodek, ki ga ZD pridobiva s strani občin za nemoteno delovanje dežurne službe v skladu s sklenjenimi pogodbami, Omenjeni prihodek je znašal 116.681 EUR in se je povečal za 6,9 % v primerjavi z letom 2009.

Sam prihodek iz naslova doplačil do polne cene zdravstvenih storitev je znašal 4.126 EUR, medtem ko je znašal prihodek iz naslova samoplačniških in nadstandardnih storitev 39.932 EUR. Prihodek iz naslova konvencijskega zavarovanja je v letu 2010 znašal 4.168 EUR. V nadaljevanju prikazujemo strukturalni pregled zgoraj opisanih prihodkov:

| Vrsta prihodka | 2009 | Delež | 2010 | Delež | Indeks |
|---|----------------|------------|----------------|------------|--------------|
| Prihodki od občin za delovanje dežurne službe | 109.112 | 68,1 | 116.681 | 70,8 | 106,9 |
| Prihodki iz naslova doplačil za zdrav storitev | 5.295 | 3,3 | 4.126 | 2,5 | 77,9 |
| Prihodki od samoplačnikov in nadstand. storitev | 44.824 | 28,0 | 39.932 | 24,2 | 89,1 |
| Prihodki iz naslova konvencij | 962 | 0,6 | 4.168 | 2,5 | 433,3 |
| Skupaj | 160.193 | 100 | 164.907 | 100 | 102,9 |

2.2.1.4 Drugi prihodki od prodaje proizvodov in storitev

Drugi prihodki od prodaje proizvodov in storitev so znašali v letu 2010 120.970 EUR, kar je 32,0 % več kot v letu 2009 in za 26,0 % več kot smo jih planirali v finančnem načrtu.

Med omenjenimi prihodki so knjiženi prihodki od zaračunanih laboratorijskih storitev do zasebnikov koncesionarjev in drugih zdravstvenih storitev v višini 18.808 EUR, ki so se v primerjavi z letom 2009 zmanjšali za 24,5 % in prihodki iz naslova zaračunane najemnine poslovnih prostorov in prefakturiranje funkcionalnih stroškov zasebnikom in pravnim osebam, kateri so znašali 87.856 EUR in so bili v primerjavi z letom 2009 večji za 50,0 %. Sama najemnina je znašala 46.899 EUR, medtem ko so znašali prefakturirani funkcionalni stroški 40.957 EUR.

Med drugimi prihodki ima ZD knjižen še prihodek od zaračunanih mrliških pregledov, prihodek od zaračunanih provizij za fakturiranje prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja do zavarovalnic in prihodek od nagrad za preseganje kvote, ki jih prejema ZD od Sklada za vzpodbujanje zaposlovanje invalidov zaradi zaposlitve invalidov nad predpisano kvoto. Struktura drugih prihodkov od prodaje storitev je prikazana v naslednji tabeli:

| Drugi prihodki od prodaje storitev | 2009 | Delež | 2010 | Delež | Indeks |
|---|---------------|--------------|----------------|--------------|--------------|
| Prihodki laborat. In drugih zdrav. storitev | 24.900 | 27,2 | 18.808 | 15,5 | 75,5 |
| Prihodki iz naslova mrliških ogledov | 3.521 | 3,8 | 2.691 | 2,2 | 76,4 |
| Prihodki iz naslova zaračunane najemnine | 58.565 | 63,9 | 87.856 | 72,6 | 150,0 |
| Provizija zavarovalnic | 3.621 | 4,0 | 4.363 | 3,6 | 120,5 |
| Prihodki od nagrad zaposl. inval. nad kvoto | 981 | 1,1 | 2.032 | 1,7 | 207,1 |
| Drugi prihodki od prodaje storitev | 71 | 0,1 | 5.220 | 4,3 | 7352,1 |
| Skupaj | 91.659 | 100,0 | 120.970 | 100,0 | 132,0 |

2.2.1.5 Finančni prihodki

Med finančnimi prihodki ima ZD prikazane obresti od danih depozitov pri poslovnih bankah, avista obresti od denarnih sredstev na zakladniškem računu in zamudne obresti zaračunane kupcem zaradi prepoznega plačila faktur. Finančni prihodki so vnašali v letu 2010 7.701 EUR in so bili za 2,9 % večji kot smo jih planirali v finančnem načrtu. V primerjavi s preteklim letom pa so se povečali za 4,4 %, kar je posledica povečanja višine depozitov.

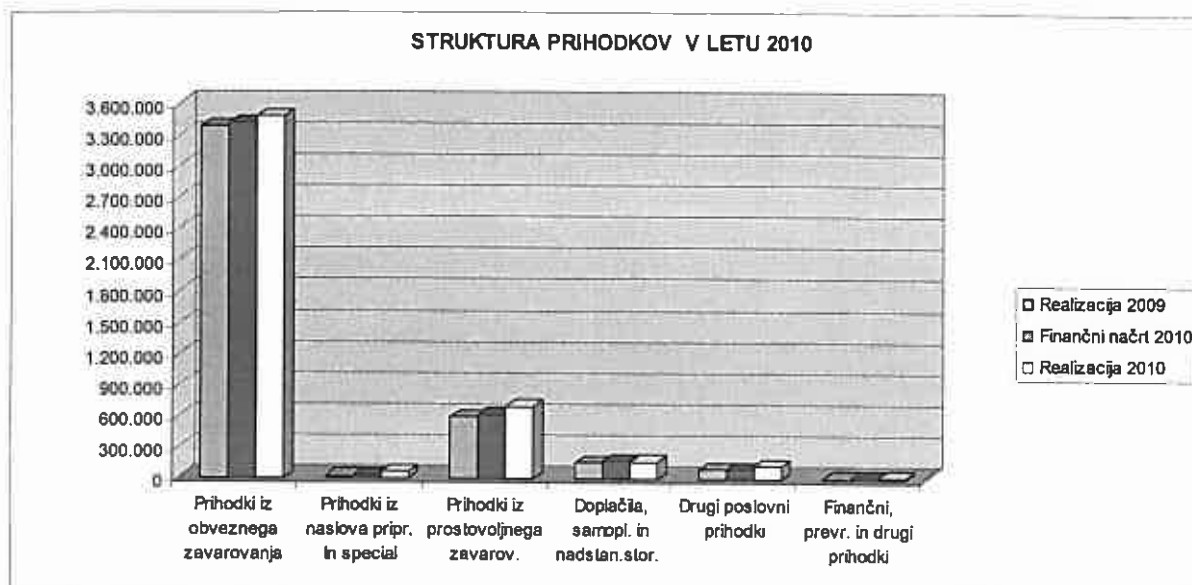
2.2.1.6 Drugi prihodki in prevrednotovalni prihodki

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

Med prevrednotovalnimi prihodki so prikazani dobički pri prodaji osnovnih sredstev, prihodki od plačanih že odpisanih terjatev in prejete odškodnine od zavarovalnic iz naslova škodnih dogodkov. Tako je ZD prejel v letu 2010 3.576 EUR odškodnin iz naslova avtomobilskih in premoženjskih zavarovanj in ustvaril za 4.226 EUR prihodka pri prodaji osnovnih sredstev.

V nadaljevanju prikazujemo strukturni pregled z grafikonom najpomembnejših prihodkov:

| Vrsta prihodka | Realizacija 2009 | Delež | Finančni načrt 2010 | Delež | Realizacija 2010 | Delež | Real.2010/ Real. 2009 | Real.2010 / FN 2010 |
|---|------------------|------------|---------------------|------------|------------------|------------|-----------------------|---------------------|
| Prihodki iz obveznega zavarovanja | 3.377.115 | 79,3 | 3.408.984 | 78,4 | 3.474.159 | 76,6 | 102,9 | 101,9 |
| Prihodki iz naslova priprav. in special | 23.588 | 0,6 | 35.000 | 0,8 | 62.423 | 1,4 | 264,6 | 178,4 |
| Prihodki iz prostovoljnega zavarov. | 597.264 | 14,0 | 620.560 | 14,3 | 698.013 | 15,4 | 116,9 | 112,5 |
| Doplačila, samopl. in nadstan.stor. | 160.193 | 3,8 | 175.596 | 4,0 | 164.907 | 3,6 | 102,9 | 93,9 |
| Drugi poslovni prihodki | 91.659 | 2,2 | 96.000 | 2,2 | 120.970 | 2,7 | 132,0 | 126,0 |
| Finančni, prevr. in drugi prihodki | 9.875 | 0,2 | 10.024 | 0,2 | 17.191 | 0,4 | 174,1 | 171,5 |
| SKUPAJ PRIHODKI | 4.259.694 | 100 | 4.346.164 | 100 | 4.537.663 | 100 | 106,5 | 104,4 |



2.2.2 Odhodki

Odhodki ZD so znašali v letu 2010 4.511.248 EUR in so se v primerjavi z letom 2009 povečali za 6,9 % , medtem ko so bili v primerjavi s planom večji za 3,9 %. Odhodki in stroški se v skladu z enotnim kontnim načrtom izkazujejo v razredu 4.

