

LETNO POROČILO

ZDRAVSTVENEGA DOMA
RADEČE

ZA LETO 2009

Februar 2010

KAZALO

	stran
1. Poročilo direktorice o poslovanju in delu ZD Radeče	3
1.2 Posebni del	4
1.2.1 Program zdravstvenih storitev za leto 2009	4
1.2.1.1 Program zdravstvenih storitev splošne medicine	4
1.2.1.2 Program zdravstvenih storitev službe varstva žensk, otrok in mladine	6
1.2.1.3 Načrt zdravstvenih storitev patronažne službe	7
1.2.1.4 Načrt zdravstvenih storitev zobozdravstvene službe	7
2. Poročilo o finančnem poslovanju	8
2.1 Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu fakturirane realizacije	9
2.1.1 Prihodki	9
2.1.1.1 Prihodki iz obveznega in prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja	9
2.1.1.2 Prihodki od neposredne menjave dela	13
2.1.1.3 Finančni in drugi poslovni prihodki	13
2.1.2 Odhodki	14
2.1.2.1 Stroški materiala in storitev	14
2.1.2.2 Stroški amortizacije	15
2.1.2.3 Stroški dela	16
2.1.2.4 Finančni in drugi odhodki	17
2.1.2.5 Presežek prihodkov nad odhodki	17
2.2 Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti po načelu fakturirane realizacije	17
2.3 Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka	19
2.4 Bilanca stanja	20
2.5 Kazalniki poslovanja	24
2.6 Realizacija pogodbenega programa za leto 2009	26

LETNO POROČILO O POSLOVANJU ZDRAVSTVENEGA DOMA RADEČE ZA LETO 2009

1.) POROČILO DIREKTORICE O POSLOVANJU IN DELU ZD RADEČE

Zdravstveni dom Radeče je ustanovljen s strani Občine Radeče z namenom pokrivanja primarne dejavnosti zdravstva. Ambulante delujejo od ponedeljka do petka, med prazniki in ob vikendih pa smo vključeni v dežurno službo, ki jo organizira Zdravstveni dom Laško. Tudi reševalna postaja z ustreznim voznim parkom je skupna z Zdravstvenim domom Laško.

S sprejetjem Pravilnika o NMP v avgustu 2008 je bilo na novo določeno redno delo in dežurna služba. Tako je ZD Radeče moral spremeniti delovni čas in sicer se s 1.12.2008 vključiti tudi v sobotno dežurno službo v ZD Laško. Akutno zboleli občani Radeč ob sobotah prejmejo zdravniško pomoč v dežurni ambulanti ZD Laško. Vse urgentne primere v Občini Radeče oskrbujemo sami v ZD Radeče, le če potrebujemo reševalni prevoz ali spremstvo zdravnika, aktiviramo ZD Laško.

Notranjo revizijo poslovanja je ZD Radeče v letu 2009 izvedel na področju popisa osnovnih sredstev za leto 2009. Revizijo je izvedla revizijska družba PROBITAS d.o.o. v mesecu novembru in decembru 2009.

ZD Radeče se srečuje z velikimi kadrovske problemi, tako da zdravstveni timi z velikimi napori razrešujejo nastale probleme. V zadnjih letih se je starostna struktura zaposlenih v ZD Radeče spremenila. Kolektiv se je »pomladil«. Tako so bile v letu 2009 na porodnem dopustu 3 redno zaposlene uslužbenke. S 15.06.2009 se je zaposlil Domen Gros, dr.dent.med. za nedoločen čas, s 01.08.2009, za določen čas (nadomeščajo PD Zupanc Urške, dr.dent.med.) pa Vladan Tričković, dr.dent.med..

Leta 2009 je Zdravstveni dom Radeče omogočil opravljanje pripravništva štirim zdravstvenim tehnikom. Trenutno opravljata v ZD Radeče pripravništvo za zdravstvenega tehnika dve pripravnici. Prav tako smo omogočili študentki Višje strokovne šole Brežice redno prakso v tajništvu ZD Radeče.

Specializant družinske medicine Muamer Mušić, dr.med., je začel aprila 2008 v ZD Radeče pod mentorstvom Ingrid Kus Sotošek, dr. med., spec. spl. med. z modularnim delom specializacije. S 01.10.2009 se je v ZD Radeče zaposlila Metka Končnik, dr.med., specializantka družinske medicine. Plačnik specializacije je Zdravniška zbornica Slovenije, njena glavna mentorica pa je Ingrid Kus Sotošek, dr.med.spec.spl.med.. Specializantka enkrat tedensko dela v ZD Radeče, ostale dni pa kroži po različnih oddelkih SB Celje.

V redno delovno razmerje smo sprejeli Heleno Brilej, TZN.

1. 2. POSEBNI DEL

1. 2. 1 Program zdravstvenih storitev za leto 2009

Zap. števil.	Naziv dejavnosti	Število nosilcev	Število storitev NAČRT 2010			Št. delav. iz ur
			točke	količniki	km	
1	Splozne ambulante	1,90		52.227		5,42
2	Disp. za otroke . kurativa	0,45		12.467		1,42
3	Disp. za zolarje . kurativa	0,45		12.467		1,42
4	Disp. za otroke - preventiva	0,05		2.433		0,20
5	Disp. za zolarje - preventiva	0,05		2.322		0,20
6	Dispanzer za Oenske	0,30		8.758		1,11
	Skupaj količniška dejavnost	3,20		90.674		9,77
7	Zdravstvena vzgoja	0,08		pavzal		0,09
8	Patronaža	1,00	16.457			1,17
9	Nega na domu	1,22	15.526			1,43
10	Program obsojenci in priporniki za potrebe VPD			pavzal		
11	Antikoagulantna ambulanta	0,07	3.643			0,26
	Skupaj	2,37	35.626			2,95
12	Zobozdravstvo za odrasle	2,03	94.448			7,27
13	Zobozdravstvo za mladino	1,00	31.140			2,52
14	Zobozdravstvena vzgoja	0,34		pavzal		0,40
15	Program obsojenci in priporniki za potrebe VPD			pavzal		
	Skupaj zobozdravstvena dejavnost	3,37	125.588			10,19
	SKUPAJ ZD RADEČE	8,94	161.214	90.674		22,91

1.2.1.1 Program zdravstvenih storitev splošne medicine

Služba splošne medicine pokriva večino dejavnosti primarnega zdravstvenega varstva. To je delo v ambulantah splošne medicine, delo v dispanzerju predšolskih in šolskih otrok, laboratorijska diagnostika in pa tudi specialistična dejavnost na področju ginekologije. V primarno zdravstveno dejavnost spada tudi antikoagulantna ambulanta, patronažno varstvo in nega na domu ter CINDI program in zdravstvena vzgoja. Od 01.01.2009 tudi ambulanta v VPD Radeče (splošna ambulanta, psihiatrična ambulanta in ambulanta za odvisnike).

CINDI program: aktivnosti oz. učne delavnice tečejo in lahko se pohvalimo z veliko udeležbo sodelujočih pacientov. Vsako leto opravimo večje število CINDI delavnic, kot jih imamo priznanih s pogodbo z ZZZS in jih konec leta tudi dobimo plačane.

V letu 2009 smo v splošnih ambulantah realizirali 123,94 % programa podpisanega z ZZZS, od tega 99,77% preventivnih pregledov odraslih. V antikoagulantni ambulanti smo realizirali 123,23 % programa. Žal, dobimo plačan le 100% program.

Splošno nujno medicinsko pomoč oz. dežurno službo opravljajo zdravniki Zdravstvenega doma Radeče skupaj z zdravniki Zdravstvenega doma Laško. Dežurstva se opravljajo po določenem razporedu, tako da enakomerno sodelujejo vsi zdravniki. Iz zdravstvenega doma Radeče sodeluje v dežurni službi le zdravnica, zdravnik pa se je odpovedal dežurstva zaradi starosti nad 50 let.

V občini Laško deluje služba nujne medicinske pomoči kot tip I. B ekipa, kar pomeni, da ni ekipe, ki bi delovala vseh 24 ur za nujno medicinsko pomoč, pač pa so zadolženi tako zdravniki v rednem delovnem času kot tudi v času dežurstva za pokrivanje nujne medicinske pomoči. To pomeni za vse zdravnike dodatno delo in stresno obremenitev.

Prav tako smo leta 2007 iz Ministrstva za zdravje dobili dve odločbi, s katerim lahko v Zdravstvenem domu Radeče opravljamo pripravništvo za zobozdravnike in tri specializantska mesta za področje družinske medicine.

Preventivni pregledi za odraslo populacijo niso povečali samo obremenitev splošnih zdravnikov, temveč so povečali stroške laboratorijske diagnostike, zato lahko predvidevamo, da bodo v letošnjem letu stroški laboratorijskih storitev večji kot so načrtovani. Poleg tega moramo upoštevati, da naš laboratorij opravlja tudi določene preiskave za Splošno ambulanto Zidani most, ki spada pod Železniški zdravstveni dom Ljubljana in za potrebe Prevozno doma Radeče.

Da olajšamo in omogočimo boljši dostop našim pacientom do antikoagulantne terapije, sedaj od septembra 2006 vodimo te paciente sami v ZD Radeče. Antikoagulantna ambulanta dela dvakrat tedensko. Obravnavamo že 120 pacientov. Tako se še dodatno poveča poraba materiala v laboratoriju

Populacija občine Radeč se stara in nima svojega Doma upokojencev, se del zdravstvene oskrbe vrši preko nege na domu in je to dodatni razlog za presejanje točk v negi na domu.

Na območju Radeč in Zidanega mosta opravlja fizioterapevtsko dejavnost koncesionar zasebnik, ki pokriva program fizioterapije s strani ZZZS. V vseh letih širjenja programa fizioterapije s strani ZZZS, koncesionar ni uspel doseči povečanja obsega dela, zato so na žalost naši pacienti velikokrat konec koledarskega leta samoplačnik za storitve, ki jih sicer krije ZZZS.

V letu 2005 je v Občini Radeče in Laško zaživela Lokalna akcijska skupina za preprečevanje zasvojenosti (LAS), v kateri aktivno sodeluje tudi Zdravstveni dom Radeče. Tudi v letu 2008 smo aktivno sodelovali pri aktivnostih LAS.

V letu 2006 smo se vključili v slovenski projekt PID-PAB, v katerem imamo vključenih 27 pacientov. V letu 2009 smo zaključili z tretjo kontrolo vseh vključenih pacientov. Čaka nas še ena kontrola v naslednjem letu. Vse stroške laboratorijskih preiskav nam krije KRKA d.d..

Pod okriljem Katedre za družinsko medicino Medicinske fakultete v Ljubljani, smo se v letu 2009 vključili v raziskavo Vrednotenje dodatnega spodbujanja bolnikov k zdravljenju arterijske hipertenzije pri dolgotrajnem zdravljenju s prindoprilom.

Sodelovali smo tudi v Ne-intervencijskem kliničnem preizkušanju učinkovitosti in varnosti atorvastatina (Atoris) v zdravljenju starejših bolnikov s hiperlipidemijo.

