



# LETNO POROČILO JAVNEGA ZAVODA ZDRAVSTVENI DOM DR. JULIJA POLCA KAMNIK

---

## ZA LETO 2010

Kamnik, februar 2011

v. d. direktorja  
Sašo Rebolj, dr. med., spec. druž. med

1.	UVOD .....	4
2.	OSEBNA IZKAZNICA ZAVODA .....	4
3.	VODSTVO ZAVODA .....	4
4.	DEJAVNOST ZAVODA .....	5
I.	POSLOVNO POROČILO ZA LETO 2010 .....	6
1.	Zakonske in druge pravne podlage, ki pojasnjujejo delovno področje zavoda.....	6
2.	Vpliv okolja in drugih zunanjih dejavnikov na delovanje zavoda .....	7
3.	Prebivalstvo .....	7
4.	Kadri.....	8
5.	PROGRAM DELA .....	9
5.1.	Realizacija delovnega programa za leto 2010 po pogodbi z ZZZS.....	10
5.2.	Čakalne dobe .....	12
5.3.	Opredeljevanje oz. izbira osebnega zdravnika .....	12
6.	Ocena delovanja sistema notranjega nadzora javnih financ.....	13
7.	Zaključek.....	13
II.	RAČUNOVODSKO POROČILO ZA LETO 2010.....	14
1.	Uvod.....	14
2.	Računovodski izkazi s pojasnili in prilogami .....	14
2.1.	Bilanca stanja.....	14
2.2.	Dolgoročna sredstva v upravljanju sestavljajo: .....	15
2.3.	Neopredmetena dolgoročna sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve .....	15
	konti skupine 00 in 01 (AOP 002 in 003) .....	15
2.4.	Opredmetena osnovna sredstva – konti skupine 02 in 03 (AOP 004 in 005).....	15
2.5.	Nepremičnine.....	16
2.6.	Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva – konti skupine 04 in 05 .....	16
	(AOP 006 in 007) .....	16
2.7.	Dolgoročno dana posojila in depoziti – konti skupine 07 (AOP 009).....	18
2.8.	Dolgoročne terjatve iz poslovanja – konti skupine 08 (AOP 010).....	18
3.	Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve .....	18
3.1.	Denarna sredstva v blagajni in takoj unovčljive vrednostnice – konti skupine 10....	18
	(AOP 013) .....	18
3.2.	Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah – konti skupine 11 .....	19
	(AOP 014) .....	19
3.3.	Kratkoročne terjatve do kupcev – konti skupine 12 (AOP 015) .....	19
3.4.	Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta .....	19

3.5.	Kratkoročne finančne naložbe – konti skupine 15 (AOP 018).....	20
3.6.	Druge kratkoročne terjatve – kotni skupine 17 (AOP 020).....	20
3.7.	Aktivne časovne razmejitve – konti skupine 19 (AOP 022) .....	20
4.	Zaloge materiala v skladišču .....	20
5.	Obveznosti do virov sredstev .....	20
5.1.	Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve – konti skupine 2 .....	20
	(AOP 036, 037, 038 in 039) .....	20
5.2.	Lastni viri in dolgoročne obveznosti .....	21
5.3.	Dolgoročne pasivne časovne razmejitve – konti skupine 92.....	21
5.4.	Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje – konti skupine 98.....	21
5.5.	Izvenbilančni konto – konti skupine 99.....	22
6.	Pojasnila k postavkam izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov .....	22
6.1.	Analiza prihodkov .....	22
6.2.	Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti po načelu fakt. realizacije.....	25
6.3.	Prihodki in odhodki določenih uporabnikov po načelu denarnega toka .....	27
6.4.	Analiza odhodkov .....	28
6.4.1.	Stroški materiala in storitev.....	28
6.4.2.	Amortizacija .....	28
6.4.3.	Stroški dela.....	29
6.5.	Davek od dohodkov pravnih oseb .....	32
6.6.	Poslovni izid .....	32
7.	Kazalniki poslovne učinkovitosti .....	32
7.1.	Finančni kazalniki poslovanja .....	32
8.	Zaključek.....	33

## **1. UVOD**

Na podlagi 3. člena Zakona o zavodih (Uradni list RS, št. 12/91, 45/94, Odl. US: U-I-104/92, 8/96, 18/98, Odl. US: U-I-34/98, 36/00-ZPDZC in 127/06-ZJZP), 5. in 9. člena Zakona o zdravstveni dejavnosti (Uradni list RS, št. 23/05-UPB2, 15/08-ZPacP, 23/08, 58/08-ZZdrS-E, 77/08-ZDZdr), 100. in 61. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07-UPB2, 27/08 Odl. US: Up-2925-15, U-I-21/07-18, 76/08, 100/08 Odl. US: U-I-427/06-9), 14. člena Statuta Občine Kamnik (Uradni list RS, št. 101/08) in 16. člena Statuta Občine Komenda (Uradni list RS, št. 37/99 in 83/99) sta Občinski svet Občine Kamnik na 22. seji dne 22.4.2009 in Občinski svet Občine Komenda na 24. seji dne 7. 5. 2009 sprejela Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Zdravstveni dom dr. Julija Polca Kamnik, ki je bil objavljen v Uradnem listu RS, št. 39/09 z dne 26.05.2009 in popravek objavljen v Uradnem listu RS, št. 56/09 z dne 21.07.2009.

## **2. OSEBNA IZKAZNICA ZAVODA**

Ime zavoda: Zdravstveni dom dr. Julija Polca Kamnik  
Skrajšano ime zavoda: ZD Kamnik  
Sedež zavoda: Novi trg 26, 1240 KAMNIK  
Matična številka: 5056853  
Šifra dejavnosti: 85.121  
Davčna številka: 15049736  
Številka podračuna: 01243-6030920884  
Ime banke: Uprava RS za javna plačila Ljubljana  
Telefon št.: 01 83 18 600  
Faks št.: 01 83 18 699  
Spletna stran: <http://www.zdkamnik.si/>

## **3. VODSTVO ZAVODA**

Dne 5. julija 2010 se je upokojil dolgoletni direktor g. Vladimir Breznik, dr. med., spec. pediater. Zaradi neuspelega razpisa za prosto delovno mesto direktorja, so člani sveta zavoda na 6. seji dne 3. junija 2010 imenovali Saša Rebolja, dr. med., spec. druž. med., za vršilca dolžnosti direktorja Zdravstvenega doma dr. Julija Polca Kamnik, za čas od 3. julija 2010 za dobo največ enega leta, oziroma do uskladitve Odloka o ustanovitvi, Statuta zavoda in ponovnega javnega razpisa.

#### **4. DEJAVNOST ZAVODA**

Zdravstveni dom dr. Julija Polca Kamnik zagotavlja osnovno zdravstveno dejavnost na primarni ravni ter storitve nekaterih specialističnih ambulant, kot javno službo za prebivalce Občine Kamnik in Občine Komenda, kjer je ob koncu leta 2010 prebivalo 34.389 prebivalcev.

Na podlagi Odloka o ustanovitvi javnega zavoda Zdravstveni dom dr. Julija Polca Kamnik ter v skladu z Zakonom o zdravstveni dejavnosti, zavod izvaja naslednje dejavnosti:

- organizira preventivno zdravstveno varstvo vseh skupin prebivalcev,
- izvaja nujno medicinsko pomoč z reševalno službo,
- izvaja splošno in družinsko medicino,
- izvaja zdravstveno varstvo žensk, otrok in mladine,
- izvaja patronažno varstvo in nego na domu,
- izvaja laboratorijsko, RTG in drugo diagnostiko,
- izvaja preventivno in kurativno zobozdravstvo vseh skupin prebivalcev,
- izvaja medicino dela, prometa in športa,
- izvaja fizioterapijo in rehabilitacijo,
- izvaja specialistično ambulantno dejavnost za področja, ki niso vezana na bolnišnično zdravljenje, v skladu z mrežo in potrebami javne zdravstvene službe Občine Kamnik in Občine Komenda.

# I. POSLOVNO POROČILO ZA LETO 2010

## 1. Zakonske in druge pravne podlage, ki pojasnjujejo delovno področje zavoda

### a) Zakonske podlage za izvajanje dejavnosti zavodov:

- Zakon o zavodih ( Uradni list RS, št. 12/91, 45I/94 Odl.US:U-I-104/92, 8/96, 18/98 Odl. US: U-I34/98, 36/00-ZPDZC in 127/06-ZJZP).
- Zakon o zdravstveni dejavnosti (Uradni list RS, št. 9/92 (26/92 popr.), 45I/94 Odl. US: U-I-104/92, 37/95, 8/96, 59/99 Odl. U-I-77/98, 90/99, 98/99-ZZdrS, 31/00, 36/00-ZPDZC, 45/01, 131/03 Odl. US: U-I-60/03-20, 135/03 Odl.US: U-I-137/01-23, 2/04, 36/04-UPB1, 80/04, 23/05-UPB2, 15/08-ZPacP, 23/08, 58/08-ZZdrS-E in 77/08-ZDZdr).
- Zakon o zdravniški službi (Uradni list RS, št. 98/99, 67/02, 15/03, 45703-UPB1, 63/03Odl. US: U-I-291-00-15, 2/04, 36/04-UPB2, 62/04 Odl. US: U-I-321/02-12, 47/06, 72/06-UPB3, 15/08-ZPacP, 58/08, 49/10 Odl. US: U-I-270/08-10, 107/10-ZPPKZ).
- Določila Splošnega dogovora za leto 2009 in 2010 z aneksi.
- Pogodba o izvajanju programa zdravstvenih storitev za pogodbeno leto 2010 z Zavodom za zdravstveno zavarovanje (v nadaljevanju ZZZS).

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

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 109/08 in 49/09 in 107/10).
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02-ZJF-C).
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03,126/04 120/ 07, 124/08, 58/10, 60/10 in 104/10).
- Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06 in 8/07 in 102/10).
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 138/06, 120/07, 112/09 in 58/10).
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 54/02, 117/02, 58/03, 134/03, 34/04, 75/04, 117/04, 141/04, 117/05, 138/06, 120/07, 124/08 in 104/10).
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Uradni list RS, št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09 in 58/10).
- Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 117/02 in 134/03).
- Pravilnik o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list RS, 46/03).
- Uredba o delovni uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (Uradni list RS, št. 97/09).

- Pravilnik o določitvi obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu v javnih zavodih iz pristojnosti Ministrstva za zdravje (Uradni list RS, št. 7/10).
- Zakon od dohodka pravnih oseb.
- ter drugi zakonski in podzakonski akti, izvedbeni predpisi in splošni akti ter interni pravilniki in navodila.

