

ZDRAVSTVENI DOM DR. JULIJA POLCA
Novi trg 26, 1240 Kamnik

LETNO POROČILO
ZDRAVSTVENEGA DOMA
DR. JULIJA POLCA KAMNIK
ZA POSLOVNO LETO 2008

Kamnik, februar 2009

Direktor
Vladimir Breznik, dr.med., spec.

VSEBINA

I. POSLOVNO POROČILO	3
1. Uvod	3
1.1. Splošni del	3
1.2. Pregled dejavnosti	4
1.3. Vpliv okolja in drugih zunanjih dejavnikov na poslovanje zavoda	4
II. STROKOVNO POROČILO	5
2.1. Prebivalstvo	5
2.2. Kadri	5
3. PROGRAM DELA	6
3.1. Širitev programa v letu 2008	6
3.2. Koncesionarji v občinah Kamnik in Komenda	7
3.3. Realizacija delovnega programa zavoda za leto 2008 po pogodbi ZZS	8
3.4. Čakalne dobe	9
3.5. Opredeljevanje oz. izbira osebnega zdravnika	10
3.6. Zaključek	10
RAČUNOVODSKO POROČILO	11
1. Uvod	11
2. Računovodski izkazi s pojasnili in prilogami	12
2.1. Bilanca stanja	13
2.2. Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	13
2.3. Neopredmetena sredstva	13
2.4. Opredmetena osnovna sredstva	13
2.5. Nepremičnine	14
2.6. Oprema	14
2.7. Dolgoročna dana posojila in depoziti	15
2.8. Dolgoročne terjatve iz poslovanja	16
3. Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitev	16
3.1. Denarna sredstva v blagajni	16
3.2. Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	16
3.3. Kratkoročne terjatve do kupcev	16
3.4. Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	16
3.5. Kratkoročne finančne naložbe	17
3.6. Druge kratkoročne terjatve	17
3.7. Aktivne časovne razmejitev	17
4. Zaloge materiala	17
5. Obveznosti do virov sredstev	17
5.1. Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitev	17
5.2. Lastni viri in dolgoročne obveznosti	18
5.3. Dolgoročne pasivne časovne razmejitev	18
5.4. Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje	18
6. Pojasnila k postavkam izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov	18
6.1. Analiza prihodkov	18
6.2. Analiza odhodkov	21
6.3. Davek od dohodkov	24
6.4. Poslovni izid	24
6.5. Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti	24
6.6. Prihodki in odhodki določenih uporabnikov po načelu denarnega toka	25
6.7. Zaključek	25
Tabele:	
Tabela 1 - Realizacija pomembnejših investicij in investicijskega vzdrževanja	15
Tabela 2 - Obseg in struktura prihodkov in odhodkov ZD Kamnik	19
Tabela 3 - Analiza prihodkov za leto 2008 v primerjavi z letom 2007	20
Tabela 4 - Analiza stroškov za leto 2008 v primerjavi z letom 2007	22
Tabela 5 - Prihodki in odhodki za leto 2008 po vrstah dejavnosti	25

Letno poročilo za poslovno leto 2008 je sestavljeno iz:

- poslovnega poročila in
- računovodskega poročila.

I. POSLOVNO POROČILO ZA LETO 2008

1. UVOD

Zakonske podlage za pripravo letnega poročila so:

- Zakon o javnih financah,
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna,
- Zakon o računovodstvu,
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

1.1. Splošni del

Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Zdravstveni dom "Dr. Julija Polca" Kamnik sta sprejeli ustanoviteljici Občina Kamnik in Komenda (Občina Kamnik 27. september 2000, Občina Komenda 3. oktober 2000).

Naziv: Zdravstveni dom "Dr. Julija Polca" Kamnik

Naslov: Novi trg 26, 1241 KAMNIK

Matična številka: 5056853

Šifra dejavnosti: 85.121

Davčna številka: 15049736

Št. podračuna: 01243-6030920884

Ime banke: UJP Ljubljana

Telefon: 01-8318-600

Telefax: 01-8318-699

www stran: www.zdkamnik.si

Zdravstveni dom Kamnik opravlja osnovno zdravstveno varstvo na primarni ravni za prebivalce občin Kamnik in Komenda, kjer je koncem leta 2007 živel 33.115 prebivalcev.

1.2. Pregled dejavnosti

Na podlagi Odloka o ustanovitvi javnega zavoda Zdravstveni dom Dr. Julija Polca Kamnik ter v skladu s 7. členom Zakona o zdravstveni dejavnosti izvaja naslednje dejavnosti:

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

Dejavnost iz prvega odstavka tega člena je v skladu s standardno klasifikacijsko dejavnostjo naslednja:

- N85.1 Zdravstvo,
- N85.121 Osnovna zdravstvena dejavnost,
- N85.12 Izvenbolnišnična zdravstvena dejavnost,
- N85.122 Specialistična ambulantna dejavnost,
- N85.130 Zobozdravstvena dejavnost.