Poleti 2008 se je Občina Radeče s pomočjo strokovnega sodelovanja ZD Radeče prijavila na razpis Ministrstva za zdravje za investicije na primarni ravni 2009-2010 in dobili dva projekta. V letu 2009 smo uspešno zaključili projekt »Urgentne sobe« (defibrilator, pregledna miza, EKG aparat, zajemalna nosila, klima naprava ...).

V letu 2010 pa nas čaka še oprema dispanzerja za ženske v ginekološki ambulanti.

1.2.1.2 Program zdravstvenih storitev službe varstva žensk, otrok in mladine

Načrt dela zdravstvenih storitev dispanzerja za predšolske in šolske otroke

Delo v predšolskem dispanzerju opravlja 0,5 tima. Sistematski pregledi dojenčkov in otrok do šestega leta se opravljajo enkrat tedensko v otroškem dispanzerju. Na sistematske preglede in cepljenja vabimo otroke pisno, kar je dodatna obremenitev za medicinske sestre. Ker se število rojstev iz leta v leto spreminja, bi ZZZS moral spremljati demografska dogajanja in na osnovi teh načrtovati preventivne količnike. Opažamo, da se število rojstev v zadnjih letih v Občini Radeče in v Zidanem mostu nekoliko povečalo.

V dispanzerju dela Kolman Krapež Irena, dr.med., spec.pediatr. V letu 2009 smo naredili vso šolsko sistematiko razen prvih razredov zaradi obveznega cepljenja. Opravljena so bila tudi vsa cepljenja po programu.

Ob sistematskih pregledih izvajamo tudi zdravstveno vzgojo: zdrava prehrana, nega zob, dojenje, varnost otrok in šolske mladine doma in v šoli, nega telesa, higiena v puberteti.

Delo v šolskem dispanzerju opravlja 0,5 tima. Sistematski pregledi šolskih novincev in šolarjev se opravljajo po vnaprej dogovorjenih terminih v sodelovanju z Osnovno šolo Marjana Nemca Radeče.

V dogovoru z Avtošolo Prah smo tudi leta 2009 opravljati zdravniške preglede kandidatov H kategorije.

Načrt dela v dispanzerju za ženske

V dispanzerju za ženske se opravljajo tako kurativni pregledi kot tudi preventivni pregledi varstva žensk. Ti pregledi obsegajo: preventivni pregledi nosečnic (vsaj 10 pregledov nosečnosti, da bi zagotovili zmanjšanje maternalne umrljivosti in umrljivosti dojenčkov), preventivni pregledi žensk po porodu za nadaljnje načrtovanje družine, svetovanje o nadaljnjih nosečnostih in kontracepciji, ultrazvočni pregledi v okviru preventive nosečnic, mladostnic in žensk v menopavzi, raka na endometriju in motenj menstrualnega ciklusa, preventivni pregledi mladostnic in svetovanje v zvezi s kontracepcijo ter spolno prenosljivimi boleznimi in posledično neplodnostjo, sodelovanje s patronažno službo pri oskrbi nosečnic in otročnic. Želimo imeti nadzor nad populacijo izven rodne dobe, predvsem s ciljem odkrivanje rakavih obolenj. Program ZORA (zgodnje odkrivanje raka na materničnem vratu) že vrsto let poteka po celotni Sloveniji in tako tudi pri nas v ZD Radeče. Želimo pa tudi odkriti dejavnike tveganja, spodbuditi mladostniško populacijo v smislu zmanjšanja nezdravih življenjskih navad. Potrebno je intenzivneje izvajati zdravstveno vzgojo in sicer preventivo raka na dojki, naučiti je potrebno ženske samopregledovanja dojk in pa vzgojo zdravega življenja v menopavzi in naprej. Prav tako bi se lahko v okviru te preventive izvajal tudi program preventive osteoporoze, ki bi obsegal predavanja o osteoporozi, vzgoji zdravega načina življenja za preprečevanje nastajanja osteoporoze, vzgojo gibalnih aktivnosti in vzgojo pravilnih prehrabnih navad za preprečevanje osteoporoze oz. za zaustavitev njenega napredovanja. Prav tako bi bilo potrebno pacientkam predlagati, kako naj si uredijo doma bivalne razmere, da preprečimo nenačrtovane padce. Cilj vsega tega nam je vzgajati ženske, da bodo same skrbele za svoje zdravje in da bodo dovolj zgodaj zaznale znake bolezni, poznale zdravju škodljive dejavnike in sprejele zdrav način življenja.

V našem dispanzerju smo opravili kurativno dejavnost v 67,86 %, medtem ko je bila preventiva opravljena v 100,67 %.

1.2.1.3 Načrt zdravstvenih storitev patronažne službe

Patronažno varstvo je posebna oblika zdravstvenega varstva in opravlja aktivno zdravstveno in socialno varstvo pri posamezniku, družini in lokalni skupnosti, ki so zaradi bioloških lastnosti ali zaradi določenih obolenj prav posebej občutljivi za škodljive vplive iz okolja. Namen delovanja patronažnega varstva je pospeševati zdravstveni napredek vsega prebivalstva s ciljem, ohraniti zdravje in preprečiti bolezni ter skrb za bolne in poškodovane. Patronažna služba ZD Radeče skrbi za patronažno varstvo na območju občine Radeče in na območju krajevne skupnosti Zidani most. Ta dejavnost vključuje:

- patronažno varstvo na domu (preventivno delo), ki zajema vse kategorije varovancev po bioloških skupinah populacije, kot so: otroci, ženske, kronični bolniki, starostniki in drugi. Varovance obravnavamo sistematično in planirano;
- zdravstveno nego na domu (kurativno delo), ki zajema obiske in strokovne storitve po pisnem naročilu izbranega zdravnika.

V letu 2009 je bilo realizirano 110,08 % patronažnega obiskov na domu (preventivno delo) in 126,87 % zdravstvene nege na domu (kurativno delo). Tako znaša skupna realizacija patronažne službe 118,23 %, kar je posledica krajših ležalnih dni pacientov v bolnišnicah in višje starosti naših varovancev. Žal tudi ta program dobimo s strani ZZS plačan le 100%.

Pohvalimo pa se lahko tudi z večjo rodnostjo, saj sta naši patronažni sestri po približno desetih letih ponovno obiskali 51 novorojenčkov in njihovih mamic.

1.2.1.4 Načrt zdravstvenih storitev zobozdravstvene službe

V letu 2009 je bilo načrtovanih 94.448 točk iz zobozdravstvenih storitev za odraslo populacijo (v dveh ambulantah po 47.224 točk), ter 31.140 točk iz storitev otroškega in mladinskega zobozdravstva, ker je s 01.10.2009 je začel veljati glavarinski sistem tudi v zobozdravstvu.

Od načrtovanih storitev je bilo realiziranih 97.605 točk za odraslo populacijo ali 103,34 %. V mladinskem zobozdravstvu je bilo realiziranih 32.740 točk ali 105,14 %.

V šoli je v šolskem letu 2008/2009 plan in program zobne preventive realiziran 100%, v vrtcih pa je v letu 2009 plan in program zobne preventive 100% realiziran.

V skupnem seštevku smo v zobozdravstvu opravili 103,79 % planiranih storitev.

Po vrnitvi s porodnega dopusta je tudi zobozdravstveno preventivo prevzela diplomirana medicinska sestra Mateja Golob.

Posebno pozornost smo v letu 2009 posvetili sistematični. Ob sistematičnem pregledu pri 12. mesecih starosti otroka v otroškem dispanzerju se napoti mamice z otroki na prvi pregled zobovja k zobozdravnici. Pregledali smo vse 2-, 3- in 6-letne otroke, ki so in niso vključeni v vzgojno varstvene ustanove in vse otroke od 1. – 9. razreda osnovne šole.

ZD Radeče je v letu 2009 vložil veliko naporov pri iskanju zdravnikov. Skupaj z Zdravniško zbornico Slovenije smo poslali povabilo k sodelovanju 74 kandidatom (specialistom in specializantom pediatrije, specialistom šolske medicine, specialistom in specializantom splošne ali družinske medicine). V vabilu za sodelovanje smo jim predstavili Radeče, opisali ugodnosti (zaposlitev za nedoločen čas, možnost dvo sobnega stanovanja,-..), vendar odgovora, oz. odziva ni bilo. Menimo, da je potrebno skupaj z ustanoviteljem (tudi potekali razgovori, pogovori) ponuditi možnost dodatnega, stimulativnega nagrajevanja.

2. POROČILO O FINANČNEM POSLOVANJU

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. 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, sredstev Zavoda za zdravstveno zavarovanje ali drugih 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 do polne cene storitev, mrliških ogledov, prihodki iz naslova konvencijskega zavarovanja in podobno.

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 nekatere 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 spremljanje 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. 1 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. 1. 1 Prihodki

ZD Radeče je v letu 2009 ustvaril 1.099.550 EUR **prihodka**, kar je za 17,6 % več kot v letu 2008, medtem ko je presegel planirani prihodek za 5,0%. Največji del prihodka 71,7 % in s tem v zvezi finančnega priliva pridobiva ZD s strani Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije (v nadaljevanju ZZS) iz naslova obveznega zdravstvenega zavarovanja. Le ta je znašal v letu 2009 788.645 EUR in se je v primerjavi z letom 2008 povečal za 23,5 %. Prihodek iz naslova prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja, ki ga pridobiva ZD s strani Vzajemne zdravstvene zavarovalnice d.v.z., Zavarovalnice Adriatic Slovenica d.d. in Triglav zdravstvene zavarovalnice d.d. je znašal 163.651 EUR in se je povečal za 9,4 % v primerjavi z letom 2008 in predstavlja 14,9 % v strukturi celotnega prihodka.

2.1.1.1 Prihodki iz obveznega in prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja

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

Pogoji poslovanja ZD Radeče so se enako kot za vse ostale izvajalce zdravstvenih storitev v letu 2009 dogovarjali na osnovi veljavnega Splošnega dogovora za pogodbeno leto 2008 in veljavnega Splošnega dogovora za pogodbeno leto 2009 (v nadaljevanju Splošni dogovor) in dveh aneksov k temu dogovoru. Splošni dogovor je v določila vključil ukrepe za obvladovanje vzdržnosti sistema zdravstvenega varstva, katerih najobčutnejši so bili zapisani v 57. členu dokumenta in so vkalkulirane vrednosti programov zdravstvenih storitev oziroma cen zmanjšali za 2,5%.

Nadalje pa je Aneks 1 k Splošnemu dogovoru, ki ga je Vlada Republike Slovenije sprejela 30. 7. 2009 določil nadaljnje ukrepe, ki so bili vezani tudi na izvajanje zdravstvene dejavnosti na primarni ravni, kot so:

- vsi plačni razredi iz Splošnega dogovora, ki so podlaga za kalkulacijo programov oziroma cen zdravstvenih storitev, z izjemo plačnega razreda specialista klinične psihologije, se znižajo za en plačni razred,
- znižajo se dodatki po kolektivni pogodbi, ki se vračunajo v vrednost programov oziroma cene zdravstvenih storitev,
- znižajo se sredstva za amortizacijo kot kalkulativen elementa cene zdravstvenih storitev.