## 2. Vpliv okolja in drugih zunanjih dejavnikov na delovanje zavoda

- družbeno in ekonomsko okolje je za zavod zelo pomemben dejavnik obstoja in razvoja;
- demografski premiki s staranjem prebivalstva na eni strani, pomenijo povečan obseg potreb po zdravstvenih storitvah starejšega dela prebivalstva, na drugi strani pa priseljevanje mladih družin, povečuje obseg zdravstvenih storitev za otroško in šolsko populacijo;
- informiranost in ozaveščenost prebivalcev prinaša večjo skrb za lastno zdravje in vpliva na večji obseg preventivne dejavnosti, ki posledično pomenijo, več odkritih srčno žilnih bolezni in diabetesa ter s tem povečan obseg dela v kurativni dejavnosti;
- spremembe v financiranju zdravstvenega sistema vplivajo na spremembe prihodkov zavoda;
- splošna gospodarska kriza zmanjšuje prihodke iz naslova opravljenih storitev v medicini dela;
- tržno gospodarstvo prinaša večjo konkurenco na trgu, glede izvajanja zdravstvenih storitev v medicini dela.

## 3. Prebivalstvo

Prebivalstvo na območju Občine Kamnik in Občine Komenda, ki ga oskrbuje Zdravstveni dom dr. Julija Polca Kamnik se zadnja leta še vedno povečuje, predvsem zaradi novogradenj in priseljevanja, kar kaže naslednja dinamika števila prebivalcev:

Leto	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Število prebivalcev	27.044	32.027	32.414	33.115	34.012	34.389

Zaradi povečanega števila priseljenih prebivalcev in nekaterih preseženih programih v specialistični in osnovni dejavnosti, ki jih zavod ne priznava v celoti, smo se tudi v letu 2010, tako kot v preteklih letih, prizadevali za povečanje obsega dela. Pogajanja so bila žal neuspešna, kar pomeni, da moramo prekoračitve programov financirati sami, saj bi v primeru omejevanja obsega storitev podaljševali čakalne dobe, predvsem v specialističnih dejavnostih.

## 4. Kadri

Ob zaključku leta 2010 smo zaposlovali 127 delavcev, od tega 10 za določen čas in 117 za nedoločen čas. Število zaposlenih smo v primerjavi s preteklim letom zmanjšali za 3 zaposlene.

Razlog za zmanjšanje števila zaposlenih je redna upokožitev delavcev in potek pripravništva. Tekom leta so se upokožili 4 zaposleni, pripravništvo je zaključilo 5 zaposlenih, 2 delavki pa sta sporazumno prekinili delovno razmerje. Delavci, ki jih zaposlujemo za določen čas so:

- 1 nadomeščanje dela krajšega delovnega časa čistilke,
- 1 opravljanje pripravništva srednje medicinske sestre,
- 1 opravljanje specializacije iz pediatrije,
- 1 opravljanje specializacije iz družinske medicine,
- 1 nadomeščanje porodniške odsotnosti zobozdravnice,
- 1 nadomeščanje porodniške odsotnosti diplomirane medicinske sestre v patronažni službi in
- 2 daljši bolniški odsotnosti v medicinskem laboratoriju.

Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur izkazujemo v višini 125, kar je za 2 zaposlena več, kot v letu 2009, ko smo beležili 123 zaposlenih. Kar pomeni, da je bila odsotnosti zaradi bolezni nad 30 dni in porodniške odsotnosti manjša, kot v preteklem letu.

Zdravstveni dom dr. Julija Polca Kamnik, organizira vsako leto interno izobraževanje s področja nujne medicinske pomoči za vse zdravnike, medicinske sestre in zdravstvene tehnike reševalce, ki so vključeni v dežurno službo in nujno medicinsko pomoč. Obenem pa zaradi zahtev posameznih zbornic ter kolektivnih pogodb, zagotavljamo sprotno eksterno in interno izobraževanje na seminarjih, kongresih ter delavnicah. V ta namen je bilo za kotizacije v letu 2010 namenjenih 15.942 EUR, kar je na ravni preteklega leta in v skladu s planiranimi stroški.

Stopnja izobrazbe po tarifnih skupinah	število na dan 31. 12. 2010	delež v %	določen čas	nedoločen čas
I	0	0	0	0
II	10	8	1	9
III	0	0	0	0
IV	4	3	0	4
V	56	44	3	53
VI	13	10	0	13
VII/1	16	13	2	14
VII/2	14	11	3	11
VIII	14	11	1	13
<b>Skupaj</b>	<b>127</b>	<b>100</b>	<b>10</b>	<b>117</b>

Izobrazbena struktura zaposlenih je v skladu z zahtevano in je zadovoljiva, slabša je starostna struktura zaposlenih, saj znaša povprečna starost zdravnikov 51 let, povprečna starost ostalih zaposlenih pa znaša 42 let.



## 5. PROGRAM DELA

Na področju realizacije delovnega programa, smo si za osnovni cilj zastavili doseganje programa in ohranitev obstoječega obsega dejavnosti v mreži osnovne zdravstvene dejavnosti. Programi, dogovorjeni s pogodbo o izvajanju programa zdravstvenih storitev za pogodbeno leto 2010, so v večini dejavnosti ostali nespremenjeni, tako kot v preteklem letu.

Za prvo tromesečje leta 2010, je bila v veljavi Pogodba o izvajanju programa zdravstvenih storitev za pogodbeno leto 2009 in pripadajoči Aneksi. Od 1.4.2010 dalje pa je v veljavo stopila Pogodba o izvajanju programa zdravstvenih storitev za leto 2010.

S splošnim dogovorom za pogodbeno leto 2010, se je ob nespremenjenih delovnih normativih zmanjšalo število kadrov za 0,5 zobotehnik na 1 tim za zobozdravstvo odraslih in ortodontijo, za 0,09 se je zmanjšalo tudi število dodatnih timov na nujnih reševalni prevozih in zmanjšanje števila kadrov za 0,5 diplomirane medicinske sestre na 1 tim v dispanzerju za ženske.

V letu 2010 se je plan storitev za zobozdravstvo odraslih in mladine, skladno z Aneksom št. 1, ki je začel veljati oktobra 2009 in uvaja glavarino (70 % letnega plana predstavlja plan iz pogodbe, 30 % letnega plana pa ZZZS izračunava in objavlja na podlagi števila opredeljenih v posamezni dejavnosti, po stanju opredeljenih konec meseca februarja, maja, avgusta in novembra), povečal za 1.572 točk v dejavnosti zobozdravstva za odrasle in 8.438 točk v dejavnosti zobozdravstva za mladino.

S 1. aprilom 2010 se je spremenil način obračunavanja nenujnih reševalnih prevozov, ki so se razdelili na nenujne reševalne prevoze s spremstvom in na sanitetne prevoze. V povezavi s spremembo obračuna in razdelitvijo, se je bistveno znižala cena za sanitetne prevoze, iz 0,47 EUR/km na 0,36 EUR/km. Zaradi tako drastičnega znižanja cen sanitetnih prevozov, smo v mesecu juliju 2010 vložili arbitražni postopek, ki pa žal ni bil uspešen.

## 5.1. Realizacija delovnega programa za leto 2010 po pogodbi z ZZS

OSNOVNA ZDRAVSTVENA DEJAVNOST		Realizacija ZZS I-XII. 2010	Plan ZZS I-XII. 2010	Indeks
SPLOŠNA AMB.	101 001	227.680	218.458	104
prev. pregl. PRVI	0025	6.258	6.626	94
prev. pregl. PONOJNI	0228	5.336	6.626	81
prev. pregl. SKUPAJ		11.594	13.253	87
OTR. DISP. – KURATIVA	101 002	40.997	35.089	117
ŠOL. DISP. – KURATIVA	101 003	42.222	45.890	92
OTR. DISP. – PREVENTIVA	101 055	35.933	31.384	114
ŠOL. DISP. – PREVENTIVA	101 054	11.284	10.799	104
GINEKOLOGIJA KOLIČNIKI	101 004	31.041	29.503	105
od tega preventiva	0153	1.206	1.459	83
FIZIOTERAPIJA	101 005	105.524	93.201	113
št. primerov		2.211	2.302	96
KLINIČNA PSIHOLOGIJA	101 113	26.988	24.356	111
DISP. ZA MENT. ZDRAVLJ.	101 112	5.101	7.021	73
KL. PSIH. + DISP. ZA MENT.		32.089	31.377	102
PATRONAŽA	101 007	167.193	167.861	100
NEGA	101 051	45.770	38.178	120
PATRONAŽA + NEGA		212.963	206.039	103
ANTIKOAGULANTNA AMBULANTA	101 123	10.111	11.450	88
<b>OSNOVNA ZDRAVSTVENA DEJAVNOST</b>		<b>749.843</b>	<b>713.189</b>	<b>105</b>
RENTGEN	201 105	43.390	41.609	104
ULTRAZVOK	201 104	67.262	49.370	136
DIABETOLOGIJA	201 052	31.955	20.678	155
Število obiskov		4.443	3.967	112
<b>SPECIALISTIČNA AMBULANTNA DEJAVNOST</b>		<b>142.608</b>	<b>111.657</b>	<b>128</b>
ZOB. ODRASLI – zdravljenje	102 008	83.763		
ZOB. ODRASLI – protetika	102 009	93.206		
ZOB. ODRASLI – skupaj		176.969	190.587	93
ZOB. MLADINA – zdravljenje	102 010	118.451		
ZOB. MLADINA – protetika	102 011	351		
ZOB. MLADINA – skupaj		118.802	114.972	103
ORTODONTIJA	102 012	76.336	62.275	123
<b>ZOBOZDRAVSTVENA DEJAVNOST</b>		<b>372.106</b>	<b>367.834</b>	<b>101</b>
<b>ZD KAMNIK – CELOTA</b>		<b>1.264.558</b>	<b>1.192.680</b>	<b>106</b>
Nenujni reševalni prevozi s spremstvom	106 023	76.411	123.330	62
Sanitetni prevozi - dializa	106 154	301.961	300.569	100
Sanitetni prevozi - ostalo	106 155	119.480	148.645	80
Nujni reševalni prevozi (točke)	106 092	64.182	77.935	82

## **Pojasnila k realizaciji delovnega programa za leto 2010 po pogodbi z ZZZS**

Na osnovi veljavne Pogodbe o izvajanju programa zdravstvenih storitev med Zdravstvenim domom dr. Julija Polca Kamnik in Zavodom za zdravstveno zavarovanje, smo v letu 2010 dosegli realizacijo delovnega programa z indeksom 106, kar je primerljivo s preteklim letom. Realizacija delovnega programa je v primerjavi s finančnim planom Zavoda za zdravstveno zavarovanje presežena v vseh treh dejavnostih in sicer:

**Osnovna zdravstvena dejavnost:** presežena realizacija nad finančnim planom za 5 %.

Storitve opravljene v splošnih ambulantah ter otroškem in šolskem dispanzerju, so s strani zavoda plačane do polne vrednosti programa, ob realizaciji 13.000 količnikov na ekipo, če je izpolnjen program preventivnih pregledov najmanj 85 % v splošnih ambulantah in 90 % v otroškem in šolskem dispanzerju, ter da ni čakalnih dob. Pri preventivni dejavnosti otroškega in šolskega programa, se realizacija upošteva skupno, kar pomeni nedosežen program v šolskem dispanzerju se poročuna s preseženim v otroškem dispanzerju in obratno.