Za potrebe izvajanja dejavnosti zavod izvaja tudi:

- N74.12 Računovodska in knjigovodska dejavnost,
- N70.20 Dajanja nepremičnin v najem.

1.3. Vpliv okolja in drugih zunanjih dejavnikov na poslovanje zavoda

- za zdravstveni zavod je družbeno politično in ekonomsko okolje zelo pomemben dejavnik razvoja in obstoja;
- nedorečenost glede zgornje meje še sprejemljivega priseljevanja otežuje dolgoročno planiranje obsega dejavnosti in potrebnih prostorskih kapacitet;
- povečevanje števila prebivalcev in staranje populacije vpliva na povečan obseg potreb po zdravstvenih storitvah;
- visoka stopnja informiranosti in ozaveščenosti uporabnikov zdravstvenih storitev ter večja dostopnost prinaša večjo skrb za lastno zdravje in povečuje obseg preventivnih programov. Z odkrivanjem vedno več bolezni, še posebno s področja srca in ožilja, se povečuje obseg dela v kurativi;
- spremembe v financiranju in odhodi v zasebno zdravniško dejavnost vplivajo na spremembe pogojev poslovanja in s tem na razvoj zavoda;
- nejasna in nedorečena politika podeljevanja koncesij in odobravanja specializacij vpliva na oteženo izvajanje kadrovske politike in poslovnih odločitev glede dolgoročnih naložb in ciljev.

II. STROKOVNO POROČILO

2.1. Prebivalstvo

Prebivalstvo na območju občine Kamnik in Komenda se zadnja leta povečuje predvsem zaradi novogradenj in doseljavanja, kar kaže naslednja dinamika števila prebivalcev:

leto	2004	2005	2006	2007
število prebivalcev	27.044	32.027	32.414	33.115

Žal kljub našim prizadevanjem v postopkih pogajanj za sklenitev letne pogodbe z ZZZS, nam le-ta ne prizna povečanega obsega dela, ki izhaja iz povečanega števila porasta prebivalcev. Posledica tega so prekoračitve programov, ki niso plačane ter daljšanje čakalnih dob za posamezne dejavnosti. Kljub vsemu nam je za leto 2008 uspelo zaradi podpoprečne preskrbljenosti prebivalcev občine Kamnik doseči širitev programa za 0,87 nosilca. Ker je delitev nosilcev odločitev občin ustanoviteljic, so le-te dodelile ZD Kamnik 0,67 nosilca, razliko do 0,87 pa koncesionarjem. Tako smo lahko povečali število nosilcev splošnih ambulant za 0,44 nosilca, otroškega in šolskega dispanzerja pa za 0,23 nosilca.

2.2. Kadri

Tako kot vsa leta se tudi v letu 2008 srečujemo s pomanjkanjem zdravnikov in zobozdravnikov, ki ni specifična zgolj ZD Kamnik pač pa celotne Slovenije. Že 2 leti imamo stalen razpis za zaposlitev dveh zdravnikov, ki pa je žal neuspešen.

V letu 2008 je končala specializacijo iz družinske medicine 1 zdravnica, na specializaciji družinske medicine pa je še 1 zdravnica. Dve zdravnici, ki sta bili zaposleni v ZD Kamnik ter odšli na specializacijo iz pediatrije pa v skladu z zakonodajo nista v delovnem razmerju v ZD Kamnik, saj lahko po končani specializaciji znotraj regije izbirata delovno mesto.

Zdravstveni dom 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 za nujno medicinsko pomoč. Obenem pa zaradi zahtev posameznih zbornic ter kolektivnih pogodb zagotavlja sprotno eksterno izobraževanje na seminarjih ter kongresih. V ta namen je bilo zgolj za kotizacije porabljenih 28.760 €, kar je 47 % več kot leto poprej.

Število zaposlenih na dan 31. 12. 2008 je bilo 126. Od tega 8 za določen čas. Na dan 31. 12. 2007 je bilo število zaposlenih 127, od tega prav tako 8 za določen čas. Za leto 2008 je značilna velika fluktuacija, saj se je v tem letu upokojilo 9 zaposlenih, kar predstavlja dobrih 7 % zaposlenih. V spodnji tabeli je prikazana izobrazbena struktura zaposlenih.