V decembru 2009 sprejeti Aneks 2 k Splošnemu dogovoru je nekatere ukrepe iz Aneksa 1 omilil in sicer:

- povišal (za 1 plačni razred) je plačane razrede za primarno dejavnost 101, 102, 106 in specialistično ambulantno dejavnost 201,

- spremenil je standarde za splošno, šolsko, otroško dejavnost in dispanzer za žene v smislu povečanja sredstev za laboratorij in povečal sredstva za rentgen v standardu zobozdravstva za odrasle in mladino.

Novost Aneksa 2 k Splošnemu dogovoru pa je tudi Navodilo za pripravo bolnika v osnovnem zdravstvu za operativni poseg v splošni, področni ali lokalni anesteziji in obravnava bolnika pri izbranem osebnem zdravniku pred prvo nenujno napotitvijo k napotnemu zdravniku.

ZD je v prvih treh mesecih leta 2009 posloval in se financiral po pogodbi za leto 2008, od 1. 4. 2009 pa po pogodbi za leto 2009.

Izhodišča po pogodbi so bila naslednja:

- stroški dela v skladu z Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju;
- višina dodatno vkalkuliranih sredstev za delovno uspešnost 2 %, ki se od 1. 4. do 30. 11. ne obračuna;

Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu fakturirane realizacije

Vrsta prihodka oz. odhodka	Realizacija za 2008	Finančni načrt za 2009	Realizacija za 2009	v EUR	
				Indeks	
				real.09/ real.08	real.09/ na rt.09
PRIHODKI					
1. Prihodki iz obveznega in prost.zavarov + dopla ila	796.765	923.000	960.851	120,6	104,1
2. Prihodki iz naslova neposredne menjave dela	90.379	67.600	74.625	82,6	110,4
3. Prihodki iz naslova zara unane najemnine	15.147	17.650	16.251	107,3	92,1
4. Drugi poslovni prih., finan ni in prevred.prihodki	32.484	39.100	47.823	147,2	122,3
SKUPAJ PRIHODKI	934.775	1.047.350	1.099.550	117,6	105,0
ODHODKI					
I. Stroški materiala in storitev	331.917	454.304	427.432	128,8	94,1
1. Poraba materiala, DI in energije	100.344	112.500	131.787	131,3	117,1
2. Storitve vzdr0evanja	40.377	66.200	50.995	126,3	77,0
3. Storitve skupnosti zavodov O Z D	39.103	39.204	39.208	100,3	100,0
4. Zdravstvene storitve	65.070	83.700	93.662	143,9	111,9
5. Prevozne, komunalne in storitve komunikacij	14.741	17.400	17.656	119,8	101,5
6. Pogodbe o delu in avtor.pogodb	56.300	112.200	74.933	133,1	66,8
7. Strozki v zvezi z delom in izobra0evanja	10.590	14.800	10.739	101,4	72,6
8. Strozki drugih storitev	5.392	8.300	8.452	156,8	101,8
II. Amortizacija osnovnih sredstev	72.872	73.720	83.265	114,3	112,9
III. Stroški dela	479.996	494.646	511.000	106,5	103,3
1. Pla e in nadomestila	359.235	376.000	392.979	109,4	104,5
2. Regres za letni dopust	13.848	13.216	14.056	101,5	106,4
3. Prispevki za socialno varnost	65.342	60.600	63.318	96,9	104,5
4. Drugi strozki dela	41.571	44.830	40.647	97,8	90,7
IV. Drugi odhodki	18.491	18.690	12.969	70,1	69,4
SKUPAJ ODHODKI	903.276	1.041.360	1.034.666	114,5	99,4
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	31.499	5.990	64.884		

PODROBNI PREGLED PRIHODKOV IN ODHODKOV

Vrsta prihodka oz. odhodka	Realiz. 1-12 2008		Realiz. 1-12 2009		Indeks 4:2
	v EUR	Strukt.	v EUR	Strukt.	
1.	2.	3.	4.	5.	6.
PRIHODKI:					
Prihodki od storitev iz obveznega					
1. zdrav.zavarovanja	638.518	72,0%	788.645	71,7%	123,5
2. Prihodki od storitev iz prostov. zdrav. zavarovanja	149.561	16,8%	163.651	14,9%	109,4
3. Prihodki iz naslova dopla il za zdrav. storitve	8.686	2,3%	8.555	0,8%	98,5
4. Prihodki iz naslova neposredne menjave dela	90.379	4,1%	74.625	6,8%	82,6
5. Prihodki od zara unanih funkcionalnih strozkov	15.147	3,9%	16.251	1,5%	107,3
6. Drugi poslovni prihodki	18.362	0,0%	35.336	3,2%	192,4
7. Finan ni in prevrednotevalni prihodki	3.124	0,0%	6.894	0,6%	220,7
8. Izredni prihodki	10.998	0,9%	5.593	0,5%	50,9
SKUPAJ PRIHODKI	934.775	100%	1.099.550	100%	117,6
ODHODKI:					
1. Porabljeni zdravstveni material	72.356	5,9%	89.003	8,6%	123,0
2. Porabljeni drugi (nezdravstveni) material	13.274	1,7%	15.721	1,5%	118,4
3. Porabljeni drobni inventar	234	0,1%	8.328	0,8%	
4. Stroški porabljene energije	14.098	1,2%	18.458	1,8%	130,9
5. Stroški strokovne literature	382	0,0%	277	0,0%	72,5
6. Stroški storitev tekočega vzdrževanja	16.989	1,6%	29.447	2,8%	173,3
7. Stroški ogrevanja	23.388	3,9%	21.548	2,1%	92,1
8. Storitve Skupnosti zavodov OZD	39.103	2,0%	39.208	3,8%	100,3
9. Prevozne, telefonske in PTT storitve	9.766	0,8%	9.887	1,0%	101,2
10. Komunalne storitve	4.700	0,7%	7.496	0,7%	159,5
11. Zavarovalne premije	2.851	0,0%	4.061	0,4%	142,4
12. Stroški reprezentance	422	0,0%	204	0,0%	48,3
13. Stroški plačilnega prometa in bančne storitve	275	0,0%	273	0,0%	99,3
14. Pogodbe o delu in avtorskih pogodb	56.300	2,1%	74.933	7,2%	133,1
15. Stroški v zvezi z delom (dnevnice in potni str.)	1.223	0,0%	875	0,1%	71,5
16. Zdravstvene storitve	65.070	6,5%	93.662	9,1%	143,9
17. Stroški strokovnega izobraž. in specializ. delav.	9.367	0,5%	9.864	1,0%	105,3
18. Druge storitve	2.119	0,5%	4.187	0,4%	197,6
19. Amortizacija osnovnih sredstev in drob. invent.	72.872	3,1%	83.265	8,0%	114,3
20. Plače in nadomestila zaposlenih	359.235	51,2%	392.979	38,0%	109,4
21. Prispevki za socialno varnost delodajalcev	65.342	11,4%	63.318	6,1%	96,9
22. Stroški prevoza na dela in z dela	11.704	1,6%	10.406	1,0%	88,9
23. Stroški prehrane med delom	15.163	2,1%	15.391	1,5%	101,5
24. Regres za letni dopust	13.848	1,7%	14.056	1,4%	101,5
25. Drugi stroški dela	14.704	0,2%	14.850	1,4%	101,0
26. Dajatve, ki niso odvisne od poslovnega izida	12.750	0,8%	10.024	1,0%	78,6
27. Finančni odhodki in prevrednotevalni odhodki	5.584	0,2%	2.945	0,3%	52,7
28. Izredni odhodki	157	0,0%	0	0,0%	
SKUPAJ ODHODKI	903.276	100 %	1.034.666	100 %	114,5
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	31.499		64.884		

- višina dodatkov po kolektivni pogodbi:
 - ◆ splošna in dispanzerska dejavnost 2,7 % (od 1. 4.), 2,5 % (od 1. 5)
 - ◆ patronažna dejavnost 3,5 % (od 1. 4.), 3,2 % (od 1. 5.)
 - ◆ zobozdravstvo 2,7 % (od 1. 4.), 2,5 % (od 1. 5.)
 - ◆ reševalna služba
 - nujni prevozi 22,0 % (od 1. 4.), 20,2 % (od 1. 5.)
 - nenujni prevozi 2,7 % (od 1. 4.), 2,5 % (od 1. 5.);
- dodatek za delovno dobo, ki znaša 6,44 % osnovne plače;
- vkalkulirane zakonske obveznosti so znašale 16,10 %;
- kalkulativni znesek za regres, jubilejne nagrade, odpravnine in solidarnostne pomoči v višini 999,39 EUR letno na planiranega delavca;
- premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja v višini 389,50 EUR letno na planiranega delavca;
- valorizacija materialnih stroškov vkalkuliranih v cene zdravstvenih storitev temeljijo na povprečni letni stopnji rasti cen življenjskih potrebščin, ki jih objavi UMAR v osnovnih makroekonomskih izhodiščih;
- vkalkulirana sredstva v cenah zdravstvenih storitev za amortizacijo so se od 1. 5. 2009 znižala za 20 %.

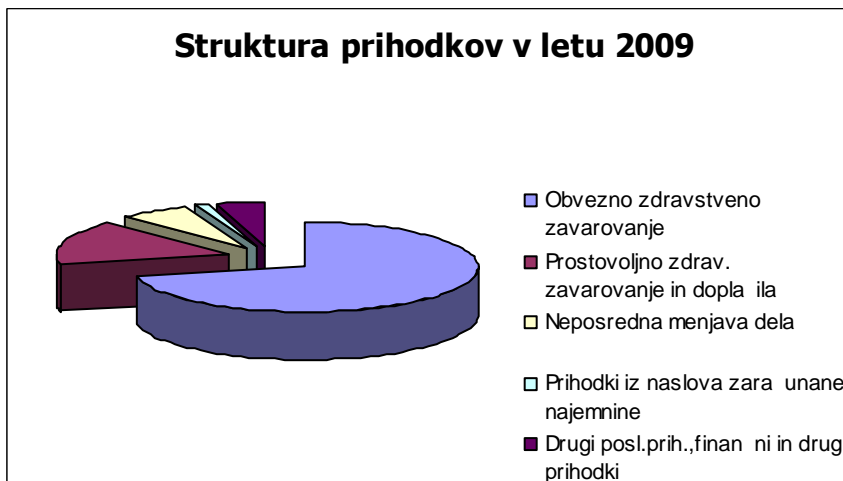
Za ugotavljanje prihodka iz naslova obveznega zdravstvenega zavarovanja je ZD evidentiral storitve s poročili o opravljenih zdravstvenih storitvah, na podlagi katerih je ZZZS izvedel medletne obračune v skladu s sklenjeno pogodbo. Na podlagi tako opravljenih obračunov, je ZD izstavil račune, ki so bili osnova za evidentiranje prihodka iz naslova obveznega zdravstvenega zavarovanja. ZZZS je v letu 2009 izvedel tri obdobje obračune opravljenih zdravstvenih storitev in sicer za obdobje I-III 2009 (po pogodbi za leto 2008), za obdobji IV-VI in VII-XII pa po pogodbi za leto 2009.