Program v dispanzerju za ženske je dosežen ob izpolnjenem pogoju, da znaša letna realizacija 15.000 količnikov na tim in najmanj 70 % opravljenega preventivnega programa.

Realizacija v fizioterapiji, klinični psihologiji, dispanzerju za mentalno zdravje, patronažni službi in negi na domu ter antikoagulacijski ambulanti, je plačana le do pogodbeno dogovorjenega plana storitev.

**Specialistična ambulantna dejavnost:** presežena realizacija nad finančnim planom za 28 %. S pogodbo za leto 2010, se ne spremlja več preiskav za dejavnosti ultrazvoka in rentgena, še vedno pa se spremlja število obiskov v diabetologiji ter število prvih in kontrolnih pregledov v tej dejavnosti.

**Zobozdravstvena dejavnost:** presežena realizacija nad finančnim planom za 1 %.

Realizacija storitev v zobozdravstveni dejavnosti za odrasle, se izkazuje na nivoju 93 % planiranih storitev. V primerjavi s preteklim letom, se doseganje plana izboljšuje za 2 odstotni točki. Razlog nedoseganja plana je, daljša bolniška odsotnost ene zobozdravnice in odsotnost zaradi porodniškega dopusta ter problem nadomeščanja bolniške odsotnosti. Realizacija storitev v zobozdravstveni dejavnosti za mladino je tudi letos presegla plan za 3 %.

Ortodontija presega pogodbeno dogovorjeni plan za 23 % ter je podobno kot ostale dejavnosti, plačana le do plana, saj je v celoti financirana iz obveznega zdravstvenega zavarovanja. Na osnovi preseženega programa dejavnosti ortodontije za več kot 20 %, nam je ZZZS ob koncu leta 2010, za obdobje od julija do decembra, izjemoma odobrilo dodatna sredstva v višini 24.000 EUR.

Storitve, opravljene v času dežurne službe in nujne medicinske pomoči ter nujni reševalni prevozi, se plačujejo v pavšalu. Nenujni reševalni prevozi s spremljevalcem in sanitetni prevozi, pogodbeno dogovorjenega programa nismo dosegli. Razlogi so v novem načinu obračunavanja. V primeru sanitetnih prevozov, se obračunava le dejansko število prevoženih kilometrov od stalnega bivališča pacienta, do izvajalca zdravstvene storitve. Obračunajo se le prevozi, ko je pacient prisoten v vozilu.

Na področju zdravstveno vzgojnih delavnic odrasle populacije, je bilo v letu 2010 izvedenih 47 delavnic, od tega 24 delavnic zdrave prehrane, zdravega načina hujšanja in življenjskega

sloga, 6 delavnic dejavnikov tveganja, 13 izvedenih testov hoje in 4 delavnice individualnega svetovanja opuščanja kajenja.

Vrednost preseženega programa nad pogodbeno dogovorjenim programom, ki ga ZZZS za leto 2010 ni plačala, znaša 180.121 EUR. Neplačana vrednost se izkazuje skoraj v vseh dejavnostih, največ pa v: diabetologiji, ultrazvoku, fizioterapiji, negi in patronaži, splošni ambulanti, otroškem dispanzerju kurative in preventive ter zobni ambulanti mladine. Ob dejstvu, da stroški plače predstavljajo 69 % celotnih stroškov, to pomeni, da nekriti materialni stroški iz tega naslova znašajo 54.000 EUR, kar še dodatno narekuje, na še bolj dosledno in sprotno spremljanje realizacije pogodbeno dogovorjenega programa.

## 5.2. Čakalne dobe

Čakalne dobe se glede na preteklo leto, niso bistveno spremenile. Nekoliko so se skrajšale v zobozdravstveni dejavnosti za odrasle in ortodontiji. Podaljšale pa so se čakalne dobe na oddelku ultrazvoka, fizioterapije ter dispanzerju za ženske.

V letu 2010 smo začeli s pripravo elektronske čakalne knjige in čakalne vrste v ortodontiji, sledi ji zobozdravstvena dejavnost, medtem, ko na oddelku ultrazvoka in rentgena, že od septembra 2009 dalje vodimo čakalno knjigo.

Dejavnost	Čakalna doba v dnevih od – do
Splošne ambulante	ni čakalne dobe
Antikoagulacijska ambulanta	ni čakalne dobe
Otroški dispanzer	ni čakalne dobe
Šolski dispanzer	ni čakalne dobe
Dispanzer za ženske – za prvi pregled	od 60 - 90 dni
Fizioterapija – prvi obisk akutne bolečine	od 0 – 28 dni
Fizioterapija – prvi obisk za kronične bolezni	od 30 -100 dni
Dispanzer za mentalno zdravje	ni čakalne dobe
Patronaža služba in nega na domu	ni čakalne dobe
Zobozdravstvo za odrasle - začetek zdravljenja	736 dni
Zobozdravstvo za odrasle - protetika	761 dni
Zobozdravstvo za mladino	ni čakalne dobe
Ortodontija - prvi pregled zdravljenje	180 dni
Ortodontija - zdravljenje z ortodontskim aparatom	2100 dni
Diabetologija	ni čakalne dobe
Ultrazvok	120 dni
Rentgen	10 dni

## 5.3. Opredeljevanje oz. izbira osebnega zdravnika

Zavod za zdravstveno zavarovanje od začetka leta 2009 štirikrat letno (po stanju na dan 28.2., 31.5., 31.8. in 30.11.) objavlja podatke o številu opredeljenih oseb na 1 tim po starostnih skupinah, za aktivne zdravnike. Zavod za zdravstveno zavarovanje, pri statistiki uporablja število zavarovanih oseb po posameznih občinah in ne število prebivalcev. Zato prihaja za področje občine Kamnik in Komenda do različnih števil, saj je število zavarovanih oseb manjše, od števila prebivalcev obeh občin.

Podatki po stanju na dan 30.11.2010 so naslednji:

	<b>Otroška, šolska in splošna ambulanta</b>	<b>Dispanzer za žene</b>	<b>Zobozdravstvo za odrasle in mladino</b>
Slovenija	1755	4.966	1.526
OE Ljubljana	1728	4.944	1.374
Izpostava Kamnik	1898	5.074	1.526

V zgornji tabeli so zajeti vsi nosilci posameznih dejavnosti: zdravniki, ginekologi in zobozdravniki tako zaposleni v ZD Kamnik, kot tudi koncesionarji. Glede na to, da število prebivalcev v občini Kamnik in Komenda še vedno narašča, nekateri zdravniki že upravičeno odklanjajo paciente, zato opredeljevanje oz. izbira osebnega zdravnika ostaja še vedno pereč problem.

## **6. Ocena delovanja sistema notranjega nadzora javnih financ**

Notranji nadzor obsega finančno vodenje in delovanje kontrol ter notranjega revidiranja. Skupaj z Združenjem zdravstvenih zavodov, je bil objavljen javni razpis za izvajanje notranjega revidiranja za leto 2010. Zaradi zavrnitve vseh prispelih ponudb, nas je Združenje zdravstvenih zavodov obvestilo, da naročniki sami pridobimo ustrezne ponudbe. Zato smo za leto 2010 sklenili pogodbo, s cenovno najugodnejšo zunanjo revizijsko hišo Loris d.o.o., Slovenj Gradec. Revidiranje poslovanja za leto 2010 obsega preverjanje delovanja notranjih kontrol, preverjanja razmejitev dejavnosti med javno službo in tržno dejavnostjo, preverjanje nepridobitne in pridobitne dejavnosti ter preverjanje davčne bilance. Zapisnik o opravljeni reviziji pričakujemo v mesecu marcu 2011. V preteklih letih je revidiranje obsegalo prevedbo in obračun plač ter drugih prejemkov, izplačila po podjemnih in avtorskih pogodbah, vodenje evidenc prisotnosti, blagajniško poslovanje, popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja ter nabave zdravstvenega in ostalega materiala in storitev .

## **7. Zaključek**

V letu 2010 ostajajo nekatere težave preteklih let. Najbolj pereče so že znano pomanjkanje zdravnikov posameznih specialnosti, priznani programi zavarovalnice ne dosegajo rasti prebivalstva in zahtev po zdravstveni oskrbi, na posameznih področjih pa prihaja celo do zmanjševanja priznanih cen storitev in kadrovskih standardov, kar otežuje tako poslovanje kot dostopnost do zdravstvenih storitev.

## II. RAČUNOVODSKO POROČILO ZA LETO 2010

### 1. Uvod

Zakonske podlage za pripravo računovodskega poročila so navedene že v uvodnem delu letnega poročila.

### 2. Računovodski izkazi s pojasnili in prilogami

Računovodski izkazi, ki so predstavljeni v nadaljevanju, so sestavni del Pravilnika o sestavljanju letnega poročila za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava ( Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07,124/08, 58/2010, 60/10 in 104/10):

Izkazi:

- a) Bilanca stanja,
- b) Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev,
- c) Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil,
- d) Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov,
- e) Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka,
- f) Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti,
- g) Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov,
- h) Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov,

in dodatne priloge

- a) Poročilo o investicijskih vlaganjih,

ter nekatera dodatna pojasnila, ki so sestavni del računovodskih izkazov, kot so:

- a) Pojasnila k postavkam bilance stanja,
- b) Pojasnila k postavkam izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov,
- c) Analiza prihodkov ( konti skupine 76),
- d) Analiza odhodkov ( konti skupine 46),
- e) Analiza poslovnega izida,
- f) Pojasnila k postavkam izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka,
- g) Pojasnila k izkazu računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov,
- h) Pojasnila k izkazu računa financiranja določenih uporabnikov,
- i) Pojasnila k izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti.

#### 2.1. Bilanca stanja

Bilanca stanja je računovodski izkaz, ki izkazuje stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev po stanju na dan 31.12.2010. Pri sestavi bilance stanja, smo upoštevali zahteve Slovenskih računovodskih standardov, zato smo sredstva in obveznosti do virov sredstev uskladili z letnim popisom po stanju na dan 31.12.2010.

Celotna sredstva izkazana v bilanci stanja, ki jih sestavljajo dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju ter kratkoročna sredstva na dan 31.12.2010 znašajo 4.005.725 EUR in so v

primerjavi z letom 2009 nižji za 120.359 EUR oziroma 3 %. Znižanje je posledica nižjih kratkoročnih finančnih naložb in nižjih obveznosti do dobaviteljev (ob koncu leta 2009 smo izkazovali obveznosti do dobavitelja za nakup reševalnega vozila).

v EUR, brez centov

Naziv	2009	2010	Indeks
1. Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	1.926.328	2.220.250	115
2. Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve	2.098.985	1.678.088	80
3. Zaloge	100.771	107.387	107
<b>AKTIVA</b>	<b>4.126.084</b>	<b>4.005.725</b>	<b>97</b>
1. Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve	627.529	467.770	75
2. Lastni viri in dolgoročne obveznosti	3.498.555	3.537.955	101
<b>PASIVA</b>	<b>4.126.084</b>	<b>4.005.725</b>	<b>97</b>

## 2.2. Dolgoročna sredstva v upravljanju sestavljajo:

- neopredmetena dolgoročna sredstva,
- opredmetena osnovna sredstva,
- dolgoročno dana posojila in depoziti,
- dolgoročne terjatve iz poslovanja.