Stopnja Izobrazbe po tarifnih skupinah	število na dan 31. 12. 2008	delež v %	določen čas	nedoločen čas
I		0,0		
II	10	7,9		10
III		0,0		
IV	5	4,0		5
V	55	43,7	4	51
VI	13	10,3		13
VII/1	18	14,3	2	16
VII/2	13	10,3	2	11
VIII	12	9,5		12
Skupaj zaposlenih 31. 12. 2008	126	100,0	8	118

Izobrazbena struktura zaposlenih je zadovoljiva, slabša pa je starostna struktura zaposlenih, kar je razvidno iz naslednje tabele:

Starost v letih	število na dan 31. 12. 2008	delež v %
od 20-30	15	11,9
od 31-40	29	23,0
od 41-50	53	42,1
od 51-60	29	23,0
Skupaj	126	100,00

Posebej je zaskrbljujoča povprečna starost zdravnikov, ki znaša 48,13 let, pri čemer je 10 zdravnikov od 15 zaposlenih starejših od 50 let. V zobozdravstvenem varstvu je situacija ugodnejša, saj je povprečna starost zobozdravnikov 41,8 let.

3. PROGRAM DELA

3.1. Širitev programa v letu 2008

Osnova za program dela je sklenjena pogodba z ZZZS, katero smo sklenili šele 25. 11. 2008 z veljavnostjo od 1. 4. 2008. Sprememba glede na preteklo leto je bila širitev splošne ambulante za 0,44 nosilca ter 0,27 nosilca za predšolsko in šolsko varstvo. Prav tako je ZZZS ter Ministrstvo za zdravje sprejel predlog prestrukturiranja nosilcev v zobozdravstvenem varstvu in sicer se je zmanjšalo število nosilcev iz mladinskega zobozdravstva iz 4 na 3,34 ter povečalo število nosilcev zobozdravstvena varstva odraslih iz 3,48 na 4 nosilce. Razlog za predlagano spremembo je bil ta, da v mladinskem zobozdravstvu ni čakalnih dob, skoraj nobene protetike ter zaradi dobre zobozdravstvene vzgoje, ki jo izvaja ZD Kamnik težko dosega pogodbeno realizacijo programa. V nasprotju s stanjem v mladinskem zobozdravstvu pa je pri zobozdravstvenem varstvu odraslih dolga čakalna doba, tako na področju zdravljenja kot protetike.

3.2. Koncesionarji v občinah Kamnik in Komenda

Število nosilcev ZD Kamnik (zdravniki, zobozdravniki), ki v skladu s pogodbo z ZZZS izvaja zdravstveno varstvo predstavlja v obeh občinah 51%, delež zasebnih nosilcev zdravstvene dejavnosti pa 49%. Temu primeren je tudi delež programa, ki ga v skladu s pogodbo ZZZS za obe občini izvaja ZD Kamnik. Nekatere dejavnosti pa ZD Kamnik izvaja v celoti za obe občini. To so: patronažna služba, reševalna služba, RTG z UZ, zdravstvena in zobozdravstvena vzgoja, fizioterapija, razen 1 fizioterapevtke, ki je koncesionarka v občini Komenda, Dispanzer medicine dela, prometa in športa, dežurna služba in služba nujne medicinske pomoči ter delno laboratorijske storitve, saj nekateri koncesionarji opravljajo lab. storitve v svojih amb. oz. jih naročajo v drugih laboratorijih. Enako kot za laboratorij, velja tudi za zobno tehniko.

S podelitvijo velikega števila koncesij, postaja akumulacija ZD prešibka, da bi lahko zagotavljala razvoj ter posodabljanje posameznih diagnostičnih oz. servisnih storitev, ki jih opravlja za prebivalstvo občin Kamnik in Komenda.