V posameznih obračunih za leto 2009 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 2009. 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 2009;
- 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 zdravstveno vzgojnih programih za odraslo populacijo se v obračun vključijo vse opravljene učne delavnice, vendar največ do plana storitev za leto 2009. Končni letni obračun je temeljil na določitih Splošnega dogovora za pogodbeno leto 2009.

V nadaljevanju prikazujemo strukturni pregled z grafikonom najpomembnejših prihodkov:

Vrsta prihodka	Znesek v EUR	Delež v %
1. Obvezno zdravstveno zavarovanje	788.645	71,72%
2. Prostovoljno zdrav. zavarovanje in doplačila	172.206	15,66%
3. Neposredna menjava dela	74.625	6,79%
4. Prihodki od zaračunanih funkcion. stroškov	16.251	1,48%
5. Drugi posl.prih., finančni in izredni prihodki	47.823	4,35%
SKUPAJ PRIHODKI	1.099.550	100%



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 960.851 EUR in so bili za 4,1 % večji kot smo jih planirali v finančnem načrtu, medtem ko so se v primerjavi z letom 2008 povečali za 20,6 %.

2.1.1.2 Prihodki od neposredne menjave dela

ZD pa ustvarja del prihodka tudi na trgu s tako imenovano »neposredno menjavo dela«, kjer so osnova za pridobivanje prihodka opravljene in fakturirane zdravstvene storitve. Omenjeni prihodki so v letu 2009 znašali 74.625 EUR in so bili za 10,4% večji od planiranih, medtem ko so bili v primerjavi z letom 2008 manjši za 17,4 %. Med omenjenimi prihodki ima ZD med drugim knjižen prihodek iz naslova zaračunanega dežurstva v ZD Laško, zaračunane opravljene samoplačniške zdravstvene storitve s področja osnovne zdravstvene dejavnosti in opravljene samoplačniške storitve v zobozdravstvu.

Prihodki iz naslova zaračunanih obratovalnih stroškov najemnikom in lastnikom prostorov so znašali 16.251 EUR in so se povečali za 7,3 % v primerjavi z letom 2008.

2.1.1.3 Finančni in drugi poslovni prihodki

Finančni in prevrednotovalni prihodki so skupaj z drugimi poslovnimi prihodki, ki predstavljajo v strukturi prihodkov 4,3%, znašali 47.823 EUR. Med prihodki od financiranja ima ZD prikazan prihodek iz naslova dividend in obresti od danih posojil in depozitov, medtem ko so med prevrednotovalnimi prihodki prikazani prihodki od plačanih že odpisanih terjatev iz preteklosti. Med drugimi poslovnimi prihodki ima ZD knjižen med drugimi tudi prihodek, ki ga po novem pridobiva s strani ZZS za pokrivanje stroškov dela za pripravnike v višini 25.837 EUR in sredstva za povračilo stroškov specializacije v višini 7.903 EUR.

2. 1. 2 Odhodki

Odhodki ZD so znašali v letu 2009 1.034.666 EUR in so se v primerjavi z letom 2008 povečali za 14,5 % in so bili manjši od planiranih za 0,6 %. Odhodki in stroški se v skladu z enotnim kontnim načrtom izkazujejo v razredu 4.

Omenjeni kontni načrt razčlenjuje stroške in odhodke v pet večjih skupin in sicer:

- stroške materiala in storitev,
- amortizacije,
- stroške dela,
- odhodke financiranja in
- druge odhodke.

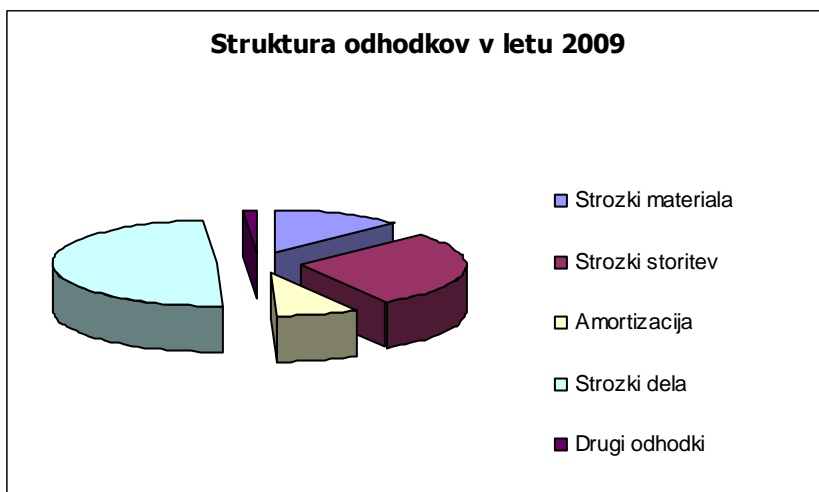
2.1.2.1 Stroški materiala in storitev

Stroški materiala in storitev so znašali 427.432 EUR, in so se povečali v primerjavi z letom 2008 za 28,8%, medtem ko so bili manjši od planiranih za 5,9%. Med temi stroški predstavlja največji delež poraba materiala in energije in sicer 12,7 % vseh odhodkov. Stroški materiala so vrednosti porabljenega zdravstvenega materiala, pisarniškega materiala in strokovne literature, goriva, poraba materiala in rezervnih delov za tekoče in investicijsko vzdrževanje ter vrednosti porabljenega drobnega inventarja katerega doba koristnosti je manj kot 1 leto. Med stroške materiala se izkazuje tudi vrednost drobnega inventarja z dobo koristnosti več kot leto dni, danega v uporabo, če njegova posamična nabavna cena ne presega 100 EUR.

Stroški storitev so storitve tekočega in investicijskega vzdrževanja, zdravstvene storitve, storitve SZOZD, prevozne in poštne storitve, stroški komunalnih storitev 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 pogodbah o delu in pogodbah o avtorskem delu.

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

Vrsta odhodka	Znesek v EUR	Delež v %
1. Stroški materiala	131.787	12,74%
2. Stroški storitev	295.645	28,57%
3. Amortizacija	83.265	8,05%
4. Stroški dela	511.000	49,39%
5. Drugi odhodki	12.969	1,25%
SKUPAJ ODHODKI	1.034.666	100%



2. 1.2.2 Stroški amortizacije

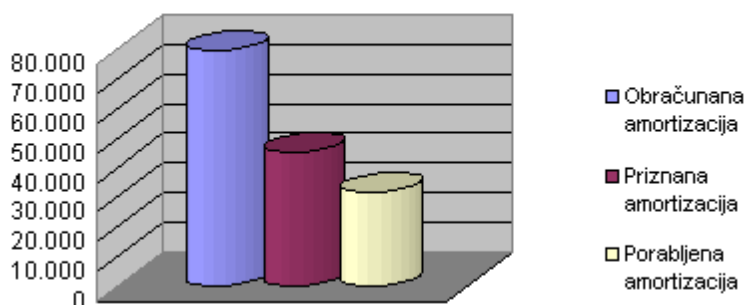
Obračunana amortizacija je znašala v letu 2009 83.265 EUR, kar predstavlja 8,0 % celotnih odhodkov zavoda. Amortizacija osnovnih sredstev je obračunana po metodi enakomernega časovnega amortiziranja. Med obračunano amortizacijo je vključena tudi amortizacija drobnega inventarja. V skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi se namreč med opredmetena osnovna sredstva šteje tudi drobn inventar z dobo koristnosti daljšo od enega leta in katerih posamična nabavna vrednost ne presega 500 EUR. V skladu z Zakonom o računovodstvu pa je potrebno omenjeni drobn inventar odpisati enkratno v celoti ob nabavi. Amortizacija je obračunana v skladu s Pravilnikom o načinu in stopnjah rednega odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, ki je doživel zadnjo spremembo konec leta 2009. Tako obračunana amortizacija ni pokrita s strani ZZS skozi ceno zdravstvenih storitev. Vendar pa so ustvarjeni prihodki ZD zadostovali za pokritje obračunane amortizacije, tako da ni bilo potrebno amortizacijo pokriti v breme obveznosti do sredstev v upravljanju.

V nadaljevanju prikazujemo pregled obračunane, priznane amortizacije skozi ceno zdravstvenih storitev in porabljene amortizacije v letu 2009.

Pregled obračunane, priznane in porabljene amortizacije za leto 2009

	v EUR
1. Prenos neporabljene amortizacije iz leta 2008	131.491
Obračunana amortizacija v letu 2009	83.265
Skupaj razpoložljiva amortizacija	214.756
2. Porabljena amortizacija v letu 2009	31.793
Prenos neporabljene amortizacije v leto 2010	182.963
3. Priznana amortizacija skozi ceno storitev	45.282
Razlika med obračunano in priznano amortizacijo	37.983

Grafični prikaz obračunane, priznane in porabljene amortizacije



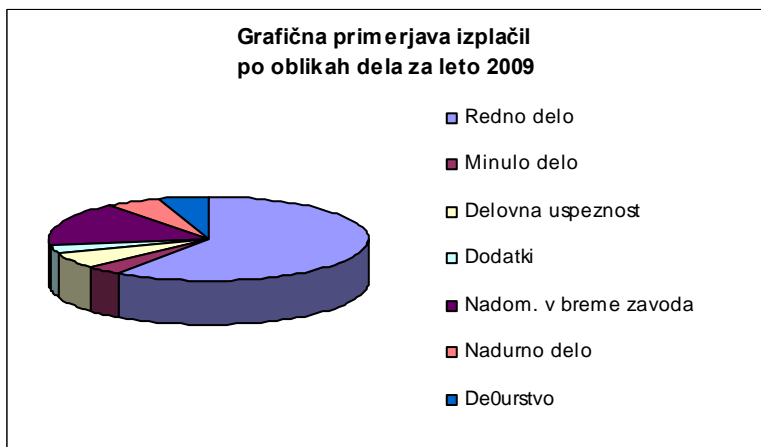
2.1.2.3 Stroški dela

Med odhodki poslovanja so po obsegu (49,4 %) največji **stroški dela**, ki vključujejo plače in nadomestila zaposlenih, prispevke in davke na plače, regres za letni dopust in druge stroške dela kot so: stroški prevoza na delo in z dela, stroške prehrane, premije za dodatna pokojninska zavarovanja ter nagrade, darila, odpravnine in podobna izplačila. Stroški dela so znašali v letu 2009 511.000 EUR in so se povečali v primerjavi z letom 2008 za 6,5 %. ZD je za same plače in nadomestila namenil 392.979 EUR, kar predstavlja 9,4 % rast v primerjavi z letom 2008. Povprečna mesečna bruto plača na zaposlenega je znašala 1.715 EUR in se je povečala v primerjavi z lanskim letom za 9,4 %, medtem ko je znašala povprečna neto plača na zaposlenega 1.067 EUR in se je povečala v primerjavi z letom 2008 za 8,3 %.