## 2.3. Neopredmetena dolgoročna sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve konti skupine 00 in 01 (AOP 002 in 003)

Med neopredmetenimi dolgoročnimi sredstvi izkazujemo naložbe v materialne pravice. Nabavna vrednost neopredmetenih dolgoročnih sredstev in dolgoročnih aktivnih časovnih razmejitev znaša 86.167 EUR in se je v letu 2010 povečala za nakup licenc za modul fakturiranja, drobnega inventarja in licence IRIS PACS za rentgen v skupni vrednost 40.843 EUR. Oblikovali smo popravek vrednosti v višini 29.037 EUR, sedanja vrednost neopredmetenih dolgoročnih sredstev znaša 57.130 EUR. Stopnja odpisanosti neopredmetenih sredstev znaša 33,70 %.

v EUR, brez centov

konto	Naziv konta	2009	2010	Indeks
003	Dolgoročne premoženjske pravice	45.324	86.167	190
010	Popravek vrednosti neopredmetenih sredstev	18.537	29.037	157
	Sedanja vrednosti neopredmetenih sredstev	26.787	57.130	213

## 2.4. Opredmetena osnovna sredstva – konti skupine 02 in 03 (AOP 004 in 005)

Opredmetena osnovna sredstva so sredstva, pridobljena v upravljanje in so vrednotena po nabavnih vrednostih, zmanjšana za vrednost popravka opredmetenega osnovnega sredstva, oblikovanega na osnovi Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev. Sredstva so amortizirana po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in se začnejo amortizirati, ko so razpoložljiva za uporabo.

## 2.5. Nepremičnine

v EUR, brez centov

konto	Naziv konta	2009	2010	Indeks
020	Zemljišča	299.890	299.890	100
021	Zgradbe	1.464.978	1.549.963	106
031	Popravek vrednosti zgradb	685.493	730.952	107
02-03	Sedanja vrednost nepremičnin	1.079.375	1.118.901	104

Med nepremičninami so izkazane vrednosti zemljišča in zgradbe, oziroma sredstva zavoda, katerih ustanoviteljici sta Občina Kamnik in Občina Komenda in jih ima zavod v upravljanju. Nabavna vrednost nepremičnin se je v letu 2010 povečala za 84.985 EUR, oziroma 6 % in znaša 1.849.853 EUR. Odpisana vrednost nepremičnin se je povečala za 45.459 EUR in znaša 730.952 EUR, sedanja vrednost nepremičnin se je v letu 2010 v primerjavi s preteklim letom povečala za 39.526 EUR, oziroma za 4 % in znaša 1.118.901 EUR. Stopnja odpisanosti nepremičnin znaša 39,5 %. Povečanje nabavne vrednosti in posledično popravka vrednosti, predstavljajo nabava in priklop novega elektroagregata, ureditev klimatskih naprav v nekaterih ambulantah ter gradbena dela na oddelku rentgena in ultrazvoka.

## 2.6. Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva – konti skupine 04 in 05 (AOP 006 in 007)

Razvrščanje, pripoznanje in začetno računovodsko merjenje ter razkrivanje opreme je izvršeno v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi. Izkazane nabavne vrednosti predstavljajo fakturne vrednosti, zmanjšane za odbitni delež vstopnega davka na dodano vrednost v višini 1 %. Med opremo, so uvrščene tudi stvari drobnega inventarja z življenjsko dobo nad 12 mesecev, ki ga vodimo po sodilu istovrstnosti, ne glede na vrednost večjo ali manjšo od 500 EUR. Drobní inventar, se skladno z določbami Zakona o računovodstvu odpiše v višini 100 % ob njegovi nabavi.

v EUR, brez centov

konto	Naziv konta	2009	2010	Indeks
040	Oprema	2.571.488	2.726.705	106
041	Drobni inventar	142.270	151.058	106
045	Druga opredmetena osnova sredstva	1.007	1.007	100
05	Popravek vrednosti opreme	1.902.980	1.838.880	97
04-05	Sedanja vrednost opreme	811.785	1.039.890	128

Nabavna vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev, se je v letu 2010 povečala v višini 533.348 EUR in znaša 2.878.770 EUR. Odpisana vrednost znaša 1.838.880 EUR, sedanja vrednost znaša 1.039.890 EUR, oziroma je 28 % večja, kot v letu 2009. Povečanje je posledica nakupa novega RTG aparata za slikanje skeleta in prsnih organov ter nakup medicinske, računalniške in druge opreme (v nadaljevanju v tabeli 1 prikazujemo realizacijo pomembnejših investicij in investicijskega vzdrževanja).

Zaradi nakupa novega RTG aparata za slikanje skeleta in prsnih organov, tehnološke zastarelosti in neuporabnosti, smo odpisali opremo v višini 369.344 EUR nabavne vrednosti,



ki pa ni izkazovala sedanje vrednosti. Tako smo v breme tekočih prevrednotovalnih poslovnih odhodkov knjižili le odpis razvijalca RTG filmov v višini 4.719 EUR. Stopnja odpisanosti opreme na dan 31.12.2010 znaša 63,88 %, ob koncu leta 2009 pa 70,10 %. Nekatera, že v celoti amortizirana oprema, se še vedno uporabljajo za opravljanje dejavnosti, kot: reševalno vozilo, zobozdravstveni aparati, defibrilatorji ipd.

**Tabela 1: Realizacija pomembnejših investicij in investicijskega vzdrževanja**

Obnova RTG in UZ	50.346
Obnova urgence	13.629
Ostalo	8.892
<b>Skupaj</b>	<b>72.867</b>

**Vlaganja v osnovna sredstva in nabava medicinske in ostale opreme**

Aparat Toshiba za RTG	398.323
Elktroagregat	49.914
Licenca za IRIS PASC sistema za RTG in nadgradnja	28.460
Klima naprava	23.282
Računalniška oprema za RTG	21.213
Ostala računalniška oprema	9.484
Stol Stryker z montažo v reševalno vozilo	8.224
Vacotron, Sonopuls, Endomed, oprema za magnetoterapijo za fizioterapijo	16.707
Drugi računalniški programi	6.633
Pohištvo za UZ,RTG,Urgenca	30.980
Programska oprema za UZ ACCUVIX za ginekologijo	5.750
Stavbno pohištvo, zaščitna stena za RTG	9.931
Avtomat za vodo	1.657
Čistilec ultrazvočni, dentaptor – za zobno tehniko	6.988
Polirni stroj	1.933
Ostala oprema	11.088
<b>Skupaj</b>	<b>630.567</b>

Osnovna sredstva in stroški investicijskega vzdrževanja so bili v celoti financirani iz lastnih virov (obračunane amortizacije, presežka prihodkov nad odhodki in tekočih prihodkov).

Z nakupom RTG aparata za slikanje skeleta in prsnih organov, smo digitalizirali splošni rentgen in z vzporednim nakupom IRIS PACS sistema, omogočili pacientom kvalitetnejše in prijaznejše storitve, zaposlenim pa poleg kvalitete tudi avtomatiziran proces dela. Z nakupom zapisovalnika slik na CD, katerega načrtujemo v začetku meseca marca 2011, pa bo proces dela na oddelku rentgena v celoti avtomatiziran.

Program investicij za leto 2010 je bil realiziran v višini 95 % načrtovanih, nekatere realizirane investicije izhajajo iz preteklih investicijskih načrtov, nekatera dela so se tekom leta pokazala kot nujna, drug ne nujna dela pa bomo realizirali v letu 2011, kot: izolacija sten v prostoru inhalacij in izolirne sobe, obnova sanitarij, zvočne izolacije ambulant ipd..

## 2.7. Dolgoročno dana posojila in depoziti – konti skupine 07 (AOP 009)

v EUR, brez centov

konto	Naziv konta	2009	2010	Indeks
070	Dolgoročno dana posojila	7.667	3.887	51
07	Skupaj	7.667	3.887	51

Dolgoročno dana posojila, so se v letu 2010 zmanjšala za 3.780 EUR, odplačanih je bilo 5.820 EUR dolgoročnih posojil. Posojila v višini 3.320 EUR, ki bodo v letu 2011 odplačana, smo v bilanci stanja upoštevali v postavki kratkoročne finančne naložbe.

## 2.8. Dolgoročne terjatve iz poslovanja – konti skupine 08 (AOP 010)

v EUR, brez centov

konto	Naziv konta	2009	2010	Indeks
085	Dolgoročne terjatve iz poslovanja	1.037	559	54
089	Oslabitev vrednosti dolgoročnih terjatev iz poslovanja	323	115	36
08	Skupaj	714	442	62

Dolgoročne terjatve, so se v letu 2010 zmanjšale za odplačilo glavnice v višini 479 EUR. Med dolgoročnimi terjatvami iz poslovanja izkazujemo terjatve, oblikovane za odkup stanovanj na podlagi stanovanjskega zakona. Oslabitev vrednosti dolgoročnih terjatev iz poslovanja, predstavlja nakazilo Stanovanjskemu skladu in Slovenski odškodninski družbi.

## 3. Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve

Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve so v bilanci stanja izkazana v višini 1.678.088 EUR in so za 20 % nižja v primerjavi z letom 2009. Med kratkoročnimi sredstvi so zajeta denarna sredstva v blagajni, sredstva na podračunu, kratkoročne terjatve in kratkoročne finančne naložbe. Največji delež predstavljajo kratkoročne finančne naložbe.

### 3.1. Denarna sredstva v blagajni in takoj unovčljive vrednostnice – konti skupine 10 (AOP 013)

Denarna sredstva v blagajni predstavljajo gotovino v glavni blagajni in denar na poti. Popisna komisija je po stanju na dan 31.12.2010, popisala gotovino v blagajni v višini 433 EUR, kar je v skladu s Pravilnikom o blagajniškem maksimumu in knjigovodskim stanjem. Denar na poti znaša 9.167 EUR in predstavlja polog gotovine na gotovinski račun, prejet na podračun prvi delovni dan meseca januarja 2011.

### **3.2. Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah – konti skupine 11 (AOP 014)**

Denarna sredstva na podračunu zavoda na dan 31.12.2010 znašajo 64.521 EUR. Stanje na podračunu je usklajeno z izpisom stanja pri upravi za javna plačila. Poslovanje zavoda poteka preko podračuna pri Upravi za javna plačila Območna enota Ljubljana v elektronski obliki. Drugih računov pri finančnih institucijah zavod nima, razen računa za polaganje gotovine pri NLB PE Kamnik.