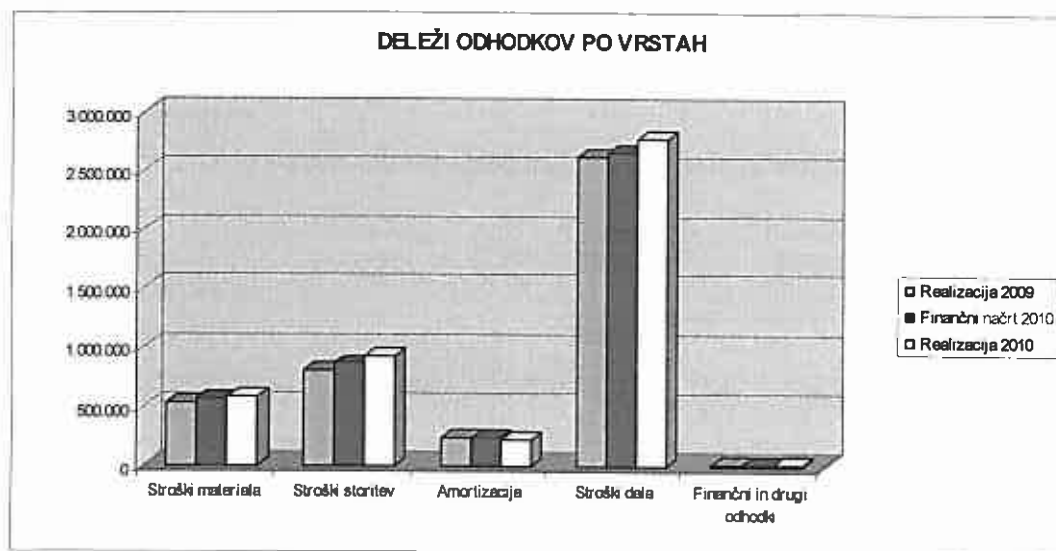
Omenjeni kontni načrt razčlenjuje stroške in odhodke po naslednjih vrstah:

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

V strukturi odhodkov največji delež predstavljajo stroški dela (61,4 %), njihov delež se je v primerjavi z letom 2010 znižal za 0,9 odstotne točke. Delež stroškov storitev predstavlja 26,7 % in se je povečal za 1,2 odstotne točke, medtem ko predstavlja strošek materiala 12,8 % delež in se je povečal za 0,2 odstotne točke v primerjavi z letom 2009. Strošek amortizacije predstavlja v strukturi odhodkov 5,1 % in se je zmanjšal v primerjavi z letom 2009 za 0,5 odstotne točke.

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

| Vrsta odhodka | Realizacija 2009 | Delež | Finančni načrt 2010 | Delež | Realizacija 2010 | Delež | Real.2010/real. 2009 | Real. 2010 / FN 2010 |
|---------------------------|------------------|------------|---------------------|------------|------------------|------------|----------------------|----------------------|
| Stroški materiala | 533.652 | 12,6 | 569.507 | 13,1 | 575.634 | 12,8 | 107,9 | 101,1 |
| Stroški storitev | 806.855 | 19,1 | 862.551 | 19,9 | 915.758 | 20,3 | 113,5 | 106,2 |
| Amortizacija | 234.452 | 5,6 | 237.969 | 5,5 | 229.654 | 5,1 | 98,0 | 96,5 |
| Stroški dela | 2.627.200 | 62,3 | 2.653.779 | 61,1 | 2.769.558 | 61,4 | 105,4 | 104,4 |
| Finančni in drugi odhodki | 17.421 | 0,4 | 17.681 | 0,4 | 20.644 | 0,5 | 118,5 | 116,8 |
| SKUPAJ ODHODKI | 4.219.580 | 100 | 4.341.487 | 100 | 4.511.248 | 100 | 106,9 | 103,9 |



2.2.2.1 Stroški materiala

Stroški materiala so znašali 575.634 EUR in so se povečali v primerjavi z letom 2009 za 7,2 %, medtem ko so bili večji od planiranih za 1,1 %. V strukturi materialnih stroškov največji delež predstavljajo stroški zdravil in poraba zdravstvenega materiala kot je: poraba zobozdravstvenega, laboratorijskega sanitetnega in obvezilnega materiala. Stroški materiala so tudi stroški nezdravstvenega materiala kot so: poraba pisarniškega materiala, strokovne literature in časopisa, reagenti za ogrevanje, goriva, poraba rezervnih delov in materiala porabljenega za tekoče in investicijsko vzdrževanje, poraba pralnih in čistilnih sredstev in vrednosti porabljenega drobnega inventarja katerega doba koristnosti je manj kot eno leto in njena posamična nabavna vrednost ne presega 100 EUR.

Stroški **zdravstvenega materiala in zdravil** so znašali v letu 2010 353.076 EUR in so se povečali v primerjavi z letom 2009 za 9,4 %. Poraba zdravil se je povečala za 14,3 %, poraba obvezilnega in sanitetnega materiala za 7,1 %, medtem ko se je poraba zobozdravstvenega materiala povečala za 49,1 % v primerjavi za letom 2009.

Poraba **nezdravstvenega materiala** je znašala 222.557 EUR in se je v primerjavi z letom 2009 povečala za 4,0 %, medtem ko je bila za 3,4 % večja od plana. Po strukturi so med omenjenimi stroški največji stroški porabljene energije (elektrika, energenti za ogrevanje, pogonska goriva), ki so se povečali za 8,8 % v primerjavi z letom 2009, kar je razvidno iz naslednje tabele.

| Stroški energije | 2009 | Delež | 2010 | Delež | Indeks |
|-----------------------------------|---------|-------|---------|-------|--------|
| Porabljena električna energija | 40.139 | 31,3 | 31.539 | 22,6 | 78,6 |
| Porabljeno pogonsko gorivo | 44.892 | 35,0 | 55.519 | 39,8 | 123,7 |
| Porabljeni energenti za ogrevanje | 43.224 | 33,7 | 52.427 | 37,6 | 121,3 |
| Skupaj | 128.255 | 100,0 | 139.485 | 100,0 | 108,8 |

Stroški pisarniškega materiala so znašali 20.691 EUR in so se zmanjšali za 37,3 % v primerjavi z letom 2009.

2.2.2.2 Stroški storitev

Stroški storitev so v letu 2010 znašali 915.757 EUR in so se povečali v primerjavi z letom 2009 za 13,9 % in so bil za 6,2 % večji kot smo jih planirali.

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

V strukturi stroškov storitev predstavlja največji delež opravljene zdravstvene storitve, med katere prištevamo laboratorijske in mikrobiološke storitve, ki jih za ZD opravljajo drugi zavodi, zobotehnične storitve, ki jih opravljajo zasebniki in zaračunana dežurstva koncesionarjev. Same zdravstvene storitve so znašale 313.649 EUR in so se v primerjavi z letom 2009 povečale za 17,0 %, medtem ko so se v primerjavi s planom zmanjšale za 0,6 %.

Stroški strokovnega izobraževanja in izpopolnjevanja ter specializacij so znašali v letu 2010 29.521 EUR in so se povečali za 2,4 % v primerjavi z letom 2009.

V primerjavi z letom 2009 so se pomembno povečala izplačila po podjemnih pogodbah (48,0 %,) in stroški zavarovalnih premij (22,0 %).

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

| Zap. Štev. | Vrsta storitve | Leto 2009 | Strukt. | Leto 2010 | Strukt. | Indeks |
|------------|---|----------------|-------------|----------------|-------------|--------------|
| 1. | Stroški storitev tekočega vzdrževanja | 69.069 | 8,6% | 98.674 | 10,8% | 142,9 |
| 2. | Stroški storitev investicijskega vzdrževanja | | 0,0% | 9.088 | 1,0% | |
| 3. | Stroški ogrevanja | 12.217 | 1,5% | 6.003 | 0,7% | 49,1 |
| 4. | Storitve Skupnosti zavodov OZD | 145.671 | 18,1% | 146.167 | 16,0% | 100,3 |
| 5. | Prevozne, telefonske in PTT storitve | 32.031 | 4,0% | 31.889 | 3,5% | 99,6 |
| 6. | Prevozi dializnih bolnikov | 121.517 | 15,1% | 129.860 | 14,2% | 106,9 |
| 7. | Komunalne storitve | 21.406 | 2,7% | 15.935 | 1,7% | 74,4 |
| 8. | Zavarovalne premije | 16.634 | 2,1% | 20.294 | 2,2% | 122,0 |
| 9. | Stroški reprezentance | 280 | 0,0% | 459 | 0,1% | 163,9 |
| 10. | Stroški plačilnega prometa in bančne storitve | 658 | 0,1% | 627 | 0,1% | 95,3 |
| 11. | Pogodbe o delu in avtorskih pogodb | 63.284 | 7,9% | 93.632 | 10,2% | 148,0 |
| 12. | Stroški v zvezi z delom | 7.171 | 0,9% | 7.245 | 0,8% | 101,0 |
| 13. | Zdravstvene storitve | 268.171 | 33,4% | 313.650 | 34,3% | 117,0 |
| 14. | Stroški strokovnega izobraž. in specializ. delav. | 28.832 | 3,6% | 29.521 | 3,2% | 102,4 |
| 15. | Druge storitve | 16.760 | 2,1% | 12.714 | 1,4% | 75,9 |
| | SKUPAJ STROŠKI STORITEV | 803.701 | 100% | 915.758 | 100% | 113,9 |

V strukturi stroškov imajo pomembni delež stroški vzdrževanja, ki so znašali 107.762 EUR in so se povečali v primerjavi z letom 2009 za 56,0 %. Stroški tekočega vzdrževanja so znašali 98.674 EUR, medtem ko so stroški investicijskega vzdrževanja znašali 9.088 EUR. V nadaljevanju prikazujemo Poročilo o vzdrževalnih delih v letu 2010:

Poročilo o vzdrževalnih delih v letu 2010

| N a m e n | | Celotna vred. vzdrževalnih del v letu 2010 | Tekoče vzdrževanje | Investicijsko vzdrževanje |
|-----------|--|--|--------------------|---------------------------|
| | Realizirana so naslednja vlaganja: | 1 = 2 + 3 | 2 | 3 |
| | SKUPAJ | 107.762 | 98.674 | 9.088 |
| 1. | Zamenjava in popravilo oken -ZP Rogatec | | | 6.271 |
| 2. | Prenova tal- laboratorij Šmarje | | | 350 |
| 3. | Prenova čakalnice in sanitarij -laboratorij Šmarje | | | 1.487 |
| 4. | Prenova pohištva -laboratorij Šmarje | | | 980 |
| 5. | Prenova ordinacije ZP Rogaška | 3.312 | 3.312 | |
| 6. | Obnova vrat ZP Rogaška | 969 | 969 | |
| 7. | Kontrolne merit.elekt.r.inštal. | 2.591 | 2.591 | |
| 8. | Elektro-vzdrževal.dela | 1.216 | 1.216 | |
| 9. | Izdelava in delna predelava pohištva za NMP | 2.370 | 2.370 | |
| 10. | Predelava drsnih vrat ZP Rogaška | 1.423 | 1.423 | |
| 11. | Montaža detektorjev plina | 1.784 | 1.784 | |
| 12. | Vzdrževanje in popravilo medicinske opreme | 26.948 | 26.948 | |
| 13. | Vzdrževanje in popravilo vozil | 29.255 | 29.255 | |
| 14. | Vzdrževanje in popravilo računalniške opreme | 13.399 | 13.399 | |
| 15. | Vzdrževanje nemedicinske opreme | 15.407 | 15.407 | |

2.2.2.3 Stroški amortizacije

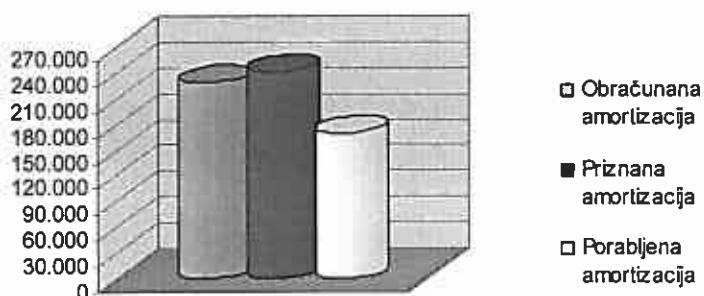
Obračunana amortizacija, je znašala v letu 2010 229.654 EUR, kar predstavlja 5,1 % celotnih odhodkov zavoda. Amortizacija osnovnih sredstev je obračunana po metodi enakomernega časovnega amortiziranja. Med obračunano amortizacijo je vključena tudi amortizacija drobnega inventarja. V skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi se namreč med opredmetena osnovna sredstva šteje tudi drobni inventar z dobo koristnosti daljšo od enega leta in katerih posamična nabavna vrednost ne presega 500 EUR. V skladu Zakonom o računovodstvu pa je potrebno omenjeni drobni inventar odpisati enkratno v celoti ob nabavi. Amortizacija je obračunana v skladu s Pravilnikom o načinu in stopnjah rednega odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev.

V nadaljevanju prikazujemo pregled obračunane, priznane amortizacije skozi ceno zdravstvenih storitev in porabljene amortizacije v letu 2010.

Pregled obračunane, priznane in porabljene amortizacije za leto 2010

| | v EUR |
|--|----------------|
| 1. Prenos neporabljene amortizacije iz leta 2009 | 238.091 |
| Obračunana amortizacija v letu 2010 | 229.654 |
| Skupaj razpoložljiva amortizacija | 467.745 |
| 2. Porabljena amortizacija v letu 2010 | 169.932 |
| Prenos neporabljene amortizacije v leto 2011 | 297.813 |
| 3. Priznana amortizacija skozi ceno storitev | 241.899 |
| Razlika med priznano in obračunano amortizacijo | 12.245 |

Grafični prikaz obračunane, priznane in porabljene amortizacije



2.2.2.4 Stroški dela

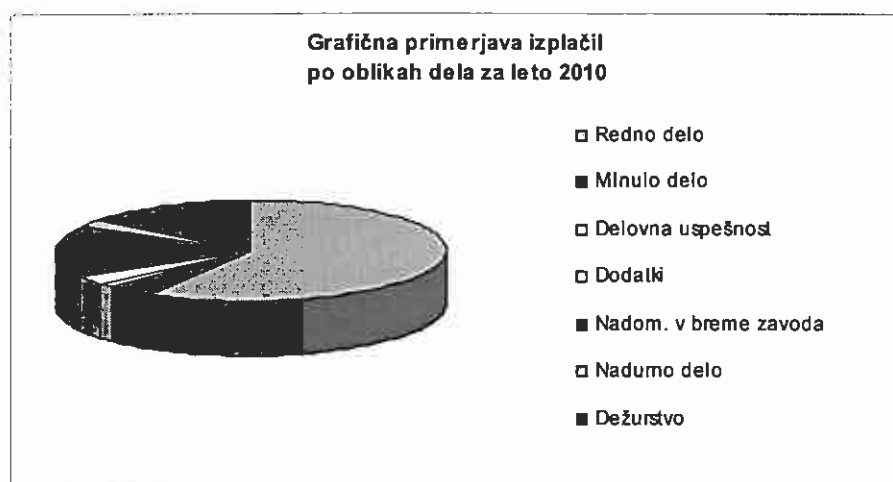
Med odhodki poslovanja so po obsegu (61,4) največji **stroški dela**, ki vključujejo plače in nadomestila zaposlenih, prispevke na plače, regres za letni dopust in druge stroške dela kot so stroški prevoza na delo in z dela, stroške prehrane in plačila za dodatno pokojninsko zavarovanje zaposlenih ter nagrade, darila, odpravnine in podobna izplačila. Stroški dela so znašali v letu 2010 2.769.558 EUR in so bili večji od planiranih za 4,4 %, medtem ko so bili v primerjavi z letom 2009 večji za 5,4 %. ZD je za same plače in nadomestila namenil 2.137.541 EUR, kar je za 4,6 % več kot v preteklem letu in za 3,5 % več kot smo jih planirali v finančnem načrtu. Povprečna mesečna bruto plača na zaposlenega je

znašala 1.920 EUR in se je povečala za 4,8 % v primerjavi z lanskim letom, medtem ko je znašala povprečna neto plača na zaposlenega 1.191 EUR in se je povečala v primerjavi z letom 2009 za 4,7 %.

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

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

| Zap.št. | Vrsta izplačila | Leto 2009 | | Leto 2010 | | Indeks |
|-----------|------------------------------------|------------------|---------------|------------------|---------------|--------------|
| | | B O D | Delež | B O D | Delež | |
| 1. | Redno delo | 1.204.770 | 59,0% | 1.245.665 | 58,3% | 103,4 |
| 2. | Minulo delo | 85.957 | 4,2% | 90.323 | 4,2% | 105,1 |
| 3. | Delovna uspešnost | 34.422 | 1,7% | 28.838 | 1,3% | 83,8 |
| 4. | Dodatki | 60.888 | 3,0% | 64.420 | 3,0% | 105,8 |
| 5. | Nadom. v breme zavoda | 321.877 | 15,8% | 360.806 | 16,9% | 112,1 |
| 6. | Nadurno delo | 54.016 | 2,6% | 43.224 | 2,0% | 80,0 |
| 7. | Dežurstvo | 280.791 | 13,7% | 304.265 | 14,2% | 108,4 |
| 8. | SKUPAJ B O D (Zap.št. 1-7) | 2.042.721 | 100,0% | 2.137.541 | 100,0% | 104,6 |
| | Neto plače | 1.268.461 | | 1.325.961 | | 104,5 |
| | Zaposleni iz ur | 92,88 | | 92,76 | | 99,9 |
| | Povprečna neto plača na delavca | 1.138 | | 1.191 | | 104,7 |
| | Povprečna bruto plača na delavca | 1.833 | | 1.920 | | 104,8 |



ZD je v letu 2010 obračunal še 344.985 EUR prispevkov za socialno varnost od plač in 218.955 EUR drugih stroškov dela. Delež prvih v odhodkih je znašal 7,6 %, delež drugih pa 4,9 %. Med drugimi stroški dela izkazuje ZD stroške prehrane med delom, povračila prevoza na delo in z dela in plačila v Kapitalsko družbo za dodatno pokojninsko zavarovanje zaposlenih, jubilejne nagrade odpravnine in podobno. Omenjene stroške prikazuje naslednja tabela:

| Drugi stroški dela | 2009 | Delež | 2010 | Delež | Indeks |
|---------------------------------|--------|-------|--------|-------|--------|
| Prevoz na delo | 71.800 | 37,2 | 79.733 | 36,4 | 111,0 |
| Prehrana med delom | 74.804 | 38,8 | 78.036 | 35,6 | 104,3 |
| Dodatno pokojninsko zavarovanje | 37.631 | 19,5 | 39.585 | 18,1 | 105,2 |
| Jubilejne nagrade | 4.367 | 2,3 | 4.187 | 1,9 | 95,9 |
| Odpravnine | 0 | 0,0 | 15.682 | 7,2 | |

| | | | | | |
|--------------------|----------------|--------------|----------------|--------------|--------------|
| Drugi stroški dela | 4.205 | 2,2 | 1.733 | 0,8 | 41,2 |
| Skupaj | 192.807 | 100,0 | 218.956 | 100,0 | 113,6 |