V skladu z Aneksom št. 1 h Kolektivni pogodbi za javni sektor objavljenem v Uradnem listu RS št.: 23/09 smo vsem zaposlenim že v prvem polletju izplačali regres za letni dopust v višini 672 EUR.

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

Zap. št.	Vrsta izplačila	Leto 2008		Leto 2009		Indeks
		B O D	Delež	B O D	Delež	
1.	Redno delo	176.319	49,1%	233.618	59,4%	132,5
2.	Minulo delo	12.653	3,5%	14.287	3,6%	112,9
3.	Delovna uspešnost	12.317	3,4%	24.991	6,4%	202,9
4.	Dodatki	53.453	14,9%	10.743	2,7%	20,1
5.	Nadom. v breme zavoda	63.303	17,6%	67.418	17,2%	106,5
6.	Nadurno delo	29.552	8,2%	21.910	5,6%	74,1
7.	Dežurstvo	11.638	3,2%	20.011	5,1%	171,9
8.	SKUPAJ B O D (Zap.št. 1-7)	359.235	100,0%	392.979	100,0%	109,4
	Neto plače	225.769		244.577		108,3
	Zaposleni iz ur	19,1		19,1		100,0
	Povprečna neto plača na delavca	985		1.067		108,3
	Povprečna bruto plača na delavca	1.567		1.715		109,4



ZD je v letu 2009 obračunal še 63.318 EUR prispevkov za socialno varnost in davkov od plač ter 40.647 EUR drugih stroškov dela. Delež prvih v odhodkih je znašal 6,1 %, delež drugih pa 3,9 %. Med drugimi stroški dela izkazuje ZD stroške prehrane med delom, povračila prevoza na delo in z dela in plačila v Kapitalsko družbo za obvezno dodatno pokojninsko zavarovanje zaposlenih.

2.1.2.4 Finančni odhodki in drugi odhodki

Finančni odhodki in drugi odhodki so v letu 2009 znašali 12.969 EUR in predstavljajo v strukturi odhodkov minimalni delež in sicer 1,2 %. Med odhodki financiranja so prikazane zamudne obresti, ki so nam jih zaračunali dobavitelji zaradi zakasnelega plačila naših obveznosti. Med drugimi stroški oz. odhodki izkazuje prispevek sklada RS za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov zaradi nedoseganja kvote, obveznost za obračun davka od dohodkov pravnih oseb, nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča, stroške upravnih taks in sodnih stroškov. Poleg teh stroškov pa se med drugimi odhodki izkazuje tudi neobičajne postavke, med katere spadajo plačane kazni in odškodnine, vračila preveč zaračunanih in vplačanih prihodkov iz preteklih let, stroški za vence, osmrtnice in podobno.

2.1.2.5 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 **64.884 EUR**, ki ga nameni za pokrivanje presežka odhodkov nad prihodki iz preteklih let. Iz bilance stanja, ki je prikazana v nadaljevanju je razvidno, da je ZD z letošnjim letom pokril ves presežek odhodkov nad prihodki iz preteklih let, tako da v bilanci izkazuje kumulativni presežek prihodkov nad odhodki v višini 5.836 EUR.

2. 2 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, sredstev Zavoda za zdravstveno zavarovanje ali drugih javnih sredstev, kakor tudi za plačila ali doplačila iz zasebnih sredstev za storitve za izvajanje javne službe.

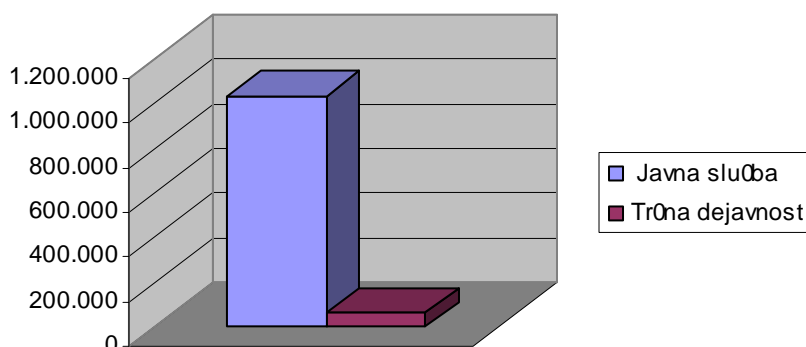
Prihodke javne službe sestavljajo prihodki iz obveznega zdravstvenega zavarovanja, prihodki iz prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja, doplačil pacientov do polne cene storitev, mrliških ogledov, prihodki iz konvencijskega zavarovanja, prihodki iz državnega in občinskega proračuna za tekoče obveznosti, prihodki za pokrivanje stroškov pripravištva in specializacij in finančni prihodki.

Prihodke tržne dejavnosti sestavljajo prihodki 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.

Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti

Vrsta prihodka oziroma odhodka	Realizacija 2009	
	Javna služba	Tržna dejavnost
1. Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	1.024.742	62.321
2. Prihodki od financiranja	6.594	300
3. Drugi prihodki	5.593	
SKUPAJ PRIHODKI	1.036.929	62.621
I. Stroški blaga, materiala in storitev	403.090	24.342
1. Stroški materiala	124.282	7.505
2. Stroški storitev	278.808	16.837
II. Stroški dela	481.899	29.101
1. Plače in nadomestila plač	383.854	23.181
2. Prispevki za socialno varnost delodajalcev	59.712	3.606
3. Drugi stroški dela	38.333	2.314
III. Amortizacija	78.523	4.742
IV. Drugi poslovni odh., finančni in izredni odhodki	12.230	739
SKUPAJ ODHODKI	975.742	58.924
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	61.187	3.697

Grafična primerjava prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti



Iz izkaza prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti je razvidno, da je ZD ustvaril 1.036.929 EUR prihodkov iz naslova opravljanja javne službe in 62.621 EUR prihodkov iz naslova tržne dejavnosti kar v odstotku znaša :

Javna služba	94,30 %
Tržna dejavnost	5,70 %

Prihodki iz naslova opravljanja javne službe so se povečali za 18,2% v primerjavi z realizacijo prihodkov javne službe v letu 2008 in so bili za 4,8 % nad planiranimi.

Prihodki iz naslova opravljanje tržne dejavnosti so se povečali za 8,2 % v primerjavi z letom 2008 in so bili za 8,1 % večji od planiranih.

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

Odhodki iz naslova opravljanja javne službe so znašali 975.742 EUR in so bili v višini planiranih, v primerjavi z letom 2008 pa so se povečali za 15,1 %. Odhodki iz naslova opravljanja tržne dejavnosti so znašali 58.924 EUR in so bili za 1,9 % večji od planiranih, medtem ko so se v primerjavi z letom 2008 povečali za 5,4 %.

ZD je ustvaril v letu 2009 iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu – tržne dejavnosti 3.697 EUR presežka prihodkov nad odhodki, medtem ko je s sredstvi za opravljane javne službe ustvaril 61.187 EUR presežka prihodkov nad odhodki.

2.3 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 2009. Podatki v tem izkazu tako niso neposredno primerljivi s podatki iz izkaza prihodkov in odhodkov sestavljenim 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.

Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka

v EUR

Vrsta prihodka oz. odhodka	Realizacija leto 2008	Finančni načrt leto 2009	Realizacija leto 2009	I n d e k s	
				real.09/ real.08	real.09/ na rt.09
I. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	840.663	963.123	1.042.336	124,0	108,2
1. Prihodki iz sredstev javnih financ	663.245	761.243	833.094	125,6	109,4
a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna	27.422	5.016	5.076	18,5	101,2
b. Prejeta sred. iz proračunov lokalnih skupnosti	9.793	27.227	4.841	49,4	17,8
c. Prejeta sred. iz skladov socialnega zavarovanja	626.030	729.000	823.177	131,5	112,9
2. Drugi prihodki za izvajanje dejav. javne službe	177.418	201.880	209.242	117,9	103,6
a. Prihodki iz naslova prostov zdrav.zavarovanja	154.277	178.500	178.317	115,6	99,9
b. Prejete obresti	1.686	1.600	5.680	336,9	355,0
c. Drugi prihodki za izvajanje dejav. javne službe	21.455	21.780	25.245	117,7	115,9
II. PRIH. OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	55.438	54.830	58.252	105,1	106,2
1. Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	17.765	16.700	24.056	135,4	144,0
2. Prihodki od najemnin	13.874	14.080	15.756	113,6	111,9
3. Drugi tekoči prihodki	23.799	24.050	18.440	77,5	76,7
SKUPAJ PRIHODKI	896.101	1.017.953	1.100.588	122,8	108,1
I. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	751.281	959.633	889.637	118,4	92,7
1. Plače in drugi izdatki zaposlenim,	372.871	416.500	402.624	108,0	96,7
2. Prispevki delodajalcev za socialno varnost	59.230	67.056	65.586	110,7	97,8
3. Izdatki za blago in storitve	303.736	405.200	388.634	128,0	95,9
4. Investicijski odhodki	15.444	70.877	32.793	212,3	46,3
- nakup opreme prevoznih sredstev in novogradnje	15.444	70.877	32.793	212,3	46,3
- investicijsko vzdrževanje in obnove					
II. ODH. IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STOR. NA TRGU	48.554	51.705	52.127	107,4	100,8
1. Plače in drugi izdatki	24.604	25.500	24.903	101,2	97,7
2. Prispevki od plač	3.908	4.105	3.733	95,5	90,9
3. Izdatki za blago in storitve	20.042	22.100	23.491	117,2	106,3
SKUPAJ ODHODKI	799.835	1.011.338	941.764	117,7	93,1
PRESEŽEK PRILIVOV NAD ODLIVI	96.266	6.615	158.824		

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

- prihodki za izvajanje javne službe v višini 1.042.336 EUR,
- prihodki za izvajanje tržne dejavnosti v višini 58.252 EUR.

Skupaj je ZD ustvaril 1.100.588 EUR prihodkov po načelu denarnega toka, kar je za 22,8 % več kot v letu 2008.

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

Prihodki za izvajanje javne službe iz sredstev javnih financ so tako v letu 2009 znašali 833.094 EUR in so se v primerjavi z letom 2008 povečali za 25,6%, v primerjavi s planom pa so se povečali za 9,4%. Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe pa so znašali 209.242 EUR in so se povečali za 17,9% v primerjavi z letom 2008 in so bili večji od planiranih za 3,6 %.

V **prihodke od prodaje blaga in storitev na trgu** uvrščamo vse tiste prihodke iz naslova trženja, ki ne pomenijo opravljanja javne službe. Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu so znašali skupaj 58.252 EUR in so bili v primerjavi z letom 2008 večji za 5,1 %.

Odhodki so prikazani po posameznih stroškovnih vrstah, predpisanih z enotnim kontnim načrtom za neposredne uporabnike proračuna. ZD je ustvaril v letu 2009 941.764 EUR odhodkov po načelu denarnega toka, kar je za 17,7 % več kot v letu 2008, medtem ko so bili v primerjavi s planom manjši za 6,9%. 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, 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 2009 za 32.793 EUR izdatkov za nabave osnovnih sredstev.