3.3. Realizacija delovnega programa ZD Kamnik za leto 2008 po pogodbi z ZZS

		real. ZZS I.-XII. 2008	plan ZZS I.-XII. 2008	indeks
OSNOVNA ZDRAVSTVENA DEJAVNOST				
SPLOŠNA AMB.	101 001	232.770	216.880	107
Prev. pregl. PRVI	0025	5.614	6.281	89
Prev. pregl. PONOVNI	0228	5.433	6.281	86
Prev. pregl. SKUPAJ		11.047	12.562	88
OTR. DISP. – KURATIVA	101 002	41.743	37.333	112
ŠOL. DISP. – KURATIVA	101 003	36.412	46.129	79
OTR. DISP. – PREVENTIVA	101055	30.374	25.180	121
ŠOL. DISP. – PREVENTIVA	101 054	9.805	10.914	90
GINEKOLOGIJA KOLIČNIKI	101 004	32.245	29.194	110
od tega preventiva	0153	1.253	1.469	85
FIZIOTERAPIJA	101 005	103.630	93.201	111
št. primerov		2.233	2.235	100
KLINIČNA PSIHLOGIJA	101 113	24.942	24.356	102
DISP. ZA MENT. ZDRAVLJ.	101 112	7.191	7.021	102
KL. PSIH. + DISP. ZA MENT.		32.133	31.377	102
PATRONAŽA	101 007	184.639	167.861	110
NEGA	101 051	34.704	38.178	91
PATRONAŽA + NEGA		219.343	206.039	106
ANTIKOAGULANTNA AMB.	101 123	2.480	2.088	119
SKUPAJ OSNOVNA ZDRAVSTVENA DEJAVNOST		740.934	698.335	106
SPECIALISTIČNO-AMBULANTNA DEJAVNOST				
RTG	201 105	48.801	41.322	118
UZ	201 104	64.088	49.370	130
DIABETOLOGIJA	201 052	28.864	20.678	140
SKUPAJ SPEC.-AMBULANTNA DEJAVNOST		141.753	111.370	127
ZOBOZDRAVSTVENA DEJAVNOST				
ZOB. ODRASLI – zdravljenje	102 008	67.116		
ZOB. ODRASLI – protetika	102 009	81.448		
ZOB. ODRASLI – skupaj		148.564	183.202	81
ZOB. MLADINA – zdravljenje	102 010	124.132		
ZOB. MLADINA – protetika	102 011	1.924		
ZOB. MLADINA – skupaj		126.056	112.370	112
ORTODONTIJA	102 012	75.125	62.275	121
SKUPAJ ZOBOZDRAVSTVENA DEJAVNOST		349.745	357.847	98
SKUPAJ ZD CELOTA		1.232.432	1.167.551	106
RP – NENUJNI – točke	106 023	179.479	123.330	146
RP – NUJNI – točke	106 092	83.782	93.522	90
DIALIZNI PREVOZI	106 024	303.584	295.126	103
ONKOLOŠKI PREVOZI	106 108	36.095	50.966	71

Na področju zdravstvene vzgoje odrasle populacije je bilo v letu 2008 izvedenih 63 delavnic.

V realizaciji pogodbenih obveznosti izstopa nedoseganje zobozdravstvenega varstva odrasle populacije. Razlogov za tako realizacijo je več. V letu 2008 so bile tri zobozdravnici na porodniškem dopustu, ena pa je bila na daljši bolniški odsotnosti. Prav tako smo šele koncem novembra ob podpisu pogodbe z ZZS zagotovo vedeli za prestrukturiranje dela programa iz mladinskega zobozdravstva v zobozdravstvo odraslih. Indeksi, ki so v tabeli, pa so izračunani na elemente pogodbe. Zato v tako kratkem času ni bilo mogoče doseči zastavljenega programa, sploh če upoštevamo, da so bili razpisi za nadomeščanje neuspešni. Porodniško odsotnost smo uspeli nadomestiti zgolj z delno zaposlitvijo že upokojene zobozdravnice ter prerazporeditvijo pogodbenega programa dela med vse ostale zobozdravnike, tudi tiste na mladinskem zobozdravstvu.

3.4. Čakalne dobe

Iz vsega zgoraj navedenega, tako števila populacije in prekoračenega pogodbenega obsega dela, so razvidni razlogi čakalnih dob, ki znašajo:

služba/dejavnost	čakalna doba v dnevih od - do
Splošne ambulante	ni čakalne dobe
Antikoagulacijska ambulanta	"
Otroški dispanzer	"
Šolski dispanzer	"
Dispanzer za ženske - za prvi pregled	od 30 - 60
Fizioterapija – za prvi obisk kronične bolezni	od 0 – 60
Fizioterapija – za prvi obisk akutne bolezni	od 0 - 28
Dispanzer za mentalno zdravje	ni čakalne dobe
Patronaža služba	"
Nega na domu	"
Zobozdravstvo za odrasle - za začetek zdravljenja	od 0 – 1217
Zobozdravstvo za odrasle - za protetiko	od 0 – 943
Zobozdravstvo za mladino	ni čakalnih dob
Ortodontija - za prvi pregled-zdravljenje	do 180
Ortodontija - ortodontski aparati	do 2190
Diabetologija	ni čakalnih dob
Ultrazvok	od 0 – 90
RTG	od 0 – 20

3.5. Opredeljevanje oz. izbira osebnega zdravnika

Največji problem, s katerim smo se srečevali, in bo v letu 2009 še hujši, je opredeljevanje pacientov oz. izbira zdravnika. Posamezni zdravniki namreč že močno presegajo republiško povprečje ter enostavno ne morejo več sprejemati novih pacientov. K temu je največ pripomogla restriktivna politika ZZZS pri širitvi dejavnosti ter porast števila novih prebivalcev občin Kamnik in Komenda zaradi priseljevanja. Tako posamezni zdravniki dosegajo indeks povprečja opredeljenih pacientov v Izpostavi Kamnik tudi do 137, kar pomeni 2465 opredeljenih pacientov na zdravnika.