2.2.2.5 Finančni odhodki in drugi odhodki

Finančni odhodki in drugi odhodki so v letu 2010 znašali 20.644 EUR in predstavljajo v strukturi odhodkov minimalni delež in sicer 0,5 %. Med odhodki financiranja so prikazane zamudne obresti, ki so nam jih zaračunali dobavitelji zaradi zakasnelega plačila naših obveznosti. Med drugimi stroški oz. odhodki izkazujemo nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča, članarino Združenju zdravstvenih zavodov Slovenije, stroški upravnih taks in sodnih stroškov in podobno. Poleg teh stroškov pa se med drugimi odhodki izkazujejo tudi neobičajne postavke, med katere spadajo plačane kazni in odškodnine, humanitarni prispevki in dotacije, vračila preveč zaračunanih in vplačanih prihodkov iz preteklih let, stroški za vence, osmrtnice in podobno.

| Drugi stroški in odhodki | 2009 | Delež | 2010 | Delež | Indeks |
|----------------------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|--------------|
| Nadomestila za stavbno zemljišče | 3.712 | 21,3 | 3.686 | 17,9 | 99,3 |
| Članarine združenju | 3.319 | 19,1 | 3.323 | 16,1 | 100,1 |
| Prispevki za zaposl. invalidov | 0 | 0,0 | 1.089 | 5,3 | |
| Upravne takse in sodni stroški | 812 | 4,7 | 317 | 1,5 | 39,0 |
| Štipendije študentom | 7.429 | 42,6 | 8.129 | 39,4 | 109,4 |
| Pogodbene kazni ZZZS | 301 | 1,7 | 1.048 | 5,1 | 348,2 |
| Prevrednotovalni odhodki | 170 | 1,0 | 864 | 4,2 | 508,2 |
| Drugi odhodki | 1.678 | 9,6 | 2.188 | 10,6 | 130,4 |
| Skupaj | 17.421 | 100,0 | 20.644 | 100,0 | 118,5 |

2.2.3 Presežek prihodkov nad odhodki

Ob tako ugotovljenih prihodkih in odhodkih je rezultat poslovanja pokazal, da so prihodki zadostovali za pokrivanje vseh odhodkov, tako da ZD izkazuje **presežek prihodkov nad odhodki** v višini **26.415 EUR**, ki ga je delno v višini 4.911 EUR namenil za pokrivanje presežka odhodkov nad prihodki iz preteklih let, medtem ko ostanek presežka prihodkov nad odhodki v višini 21.504 EUR ostane začasno nerazporejen in se bo njegova uporaba opredelila v naslednjih letih.

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

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

Po tolmačenju Ministrstva za zdravje je potrebno vse prihodke za izvajanje javne službe prikazati kot sredstva javne službe, ne glede na to ali gre za prihodke iz proračunov, iz sredstev Zavoda za zdravstveno zavarovanje ali drugih iz javnih sredstev, kakor tudi za plačila ali doplačila iz zasebnih sredstev za storitve za izvajanje javne službe.

Prihodke javne službe sestavljajo prihodki iz obveznega zdravstvenega zavarovanja, prihodki iz prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja, doplačila pacientov, mrljskih ogledov, prihodki iz

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

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

Iz izkaza prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti je razvidno, da je ZD ustvaril 4.389.003 EUR prihodkov iz naslova opravljanje javne službe in 148.660 EUR prihodkov iz naslova tržne dejavnosti kar v odstotku znaša:

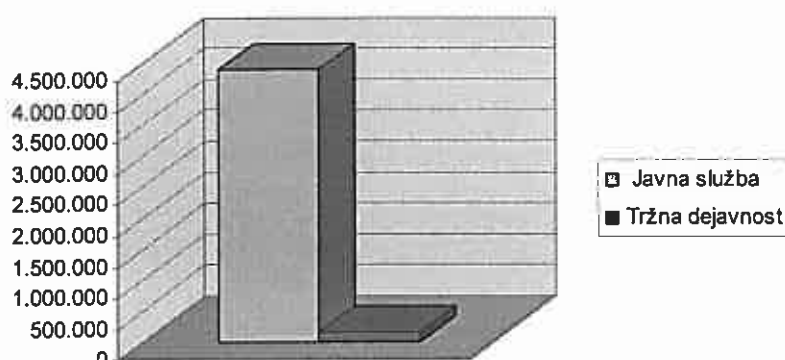
| | |
|-----------------|---------|
| Javna služba | 96,72 % |
| Tržna dejavnost | 3,28 % |

Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti

v EUR

| Vrsta prihodka oziroma odhodka | Realizacija 2010 | |
|---|------------------|-----------------|
| | Javna služba | Tržna dejavnost |
| 1. Prihodki od prodaje proizvodov in storitev | 4.371.812 | 148.660 |
| 2. Finančni in prevrednotevalni prihodki | 15.503 | 0 |
| 3. Drugi prihodki | 1.688 | 0 |
| SKUPAJ PRIHODKI | 4.389.003 | 148.660 |
| I. Stroški blaga, materiala in storitev | 1.442.534 | 48.858 |
| 1. Stroški materiala | 556.776 | 18.858 |
| 2. Stroški storitev | 885.758 | 30.000 |
| II. Stroški dela | 2.678.827 | 90.731 |
| 1. Plače in nadomestila plač | 2.133.362 | 72.256 |
| 2. Prispevki za socialno varnost delodajalcev | 333.683 | 11.302 |
| 3. Drugi stroški dela | 211.782 | 7.173 |
| III. Amortizacija | 222.131 | 7.523 |
| IV. Drugi poslovni odh., finančni in drugi odhodki | 19.968 | 676 |
| SKUPAJ ODHODKI | 4.363.460 | 147.788 |
| PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI | 25.543 | 872 |

Grafična primerjava prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti



Prihodki iz naslova opravljanja javne službe so se povečali za 5,8 % v primerjavi z realizacijo prihodkov javne službe v letu 2009, in so bili za 3,6 % nad planiranimi.

Prihodki iz naslova opravljanje tržne dejavnosti so bili večji za 33,7 % v primerjavi z letom 2009 in za 33,4 % večji od planiranih.

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

Odhodki iz naslova opravljanja javne službe so znašali 4.363.460 EUR in so bili za 3,2 % večji od planiranih, medtem ko so bili v primerjavi z letom 2009 večji za 6,2 %. Odhodki iz naslova opravljanja tržne dejavnosti so znašali 147.788 EUR in so bili večji od planiranih za 32,6 %, medtem ko so se v primerjavi z letom 2009 povečali za 35,6 %.

ZD je ustvaril v letu 2010 iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu – tržne dejavnosti 872 EUR presežka prihodkov nad odhodki, medtem ko je s sredstvi za opravljane javne službe ustvaril 25.543 EUR presežka prihodkov nad odhodki.

2. 4 Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka

Zaradi spremljanja gibanja javno-finančnih prihodkov in odhodkov mora ZD kot določeni uporabnik enotnega kontnega načrta ugotavljati in razčlenjevati prihodke in odhodke tudi na način, da upošteva računovodsko načelo denarnega toka - plačano realizacijo. Takšno evidenčno izkazovanje podatkov je namenjeno sestavljanju bilanc javno-finančnih prihodkov oz. prejemkov in odhodkov oz izdatkov na ravni države. Tako so v izkazu prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka prikazani prihodki in odhodki na osnovi enotnega kontnega načrta, ki velja za neposredne uporabnike proračuna. To pomeni, da so v tem izkazu prikazani vsi prejemki in izdatki, ki so bili vplačani in izplačani v letu 2010. Podatki v tem izkazu tako niso neposredno primerljivi s podatki izkaza prihodkov in odhodkov sestavljenem po načelu nastanka poslovnega dogodka, saj veljajo pri prikazovanju prihodkov in odhodkov različna pravila (načelo nastanka poslovnega dogodka oziroma načelo denarnega toka).

Njegova izrazna moč pa je v tem, da izkazuje poslovne dogodke, pri katerih je nastal denarni tok. Tako ta izkaz vsebuje tudi plačila za nakup osnovnih sredstev.

V izkazu prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka so prikazani ločeno:

- prihodki za izvajanje javne službe v višini 4.431.468 EUR,
- prihodki za izvajanje tržne dejavnosti v višini 158.959 EUR.

Skupaj je ZD ustvaril 4.590.727 EUR prihodkov po načelu denarnega toka, kar je za 5,2 % več kot so bili planirani in so bili za 3,5 % večji kot v letu 2009.

Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka

| Vrsta prihodka oz. odhodka | Realizacija leto 2009 | Finančni načrt leto 2010 | Realizacija leto 2010 | Indeks | |
|---|-----------------------|--------------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|
| | | | | real.10/ real.09 | real.10/ načrt.10 |
| I. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE | 4.273.114 | 4.198.100 | 4.431.768 | 103,7 | 105,6 |
| 1. Prihodki iz sredstev javnih financ | 3.617.914 | 3.531.500 | 3.733.009 | 103,2 | 105,7 |
| a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna | 1.746 | 1.500 | 2.957 | 169,4 | 197,1 |
| b. Prejeta sred. iz proračunov lokalnih skupnosti | 157.598 | 120.000 | 197.107 | 125,1 | 164,3 |
| c. Prejeta sred. iz skladov socialnega zavarovanja | 3.458.570 | 3.410.000 | 3.532.945 | 102,2 | 103,6 |
| 2. Drugi prihodki za izvajanje dejav. javne službe | 655.200 | 666.600 | 698.759 | 106,6 | 104,8 |
| a. Prihodki iz naslova prostov zdrav.zavarovanja | 597.525 | 611.000 | 673.692 | 112,7 | 110,3 |
| b. Prejete obresti in dividende | 6.725 | 5.500 | 6.448 | 95,9 | 117,2 |
| c. Drugi prihodki za izvajanje dejav. javne službe | 50.950 | 50.100 | 18.619 | 36,5 | 37,2 |
| II. PRIH. OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU | 162.073 | 165.000 | 158.959 | 98,1 | 96,3 |
| 1. Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu | 33.822 | 35.000 | 20.802 | 61,5 | 59,4 |
| 2. Prihodki od najemnin | 108.609 | 110.000 | 103.937 | 95,7 | 94,5 |
| 3. Drugi tekoči prihodki | 19.642 | 20.000 | 34.220 | 174,2 | 171,1 |
| SKUPAJ PRIHODKI | 4.435.187 | 4.363.100 | 4.590.727 | 103,5 | 105,2 |
| I. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE | 4.099.385 | 4.192.633 | 4.227.177 | 103,1 | 100,8 |
| 1. Plače in drugi izdatki zaposlenim, | 2.195.491 | 2.185.000 | 2.314.418 | 105,4 | 105,9 |
| 2. Prispevki delodajalcev za socialno varnost | 356.443 | 351.800 | 374.011 | 104,9 | 106,3 |
| 3. Izdatki za blago in storitve | 1.372.925 | 1.418.100 | 1.359.589 | 99,0 | 95,9 |
| 4. Investicijski odhodki | 174.526 | 237.733 | 179.159 | 102,7 | 75,4 |
| - nakup opreme prevoznih sredstev in novogradnje | 174.526 | 224.733 | 170.071 | 97,4 | 75,7 |
| - investicijsko vzdrževanje in obnove | | 13.000 | 9.088 | | 69,9 |
| II. ODH. OD PRODAJE BLAGA IN STOR. NA TRGU | 105.184 | 105.500 | 137.278 | 130,5 | 130,1 |
| 1. Plače in drugi izdatki | 58.838 | 59.000 | 78.487 | 133,4 | 133,0 |
| 2. Prispevki od plač | 9.552 | 9.500 | 12.684 | 132,8 | 133,5 |
| 3. Izdatki za blago in storitve | 36.794 | 37.000 | 46.107 | 125,3 | 124,6 |
| SKUPAJ ODHODKI | 4.204.569 | 4.298.133 | 4.364.455 | 103,8 | 101,5 |
| PRESEŽEK PRILIVOV NAD ODLIVI | 230.618 | 64.967 | 226.272 | | |

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

Prihodki za izvajanje javne službe iz sredstev javnih financ so v letu 2010 znašali 3.733.009 EUR in so se v primerjavi z letom 2009 povečali za 3,2 %, v primerjavi s planom pa so bili večji 5,7 %. Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe pa so znašali 698.759 EUR in so se povečali za 6,6 % v primerjavi z letom 2009 in so bili večji od planiranih za 4,8 %.

V prihodke od prodaje blaga in storitev na trgu uvrščamo vse tiste prihodke iz naslova trženja, ki ne pomenijo opravljanja javne službe. Med omenjenimi prihodki so po strukturi največji prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu v višini 20.802 EUR in prihodki od najemnin v višini 103.937 EUR. Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu so skupaj znašali 158.959 EUR in so se zmanjšali v primerjavi z letom 2009 za 1,9 %, medtem ko so bili v primerjavi s planom manjši za 3,7 %.

Odhodki so prikazani po posameznih stroškovnih vrstah, predpisanih z enotnim kontnim načrtom za neposredne uporabnike proračuna in jih je ZD ustvaril v višini 4.364.455 EUR, kar je za 3,8 % več kot v letu 2009, medtem ko so bili v primerjavi s planom večji za 1,5 %. Tako kot prihodke tudi odhodke prikazujemo ločeno in sicer odhodke za izvajanje javne službe in odhodke iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu. Osnova za razmejitev med odhodki za izvajanje javne službe in odhodki za izvajanje tržne dejavnosti, je bilo razmerje med prihodki za izvajanje javne službe in za izvajanje tržne dejavnosti po načelu fakturirane realizacije, saj ustrežnejših sodil razmejevanja trenutno ni na razpolago. Med odhodke za izvajanje javne službe prištevamo tudi investicijske odhodke, to so odlivi za nakup osnovnih sredstev in drobnega inventarja ter izdatke za investicijsko vzdrževanje in obnove. Tako je imel ZD v letu 2010 170.071 EUR izdatkov za nabave osnovnih sredstev in 9.088 EUR izdatkov za investicijsko vzdrževanje

Iz podatkov iz izkaza prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka ugotavljamo, da je ZD ustvaril presežek prilivov nad odlivi v višini 226.272 EUR.

2.5 Bilanca stanja

Stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev ob koncu obračunskega obdobja je prikazano v računovodskem izkazu Bilanca stanja. Celotna sredstva izkazana v bilanci stanja, ki jih sestavljajo dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju in kratkoročna sredstva, so znašala na dan 31. 12. 2010 3.572.024 EUR in so se povečala za 2,9 % v primerjavi z letom 2009.

2.5.1 Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

2.5.1.1 Opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena dolgoročna sredstva

Sedanja vrednost vseh opredmetenih osnovnih sredstev ter neopredmetenih dolgoročnih sredstev znaša 2.694.371 EUR in se je v primerjavi z letom 2009 zmanjšala za 5,1 %. Nabavna vrednost osnovnih sredstev in drobnega inventarja znaša skupaj 5.845.962 EUR in popravek vrednosti osnovnih sredstev 3.151.591 EUR, kar pomeni 53,91 % odpisanost. Medtem ko so nepremičnine 35,94 % odpisane (nabavna vrednost znaša 3.646.517 EUR in popravek vrednosti 1.310.681 EUR), pa je oprema in druga opredmetena osnovna sredstva kar 82,31 % odpisana (nabavna vrednost znaša 1.910.556 EUR in popravek vrednosti 1.572.532 EUR).

V letu 2010 se je nabavna vrednost povečala zaradi nakupa opreme in drobnega inventarja, v višini 129.443 EUR in zmanjšala zaradi izločitve dotrajane opreme in DI. Zaradi amortizacije osnovnih sredstev in drobnega inventarja se je zmanjšala sedanja vrednost osnovnih sredstev za 229.654 EUR.

Odpisanost osnovnih sredstev po stanju 31.12.2010

v EUR

| Vrsta osnovnega sredstva | Nabavna vrednost | Popravek vrednosti | Sedanja vrednost | Delež odpisa |
|----------------------------------|------------------|--------------------|------------------|----------------|
| NEOPREDMETENA SREDSTVA | 41.236 | 20.725 | 20.511 | 50,26% |
| NEPREMIČNINE | 3.646.517 | 1.310.681 | 2.335.836 | 35,94% |
| zemljišča | 86.822 | 0 | 86.822 | 0,00% |
| zgradbe | 3.559.695 | 1.310.681 | 2.249.014 | 36,82% |
| OPREMA | 1.910.556 | 1.572.532 | 338.024 | 82,31% |
| medicinska oprema | 791.438 | 698.421 | 93.017 | 88,25% |
| računalniki | 80.476 | 71.742 | 8.734 | 89,15% |
| pohištvo in druga pisarn. oprema | 209.225 | 173.375 | 35.850 | 82,87% |
| vozila in transportna oprema | 643.455 | 451.147 | 192.308 | 70,11% |
| druga oprema | 185.962 | 177.847 | 8.115 | 95,64% |
| DROBNI INVENTAR | 247.653 | 247.653 | 0 | 100,00% |
| SKUPAJ | 5.845.962 | 3.151.591 | 2.694.371 | 53,91% |

V nadaljevanju na predpisanem obrazcu od Ministrstva za zdravje prikazujemo poročilo o investicijskih vlaganjih v letu 2010 z viri financiranja.

2.5.1.2 Dolgoročne kapitalske naložbe

Dolgoročne kapitalske naložbe v višini 6.384 EUR predstavljajo sredstva prenesena v SZOZD ob njeni ustanovitvi.

2.4.1.3 Dolgoročne terjatve iz poslovanja

Med dolgoročnimi terjatvi iz poslovanja izkazuje ZD terjatve od prodaje stanovanj po stanovanjskem zakonu v neodplačanem znesku konec leta 2010 134 EUR. V bilanci stanja smo tisti del dolgoročnih terjatev, ki zapadejo v plačilo v letu 2010 po načelu ročnosti uvrstili med kratkoročne terjatve iz poslovanja.

2.5.2 Kratkoročna sredstva

Kratkoročna sredstva so znašala po stanju na dan 31.12.2010 871.136 EUR in so se povečala v primerjavi s preteklim letom za 39,5 %. Sestavljena so iz denarnih sredstev na računu v višini 66.404 EUR, 620.536 EUR ima ZD kratkoročnih finančnih naložb, ostalo pa predstavljajo kratkoročne terjatve do kupcev v višini 84.564 EUR, kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN v višini 70.544 EUR, druge kratkoročne terjatve v višini 8.919 EUR, kratkoročne terjatve iz financiranja v višini 1.977 EUR in aktivne časovne razmejitve v višini 16.341 EUR

2.5.2.1 Denarna sredstva v blagajni

Denarna sredstva v blagajni so gotovina v blagajni ZD. Stanje gotovine je inventurna komisija popisala na dan 31. 12. 2010 in ugotovila da ima ZD v blagajni 216,07 EUR gotovine.