Iz podatkov iz izkaza prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka ugotavljamo, da je ZD ustvaril presežek prihodkov nad odhodki v višini 158.824 EUR.

2. 4 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. 2009 1.563.639 EUR in so se povečala za 7,7 % v primerjavi z letom 2008.

Sedanja vrednost vseh opredmetenih osnovnih sredstev ter neopredmetenih dolgoročnih sredstev znaša 1.242.736 EUR in se je v primerjavi z letom 2008 zmanjšala za 2,7 %. Nabavna vrednost osnovnih sredstev in drobnega inventarja znaša skupaj 2.098.072 EUR in popravek vrednosti osnovnih sredstev 855.336 EUR, kar pomeni 40,8% odpisanost. Medtem ko so nepremičnine 30,5% odpisane (nabavna vrednost znaša 1.576.554 EUR in popravek vrednosti 480.296 EUR), pa je oprema in druga opredmetena osnovna sredstva kar 68,7 % odpisana (nabavna vrednost znaša 436.559 EUR in popravek vrednosti 299.858 EUR).

Odpisanost osnovnih sredstev po stanju 31.12.2009

v EUR

Vrsta osnovnega sredstva	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost	Delež odpisa
NEOPREDMETENA SREDSTVA	13.992	4.215	9.777	30,12%
NEPREMIČNINE	1.576.554	480.296	1.096.258	30,46%
zemljišča	28.033	0	28.033	0,00%
zgradbe	1.548.521	480.296	1.068.225	31,02%
OPREMA	436.559	299.859	136.700	68,69%
medicinska oprema	286.033	190.649	95.384	66,65%
računalniki	29.612	21.549	8.063	72,77%
pohištvo in druga pisarn. Oprema	47.280	40.846	6.434	86,39%
vozila in transportna oprema	45.056	22.457	22.599	49,84%
druga oprema	28.578	24.358	4.220	85,23%
DROBNI INVENTAR	70.967	70.967	0	100,00%
SKUPAJ	2.098.072	855.337	1.242.735	40,77%

V letu 2009 se je nabavna vrednost povečala zaradi nakupa opreme in drobnega inventarja v višini 51.766 EUR, na drugi strani pa se je zaradi amortizacije osnovnih sredstev in drobnega inventarja zmanjšala sedanja vrednost osnovnih sredstev za 83.265 EUR. Vir za nabavo novih osnovnih sredstev in DI so bila lastna amortizacijska sredstva v višini 32.842 EUR, 18.924 EUR pa je sofinancirala Občina Radeče in Ministrstvo za zdravje.

Dolgoročne kapitalske naložbe v višini 4.890 EUR predstavljajo naložbe v delnice Banke Celje v višini 3.419 EUR in sredstva prenesena v SZOZD ob ustanovitvi v višini 1.471 EUR.

Kratkoročna sredstva so v bilanci izkazana v višini 316.014 EUR in so sestavljena iz denarnih sredstev na računu v višini 2.491 EUR, 17.973 EUR ima ZD kratkoročnih terjatev do kupcev, 260.000 EUR kratkoročnih depozitov, ostalo pa predstavljajo kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN v višini 28.966 EUR in druge kratkoročne terjatve v višini 6.584 EUR. Največjo postavko terjatev do kupcev predstavljajo terjatve do ZZS iz naslova obveznega zdravstvenega zavarovanja v višini 24.693 EUR in terjatve po fakturah iz naslova prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja v višini 16.224 EUR. Večina odprtih terjatev izhaja iz decembrskih in deloma novembrskih faktur in so v januarju 2010 že poravnane. Terjatve, za katere obstaja dvom o poplačilu, smo na podlagi izkušenj iz preteklih let preknjižili med sporne terjatve.

Obveznosti do virov sredstev sestavljajo kratkoročne obveznosti v višini 122.987 EUR, ki so se povečale za 25,3 % v primerjavi z letom 2008 in dolgoročne obveznosti v višini 1.440.652 EUR, ki so se povečale za 6,5 % v primerjavi z letom 2008.

Med kratkoročnimi obveznostmi so izkazane kratkoročne obveznosti do zaposlenih v višini 51.797 EUR, kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v višini 54.410 EUR, kratkoročne obveznosti iz poslovanja v višini 11.742 EUR in kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN v višini 5.038 EUR. Svoje obveznosti do dobaviteljev ZD poravnava v dogovorjenih rokih, tako da so v bilanci odprte samo tiste obveznosti, ki do 31.12.2009 še niso zapadle v plačilo.

**Stanje odprtih terjatev in obveznosti po stanju
31.12.2009 v primerjavi s preteklim letom**

VRSTE TERJATVE IN OBVEZNOSTI	TERJATVE DO KUPCEV			OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV		
	Leto 2008	Leto 2009	Indeks	Leto 2008	Leto 2009	Indeks
Terjatve do podjetij	17.710	17.973	101,5			
Terjatve do neposrednih uporabnikov prora una dr0ave	5.016	49	1,0			
Terjatve do posrednih uporabnikov prora una dr0ave	728	965	132,6			
Terjatve do neposrednih uporabnikov prora una ob ine	166	155	93,4			
Terjatve do posrednih uporabnikov prora una ob ine	4.855	3.096	63,8			
Terjatve do ZZZS	15.547	24.692	158,8			
Sporne terjatve	7.751	8.864	114,4			
Dobavitelji za osnovna sredstva				2.608	2.656	101,8
Dobavitelji za obratna sredstva				29.484	51.753	175,5
Obveznosti do posrednih uporabnikov prora una dr0ave				939	1.344	143,1
Obveznosti do posrednih uporabnikov prora una ob ine				1.546	3.677	237,8
Obveznosti do neposrednih uporab. Prora una dr0ave				0	17	
SKUPAJ	51.773	55.794	107,8	34.577	59.447	171,9

Lastni viri in dolgoročne obveznosti, med katerimi ZD izkazuje prejeta sredstva v upravljanju in presežek prihodkov nad odhodki, predstavljajo 92,1 % vse pasive. Pretežni del teh virov v ZD predstavljajo obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva prejeta v upravljanje s strani ustanovitelja in sicer v višini 1.419.472 EUR.

Kumulativno izkazani presežek prihodkov nad odhodki je izkazan v višini 5.836 EUR. ZD Radeče je z ugodnim pozitivnim poslovanjem v letu 2009 pokril vso izgubo oz. presežek odhodkov nad prihodki iz preteklih let.

2. 5 KAZALNIKI POSLOVANJA

1. KAZALNIKI GOSPODARNOSTI

Vrednost v EUR		Kazalnik		Indeks 2009/08
2008	2009	2008	2009	

1.1. Celotna gospodarnost

Celotni prihodki	934.775	1.099.550	1,035	1,063	102,69
Celotni odhodki	903.276	1.034.666			

1.2. Gospodarnost poslovanja

Poslovni prihodki	920.653	1.087.063	1,026	1,054	102,72
Poslovni odhodki	897.535	1.031.721			

Načelo gospodarnosti je zadoščeno, kadar je vrednost kazalnika 1 ali večja od 1. V primerjavi s predhodnim letom se je gospodarnost izboljšala in je večja za 2,69 %.

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. Omenjeni kazalnik se je v letu 2009 povečal za 2,72 % v primerjavi z letom 2008.

2. KAZALNIKI DONOSNOSTI

2.1. Celotna donosnost

Presežek prihodkov nad odhodki	31.499	64.884	0,034	0,059	175,12
Celotni prihodki	934.775	1.099.550			

Ker je ZD ustvaril presežek prihodkov nad odhodki je kazalnik donosnosti pozitiven. V primerjavi z letom 2008 se je kazalnik povečal za 75,1 %.

3. KAZALNIKI OBRAČANJA SREDSTEV

3.1. Koeficient obračanja sredstev

Celotni prihodki	934.775	1.099.550	0,667	0,729	109,36
Povprečno stanje sredstev	1.401.404	1.507.411			

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>	1.277.315	1.242.736	0,880	0,795	90,30
Sredstva	1.451.182	1.563.639			

4.2. Stopnja odpisanosti osnovnih sredstev

<u>Popravek vrednosti</u>	841.431	855.336	0,397	0,408	102,65
Nabavna vrednost	2.118.746	2.098.072			

Kazalnik investiranja prikazuje, kam vlagamo sredstva in kakšna je struktura. Stalna sredstva dosegajo 79 % vseh sredstev v letu 2009. Delež odpisanih osnovnih sredstev znaša 40,8 % in se je povečal v primerjavi z letom 2008, kar je posledica večje obračunane amortizacije kot je znašala vrednost nabave novih osnovnih sredstev.

5. KAZALNIK SESTAVE OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

5.1. Stopnja kratkoročnega financiranja

<u>Kratkoročne obveznosti (konti R 2)</u>	98.142	122.987	0,068	0,079	116,30
Obvez. do virov sredstev (konti R 2 in R 9)	1.451.182	1.563.639			

5.2. Stopnja dolgoročnega financiranja

<u>Lastni + dolg. viri (konti R 93,96.97 in 98)</u>	1.353.040	1.440.652	0,932	0,921	98,82
Obveznosti do virov (konti R 2 in R 9)	1.451.182	1.563.639			

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 7,9 % vseh obveznosti.

6. KAZALNIKI KRATKOROČNE LIKVIDNOSTI

6.1. Pospešeni koeficient

<u>Kratkoročna sredstva in AČR (konti R 1)</u>	168.977	316.014	1,722	2,569	149,24
Kratk. obveznosti in PČR (konti R 2)	98.142	122.987			

Okvirna vrednost pospešenega koeficienta, ki izraža likvidnost II. stopnje je 1, vendar tudi bistveno nižji koeficient še ne pomeni nujne nelikvidnosti. ZD je bil v letu 2009 finančno sposoben s kratkoročnimi sredstvi v celoti pokriti kratkoročne vire financiranja, saj je vrednost pospešenega koeficienta likvidnosti znašala 2,569. Omenjeni koeficient se je povečal v primerjavi z letom 2008 za 49,2 %.

7. KAZALNIKI DOLGOROČNE LIKVIDNOSTI

7.1. Kazalniki dolgoročne pokritosti

<u>Lastni viri+dolg.rezervacije+dolg.obvez.</u>	1.353.040	1.440.652	1,055	1,155	109,43
OS + dolg.fin.nal.+dolg.terj.+ zaloge	1.282.205	1.247.625			

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. Kadar je okvirna vrednost kazalnika večja od 1, govorimo o zdravem financiranju oz. izpolnjevanju zlatega bančnega pravila.

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

2. 6 REALIZACIJA POGODBENEGA PROGRAMA ZA LETO 2009

Na osnovi veljavne Pogodbe o izvajanju programa zdravstvenih storitev med Zdravstvenim domom Radeče (v nadaljevanju ZD Radeče) in Zavodom za zdravstveno zavarovanje Slovenije (v nadaljevanju ZZZS), je ZD Radeče v letu 2009 realiziral količniško osnovno zdravstveno dejavnost z indeksom 100,22, zobozdravstveno dejavnost z indeksom 103,79, ko primerjamo planske storitvene postavke z realiziranimi storitvenimi postavkami.