### **3.3. Kratkoročne terjatve do kupcev – konti skupine 12 (AOP 015)**

Kratkoročne terjatve do kupcev, ki niso proračunski uporabniki na dan 31.12.2010 znašajo 100.014 EUR. Od tega je 16.497 EUR spornih in dvomljivih terjatev, za katere poteka izterjava preko sodišča in katere terjatve, so bile odpisane v breme prihodkov v preteklih letih. V letu 2010, smo v izterjavo sodišču predali 15.288 EUR spornih in dvomljivih terjatev. Iz tega naslova smo do konca leta 2010 prejeli plačila v višini 11.139 EUR, v januarju 2011 pa še 3.939 EUR. Kot dvomljive in sporne terjatve, izkazujemo terjatve do dolžnikov v stečajnih postopkih in prisilni poravnavi, ter terjatve, za katere obstaja dvom o poplačilu in od katerih, kljub večkratnemu zaporednemu opominjanju in izterjavi nismo prejeli plačila. V primeru, da so terjatve manjše od stroškov izterjave, le-te odpišemo v skladu z Obligacijskim zakonikom. Največji znesek dvomljivih in spornih terjatev v višini 9.699 EUR predstavlja KIK Kamnik, v kateri se je zaradi neuspešno zaključene prisilne poravnave, v letu 2009 začel stečajni postopek.

Končno stanje odprtih terjatev do kupcev na dan 31.12.2010 znaša 83.517 EUR in predstavljajo 1,47 % celotnih prihodkov, od katerih je 2.887 EUR zapadlih terjatev, z datumom zapadlosti december 2010, nezapadlih terjatev pa je v višini 80.630 EUR. Največje postavke terjatev do kupcev, predstavljajo terjatve do zdravstvenih zavarovalnic Vzajemna, Adriatic in Triglav, iz naslova prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja, katerih rok plačila je januar 2011.

Zaradi občutnega poslabšanja likvidnostne situacije v podjetjih, ter zapiranja delovnih mest, smo še bolj tekoče spremljali in preverjali kupce ter redno vršili izterjavo preko telefonskih klicev in mesečno pošiljali pismene opomine.

### **3.4. Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta konti skupine 14 (AOP 17)**

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta (EKN) na dan 31.12.2010 znašajo 72.897 EUR in se nanašajo na naslednje terjatve:

- terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine in države in posrednih uporabnikov proračuna občine in države v višini 13.158 EUR in
- kratkoročne terjatve do ZZZS iz naslova obveznega zdravstvenega zavarovanja v višini 59.739 EUR in se nanašajo na izdane račune meseca decembra 2010.

Izkazane terjatve so bile v celoti poravnane v mesecu januarju 2011.

### **3.5. Kratkoročne finančne naložbe – konti skupine 15 (AOP 018)**

Kratkoročne finančne naložbe na dan 31.12.2010 znašajo 1.431.368 EUR in predstavljajo začasna prosta denarna sredstva, ki jih deponiramo pri poslovnih bankah, kot kratkoročni depoziti, katerih čas vezave ni daljši od 7 mesecev, pri čemer se upošteva načelo razpršenosti. Kratkoročne finančne naložbe nam zagotavljajo nemoteno pokrivanje tekočih obveznosti za nabavo medicinskega materiala in večjih vlaganj v investicije. Kratkoročne finančne naložbe so se v primerjavi s preteklim letom zmanjšale za 485.779 EUR, oziroma za 25 %. Zmanjšanje kratkoročnih finančnih naložb je posledica nižanja obrestnih mer in manjšega obsega prostih denarnih sredstev, ki smo jih potrebovali za večja investicijska vlaganja v medicinsko in ostalo opremo ter investicijska vzdrževanja.

### **3.6. Druge kratkoročne terjatve – kotni skupine 17 (AOP 020)**

Druge kratkoročne terjatve na dan 31.12.2010 znašajo 15.901 EUR in predstavljajo kratkoročne terjatve iz naslova refundacije bolnih v višini 10.201 EUR, refundacije invalidnih v višini 3.580 EUR, terjatve za vstopni davek na dodano vrednost v višini 143 EUR, ter premostitveni kredit zaposlenim za prostovoljno zdravstveno zavarovanje v višini 1.977 EUR.

### **3.7. Aktivne časovne razmejitve – konti skupine 19 (AOP 022)**

Aktivne časovne razmejitve na dan 31.12.2010 znašajo 248 EUR in predstavljajo vnaprej plačane naročnine za strokovno revijo računovodskih predpisov (IKS) in uradni list.

## **4. Zaloge materiala v skladišču**

Zaloge materiala na dan 31.12.2010 znašajo 107.387 EUR. V primerjavi s preteklim letom so zaloge višje za 6.616 EUR, oziroma 7 %, kar je posledica nabave novih materialov za obnovo zobnih ambulant. 76,37 % delež v strukturi zalog materiala v skladišču, predstavlja zaloga zobnega in zobotehničnega materiala, ki znaša 82.014 EUR. Zaloge materiala so vrednotene po nabavnih cenah, zmanjšane za delež vstopnega davka na dodano vrednost. Za obračun vrednosti porabljenih zalog pa uporabljamo metodo povprečnih cen.

## **5. Obveznosti do virov sredstev**

Obveznosti do virov sredstev sestavljajo kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve ter lastni viri in dolgoročne obveznosti.

### **5.1. Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve – konti skupine 2 (AOP 036, 037, 038 in 039)**

Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve na dan 31.12.2010 znašajo 467.770 EUR in so v primerjavi s preteklim letom nižje za 159.759 EUR, oziroma za 25 % in se nanašajo na naslednje obveznosti:

- Kratkoročne obveznosti do zaposlenih, ter obveznosti iz podjemnih pogodb, ki znašajo 262.511 EUR in se nanašajo na obveznost izplačila plač za mesec december 2010. Obveznost do zaposlenih je bila v celoti poravnana 10. januarja 2011.
- Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev za obratna in osnovna sredstva, ki znašajo 79.404 EUR.
- Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta, ki so posredni ali neposredni uporabniki občinskega ali državnega proračuna, znašajo 24.333 EUR in se nanašajo na kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, za opravljene zdravstvene in laboratorijske storitve (UKC, Inštitut za varovanje zdravja, ZZV Kranj, Mestne lekarne).
- Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja, ki znašajo 76.522 EUR in se nanašajo na kratkoročne obveznosti za dajatve (obveznosti za prispevke delodajalca na plače in podjemne pogodbe za december 2010) v višini 73.115 EUR in obveznost za DDV v višini 3.407 EUR.
- Pasivne časovne razmejitev - vnaprej vračunani stroški zdravstvenih storitev – opravljenih dežurstev v višini 25.000 EUR.

Obveznosti do dobaviteljev obratnih in osnovnih sredstev, obveznosti do posrednih in neposrednih uporabnikov ter druge obveznosti iz poslovanja, poravnavamo v dogovorjenih rokih, tako da so v bilanci stanja odprte samo tiste obveznosti, ki bodo zapadle v letu 2011.

## **5.2. Lastni viri in dolgoročne obveznosti**

Lastni viri in dolgoročne obveznosti, med katerimi izkazujemo prejeta sredstva v upravljanje in presežek prihodkov nad odhodki na dan 31.12.2010 znašajo 3.537.955 EUR, predstavljajo 88,32 % pasive bilance stanja in so v primerjavi z letom 2009 višji za 1,1 %. Pretežni del teh virov, predstavljajo obveznosti za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva, prejeta v upravljanje s strani ustanovitelja in znašajo 2.215.921 EUR.

## **5.3. Dolgoročne pasivne časovne razmejitev – konti skupine 92**

Dolgoročne pasivne časovne razmejitev znašajo 362.185 EUR in vključujejo dolgoročno odložene prihodke iz naslova amortizacije v višini 360.297 EUR in prejete donacije, namenjene nadomeščanju stroškov amortizacije v višini 1.888 EUR. Oblikovanje dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev izhaja iz preteklih let in so namenjena za pokrivanje amortizacije. V skladu s Pravilnikom o spremembi Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS št. 58/2010), se za leto 2010 črta določilo glede oblikovanja dolgoročnih pasivnih razmejitev v primeru, ko znesek za pokrivanje stroškov amortizacije, ki je vračunan v vrednost prodanih storitev, presega znesek stroškov amortizacije obračunskega obdobja.

## **5.4. Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje – konti skupine 98**

Obveznosti za sredstva v upravljanje na dan 31.12.2010 znašajo 3.175.770 EUR in se nanašajo na :

- Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva (podskupina 980) v višini 2.215.921 EUR. Sredstva so v lasti ustanoviteljic Občine Kamnik v višini 1.898.379 EUR in Občine Komenda v višini 317.541 EUR. Zaradi investicijskih

vlaganj in nakupa medicinske, ter druge opreme, so se obveznosti za sredstva v primerjavi s preteklim letom povečala za 297.974 EUR.

- Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe (podskupina 981) v višini 7.207 EUR. Obveznosti do Občine Kamnik znašajo 6.174 EUR, do Občine Komenda pa 1.033 EUR in predstavljajo obveznosti za dana dolgoročna posojila. V primerjavi s preteklim letom so manjša za odplačilo posojila v višini 5.820 EUR.
- Presežek prihodkov nad odhodki (podskupina 985) znaša 952.642 EUR in predstavlja kumulativni znesek presežka prihodkov nad odhodki preteklih let in tekočega leta. Presežek prihodkov nad odhodki je manjši v primerjavi s preteklim letom za 251.810 EUR, kar predstavlja zmanjšanje oz. prenos poslovnega izida iz preteklih let za izveden nakup osnovnih sredstev na podskupino 980 v višini 297.974 EUR, povečanje za presežek prihodkov nad odhodki tekočega leta v višini 40.344 EUR in povečanje za odplačila dolgoročnih posojil v višini 5.820 EUR.

V skladu s Pravilnikom o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 117/02 in 134/03), je stanje na kontih skupine 980 usklajeno s stanjem terjatev za sredstva dana v upravljanje pri ustanovitelju Občine Kamnik in Občine Komenda.

## **5.5. Izvenbilančni konto – konti skupine 99**

V izvenbilančni evidenci vodimo 5 (pet) delnic družbe Voda Juliana, ki nam jih je dodelilo Okrožno sodišče v Ljubljani dne 3.11.2010, na osnovi stečajnega postopka dolžnika Plastika d.o.o. v stečaju. Ocenjena vrednost delnice znaša 0,4537 EUR/delnico. Terjatve do Plastike d.o.o., izhajajo iz preteklih let in so bile že odpisane v breme prihodkov v preteklih letih.

## **6. Pojasnila k postavkam izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov**

### **6.1. Analiza prihodkov**

Javni zavod, kot določen uporabnik enotnega kontnega načrta, ugotavlja prihodke in odhodke v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi, kar pomeni, da glede priznavanja prihodkov in odhodkov velja načelo nastanka poslovnega dogodka, to je fakturirane realizacije. V skladu s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu, pa zavod nekatere poslovne dogodke izkazuje tudi evidenčno, kar pomeni spremljanje prihodkov po načelu denarnega toka, ki zagotavlja izkazovanje primerljivih podatkov potrebnih za spremljanje gibanja sredstev javnih financ na ravni države in občin. V skladu z navedenim smo dolžni sestaviti izkaze, ki so prikazani v nadaljevanju 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.