3.6. Zaključek

Na koncu lahko ugotovimo, da je kljub kadrovski insuficienci, povečanju števila prebivalcev občine Kamnik in Komenda ter staranju populacije javni zavod Zdravstveni dom "Dr. Julija Polca" Kamnik dosegel zastavljene cilje ter realiziral oz. celo presegel pogodbeno dogovorjeni program ZZZS za leto 2008. Cilje, ki jih ima, je zagotavljati ter izboljšati zdravstveno varstvo populacije, ki je opredeljena za nosilce ZD Kamnik ter nuditi kvalitetne servisne oz. diagnostične storitve služb vsej populaciji občin Kamnik in Komenda. Zato je posebno pomembno, da osrednje zdravstvene storitve ostajajo na lokaciji Zdravstvenega doma Kamnik, saj se prebivalstvo, tudi tisti, ki so opredeljeni za koncesionarje zasebnike v času njihove odsotnosti ter v primeru urgence obračajo na centralno zdravstveno ustanovo, to je Javni zavod Zdravstveni dom "Dr. Julija Polca" Kamnik.

Direktor
Vladimir Breznik, dr. med., spec.

RAČUNOVODSKO POROČILO ZDRAVSTVENEGA DOMA DR. JULIJA POLCA KAMNIK ZA POSLOVNO LETO 2008

1. Uvod

Računovodsko poročilo ZDRAVSTVENEGA DOMA DR. JULIJA POLCA Kamnik temelji na določilih:

- 20. do 29. in 51. člena zakona o računovodstvu (Ur.l. RS 23/99, 30/02),
- 62., 89. in 99. člena zakona o javnih financah (Ur.l. RS 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 56/02, 110/02, 127/06 in 14/07, 64/08, 109/08),
- 4. do 8., 13. do 17 . in 21. do 28. člena pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur.l. RS 115/02, 21/03, 134/03 in 126/04 in 120/ 07),
- 2. in 16. do 18. člena navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Ur.l. RS 12/01, 10/06 in 8/07),
- pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur.l. RS 134/03, 34/04, 13/05 in 120/07),
- pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur.l. RS 54/02, 117/02, 58/03, 134/03, 34/04, 75/04, 117/04, 141/04, 117/05 in 120/07),
- pravilnika o spremembi Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Ur.l. RS 120/07)
- pravilnika o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu (Ur.l. RS 117/02 in 134/03),
- slovenski računovodski standard 36 in splošni SRS,
- ter drugih zakonskih aktih, izvedbenih podzakonskih predpisih ter internih pravilnikih in navodilih.

2. Računovodski izkazi s pojasnili in prilogami

Računovodski izkazi in priloge, ki so predstavljeni v nadaljevanju, so sestavni del Pravilnika o sestavljanju letnega poročila za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur.l. RS 115/02, 21/03, 134/03,126/04 in 120/07, 124/08):

Priloge:

- 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. Pri sestavi bilance stanja smo stanja sredstev in obveznosti do njihovih virov uskladili s popisom na dan 31.12.2008.

v EUR, brez centov

Element	2008	2007	Indeks
	1	2	3
1. Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	1.665.647	1.656.045	101
2. Kratkoročna sredstva in AČR	2.257.251	2.049.815	110
3. Zaloge	88.528	88.403	100
AKTIVA SKUPAJ	4.011.426	3.794.263	106
1. Kratkoročne obveznosti in PČR	551.992	540.965	102
2. Lastni viri in dolgoročne obveznosti	3.459.434	3.253.298	106
PASIVA SKUPAJ	4.011.426	3.794.263	106

2.2. Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

- neopredmetena sredstva
- opredmetena sredstva

2.3. Neopredmetena sredstva – konti skupine 00 in 01

Med neopredmetenimi dolgoročnimi sredstvi zavod izkazuje dolgoročne premoženjske pravice do uporabe računalniških programov. Sedanje vrednosti ne izkazujemo, ker smo za sredstva že v celoti oblikovali popravek vrednosti, oz. so že v celoti amortizirana.

v EUR, brez centov

konto	Naziv konta	2007	2008	Indeks
003	Dolgoročne premoženjske pravice	16.637	16.637	100
010	Popravek vrednosti neopredmetenih sredstev	16.637	16.637	100

2.4. Opredmetena osnovna sredstva – konti skupine 02 in 03

Opredmetena osnovna sredstva 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 se začnejo amortizirati, ko so razpoložljiva za uporabo.

Amortizacija se obračunava posamično. Zavod uporablja metodo enakomernega časovnega amortiziranja.