ZD Radeče je močno presegel planske postavke opravljenih storitev v splošni ambulanti, saj indeks izkazuje stanje 123,94. Preventiva splošnih ambulant je skoraj dosegla planske postavke (indeks 99,77).

Dispanzer za žene planske storitve ne dosega, saj indeks izkazuje stanje 67,86, preventiva omenjene dejavnosti pa je realizirana z indeksom 100,67.

Otroški dispanzer je preventivno in kurativno dejavnost realiziral pod planskim okvirom (indeks 89,11 – preventiva in indeks 65,01 – kurativa).

Šolski dispanzer preventivno in kurativno dejavnost ni realiziral v višini planskih izhodišč (indeks 93,50 – preventiva in indeks 55,85 – kurativa).

Dejavnost patronaže (indeks 110,08) in nege na domu (indeks 126,87) presega planske okvire.

Zobozdravstvena dejavnost za odrasle in za otroke in mladino je storitve opravila nad pogodbenim obsegom (indeks 103,34 - odrasli, indeks 105,14 - otroci in mladina).

BILANCA STANJA

na dan 31.12.2009

(v eurih, brez centov)

ČLENITEV SKUPINE KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	ZNESEK	
			Tekoče leto	Predhodno leto
1	2	3	4	5
SREDSTVA				
	A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU (002-003+004-005+006-007+008+009+010+011)	001	1.247.625	1.282.205
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	13.991	11.398
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	003	4.215	660
02	NEPREMIČNINE	004	1.576.554	1.575.912
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	005	480.296	433.840
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	507.526	531.437
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	370.825	406.932
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008	4.890	4.890
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	009	0	0
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	010	0	0
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	011	0	0
	B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (013+014+015+016+017+018+019+020+021+022)	012	316.014	168.977
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	013	72	57
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	2.419	32.712
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPECV	015	17.973	17.710
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	016	0	0
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	017	28.965	26.424
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018	260.000	91.600
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019	1.225	205
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	4.683	234
18	NEPLAČANI ODHODKI	021	0	0
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	677	35
	C) ZALOGE (024+025+026+027+028+029+030+031)	023	0	0
30	OBRAČUN NABAVE MATERIALA	024	0	0
31	ZALOGE MATERIALA	025	0	0
32	ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE	026	0	0
33	NEDOKONČANA PROIZVODNJA IN STORITVE	027	0	0
34	PROIZVODI	028	0	0
35	OBRAČUN NABAVE BLAGA	029	0	0
36	ZALOGE BLAGA	030	0	0
37	DRUGE ZALOGE	031	0	0
	I. AKTIVA SKUPAJ (001+012+023)	032	1.563.639	1.451.182
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	033	0	0
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV				
	D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (035+036+037+038+039+040+041+042+043)	034	122.987	98.142
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	035	0	0
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	51.797	39.738
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	54.410	32.092
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	11.742	23.762
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	039	5.038	2.485
25	KRATKOROČNO OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	040	0	0
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041	0	0
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042	0	0
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	043	0	65
	E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (045+046+047+048+049+050+051+052-053+054+055+056+057+058-059)	044	1.440.652	1.353.040
90	SPLOŠNI SKLAD	045	0	0
91	REZERVNI SKLAD	046	0	0
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	047	10.454	0
93	DOLGOROČNE REZERVACIJE	048	0	1.000
940	SKLAD NAMENSKEGA PREMOŽENJA V JAVNIH SKLADIH	049	0	0
9410	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	050	0	0
9411	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA FINANČNE NALOŽBE	051	0	0
9412	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	052	0	0
9413	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	053	0	0
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	054	0	0
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	055	0	0
980	OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	056	1.419.472	1.406.198
981	OBVEZNOSTI ZA DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	057	4.890	4.890
985	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	058	5.836	0
986	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	059	0	59.048
	I. PASIVA SKUPAJ (034+044)	060	1.563.639	1.451.182
99	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	061	0	0

Obrazec je pripravljen na podlagi 28. člena Zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99), PRILOGA 1 pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

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

(v eurih, brez centov)

ČLENITEV SKUPINE KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	ZNESEK	
			Tekoče leto	Predhodno leto
1	2	3	4	5

STANJE IN GIBANJE NEOPREDMETENIH SREDSTEV IN OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV

(v eurih, brez centov)

NAZIV	Oznaka za AOP	ZNESEK									
		Nabavna vrednost (1.1.)	Popravek vrednost (1.1.)	Povečanje nabavne vrednosti	Povečanje popravka vrednosti	Zmanjšanje nabavne vrednosti	Zmanjšanje popravka vrednosti	Amortizacija	Neodpisana vrednost (31.12.)	Previdnoteni e zaradi okrepitve	Previdnoteni e zaradi oslabilve
1	2	3	4	5	6	7	8	9	(3-4+5-6-7+8)	11	12
I. Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v upravljanju (701+702+703+704+705+706+707)	700	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A. Dolgoročno odloženi stroški	701	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Dolgoročne premoženjske pravice	702	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Druga neopredmetena sredstva	703	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Zemljišča	704	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E. Zgradbe	705	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
F. Oprema	706	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
G. Druga opredmetena osnovna sredstva	707	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v lasti (709+710+711+712+713+714+715)	708	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A. Dolgoročno odloženi stroški	709	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Dolgoročne premoženjske pravice	710	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Druga neopredmetena sredstva	711	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Zemljišča	712	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E. Zgradbe	713	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
F. Oprema	714	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
G. Druga opredmetena osnovna sredstva	715	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v finančnem najemu (717+718+719+720+721+722+723)	716	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A. Dolgoročno odloženi stroški	717	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Dolgoročne premoženjske pravice	718	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Druga neopredmetena sredstva	719	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Zemljišča	720	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E. Zgradbe	721	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
F. Oprema	722	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
G. Druga opredmetena osnovna sredstva	723	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

STANJE IN GIBANJE DOLGOROČNIH FINANČNIH NALOŽB IN POSOJIL

(v eurih, brez centov)

ČLENITEV SKUPINE KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	ZNESEK	
			Tekoče leto	Predhodno leto
1	2	3	4	5

(v eurih, brez centov)

VRSTA NALOŽB OZIROMA POSOJIL	Oznaka za AOP	ZNESEK									
		Znesek naložb in danih posojil (1.1.)	Znesek popravkov naložb in danih posojil (1.1.)	Znesek povečanja naložb in danih posojil	Znesek povečan popravkov naložb in danih posojil	Znesek zmanjšanja naložb in danih posojil	Znesek zmanjšanja popravkov naložb in danih posojil	Znesek naložb in danih posojil (31.12.)	Znesek popravkov naložb in danih posojil (31.12.)	Knjigovodska vrednost naložb in danih posojil (31.12.)	Znesek odpisanih naložb in danih posojil
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (3+5-7)	10 (4+6-8)	11 (9-10)	12
I. Dolgoročne finančne naložbe (801+806+813+814)	800	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A. Naložbe v delnice (802+803+804+805)	801	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Naložbe v delnice v javna podjetja	802	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Naložbe v delnice v finančne institucije	803	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Naložbe v delnice v privatna podjetja	804	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Naložbe v delnice v tujini	805	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Naložbe v deleže (807+808+809+810+811+812)	806	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Naložbe v deleže v javna podjetja	807	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Naložbe v deleže v finančne institucije	808	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Naložbe v deleže v privatna podjetja	809	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Naložbe v deleže državnih družb, ki imajo obliko d.d.	810	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Naložbe v deleže državnih družb, ki imajo obliko d.o.o.	811	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Naložbe v deleže v tujini	812	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Naložbe v plemenite kovine, drage kamne, umetniška dela in podobno	813	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Druge dolgoročne kapitalske naložbe (815+816+817+818)	814	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Namensko premoženje, preneseno javnim skladom	815	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Premoženje, preneseno v last drugim pravnim osebam javnega prava, ki imajo premoženje v sv. lasti	816	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Druge dolgoročne kapitalske naložbe doma	817	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Druge dolgoročne kapitalske naložbe v tujini	818	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Dolgoročno dana posojila in depoziti (820+829+832+835)	819	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A. Dolgoročno dana posojila (821+822+823+824+825+826+827+828)	820	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Dolgoročno dana posojila posameznikom	821	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Dolgoročno dana posojila javnim skladom	822	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Dolgoročno dana posojila javnim podjetjem	823	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Dolgoročno dana posojila finančnim institucijam	824	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Dolgoročno dana posojila privatnim podjetjem	825	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Dolgoročno dana posojila drugim ravnam države	826	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Dolgoročno dana posojila državnemu proračunu	827	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Druga dolgoročno dana posojila v tujino	828	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Dolgoročno dana posojila z odkupom vrednostnih papirjev	829	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Domačih vrednostnih papirjev	830	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Tujih vrednostnih papirjev	831	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Dolgoročno dani depoziti (833+834)	832	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Dolgoročno dani depoziti poslovnim bankam	833	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Drugi dolgoročno dani depoziti	834	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Druga dolgoročno dana posojila	835	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Skupaj (800+819)	836	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Obrazec je pripravljen na podlagi 28. člena Zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99), PRILOGA 1/B pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

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

(v eurih, brez centov)

ČLENITEV SKUPINE KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	ZNESEK	
			Tekoče leto	Predhodno leto
1	2	3	4	5

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV - DOLOČENIH UPORABNIKOV

od 1. januarja do 0

(v eurih, brez centov)

ČLENITEV PODSKUPIN KONTOV	NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	ZNESEK	
			Tekoče leto	Predhodno leto
1	2	3	4	5
	A) PRIHODKI OD POSLOVANJA (861+862-863+864)	860	0	0
760	PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV IN STORITEV	861	0	0
	POVEČANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	862	0	0
	ZMANUŠANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	863	0	0
761	PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN MATERIALA	864	0	0
762	B) FINANČNI PRIHODKI	865	0	0
763	C) DRUGI PRIHODKI	866	0	0
	Č) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI (868+869)	867	0	0
del 764	PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	868	0	0
del 764	DRUGI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI	869	0	0
	D) CELOTNI PRIHODKI (860+865+866+867)	870	0	0
	E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV (872+873+874)	871	0	0
del 466	NABAVNA VREDNOST PRODANEGA MATERIALA IN BLAGA	872	0	0
460	STROŠKI MATERIALA	873	0	0
461	STROŠKI STORITEV	874	0	0
	F) STROŠKI DELA (876+877+878)	875	0	0
del 464	PLAČE IN NADOMESTILA PLAČ	876	0	0
del 464	PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELODAJALCEV	877	0	0
del 464	DRUGI STROŠKI DELA	878	0	0
462	G) AMORTIZACIJA	879	0	0
463	H) REZERVACIJE	880	0	0
del 465	I) DAVEK OD DOBIČKA	881	0	0
del 465	J) OSTALI DRUGI STROŠKI	882	0	0
467	K) FINANČNI ODHODKI	883	0	0
468	L) DRUGI ODHODKI	884	0	0
	M) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI (886+887)	885	0	0
del 469	ODHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	886	0	0
del 469	OSTALI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI	887	0	0
	N) CELOTNI ODHODKI (871+875+879+880+881+882+883+884+885)	888	0	0
	O) PRESEŽEK PRIHODKOV (870-888)	889	0	0
	P) PRESEŽEK ODHODKOV (888-870)	890	0	0
	Presežek prihodkov iz prejšnjih let , namenjen pokritju odhodkov obračunskega obdobja	891	0	0
	Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur v obračunskem obdobju (celo število)	892	0	0
	Število mesecev poslovanja	893	0	0