2.5.2.2 Dobroimetje pri finančnih ustanovah

Dobroimetje pri finančnih ustanovah so finančna sredstva, ki jih ima ZD na podračunu odprtem pri Upravi Republike Slovenije za javna plačila, Območna enota v Žalcu. Na dan 31. 12. 2010 je imel ZD na podračunu 66.188 EUR finančnih sredstev

2.5.2.3 Kratkoročne terjatve do kupcev in do uporabnikov EKN

Kratkoročne terjatve do kupcev so znašale na dan 31. 12. 2010 84.564 EUR, medtem ko so kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN znašale 70.544 EUR. Največjo postavko terjatev do kupcev predstavljajo terjatve do ZZZS in sicer do faktur iz naslova obveznega zdravstvenega zavarovanja v višini 45.114 EUR in terjatve do faktur iz naslova prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja v višini 69.326 EUR. Večina odprtih terjatev izhaja iz decembrskih in deloma novembrskih faktur in so v januarju 2011 že poravnane. Nad dolžniki, ki nepravočasno poravnajo svojo obveznost, vršimo izterjavo po predpisanih postopkih in v primeru neuspešnosti predlagamo sodno izvršbo. Terjatve, za katere obstaja dvom o poplačilu, smo na podlagi izkušenj iz preteklih let preknjižili med sporne terjatve.

Stanje odprtih terjatev po stanju 31.12.2010 v primerjavi s preteklim letom

v EUR

| Konto | VRSTE TERJATVE | TERJATVE DO KUPCEV | | |
|-------|--|--------------------|----------------|--------------|
| | | Leto 2009 | Leto 2010 | Indeks |
| 120 | Terjatve do pravnih oseb in zasebnikov | 55.249 | 84.564 | 153,1 |
| 140 | Terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države | 47 | 5.246 | 11.161,7 |
| 141 | Terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine | 17.632 | 17.268 | 97,9 |
| 142 | Terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države | 315 | 256 | 81,3 |
| 143 | Terjatve do posrednih uporabnikov proračuna občine | 2.518 | 2.562 | 101,7 |
| 144 | Terjatve do ZZZS | 31.187 | 45.114 | 144,7 |
| 129 | Sporne terjatve | 3.574 | 3.368 | 94,2 |
| | SKUPAJ | 110.522 | 158.378 | 143,3 |

2.5.2.4 Kratkoročne finančne naložbe in terjatve iz financiranja

Kratkoročne finančne naložbe so deponirana prosta denarna sredstva pri poslovnih bankah. ZD ima denarna sredstva deponirana v Banki Celje d.d. in v Probanki d.d.

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

2.5.2.5 Druge kratkoročne terjatve

Druge kratkoročne terjatve znašajo 8.919 EUR in so sestavljene iz naslednjih postavk:

| Konto | NAZIV KONTA | Leto 2009 | Leto 2010 | Indeks |
|--------|--|--------------|--------------|--------------|
| 170100 | Kratkoročne terjatve do ZZS-boleznine nad 30 dni | 2.223 | 8.156 | 366,9 |
| 170105 | Kratkoročne terjatve do ZZS-krvodajalci | 272 | 686 | 252,2 |
| 174 | Terjatve za vstopni davek na dodano vrednost | 69 | 77 | 111,6 |
| | SKUPAJ | 2.564 | 8.919 | 347,9 |

2.5.2.6 Aktivne časovne razmejitve

Med aktivnimi časovnimi razmejitvami ZD izkazuje vnaprej plačane stroške, kot so vnaprej plačane zavarovalne premije, naročnine za telefon, strokovno literaturo, časopis in vnaprej plačana finančna sredstva za izplačevanje štipendij Razvojni agenciji Savinjske regije in podobno v višini 16.341 EUR.

2.5.3 Kratkoročne obveznosti

Obveznosti do virov sredstev sestavljajo kratkoročne obveznosti v višini 490.144 EUR, ki so se povečale za 8,4 % v primerjavi z letom 2009 in dolgoročne obveznosti v višini 3.081.880 EUR, ki so se povečale v primerjavi z letom 2009 za 2,1 %. Med kratkoročnimi obveznostmi so izkazane kratkoročne obveznosti do zaposlenih v višini 207.853 EUR, kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v višini 194.687 EUR, druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja v višini 43.965 EUR in kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN v višini 43.639 EUR.

2.5.3.1 Kratkoročne obveznosti do zaposlenih

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih znašajo 207.853 EUR in se nanašajo na obračunane plače in druge prejemke z obračunanimi dajatvami zaposlenih ter nadomestila stroškov zaposlenih, ki so bili obračunani za mesec december 2010 in izplačani v januarju 2011.

2.5.3.2 Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev in do uporabnikov EKN

Obveznosti do dobaviteljev in do uporabnikov EKN so znašale na dan 31. 12. 2010 238.326 EUR. Svoje obveznosti do dobaviteljev ZD poravnava v dogovorjenih rokih, tako da so v bilanci odprte samo tiste obveznosti, ki do 31.12.2010 še niso zapadle v plačilo.

Stanje odprtih obveznosti po stanju 31.12.2010 v primerjavi s preteklim letom

| Konto | VRSTE OBVEZNOSTI | Obveznosti do dobaviteljev | | |
|-------|--|----------------------------|----------------|--------------|
| | | Leto 2009 | Leto 2010 | Indeks |
| 2200 | Dobavitelji za osnovna sredstva | 60.463 | 16.974 | 28,1 |
| 2201 | Dobavitelji za obratna sredstva | 129.370 | 177.713 | 137,4 |
| 240 | Obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna države | 49 | 52 | 106,1 |
| 241 | Obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna občine | 220 | 20.341 | 9.246,4 |
| 242 | Obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države | 6.448 | 8.593 | 133,3 |
| 243 | Obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine | 4.066 | 14.653 | 360,4 |
| | SKUPAJ | 200.616 | 238.326 | 118,8 |

2.5.3.3 Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja znašajo na dan 31. 12. 2010 43.965 EUR in se nanašajo na obveznosti do obračunanih prispevkov na bruto plače za mesec december, obveznosti do izplačila po podjemnih pogodbah za mesec december in obveznosti za davek na dodano vrednost.

| Konto | NAZIV KONTA | Leto 2009 | Leto 2010 | Indeks |
|-------|--|---------------|---------------|--------------|
| 230 | Kratkoročne obveznosti za prispevke na bruto plače | 33.954 | 34.859 | 102,7 |
| 231 | Obveznosti za davek na dodano vrednost | 841 | 2.209 | 262,7 |
| 234 | Kratkoročne obveznosti po podjemnih pogodbah | 3.022 | 6.897 | 228,2 |
| | SKUPAJ | 37.817 | 43.965 | 116,3 |

2.5.4 Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Lastni viri in dolgoročne obveznosti predstavljajo 86,3 % celotne pasive in so sestavljeni iz naslednjih postavk:

| Konto | LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI | Leto 2009 | Leto 2010 | Indeks |
|-------|--|------------------|------------------|--------------|
| 920 | Dolgoročne pasivne časovne razmejitve | 11.369 | 8.737 | 76,8 |
| 930 | Dolgoročne rezervacije | 0 | 1.726 | |
| 980 | Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje | 3.005.146 | 3.043.396 | 101,3 |
| 981 | Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe | 7.053 | 6.517 | 92,4 |
| 985 | Presežek odhodkov nad prihodki | 5.447 | | 0,0 |
| 986 | Presežek prihodkov nad odhodki | | 26.415 | |
| | SKUPAJ | 3.018.121 | 3.060.376 | 101,4 |

Pretežni del lastnih virov predstavljajo obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva prejeta v upravljanje s strani ustanoviteljev v višini 3.043.396 EUR, presežek prihodkov nad odhodki je izkazan v višini 26.415 EUR, dolgoročne rezervacije v višini 1.726 EUR in dolgoročne pasivne časovne razmejitve v višini 8.737 EUR.

2.5.4.1 Dolgoročne pasivne časovne razmejitve in dolgoročne rezervacije

Dolgoročne pasivne časovne razmejitve predstavljajo nakazana namenska donatorska sredstva za nakup osnovnih sredstev in brezplačno pridobljena osnovna sredstva v višini 8.737 EUR. Iz tega vira nadomeščamo stroške obračunane amortizacije osnovnih sredstev pridobljena iz tega vira.

Dolgoročne rezervacije znašajo 1.726 EUR in izhajajo od oprostitve plačila prispevkov za obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovanje za invalide nad predpisano kvoto.

2.5.4.2 Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje

Pretežni del virov v ZD predstavljajo obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva prejeta v upravljanje s strani ustanoviteljev in sicer v višini 3.043.396 EUR, katera so se povečala za 1,3 % v primerjavi z letom 2009. Višina sredstev v upravljanju se je po eni strani zmanjšala zaradi pokrivanja obračunane amortizacije iz tega vira v višini 38.617 EUR; povečala pa so se zaradi nakazila namenskih sredstev za nakup urgentnega vozila s strani Občine Šmarje pri Jelšah in Ministrstva za zdravje v višini 76.867 EUR.

2.5.4.3 Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe

Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe so vir sredstev dolgoročnih kapitalskih naložb in dolgoročnih poslovnih terjatev v višini 6.517 EUR in predstavljajo sredstva prenesena v SZOZD ob njeni ustanovitvi in terjatve od prodaje stanovanj po stanovanjskem zakonu.