2.5. Nepremičnine

v EUR, brez centov

konto	Naziv konta	2007	2008	Indeks
020	Zemljišča	299.890	299.890	100
021	Zgradbe	1.352.848	1.353.619	100
031	Popravek vrednosti zgradb	590.159	630.756	107
02-03	Sedanja vrednost nepremičnin	1.062.579	1.022.753	96

Nepremičnine so sredstva katerih ustanoviteljici sta Občina Kamnik in občina Komenda in jih ima ZD Kamnik v upravljanju. Sedanja vrednost nepremičnin je v letu 2008 v primerjavi s preteklim letom nižja za 39.826 € in je posledica obračunanega popravka vrednosti po predpisanih amortizacijskih stopnjah v višini 40.597 € in povečanja nabavne vrednosti, zaradi nabave drsnih vrat na oddelku RTG v višini 771 €. Na dan 31.12.2008 znaša odpisanost zgradb 46,6 %.

2.6. Oprema

Razvrščanje, pripoznavanje in začetno računovodsko merjenje ter razkrivanje opreme je v skladu z računovodskimi standardi. Izkazane nabavne vrednosti predstavljajo fakturne vrednosti, zmanjšane za delež vstopnega davka na dodano vrednost v višini 1%. Drobní inventar z življenjsko dobo nad 12 mesecev vodimo po sodilu istovrstnosti, ne glede na vrednost večjo ali manjšo od 500 € in oblikujemo 100 odstotni popravek vrednosti.

v EUR, brez centov

konto	Naziv konta	2007	2008	Indeks
040	Oprema	2.375.714	2.334.407	98
041	Drobni inventar	117.570	127.002	108
045	Druga opredmetena OS	1.007	1.007	100
05	Popravek vrednosti opreme	1.924.692	1.843.078	96
04-05	Sedanja vrednost opreme	569.599	619.338	109

Nabavna vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev se je v letu 2008 povečala za 228.020 €. Amortizacija opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev je bila obračunana po predpisanih amortizacijskih stopnjah v višini 175.794 €. Zaradi dotrajanosti opreme je bilo v letu 2008 odpisane opreme v višini 259.895 €. Odpisanost opreme na dan 31.12.2008 znaša 78 %.

Nekatera pomembnejša odpisana oprema se še vedno uporablja za opravljanje dejavnosti, kot je reševalno vozilo, sterilizator, defibrilator z EKG monitorjem, RTG

aparati, itd. V spodnji tabeli prikazujemo nabavo večjih osnovnih sredstev, ki so bila v letu 2008 realizirana in dana v uporabo. Nabava osnovnih sredstev in stroški investicijskega vzdrževanja so bili financirani iz lastnih virov.

Tabela 1: Realizacija pomembnejših investicij in investicijskega vzdrževanja v letu 2008

v EUR, brez centov

Zobna tehnika	42.692
Ostalo	19.031
SKUPAJ	61.723

Nabava osnovnih sredstev v letu 2008

(konto 0210, 0400, 0402, 0403, 0412)

Drsna vrata (RTG)	771
Razvijalec RTG filmov	9.764
Avtomobil Caddy Furgon	16.586
Ultrazvok Medison	41.451
Artromot-za razgib.rame	9.502
Sonopuls-prenosni UZ aparat -3x	6.715
Stimulator Unifes -2x	748
Endomed - 2x	4.417
Računalniki, tiskalniki	15.635
Pregledna svetilka dr. Mach 130F	1.659
Ultramat - 7X	3.432
Prezračevalna napa ERIO	2.965
Centralni sesalec ERIO	8.934
Pohištvo	79.541
Ostalo	14.791
SKUPAJ	216.911

2.7. Dolgoročno dana posojila in depoziti – konti skupine 07

v EUR, brez centov

konto	Naziv konta	2007	2008	Indeks
070	Dolgoročno dana posojila	22.483	22.507	100
07	Skupaj	22.483	22.507	100

Dolgoročno dana posojila so se v letu 2008 povečala za 24 €. V letu 2008 je bilo dano dolgoročno posojilo v višini 9.600 €, odplačanih pa je bilo 9.760 € dolgoročnih posojil. Stanje vključuje tudi zavarovanje v višini 184 €.

2.8. Dolgoročne terjatve iz poslovanja – konti skupine 08

v EUR, brez centov

konto	Naziv konta	2007	2008	Indeks
085	Dolgoročne terjatve iz poslovanja	1.996	1.517	76
089	Oslabitev vrednosti dolgoročnih terjatev iz poslovanja	611	467	76
08	Skupaj	1.385	1.050	76

Dolgoročne terjatve so terjatve iz naslova danih stanovanjskih posojil. Dolgoročne terjatve so se v letu 2008 zmanjšale za odplačila posojil v višini 479 €.

3. Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve

Med kratkoročnimi sredstvi so zajeta denarna sredstva v blagajni, sredstva na transakcijskem računu ter kratkoročne terjatve in kratkoročno dani depoziti.

3.1. Denarna sredstva v blagajni – konti skupine 10

Denarna sredstva v blagajni sestavljata gotovina v blagajni in denar na poti. Gotovino v blagajni je popisna komisija popisala na dan 31.12.2008 in znaša 204 €, kar je v skladu z blagajniškim maksimumom. Denar na poti - polog gotovine na dan 31.12.2008 znaša 3.863 €. Sredstva smo na transakcijski račun prejeli v mesecu januarju 2009.

3.2. Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah – konti skupine 11

Denarna sredstva so sredstva zavoda na podračunu in na dan 31.12.2008 znašajo 33.845 €. Poslovanje zavoda poteka preko podračuna pri Upravi za javna plačila v elektronski obliki.

3.3. Kratkoročne terjatve do kupcev – konti skupine 12

Kratkoročne terjatve se ob začetnem pripoznanju izkazujejo v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin, ob predpostavki, da bodo plačane. Kratkoročne terjatve do kupcev na dan 31.12.2008 znašajo 109.314 €. Stanje terjatev predstavlja 2 % celotnega prihodka. Terjatve se nanašajo na mesec december 2008, ker račune kupcem izstavimo v naslednjem mesecu po obračunskem mesecu (za mesec december 2008 v januarju 2009). V letu 2008 smo za terjatve starejše od 120 dni oblikovali popravek vrednost terjatev v višini 55 €. Popravek vrednosti terjatev na dan 31.12.2008 naša 17.484 €. Sporne terjatve so predmet sodnih postopkov. Ocenjujemo, da stanje neplačanih terjatev ne ogroža likvidnosti zavoda.

3.4. Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta – konti skupine 14

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31.12.2008 znašajo 51.697 € in vključujejo:

- terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine in države in posrednih uporabnikov proračuna občine in države v višini 7.202 €
- kratkoročne terjatve do ZZZS v višini 44.495 € in se nanašajo na izdane račune meseca decembra 2008

Izkazane terjatve so bile poravnane v mesecu januarju 2009.

3.5. Kratkoročne finančne naložbe – konti skupine 15

Kratkoročne finančne naložbe na dan 31.12.2008 znašajo 2.047.274 € in predstavljajo kratkoročne dane depozite in obresti za kratkoročne depozite pri poslovnih bankah. Kratkoročne finančne naložbe so se v primerjavi s preteklim letom povečale za 11%.

3.6. Druge kratkoročne terjatve – konti skupine 17

Druge kratkoročne terjatve na dan 31.12.2008 znašajo 10.362 € in predstavljajo kratkoročne terjatve za refundacijo bolnih v višini 3.619 € in refundacijo invalidnih v višini 4.452 €, terjatve za vstopni davek na dodano vrednost v višini 174 €, ter ostale kratkoročne terjatve v višini 2.117 €.

3.7. Aktivne časovne razmejitve – konti skupine 19

Z aktivnimi časovnimi razmejitvami so zajeti kratkoročni odloženi stroški za naročnino računovodske revije IKS, revije Otrok in družina, Denar in Uradni list in na dan 31.12.2008 znašajo 523 €.

4. Zaloge materiala v skladišču

Količinsko enoto zaloge materiala zavod ob začetnem pripoznanju ovrednoti po nabavni vrednosti. Zaloge materiala v skladišču na dan 31.12. 2008 znašajo 88.528 €. Najpomembnejši delež zalog materiala v skladišču predstavlja zobotehnični material, ki znaša 65.662 €.

5. Obveznosti do virov sredstev

5.1. Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve- konti skupine 2

Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve na dan 31.12.2008 znašajo 551.993 € in vključujejo:

- kratkoročne obveznosti do zaposlenih za plače in prejemke zaposlenih z obračunanimi dajatvami za bruto plače in ostale prejemke ter podjemne pogodbe, ki znašajo 343.396 € in se nanašajo na obveznost za izplačilo plač za mesec december 2008. Obveznost do zaposlenih je bila v celoti izplačana v mesecu januarju 2009.
- kratkoročne obveznosti do dobaviteljev za obratna in osnovna sredstva v višini 104.084 € in kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta, ki so posredni ali neposredni uporabniki občinskega ali državnega

proračuna v višini 13.138 €, ter obveznosti za davek na dodano vrednost v višini 626 €. Obveznosti do dobaviteljev plačujemo v dogovorjenih pogodbenih rokih.

- vnaprej vračunane kratkoročne odhodke v višini 80.000 €, ki vključujejo predviden poračun dežurne službe koncesionarjem za pretekla leta.