(v eurih, brez centov)

ČLENITEV SKUPINE KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	ZNESEK	
			Tekoče leto	Predhodno leto
1	2	3	4	5

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA
od 1. januarja do

(v eurih, brez centov)

ČLENITEV KONTOV	NAZIV KONTA	Oznaka za AOP	ZNESEK	
			Tekoče leto	Predhodno leto
1	2	3	4	5
	I. SKUPAJ PRIHODKI (402+431)	401	0	0
	1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE (403+420)	402	0	0
	A. Prihodki iz sredstev javnih financ (404+407+410+413+418+419)	403	0	0
	a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna (405+406)	404	0	0
del 7400	Prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo	405	0	0
del 7400	Prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije	406	0	0
	b. Prejeta sredstva iz občinskih proračunov (408+409)	407	0	0
del 7401	Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za tekočo porabo	408	0	0
del 7401	Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za investicije	409	0	0
	c. Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja (411+412)	410	0	0
del 7402	Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja za tekočo porabo	411	0	0
del 7402	Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja za investicije	412	0	0
	d. Prejeta sredstva iz javnih skladov in agencij (414+415+416+417)	413	0	0
del 7403	Prejeta sredstva iz javnih skladov za tekočo porabo	414	0	0
del 7403	Prejeta sredstva iz javnih skladov za investicije	415	0	0
del 7404	Prejeta sredstva iz javnih agencij za tekočo porabo	416	0	0
del 7404	Prejeta sredstva iz javnih agencij za investicije	417	0	0
del 740	a. Prejeta sredstva iz proračunov iz naslova tujih donacij	418	0	0
741	f. Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije	419	0	0
	B) Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe (421+422+423+424+425+426+427+428+429+430)	420	0	0
del 7130	Prihodki od prodaje blaga in storitev iz naslova izvajanja javne službe	421	0	0
del 7102	Prejete obresti	422	0	0
del 7100	Prihodki od udeležbe na dobičku in dividend ter presežkov prihodkov nad odhodki	423	0	0
del 7141	Drugi tekoči prihodki iz naslova izvajanja javne službe	424	0	0
72	Kapitalski prihodki	425	0	0
730	Prejete donacije iz domačih virov	426	0	0
731	Prejete donacije iz tujine	427	0	0
732	Donacije za odpravo posledic naravnih nesreč	428	0	0
786	Ostala prejeta sredstva iz proračuna Evropske unije	429	0	0
787	Prejeta sredstva od drugih evropskih institucij	430	0	0
	2. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU (432+433+434+435+436)	431	0	0
del 7130	Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	432	0	0
del 7102	Prejete obresti	433	0	0
del 7103	Prihodki od najemnin, zakupnin in drugi prihodki od premoženja	434	0	0
del 7100	Prihodki od udeležbe na dobičku in dividend ter presežkov prihodkov nad odhodki	435	0	0
del 7141	Drugi tekoči prihodki, ki ne izhajajo iz izvajanja javne službe	436	0	0
	II. SKUPAJ ODHODKI (438+481)	437	0	0
	1. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE (439+447+453+464+465+466+467+468+469+470)	438	0	0
	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim (440+441+442+443+444+445+446)	439	0	0
del 4000	Plače in dodatki	440	0	0
del 4001	Regres za letni dopust	441	0	0
del 4002	Povračila in nadomestila	442	0	0
del 4003	Sredstva za delovno uspešnost	443	0	0
del 4004	Sredstva za nadurno delo	444	0	0
del 4005	Plače za delo nerezidentov po pogodbi	445	0	0
del 4009	Drugi izdatki zaposlenim	446	0	0
	B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost (448+449+450+451+452)	447	0	0
del 4010	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	448	0	0
del 4011	Prispevek za zdravstveno zavarovanje	449	0	0
del 4012	Prispevek za zaposlovanje	450	0	0
del 4013	Prispevek za starševsko varstvo	451	0	0
del 4015	Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, na podlagi ZKDPZJU	452	0	0
	C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe (454+455+456+457+458+459+460+461+462+463)	453	0	0
del 4020	Pisarniški in splošni material in storitve	454	0	0
del 4021	Posebni material in storitve	455	0	0
del 4022	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	456	0	0
del 4023	Prevozní stroški in storitve	457	0	0
del 4024	Izdatki za službena potovanja	458	0	0
del 4025	Tekoče vzdrževanje	459	0	0
del 4026	Poslovne najemnine in zakupnine	460	0	0
del 4027	Kazni in odškodnine	461	0	0
del 4028	Davek na izplačane plače	462	0	0
del 4029	Drugi operativni odhodki	463	0	0
403	D. Plačila domačih obresti	464	0	0
404	E. Plačila tujih obresti	465	0	0
410	F. Subvencije	466	0	0
411	G. Transferi posameznikom in gospodinjstvom	467	0	0

(v eurih, brez centov)

ČLENITEV SKUPINE KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	ZNESEK	
			Tekoče leto	Predhodno leto
1	2	3	4	5
412	H. Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	468	0	0
413	I. Drugi tekoči domači transferji	469	0	0
	J. Investicijski odhodki (471+472+473+474+475+476+477+ 478+479+480)	470	0	0
4200	Nakup zgradb in prostorov	471	0	0
4201	Nakup prevoznih sredstev	472	0	0
4202	Nakup opreme	473	0	0
4203	Nakup drugih osnovnih sredstev	474	0	0
4204	Novogradnja, rekonstrukcija in adaptacije	475	0	0
4205	Investicijsko vzdrževanje in obnove	476	0	0
4206	Nakup zemljišč in naravnih bogastev	477	0	0
4207	Nakup nematerialnega premoženja	478	0	0
4208	Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija, nadzor, investicijski inženiring	479	0	0
4209	Nakup blagovnih rezerv in intervencijskih zalog	480	0	0
	2. ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU (482+483+484)	481	0	0
del 400	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	482	0	0
del 401	B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	483	0	0
del 402	C. Izdatki za blago in storitve iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	484	0	0
	III/1 PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI (401-437)	485	0	0
	III/2 PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI (437-401)	486	0	0

IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV

od 1. januarja do

(v eurih, brez centov)

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

(v eurih, brez centov)

ČLENITEV SKUPINE KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	ZNESEK	
			Tekoče leto	Predhodno leto
1	2	3	4	5

IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV

od 1. januarja do

(v eurih, brez centov)

ČLENITEV KONTOV	NAZIV KONTA	Oznaka za AOP	ZNESEK	
			Tekoče leto	Predhodno leto
1	2	3	4	5
50	VII. ZADOLŽEVANJE (551+559)	550	0	0
500	Domače zadolževanje (552+553+554+555+556+557+558)	551	0	0
5001	Najeti krediti pri poslovnih bankah	552	0	0
5002	Najeti krediti pri drugih finančnih institucijah	553	0	0
del 5003	Najeti krediti pri državnem proračunu	554	0	0
del 5003	Najeti krediti pri proračunih lokalnih skupnosti	555	0	0
del 5003	Najeti krediti pri skladih socialnega zavarovanja	556	0	0
del 5003	Najeti krediti pri drugih javnih skladih	557	0	0
del 5003	Najeti krediti pri drugih domačih kreditodajalcih	558	0	0
501	Zadolževanje v tujini	559	0	0
55	VIII. ODPLAČILA DOLGA (561+569)	560	0	0
550	Odplačila domačega dolga (562+563+564+565+566+567+568)	561	0	0
5501	Odplačila kreditov poslovnim bankam	562	0	0
5502	Odplačila kreditov drugim finančnim institucijam	563	0	0
del 5503	Odplačila kreditov državnemu proračunu	564	0	0
del 5503	Odplačila kreditov proračunom lokalnih skupnosti	565	0	0
del 5503	Odplačila kreditov skladom socialnega zavarovanja	566	0	0
del 5503	Odplačila kreditov drugim javnim skladom	567	0	0
del 5503	Odplačila kreditov drugim domačim kreditodajalcem	568	0	0
551	Odplačila dolga v tujino	569	0	0
	IX/1 NETO ZADOLŽEVANJE (550-560)	570	0	0
	IX/2 NETO ODPLAČILO DOLGA (560-560)	571	0	0
	X/1 POVEČANJE SREDSTEV NA RAČUNIH (485+524+570)-(486+525+571)	572	0	0
	X/2 ZMANJŠANJE SREDSTEV NA RAČUNIH (486+525+571)-(485+524+570)	573	0	0

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV

od 1. januarja do

(v eurih, brez centov)

ČLENITEV PODSKUPIN KONTOV	NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	ZNESEK	
			Prihodki in odhodki za izvajanje javne službe	Prihodki in odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu
1	2	3	4	5
	A) PRIHODKI OD POSLOVANJA (661+662-663+664)	660	0	0
760	PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV IN STORITEV	661	0	0
	POVEČANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	662	0	0
	ZMANJŠANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	663	0	0
761	PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN MATERIALA	664	0	0
762	B) FINANČNI PRIHODKI	665	0	0
763	C) DRUGI PRIHODKI	666	0	0
	Č) PREDVEDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI (668+669)	667	0	0
del 764	PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	668	0	0
del 764	DRUGI PREDVEDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI	669	0	0
	D) CELOTNI PRIHODKI (660+665+666+667)	670	0	0
	E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV (672+673+674)	671	0	0
del 466	NABAVNA VREDNOST PRODANEGA MATERIALA IN BLAGA	672	0	0
460	STROŠKI MATERIALA	673	0	0
461	STROŠKI STORITEV	674	0	0
	F) STROŠKI DELA (676+677+678)	675	0	0
del 464	PLAČE IN NADOMESTILA PLAČ	676	0	0
del 464	PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELODAJALCEV	677	0	0
del 464	DRUGI STROŠKI DELA	678	0	0
462	G) AMORTIZACIJA	679	0	0
463	H) REZERVACIJE	680	0	0
del 465	I) DAVEK OD DOBIČKA	681	0	0
del 465	J) OSTALI DRUGI STROŠKI	682	0	0
467	K) FINANČNI ODHODKI	683	0	0
468	L) DRUGI ODHODKI	684	0	0
	M) PREDVEDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI (686+687)	685	0	0
del 469	ODHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	686	0	0
del 469	OSTALI PREDVEDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI	687	0	0
	N) CELOTNI ODHODKI (671+675+679+680+681+682+683+684+685)	688	0	0
	O) PRESEŽEK PRIHODKOV (670-688)	689	0	0
	P) PRESEŽEK ODHODKOV (688-670)	690	0	0
	Presežek prihodkov iz prejšnjih let, namenjen pokritju odhodkov obračunskega obdobja	691	0	0