**Tabela 2: Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu fakturirane realizacije**

v EUR, brez centov

Vrsta prihodka oz. odhodka	Realizacija 2009	Finančni načrt 2010	Realizacija 2010	Indeks		Delež v celotnih prihodkih	
				4=3/1	5=3/2	2009	2010
	1	2	3				
1. Prihodki od poslovanja	5.538.296	5.705.000	5.615.271	101	98	0,99	0,99
2. Finančni prihodki	76.186	55.000	42.586	56	77	0,02	0,01
3. Drugi prevred. prihodki	4.419	4.200	8.145	184	194		
<b>CELOTNI PRIHODKI</b>	<b>5.618.901</b>	<b>5.764.200</b>	<b>5.666.002</b>	<b>101</b>	<b>98</b>		
1. Stroški materiala	699.354	715.000	674.003	96	94	0,12	0,12
2. Stroški storitev	1.102.021	1.125.000	1.023.268	93	91	0,20	0,18
3. Stroški dela	3.505.171	3.645.000	3.562.896	102	98	0,62	0,63
4. Amortizacija	250.698	267.000	352.561	141	132	0,04	0,06
5. Ostali drugi stroški	6.672	6.600	6.555	98	99		
6. Finančni odhodki	27	0	58				
7. Drugi prevred. odhodki	3.593	2.500	6.318				
<b>CELOTNI ODHODKI</b>	<b>5.567.536</b>	<b>5.761.100</b>	<b>5.625.658</b>	<b>101</b>	<b>98</b>		
Presežek prihodkov nad odhodki pred obdavčitvijo	51.365	3.100	40.344	79	1301		
Davek od dohodka	0	0	0	0	0		
Presežek prihodkov nad odhodki po obdavčitvi	51.365	3.100	40.344	79	1301		

Celotni prihodki doseženi v letu 2010 so znašali 5.666.002 EUR in so višji v primerjavi s preteklim letom za 1 % in 2 % nižji od načrtovanih. Podrobnejši prikaz prihodkov in primerjava s preteklim letom prikazujemo v nadaljevanju v tabeli 3 - analiza prihodkov.

V celotnih prihodkih so poslovni prihodki od poslovanja na dan 31.12.2010 znašali 5.615.271 EUR in so višji v primerjavi s preteklim letom za 1 %. Prihodki od poslovanja predstavljajo tudi največji delež 99 % celotnih prihodkov.

V strukturi poslovnih prihodkov, predstavljajo največji delež 72,98 % prihodki iz naslova obveznega zdravstvenega zavarovanja, ki so znašali 4.135.203 EUR in so višji v primerjavi s preteklim letom za 1 %. Višji prihodki so predvsem rezultat doseganja programov in dodatno priznana sredstva za ortodontijo.

Prihodki iz naslova prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja, ki jih zavod pridobiva s strani Vzajemne zdravstvene zavarovalnice, zavarovalnice Adriatic in Triglav zdravstvene zavarovalnice so znašali 651.106 EUR, kar predstavlja 11,49 % v strukturi celotnih prihodkov in so v primerjavi s preteklim letom višji za 7 %. Glavni razlog za povečanje, je sprememba strukture financiranja reševalnih in sanitetnih prevozov. V prvih treh mesecih so se financirali iz prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja v višini 70 %, od meseca aprila dalje pa v višini 90 %.

Prihodki iz naslova refundacij pripravnikov in specializantov, doplačil za socialno ogrožene in prihodki za preseganje kvote invalidov so znašali 121.574 EUR, kar predstavlja 2,15 % v strukturi celotnih prihodkov in so v primerjavi s preteklim letom višji za 66 %. Največji delež predstavljajo prihodki iz naslova zaposlitve specializantov, kar pa na drugi strani predstavlja tudi povečanje stroškov dela.

Prihodki od nezdravstvenih storitev, kamor sodijo prihodki iz naslova najemnin, plačila za funkcionalne stroške, prihodki počitniških dejavnosti so znašali 94.431 EUR, kar predstavlja 1,67 % v strukturi celotnih prihodkov in so v primerjavi s preteklim letom višji za 4 %. Sredstva od najemnin so bila porabljenaa za investicijsko vzdrževanje.

Del prihodkov zavod ustvarja na trgu, med katere spada dejavnost medicine dela, prometa in športa in laboratorijske storitve. Omenjeni prihodki so v letu 2010 znašali 223.843 EUR, kar predstavlja 3,95 % v strukturi celotnih prihodkov in so v primerjavi s preteklim letom nižji za 6 %. Znižali so se prihodki od opravljenih storitev podjetjem, ki so tekom leta zapirali delovna mesta ali pa so bila nelikvidna. Prihodki samoplačniških storitev ter ostalih doplačil pacientov znašajo 287.575 EUR, oziroma 5,08 % in so v primerjavi s preteklim letom višji povprečno za 6 %. Prihodki so višji, zaradi večjega števila opravljenih nadstandardnih zobozdravstvenih storitev, storitev v osnovni zdravstveni dejavnosti in ginekologiji.

Ostali poslovni prihodki (odprava vnaprej vračunanih odhodkov, prihodki od odstopljenih prispevkov za invalide in donacij) so znašali 65.488 EUR, kar predstavlja 1,16 % v strukturi celotnih prihodkov.

Finančni prihodki so znašali 42.586 EUR in predstavljajo 0,75 % celotnih prihodkih. Pridobljeni so bili iz naslova prejetih obresti za občasno vezane depozite prostih denarnih sredstev pri poslovnih bankah. V primerjavi s preteklim letom so nižji za 33.600 EUR, oziroma 44 % in 23 % nižji od načrtovanih. Znižanje je posledica nižjega obsega vezanih sredstev v poslovnih bankah, kot tudi zmanjšanje višine obrestne mere za vezane depozite.

Drugi in prevrednotovalni poslovni prihodki predstavljajo zanemarljiv delež in vključujejo prevrednotovalne prihodke pri prodaji osnovnih sredstev, izterjane odpisane terjatve, odškodnine iz naslova izplačane odškodnine zavarovalnice ter druge izredne prihodke.



**Tabela 3: Analiza prihodkov za leto 2010 v primerjavi z letom 2009**

v EUR, brez centov

Konto	Vrsta prihodka	2009	2010	Indeks
76000	Prihodki od prodaje storitev – obvezni del ZZZS	4.085.732	4.135.203	101
760001	Dializni, onkološki prevozi – obvezni del	59.284	28.741	48
76001	Prihodki od prodaje storitev-nep. upor. pror. države	1.024	1.098	107
76002	Prihodki od prodaje storitev-nep. upor. pror. občine	7.165	7.258	101
76003	Prihodki od prodaje storitev – konvencije	2.093	3.133	150
76004	Prihodki od prodaje posr. upor. pror. države	24.158	25.041	104
76005	Prihodki od prodaje posr. upor. pror. občine	27.539	41.540	151
76010	Prihodki od prodaje - PZZ	608.763	651.106	107
76011	Prihodki od prodaje – zasebniki	40.223	37.784	94
76012,14	Prihodki od prodaje – podjetja	135.366	111.122	82
76013	Prihodki od prodaje storitev – provizija	3.962	4.178	105
76020	Prihodki od prodaje storitev – doplačila	2.901	12.258	209
76015	Prihodki od prodaje stor. - dopl. za soc. ogrožene	5.879	4.567	157
76021	Prihodki od prodaje storitev – samoplačniki	206.787	240.978	117
76023	Prihodki od prodaje storitev - zdravniška potrdila	8.988	4.595	51
76024	Prihodki od prodaje storitev – cepljenja	53.003	34.326	65
76027,28	Prihodki od prodaje storitev – predlog za pom.,pos.	2.259	3.109	138
76030	Prihodki od donacij	8.224	5.982	73
76040	Prihodki od najemnin	58.482	60.576	104
76051	Prihodki iz naslova refundacij – specializanti	24.620	60.254	245
76052	Prihodki iz naslova refundacij – pripravniki	40.737	48.178	118
76053	Prihodki iz nagrade za preseganje kvote invalidi	1.624	884	54
76054	Prihodki iz naslova trošarin	1.334	1.312	98
76061	Prihodki od prodaje storitev -zakup oglaš. Površin	29.116	28.364	97
76070	Prihodki od počitniških dejavnosti	5.891	5.491	93
76080	Prihodki od odprave vnaprej vračunanih odhodkov	80.000	20.000	25
76081	Prihodki od odstopljenih prispevkov za invalide	0	38.194	#DEL/0!
76090	Namenski prihodki – amortizacija	11.298	0	0
76099	Prihodki iz prejšnjih obračunskih obdobj	1.844	0	0
<b>760</b>	<b>Skupaj</b>	<b>5.538.296</b>	<b>5.615.271</b>	<b>101</b>
76200	Prihodki od obresti	76.186	42.586	56
763	Drugi prihodki	1.092	1.364	125
764	Prevrednotovalni prihodki	3.327	6.781	204
	<b>Skupaj</b>	<b>80.606</b>	<b>50.731</b>	<b>63</b>
<b>76</b>	<b>SKUPAJ</b>	<b>5.618.901</b>	<b>5.666.002</b>	<b>101</b>

## 6.2. Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti po načelu fakturirane realizacije

Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti je računovodski izkaz, vsebinsko identičen izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov. Prihodke in odhodke ter poslovni izid se spremlja ločeno in sicer: iz naslova javne službe in iz naslova tržne dejavnosti. Sodila za razvrščanje prihodkov ustvarjenega s prodajo blaga in storitev na trgu in javno službo so enaka sodilom, ki jih je v preteklih letih in v letu 2010 določilo Ministrstvo za zdravje.

Prihodke tržne dejavnosti sestavljajo prihodki medicine dela, prometa in športa, prihodki iz naslova opravljenih samoplačniških zdravstvenih storitev in nadstandardnih storitev v

zobozdravstvu, prihodki iz naslova zaračunanih najemnin in funkcionalnih stroškov, finančni prihodki iz naslova obresti za vezane depozite in drugi tržni prihodki.

Prihodke javne službe sestavljajo prihodki iz obveznega zdravstvenega zavarovanja, prihodki iz prostovoljnega zdravstvenega poslovanja, doplačil pacientov, konvencije, refundacije pripravnikov in specializantov, donacij in prihodki od odstopljenih prispevkov za invalide.