Bilanca stanja na dan 31. 12 2010

| N a z i v | Leto 2009 | Leto 2010 | Indeks |
|--|------------------|------------------|--------------|
| A. SREDSTVA | | | |
| I. DOLGOROČNA SRED. IN SRED. V UPRAVLJANJU | 2.845.774 | 2.700.888 | 94,9 |
| 1. Neopredmetena dolgoročna sredstva | 14.552 | 20.511 | 140,9 |
| - nabavna vrednost | 29.661 | 41.236 | 139,0 |
| - popravek vrednosti | 15.109 | 20.725 | 137,2 |
| 2. Nepremičnine | 2.391.557 | 2.335.836 | 97,7 |
| - nabavna vrednost | 3.598.315 | 3.646.517 | 101,3 |
| - popravek vrednosti | 1.206.758 | 1.310.681 | 108,6 |
| 3. Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva | 432.611 | 338.023 | 78,1 |
| - nabavna vrednost | 2.267.684 | 2.158.209 | 95,2 |
| - popravek vrednosti | 1.835.073 | 1.820.186 | 99,2 |
| 4. Dolgoročne kapitalske naložbe | 6.384 | 6.384 | 100,0 |
| 5. Dolgoročne terjatve iz poslovanja | 670 | 134 | 20,0 |
| II. KRATKOROČNA SREDSTVA | 624.343 | 871.136 | 139,5 |
| 1. Denarna sredstva | 56.981 | 66.404 | 116,5 |
| 2. Kratkoročne terjatve do kupcev | 55.249 | 84.564 | 153,1 |
| 3. Dani predujmi | | 1.851 | |
| 3. Kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN | 51.850 | 70.544 | 136,1 |
| 5. Kratkoročno dani depoziti in posojila | 446.736 | 620.536 | 138,9 |
| 6. Kratkoročne terjatve iz financiranja | 672 | 1.977 | 294,2 |
| 7. Druge kratkoročne terjatve | 2.564 | 8.919 | 347,9 |
| 8. Aktivne časovne razmejitev | 10.291 | 16.341 | 158,8 |
| SKUPAJ AKTIVA | 3.470.117 | 3.572.024 | 102,9 |
| B. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV | | | |
| I. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI | 451.996 | 490.144 | 108,4 |
| 1. Kratkoročne obveznosti do zaposlenih | 213.563 | 207.853 | 97,3 |
| 2. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev | 189.834 | 194.687 | 102,6 |
| 3. Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja | 37.817 | 43.965 | 116,3 |
| 4. Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN | 10.782 | 43.639 | 404,7 |
| II. LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI | 3.018.121 | 3.081.880 | 102,1 |
| 1. Dolgoročne rezervacije | 11.369 | 10.463 | 92,0 |
| 2. Obveznosti za neopredm. dolgor. sred. in opredm. OS | 3.005.146 | 3.043.396 | 101,3 |
| 3. Dolgoročne finančne naložbe | 7.053 | 6.517 | 92,4 |
| 4. Presežek odhodkov nad prihodki | 5.447 | | 0,0 |
| 5. Presežek prihodkov nad odhodki | | 21.504 | |
| SKUPAJ PASIVA | 3.470.117 | 3.572.024 | 102,9 |

2.5.4.4 Presežek prihodkov na odhodki

Kumulativno izkazani presežek prihodkov nad odhodki je izkazan v višini 21.504 EUR. ZD je v letu 2009 izkazoval presežek odhodkov nad prihodki, ki pa ga je v celoti pokrili s presežkom prihodkov nad odhodki leta 2010, ostanek presežka prihodkov nad odhodki pa je ostal začasno nerazporejen in bo njegovo porabo opredelil v naslednjih letih.

2.6 KAZALNIKI POSLOVANJA

1. KAZALNIKI GOSPODARNOSTI

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

1.1. Celotna gospodarnost

| | | | | | |
|------------------|-----------|-----------|-------|-------|-------|
| Celotni prihodki | 4.259.694 | 4.537.663 | 1,010 | 1,006 | 99,64 |
| Celotni odhodki | 4.219.580 | 4.511.248 | | | |

1.2. Gospodarnost poslovanja

| | | | | | |
|-------------------|-----------|-----------|-------|-------|-------|
| Poslovni prihodki | 4.249.819 | 4.520.472 | 1,007 | 1,003 | 99,53 |
| Poslovni odhodki | 4.219.058 | 4.509.044 | | | |

Načelu gospodarnosti je zadoščeno, kadar je vrednost kazalca 1 ali večja od 1. V primerjavi s predhodnim letom se je gospodarnost nekoliko poslabšala.

Prihodki od poslovanja so celotni prihodki zmanjšani za finančne, izredne in prevrednotovalne prihodke, medtem ko so odhodki od poslovanja celotni odhodki zmanjšani za finančne, izredne in prevrednotovalne odhodke. Tudi ta kazalnik je ugoden, če je njegova vrednost večja od 1.

2. KAZALNIKI DONOSNOSTI

2.1. Celotna donosnost

| | | | | | |
|--------------------------------|-----------|-----------|-------|-------|-------|
| Presežek prihodkov nad odhodki | 40.114 | 26.415 | 0,009 | 0,006 | 61,82 |
| Celotni prihodki | 4.259.694 | 4.537.663 | | | |

Ker je ZD ustvaril presežek prihodkov nad odhodki je kazalnik donosnosti pozitiven in je nekoliko nižji od leta 2009, kar je posledica nekoliko slabšega poslovanja v letu 2010.

3. KAZALNIKI OBRAČANJA SREDSTEV

3.1. Koeficient obračanja sredstev

| | | | | | |
|---------------------------|-----------|-----------|-------|-------|--------|
| Celotni prihodki | 4.259.694 | 4.537.663 | 1,233 | 1,289 | 104,54 |
| Povprečno stanje sredstev | 3.455.327 | 3.521.071 | | | |

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

4. KAZALNIKI STANJA INVESTIRANJA

4.1. Stopnja osnovnosti investiranja

| | | | | | |
|--|-----------|-----------|-------|-------|-------|
| <u>Osnovna sred. po neodpisani vrednosti</u> | 2.838.720 | 2.694.371 | 0,818 | 0,754 | 92,21 |
| Sredstva | 3.470.117 | 3.572.024 | | | |

4.2. Stopnja odpisanosti osnovnih sredstev

| | | | | | |
|---------------------------|-----------|-----------|-------|-------|--------|
| <u>Popravek vrednosti</u> | 3.056.939 | 3.151.591 | 0,519 | 0,539 | 103,97 |
| Nabavna vrednost | 5.895.660 | 5.845.962 | | | |

Kazalnik investiranja prikazuje, kam vlagamo sredstva in kakšna je struktura. Stalna sredstva dosegajo 75,4 % vseh sredstev v letu 2010. Delež odpisanih osnovnih sredstev znaša 53,9 % in se je povečal za 3,97 % v primerjavi z letom 2009, kar je posledica manjših nabav novih osnovnih sredstev, kot je bila obračunana amortizacija.

5. KAZALNIK SESTAVE OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

5.1. Stopnja kratkoročnega financiranja

| | | | | | |
|---|-----------|-----------|-------|-------|--------|
| <u>Kratkoročne obveznosti (konti R 2)</u> | 451.996 | 490.144 | 0,130 | 0,137 | 105,35 |
| Obvez. do virov sredstev (konti R 2 in R 9) | 3.470.117 | 3.572.024 | | | |

5.2. Stopnja dolgoročnega financiranja

| | | | | | |
|---|-----------|-----------|-------|-------|-------|
| <u>Lastni + dolg. viri (konti R 93,96.97 in 98)</u> | 3.018.121 | 3.081.880 | 0,870 | 0,863 | 99,20 |
| Obveznosti do virov (konti R 2 in R 9) | 3.470.117 | 3.572.024 | | | |

Kazalniki financiranja vsebinsko opredeljujejo razmerje med obveznostmi do virov sredstev. Pretežni del sredstev v obeh letih je financiranih iz lastnih virov, kar pomeni visoko stopnjo finančne neodvisnosti. Kratkoročne obveznosti predstavljajo 13,7 % vseh obveznosti.

6. KAZALNIKI KRATKOROČNE LIKVIDNOSTI

6.1. Pospešeni koeficient

| | | | | | |
|--|---------|---------|-------|-------|--------|
| <u>Kratkoročna sredstva in AČR (konti R 1)</u> | 624.343 | 871.136 | 1,381 | 1,777 | 128,67 |
| Kratk. obveznosti in PČR (konti R 2) | 451.996 | 490.144 | | | |

Kazalnik likvidnosti pove, da je ZD finančno sposoben s kratkoročnimi sredstvi v celoti pokriti kratkoročne vire financiranja, saj vrednost pospešenega koeficienta likvidnosti znaša 1,777. Kratkoročna sredstva so denarna sredstva, kratkoročne terjatve in kratkoročne finančne naložbe.

Okvirna vrednost pospešenega koeficienta, ki izraža likvidnost II. stopnje je 1, vendar tudi bistveno nižji koeficient še ne pomeni nujne nelikvidnosti.