V nadaljevanju v tabeli 4 prikazujemo Izkaz prihodkov/odhodkov po vrstah dejavnosti

**Tabela 4: Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti**

v EUR, brez centov

Naziv prihodka/odhodka	100 %	88,26 %	
		javna služba	tržna dejavnost
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	5.615.271	4.956.038	659.233
Finančni prihodki	42.586	37.586	5.000
Drugi prihodki	1.364	1.204	160
Prevrednotovalni poslovni prihodki	6.781	5.985	796
<b>Skupaj celotni prihodki</b>	<b>5.666.002</b>	<b>5.000.813</b>	<b>665.189</b>
Stroški materiala	674.003	594.875	79.128
Stroški storitev	1.023.268	903.136	120.132
Plače in nadomestila plač	2.734.735	2.413.677	321.058
Prispevki za socialno varnost delodajalca	443.308	391.264	52.044
Drugi stroški dela	384.852	339.670	45.182
Amortizacija	352.561	311.170	41.391
Ostali drugi stroški	6.555	5.785	770
Drugi odhodki	1.599	1.411	188
Finančni odhodki	58	51	7
Prevrednotovalni poslovni odhodki	4.719	4.165	554
<b>Skupaj celotni odhodki</b>	<b>5.625.658</b>	<b>4.965.204</b>	<b>660.454</b>
<b>Presežek prihodkov nad odhodki</b>	<b>40.344</b>	<b>35.609</b>	<b>4.735</b>

Iz izkaza prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti je razvidno, da je zavod ustvaril 5.000.813 EUR prihodkov iz naslova javne službe in 665.189 EUR prihodkov iz naslova tržne dejavnosti. Ugotovljen je bil 11,74 % delež prihodkov, ustvarjen s tržno dejavnostjo, ki pa se bistveno ne razlikuje od deleža ugotovljenega v preteklem letu. Ta delež predstavlja eno izmed sodil za razmejevanje odhodkov na tržni del, tam kjer ni mogoče zagotoviti ločenega evidentiranja odhodkov. Odhodki iz naslova opravljanja javne službe so znašali 4.965.204 EUR in iz naslova tržne dejavnosti 660.454 EUR.

Na osnovi tako razmejenih prihodkov in odhodkov, izkazujemo iz naslova izvajanja javne službe presežek prihodkov nad odhodki v višini 35.609 EUR in iz naslova izvajanja tržne dejavnosti, presežek prihodkov nad odhodki v višini 4.735 EUR. Presežek prihodkov nad odhodki iz tržne dejavnosti, je osnova za izplačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu. V letu 2010 je bilo izplačanih 1.009 EUR delovne uspešnosti iz naslova tržne dejavnosti leta 2009.

## **Elementi za določitev dovoljenega obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu ( vrednosti v EUR)**

1. Presežek prihodkov nad odhodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	4.735
2. Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	1.009
3. Osnova za določitev obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (1+2)	5.744
4. Dovoljen obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti Iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (3*60%)	3.446
5. Razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom sredstev za DU iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (4-2)	2.298

### **6.3. Prihodki in odhodki določenih uporabnikov po načelu denarnega toka**

Računovodski izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka služi spremljanju gibanja javnofinančnih prihodkov in odhodkov. Takšno evidenčno izkazovanje podatkov je namenjeno sestavljanju bilanc na ravni države. V izkazu so prikazani vsi prejemki in izdatki, ki so bili vplačani in izplačani v letu 2010. Podatki v tem izkazu niso primerljivi s podatki iz izkaza prihodkov in odhodkov, sestavljenim po načelu nastanka poslovnega dogodka. Izrazna moč izkaza je v tem, da izkazuje poslovne dogodke, pri katerih je nastal denarni tok. V izkazu so prikazani ločeno prihodki in odhodki za izvajanje javne službe ter prihodki in odhodki za izvajanje tržne dejavnosti.

Med prihodki za izvajanje javne službe, predstavljajo največji delež prilivi s strani ZZZS za obvezno zdravstveno zavarovanje in prilivi s strani zavarovalnic iz naslova prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja.

Med prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu, so po strukturi največji prihodki medicine dela ter najemnine. Na osnovi navedenih dejstev je bil ugotovljen delež javne službe, ki znaša 89,96 % in delež tržne dejavnosti, ki znaša 10,04 %. Skupni prihodki po načelu denarnega toka so znašali 5.592.239 EUR, od tega prihodki za izvajanje javne službe 5.030.541 EUR, prihodki za izvajanje tržne dejavnosti pa 561.698 EUR.

Tako kot prihodke, tudi odhodke prikazujemo ločeno in sicer: na odhodke za izvajanje javne službe in odhodke iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu. Skupni odhodki po načelu denarnega toka so znašali 6.030.130 EUR. Odhodki za izvajanje javne službe so znašali 5.507.372 EUR, odhodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu so znašali 522.758 EUR. Med odhodke za izvajanje javne službe, se štejejo tudi odhodki za investicije, to so odlivi za nakup osnovnih sredstev in drobnega materiala ter odlive za investicijsko vzdrževanje. V letu 2010 beležimo teh izdatkov v višini 823.362 EUR. Iz navedenega dejstva v izkazu prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka ugotavljamo, da je zavod ustvaril presežek odlivov nad prilivi v višini 437.891 EUR.

## **6.4. Analiza odhodkov**

Odhodki se izkazujejo kot poslovni, finančni in drugi odhodki. Odhodki se pripoznajo, če je zmanjšanje v obračunskem obdobju povezano z zmanjšanjem sredstva ali s povečanjem dolga in je to zmanjšanje mogoče zanesljivo izmeriti.

Odhodke izkazujemo po načelu nastanka poslovnega dogodka, kar pomeni, da so vsi odhodki nastali v poslovnem letu 2010.

Celotni odhodki doseženi v letu 2010 so znašali 5.625.658 EUR in so bili za 1 % višji od doseženih v letu 2009 in 2 % nižji od načrtovanih.

Odhodki od poslovanja predstavljajo 99,77 % delež, glede na celotne odhodke za leto 2010. V strukturi celotnih odhodkov predstavljajo stroški dela najvišji delež 63,33 % (z vključenimi podjemnimi pogodbami pa 69,4 %), sledijo stroški storitev 18,19 %, stroški materiala 11,98 %, stroški amortizacije 6 % ter drugi odhodki, ki predstavljajo v strukturi celotnih odhodkov zanemarljiv delež.

### **6.4.1. Stroški materiala in storitev**

Stroški materiala so v letu 2010 znašali 674.003 EUR in so bili za 4 % nižji od doseženih v letu 2009 in za 6 % nižji od planiranih. Delež v celotnih odhodkih znaša 12 %. V stroških materiala, predstavljajo največji delež poraba zdravstvenega materiala (laboratorijskega, zobno ordinacijskega materiala, zdravila med katere spadajo tudi cepiva, saniteta ter RTG material) in energenti (električna energija, ogrevanje, pogonsko gorivo). Nižje stroške materiala, kot v letu 2009 beležimo pri stroških RTG filmov, električne energije, delovne obleke in obutve ter varčevanju zaposlenih pri porabi ostalega materiala.

Stroški storitev so v letu 2010 znašali 1.023.268 EUR in so bili za 7 % nižji od doseženih v letu 2009 in za 9 % nižji od planiranih. Delež v celotnih odhodkih znaša 20 %. V stroških storitev predstavljajo največji delež izplačila po podjemnih pogodbah v višini 270.055 EUR, laboratorijske storitve zunanjih laboratorijev (UKC, ZZV Kranj) v višini 100.184 EUR, zdravstvene storitve zunanjih izvajalcev (opravljanje dežurne službe, specialističnih pregledov ipd) v višini 84.963 EUR in dializni prevozi v višini 182.177 EUR. Tovrstni stroški pa ne bremenijo samo poslovni izid, temveč so na drugi strani tudi vir prihodkov. Sledijo stroški investicijskega vzdrževanja v višini 72.867 EUR in drugi tekoči stroški.

Približno 5,24 % stroškov materiala in storitev v višini 88.960 EUR je bilo za leto 2010 priznanih s strani Zavoda za zdravstveno zavarovanje in zdravstvenih zavarovalnic, kot stroški posebej zaračunljivega materiala in storitev, ki se izvajalcem priznajo izven cen zdravstvenih storitev.

### **6.4.2. Amortizacija**

Obračunana amortizacija je v letu 2010 znašala 352.561 EUR, kar predstavlja 6,27 % celotnih odhodkov in je bila za 41 % višji od obračunane v letu 2009 ter za 32 % višja od načrtovane. Na povečanje obračunane amortizacije so vplivali nakupi medicinske opreme in investicijskih vlaganj ob koncu leta 2009, kot so: nakup novega reševalnega vozila, prenova in povezava parkirišča, nakup opreme v fizioterapiji, nakup digitalnega RTG- Orthopana, računalnikov ter

v letu 2010 nabava RTG aparata za slikanje skeleta in prsnih organov, vlaganja v preureditev rentgena in ultrazvoka, nakup elektroagregata in ostala investicijska vlaganja. V skladu s predpisi, se stroški obračunane amortizacije za opremo, nabavljeno iz donacij, pokrivajo iz prejetih donacij, kar za leto 2010 predstavlja znesek v višini 978 EUR. Obračunana amortizacija v višini 352.561 EUR, se pokriva iz tekočih prihodkov leta 2010. V cenah zdravstvenih storitev je bila vračunana amortizacija v višini 248.083 EUR.

V letu 2010 so ustvarjeni prihodki zadostovali za pokritje obračunane amortizacije, tako da amortizacije ni bilo potrebno pokrivati v breme dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev.

Amortizacija je obračunana po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in v skladu s Pravilnikom o načinu in stopnjah rednega odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev. Med obračunano amortizacijo je vključena tudi amortizacija drobnega inventarja z dobo koristnosti daljšo od enega leta, katerih posamična nabavna vrednost ne presega 500 EUR in se v skladu z Zakonom o računovodstvu odpiše v celoti ob nabavi.

### **6.4.3. Stroški dela**

Stroški dela so v letu 2010 znašali 3.562.896 EUR in so bili 2 % višji od doseženih v letu 2009 in za 2 % nižji od planiranih. Delež v celotnih odhodkih znaša 63,33 %. V kolikor prištejemo k stroškom dela še izplačila za podjemne pogodbe in zunanje izvajalce dežurstva, znaša delež 69,4 %. Stroški dela vključujejo obračunane bruto plače in nadomestila zaposlenih, ki se izplačujejo v breme delodajalca, prispevke na izplačane plače, regres za letni dopust, stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja in druge stroške dela, kot so: jubilejne nagrade, odpravnine, povračila stroškov prehrane in prevoza, solidarnostne pomoči in druga podobna izplačila.

V skladu z Aneksom št. 2 h Kolektivni pogodbi za javni sektor, smo vsem zaposlenim pri plači za mesec april 2010 izplačali regres za letni dopust v višini 692 EUR bruto na zaposlenega. Zavod izplačuje plače ter druge prejemke zaposlenim skladno z določili Zakona o sistemu plač v javnem sektorju in upoštevanjem kolektivnih pogodb za dejavnost zdravstva in socialnega varstva, zdravnike in zobozdravnike ter zaposlene v zdravstveni negi.

Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur, je ob koncu leta 2010 znašalo 125 in se je v primerjavi z letom 2009 povečalo za 2 zaposlena, oziroma za 1,6 %. Nadomestila plač za boleznine v breme zavoda so bila izplačana za 4559 delovnih ur, v breme ZZS pa 5137 delovnih ur, skupaj 9696 delovnih ur, kar pomeni izpad 4,64 delavca. Boleznine skupaj predstavljajo 3,90 % obračunanih delovnih ur, kar je v primerjavi s preteklim letom občutno manjši delež, ko je odsotnost znašala 13.402 delovnih ur, oziroma 5,53 % obračunanih delovnih ur.

Drugi stroški, finančni odhodki, drugi odhodki in prevrednotovalni poslovni odhodki so glede na velikost nepomembne postavke v strukturi celotnih odhodkov. Vključujejo prispevke in članarine strokovnim združenjem, odhodke zaradi odtujitve osnovnih sredstev, stroške za vence in osmrtnice ter drugo.

V nadaljevanju v tabeli 5 prikazujemo podrobnejšo analizo stroškov/odhodkov po kontih v primerjavi s preteklim letom.

**Tabela 5: Analiza stroškov/odhodkov za leto 2010 v primerjavi z letom 2009**

v EUR, brez centov

Konto	Vrsta stroškov/odhodkov	2009	2010	Indeks
46000	Zdravila	72.541	60.444	83
46001	Saniteta	34.424	29.950	87
46002	RTG Material	33.140	23.025	69
46003	Laboratorijski material	108.940	143.385	132
46004	Zobni ordinacijski material	89.234	104.419	117
46005	Zobotehnični material	39.520	45.579	115
46009	Drug porabljeni material – zdravstveni	93.899	51.207	55
46010	Pisarniški material	42.539	38.189	90
46011	Čistila	31.531	23.584	75
46012	Porabljena voda – zala	1.426	647	45
46013	Material za počitniške objekte	502	458	91
46019	Drug porabljen material – ne zdravstveni	8.144	5.896	72
46014	Sanitarna papirna konfekcija	0	9.708	#DEL/0
46020-23	Material in nad. deli za popravilo in vzdrževanje	4.474	6.251	140
46030	Odpis drobnega inventarja in avtomobilskih gum	3.025	4.167	138
46031	Delovna obleka in obutev	14.576	12.603	86
46050	Ogrevanje	45.516	47.498	104
46051	Električna energija	54.136	43.501	80
46052	Pogonsko gorivo	16.603	19.396	117
46060	Strokovna literatura	5.184	4.096	79
<b>460</b>	<b>Stroški materiala</b>	<b>699.354</b>	<b>674.003</b>	<b>96</b>
46110	Poštne storitve	5.622	6.627	118
46111	Telefonske storitve	19.084	17.207	90
46120	Tekoče vzdrževanje poslovnih objektov	28.030	10.393	37
46121	Stroški počitniških objektov	2.831	4.263	151
46122,23	Tekoče vzdrževanje programske in komunikacijske opreme	39.620	38.616	97
46124	Tekoče vzdrževanje druge opreme	44.298	51.427	116
46125	Investicijsko vzdrževanje	97.030	72.867	75
46126	Tekoče vzdrževanje avtomobilov	10.310	13.091	127
46127	Stroški najemnin (POS, varnih predalov)	1.366	1.980	145
46150-53	Izplačilo po podjemnih pogodbah	248.579	270.055	109
46154	Izplačila po avtorskih pogodbah	2.113	2.253	107
46155	Izplačila preko študentskega servisa	9.442	7.272	77
46130	Zavarovalne premije za motorna vozila	9.983	13.162	132
46131	Zavarovalne premije za objekte	1.962	2.118	108
46132	Zavarovalne premije za opremo	435	501	115
46133	Zavarovalne premije za zdravniško in spl.odg.	8.502	8.313	98
46134	Zavarovalne premije za kolektivno nezg. zav.	2.030	2.782	137
46160	Reprezentanca	977	801	82
46170	Plačilni promet in bančne storitve	1.789	2.220	124
46180	Kilometrina	39.794	43.759	110

Konto	Vrsta stroškov/odhodkov	2009	2010	Indeks
461900	Zunanje laboratorijske storitve	101.432	100.184	99
461901	Zdravstvene storitve - dežurna zunanji sodelavci	52.753	68.278	129
461901	Zdravstvene storitve - vnaprej vračunani odhodki	45.000	0	0
461902,03	Zdravstvene storitve – pulmolog, psiholog	20.945	16.685	80
461904,05	Zdravstvene storitve - ortodontija, zobozdravstvo	31.604	13.814	44
461906	Zdravstvene storitve- dializni in onkološki prevozi	194.001	182.177	94
461910,21	Stroški za izobraževanje (kroženje pripravnikov in specializantov)	6.590	5.868	89
461930	Kotizacije	15.995	15.942	100
461931	Dnevnice za strokovno izpopolnjevanje	2.220	2.467	111
461939	Druga povračila stroškov - strokovno izpopolnjevanje	6.606	6.096	92
461940	Sodni stroški, stroški revizij, notarjev, JN	12.406	3.068	25
461960,61	Komunalne storitve	18.757	21.123	113
461962	Pristojbine za registracijo vozil	546	489	89
461963	Storitve za varstvo pri delu	6.472	6.477	100
461969,70	Druge storitve	10.765	10.894	101
461999	Storitve iz prejšnjih obdobj (zav. premija)	2.134	0	0
<b>461</b>	<b>Stroški storitev</b>	<b>1.102.021</b>	<b>1.023.269</b>	<b>93</b>
<b>462</b>	<b>Amortizacija</b>	<b>250.698</b>	<b>352.561</b>	<b>141</b>
46400	Bruto plače	1.989.795	2.035.907	102
46401	Bruto plače - delovna uspešnost	16.000	5.723	36
464011	Bruto plače - delovna uspešnost - tržna dejavnost	4.974	1.009	20
46403	Bruto plače - nadomestila plač	483.312	480.083	99
46402	Bruto plače - nadure dežurstvo	192.275	176.914	92
464021	Bruto plače - redne nadure	25.897	35.099	136
46404	Regres	87.836	90.004	102
46405	Jubilejne nagrade	4.331	3.609	83
46406	Odpravnine	12.805	27.698	216
46407	Socialne pomoči	578	1.733	300
46410-13	Prispevki delodajalcev	438.336	443.308	101
46420	Premije dodatnega pokojninskega zavarovanja	52.931	53.650	101
46430	Povračila stroškov prevoza na delo	99.269	108.193	109
46431	Povračila stroškov prehrane	96.833	99.966	103
<b>464</b>	<b>Stroški dela</b>	<b>3.505.171</b>	<b>3.562.897</b>	<b>102</b>
46501	Prispevki in članarine strokovnim združenjem	3.502	3.708	106
46502	Drugi prispevki in članarine	2.078	1.889	91
46509	Ostali stroški	1.091	957	88
465	Drugi stroški	6.672	6.555	98
<b>467</b>	<b>ODHODKI FINANCIRANJA</b>	<b>27</b>	<b>57</b>	<b>215</b>
<b>468</b>	<b>DRUGI ODHODKI</b>	<b>2.881</b>	<b>1.599</b>	<b>55</b>
<b>469</b>	<b>PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI</b>	<b>712</b>	<b>4.719</b>	<b>663</b>
<b>465</b>	<b>DAVEK OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>46</b>	<b>SKUPAJ</b>	<b>5.567.536</b>	<b>5.625.658</b>	<b>101</b>

## 6.5. Davek od dohodkov pravnih oseb

Davek od dohodkov pravnih oseb za leto 2010, ni bil obračunan. V skladu z Zakonom davka od dohodkov pravnih oseb (ZDDPO-2), smo za leto 2010 zmanjšali davčno osnovo iz naslova olajšave za zaposlovanje invalidov in olajšave za premije dodatnega pokojninskega zavarovanja.

## 6.6. Poslovni izid

Zdravstveni dom Kamnik je poslovno leto 2010 zaključil s presežkom prihodkov nad odhodki v višini 40.344 EUR, kar predstavlja 0,71 % celotnih prihodkov. Poslovni izid je za 37.244 EUR višji od planiranega in za 11.021 EUR nižji od doseženega v preteklem letu. Razlogi za znižanje izhajajo iz neplačanih materialnih stroškov za presežek pogodbeno dogovorjenih programov, visokih vlaganj v nabavo nove medicinske opreme ter investicijskih vlaganj, kar ima za posledico tudi višjo obračunano amortizacijo, katero smo v letu 2010 v celoti pokrili iz tekočih prihodkov.

Poslovni izid v izkazu prihodkov in odhodkov je enak izkazanemu poslovnemu izidu v bilanci stanja na podskupini kontov 985.

## 7. Kazalniki poslovne učinkovitosti

### 7.1. Finančni kazalniki poslovanja

Pri analiziranju finančnih kazalnikov smo analizirali podatke za leto 2009 in 2010.

Naziv	2009	2010	Indeks 2009/2010
1. Kazalniki gospodarnosti	1,01	1,01	100
2. Delež amortizacije v celotnem prihodku	4,46	6,22	139
3. Stopnja odpisanosti opreme	70,10	63,88	91
3. Kazalnik dolgoročne pokritosti	1,82	1,59	88

1. Kazalnik gospodarnosti (celotni prihodki AOP 870/celotni odhodki AOP 887).  
Kazalnik je večji od 1, kar pomeni, da zavod posluje gospodarno, na ravni preteklega leta.
2. Delež amortizacije v celotnem prihodku (amortizacija AOP 879/celotni prihodki AOP 870).  
Delež amortizacije v celotnih prihodkih se je v primerjavi z letom 2009 zvišal za 39 %, kar pomeni visoka vlaganja v osnovna sredstva.
3. Stopnja odpisanosti opreme (popravek vrednosti opreme AOP 007/oprema in druga opredmetena osnovna sredstva AOP 006).  
Kazalnik nam pove odpisanost opreme v višini 63,88 % in se je glede na leto 2009 znižala za 9 %, kar je posledica nižje obračunane amortizacije, kot je znašala vrednost novih osnovnih sredstev.
4. Kazalnik dolgoročne pokritosti (lastni viri/osnovna sredstva).  
Kazalnik dolgoročne pokritosti je najpomembnejši pokazatelj plačilne sposobnosti, 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.

## **8. Zaključek**

Računovodske izkaze s prilogami in pojasnili za poslovno leto 2010 in letno poročilo bomo v zakonsko predpisanem roku posredovali AJPES-u ter Občini Kamnik in Občini Komenda. Računovodsko poročilo, kot del letnega poročila bomo obravnavali na svetu zavoda. Za sestavo letnega poročila sta odgovorna direktor zavoda in računovodja.

Računovodja  
Marinka Prešeren, dipl. ekon.

v. d. direktorja  
Sašo Rebolj, dr. med., spec. druž. med.