7. KAZALNIKI DOLGOROČNE LIKVIDNOSTI

7.1. Kazalniki dolgoročne pokritosti

Lastni viri+dolg.rezervacije+dolg.obvez.
OS + dolg.fin.nal.+dolg.terj.+ zaloge

| | | | | |
|-----------|-----------|-------|-------|--------|
| 3.018.121 | 3.081.880 | | | |
| 2.845.774 | 2.700.888 | 1,061 | 1,141 | 107,59 |

Kazalnik je najpomembnejši pokazatelj plačilne sposobnosti III. stopnje, ki vključuje v izračun vse bilančne strukture iz razmerja med stalnimi sredstvi zavoda in obveznosti do njihovih virov. Okvirna vrednost kazalnika v obeh letih je večja od 1. V tem primeru govorimo o zdravem financiranju oz. izpolnjevanju zlatega bančnega pravila.

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

2.7 REALIZACIJA POGODBENEGA PROGRAMA ZA LETO 2010

Na osnovi veljavne Pogodbe o izvajanju programa zdravstvenih storitev med Zdravstvenim domom Šmarje pri Jelšah (v nadaljevanju ZD Šmarje) in Zavodom za zdravstveno zavarovanje Slovenije (v nadaljevanju ZZZS), je ZD Šmarje v letu 2010 realiziral količniško osnovno zdravstveno dejavnost z indeksom 111,58, zobozdravstveno dejavnost z indeksom 105,47, ko primerjamo planske storitvene postavke z realiziranimi storitvenimi postavkami.

ZD Šmarje je presegel planske postavke opravljenih storitev v splošni ambulanti, saj indeks izkazuje stanje 106,21. Preventiva splošnih ambulant ni dosegla planske postavke (indeks 97,05).

Dispanzer za žene planske storitve presega, saj indeks izkazuje stanje 104,73, preventiva omenjene dejavnosti pa je realizirana z indeksom 163,39.

Otroški dispanzer je preventivno dejavnost realiziral nad planskim okvirom (indeks 116,00), kurativo enako (indeks 133,44).

Šolski dispanzer preventivno dejavnost ni realiziral v višini planskih izhodišč (indeks 85,81), kurativno dejavnost pa presegel (indeks 161,48).

Realizacije ambulant v domovih za ostarele je realizirana z indeksom 139,22.

Dispanzer za mentalno zdravje in klinično psihologijo je dejavnost realiziral z indeksom 142,13.

Dejavnost patronaže (indeks 134,35) in fizioterapija (indeks 106,60) presegata planski obseg, nega na domu ga ne dosega (66,46).

Dejavnosti pulmologije (indeks 11,07) in ultrazvoka (indeks 37,85) programov ne dosejata, medtem ko ga okulistika (indeks 134,43) presega.

Zobozdravstvena dejavnost za odrasle je storitve opravila v višini pogodbenega obsega (indeks 105,87), otroška in mladinska enako (indeks 104,40).

Nenujni prevozi s spremljevalcem so realizirani z indeksom 92,97, sanitetni prevozi z indeksom 106,91, ostali sanitetni prevozi z indeksom 138,06, nujni prevozi z indeksom 100,04.

| Konto | Zap. Štev. | Besedilo | Realizacija za obdobje 01.01. do 31.12.2009 | Finančni načrt za obdobje 01.01. do 31.12.2010 | Realizacija za obdobje 01.01. do 31.12.2010 | Indeksi | |
|--------------------|------------|--|---|--|---|-------------------------|-----------------------|
| | | | | | | Real. 2010 / Real. 2009 | Real. 2010 / FN. 2010 |
| 760 | 1 | Prihodki od prodaje proizvodov iz storitev (2 + 3 + 4 + 5 + 6) | 4.249.819 | 4.336.140 | 4.520.472 | 106,37 | 104,25 |
| | 2 | Prihodki iz obveznega zavarovanja (po pogodbi z ZZS) | 3.377.115 | 3.408.984 | 3.474.159 | 102,87 | 101,91 |
| | 3 | Prihodki od ZZS iz naslova pripravnikov, sekundarjev in specializacij | 23.588 | 35.000 | 62.423 | 264,64 | 178,35 |
| | 4 | Prihodki iz dodatnega prostovoljnega zavarovanja | 597.284 | 820.560 | 698.013 | 116,87 | 112,48 |
| | 5 | Prihodki od doplačil do polne cene zdravstvenih storitev, od nedstandardnih storitev, od samoplačnikov, od ostalih plačnikov in od konvencij | 180.193 | 175.598 | 184.907 | 102,94 | 93,91 |
| 762 | 6 | Drugi prihodki od prodaje proizvodov in storitev | 91.658 | 96.000 | 120.970 | 131,98 | 126,01 |
| | 7 | Finančni prihodki | 7.373 | 7.484 | 7.701 | 104,45 | 102,90 |
| 761, 763, 764 | 8 | Prih. od prodaje blaga in materiala, drugi prihodki in prevrednotovalni prihodki | 2.502 | 2.540 | 9.490 | 379,30 | 373,62 |
| 76 | 9 | PRIHODKI (1 + 7 + 8) | 4.259.694 | 4.346.164 | 4.637.663 | 106,53 | 104,41 |
| 460 | 10 | Stroški materiala (11 + 29) | 536.806 | 569.507 | 576.633 | 107,33 | 101,08 |
| 11 | 11 | PORABLJENA ZDRAVILA IN ZDRAVSTVENI MATERIAL (12 + 19 + 25) | 322.842 | 354.366 | 353.076 | 109,36 | 99,64 |
| 12 | 12 | ZDRAVILA | 58.737 | 59.600 | 67.156 | 114,33 | 112,68 |
| 19 | 19 | MEDICINSKI PRIPOMOČKI (od 20 do 24) | 129.499 | 152.141 | 165.986 | 128,18 | 109,10 |
| | 20 | Razkužila | | | 10.955 | | |
| | 21 | Obvezini in sanitetni material | 92.658 | 95.049 | 99.211 | 107,07 | 104,38 |
| | 22 | RTG material | | | | | |
| | 23 | Medičinski potrošni material | 3.440 | 5.492 | 6.004 | 174,53 | 109,32 |
| | 24 | Zobozdravstveni material | 33.400 | 51.600 | 49.816 | 149,15 | 96,54 |
| 25 | 25 | OSTALI ZDRAVSTVENI MATERIAL (od 26 do 28) | 134.606 | 142.626 | 119.934 | 89,10 | 84,09 |
| | 26 | Laboratorijski testi in reagenti | | | 42.048 | | |
| | 27 | Laboratorijski material | 84.846 | 92.119 | 42.875 | 50,53 | 46,54 |
| | 28 | Drug zdravstveni material | 49.760 | 50.508 | 35.011 | 70,36 | 69,32 |
| 29 | 29 | PORABLJENI NEZDRAVSTVENI MATERIAL (od 30 do 33) | 213.964 | 215.141 | 222.557 | 104,02 | 103,45 |
| | 30 | Stroški porabljene energije (elektrika, kuriva, pogonska goriva) | 128.255 | 130.178 | 139.464 | 108,76 | 107,15 |
| | 31 | Voda | 4.644 | 4.713 | 5.872 | 126,44 | 124,59 |
| | 32 | Pisarniški material | 32.977 | 32.650 | 20.691 | 62,74 | 63,37 |
| | 33 | Ostali nezdravstveni material | 48.088 | 47.600 | 56.510 | 117,51 | 118,72 |
| 461 | 34 | Stroški storitev 35 + 38) | 803.701 | 862.551 | 916.767 | 113,94 | 106,17 |
| 35 | 35 | ZDRAVSTVENE STORITVE (36 + 37) | 288.171 | 315.593 | 313.649 | 116,96 | 99,38 |
| | 36 | Laboratorijske storitve | 73.620 | 80.724 | 87.098 | 118,31 | 107,90 |
| | 37 | Ostale zdravstvene storitve | 194.551 | 234.869 | 226.551 | 116,45 | 96,48 |
| 38 | 38 | NEZDRAVSTVENE STORITVE (od 39 do 41) | 535.530 | 546.958 | 502.108 | 112,43 | 110,08 |
| | 39 | Storitve vzdrževanja | 68.089 | 75.000 | 107.762 | 156,02 | 143,88 |
| | 40 | Strokovno izobraževanje delavcev, specializacije in strokovno izpopolnjevanje | 28.832 | 40.000 | 29.521 | 102,39 | 73,80 |
| | 41 | Ostale nezdravstvene storitve | 437.629 | 431.956 | 464.825 | 106,21 | 107,61 |
| 462 | 42 | Amortizacija | 234.452 | 237.869 | 229.664 | 97,96 | 96,51 |
| 464 | 43 | Stroški dela (od 44 do 46) | 2.627.200 | 2.663.779 | 2.769.559 | 105,42 | 104,36 |
| | 44 | Plače zaposlenih | 2.105.301 | 2.130.300 | 2.205.619 | 104,77 | 103,54 |
| | 45 | Dodatki na plače | 329.092 | 333.000 | 344.985 | 104,63 | 103,60 |
| | 46 | Stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja in drugi stroški dela | 192.807 | 190.479 | 218.955 | 113,66 | 114,95 |
| | 47 | Finančni odhodki | 46 | 46 | 19 | 41,30 | 41,30 |
| 465, 466, 468, 469 | 48 | Drugi stroški, stroški prodanih zalog, drugi odhodki in prevrednotovalni poslovni odhodki | 17.375 | 17.635 | 20.626 | 118,71 | 116,96 |
| 46 | 49 | ODHODKI (10 + 34 + 42 + 43 + 47 + 48) | 4.219.580 | 4.341.487 | 4.611.248 | 106,91 | 103,91 |
| | 50 | PRESEZEK PRIHODKOV (+) PRESEZEK ODHODKOV (-) (9 - 48) | 40.114 | 4.677 | 26.415 | 65,85 | 564,79 |