5.2. Lastni viri in dolgoročne obveznosti

5.3. Dolgoročne pasivne časovne razmejitve – konti skupine 92

Dolgoročne pasivne časovne razmejitve na dan 31.12.2008 znašajo 375.372 € in vključujejo dolgoročno odložene prihodke iz naslova amortizacije v višini 371.595 € in prejete donacije namenjene nadomeščanju stroškov amortizacije v višini 3.777 €.

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

Obveznosti za sredstva v upravljanje na dan 31.12.2008 znašajo 3.084.061 € in vključujejo:

- obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v višini 1.642.091 €. Sredstva so v lasti ustanoviteljic občine Kamnik v višini 1.406.779 € in občine Komenda v višini 235.312 €, dana v upravljanje ZD Kamnik.
- Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe v višini 22.507 €. Obveznosti do občine Kamnik znašajo 19.282 €, do občine Komenda pa 3.225 €.
- presežek prihodkov nad odhodki v višini 1.419.463 €, ki je kumulativni znesek presežka prihodkov iz preteklih let in presežka prihodkov nad odhodki v tekočem letu.

6. POJASNILA K POSTAVKAM IZKAZA PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV

6.1. Analiza prihodkov

Prihodki se izkazujejo kot poslovni, finančni in drugi prihodki. Prihodki se pripoznajo, če je povečanje v obračunskem obdobju povezano s povečanjem sredstva ali z zmanjšanjem dolga in je to povečanje mogoče zanesljivo izmeriti. Prihodke izkazujemo po načelu nastanka poslovnega dogodka, kar pomeni, da so vsi prihodki nastali v poslovnem letu 2008.

Celotni prihodki doseženi v letu 2008 znašajo 5.306.592 € in so za 12 % višji od doseženih v letu 2007 in 10 % višji od načrtovanih za leto 2008.

Prihodki iz poslovanja predstavljajo 98 % delež, finančni prihodki 1,6 % delež ter drugi in prevrednotovalni poslovni prihodki 0,4 % delež, glede na celotne prihodke poslovnega leta 2008.

Med prihodki iz poslovanja predstavljajo najvišji delež sredstva iz obveznega zdravstvenega zavarovanja v višini 3.991.374 € oz. 77 %, iz prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja v višini 583.670 € oz. 11 % in prihodki iz samoplačniških dejavnosti in doplačil v višini 244.625 € oz. 5 %.

Finančni prihodki znašajo 86.908 € in predstavljajo 1,6 % delež v celotnih prihodkih. Vsebujejo obračunane obresti od začasno vezanih prostih denarnih sredstev pri poslovnih bankah.

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

V nadaljevanju sta v tabeli 2 in 3 prikazana obseg in struktura prihodkov in odhodkov za leto 2008 v primerjavi s preteklim letom, ter planom za leto 2008 in podrobnejša analiza prihodkov po kontih v primerjavi s preteklim letom.

Tabela 2: Obseg in struktura prihodkov in odhodkov ZD Kamnik za leto 2008

v eur, brez centov

Element	Realizacija 2007	Finančni načrt 2008	Realizacija 2008	Indeks		Delež v CP	
				3:1	3:2	2007	2008
	1	2	3				
1. Prihodki o poslovanja	4.632.671	4.771.651	5.213.591	112	109	0,98	0,98
2. Finančni prihodki	105.484	45.000	86.908	82	193	0,02	0,02
3. Drugi, prevred.prihodki	10.267	10.575	6.093	59			
CELOTNI PRIHODKI	4.748.422	4.827.226	5.306.592	112	110		
1. Stroški materiala in storitev	1.527.395	1.573.217	1.669.687	109	106	0,32	0,31
2. Stroški dela	2.912.384	2.999.756	3.241.172	111	108	0,61	0,61
3. Amortizacija	186.023	191.604	214.907	116	112	0,04	0,04
4. Ostali drugi stroški	5.408	5.570	5.788	107	104		
5. Finančni odhodki	397	0	0				
6. Drugi, prevred.odhodki	3.904	4.430	2.107				
CELOTNI ODHODKI	4.635.511	4.774.577	5.133.661	111	107	0,98	0,97
Presežek prihodkov pred obdavčitvijo	112.911	52.649	172.931	153	328	0,02	0,03
Davek od dohodka			10.749				
Presežek prihodkov po obdavčitvi			162.182				

Tabela 3: Analiza prihodkov za leto 2008 v primerjavi z letom 2007

Konto	Vrsta prihodkov	2007	2008	Indeks
76000	Prihodki od prodaje storitev - ZZZS	3.508.012	3.930.305	112
760001	Dializni prevozi	63.832	61.069	96
76002, 02	Prihodki od prodaje storitev-nepos. upor. pror.	11.187	16.581	148
76003	Prihodki od prodaje storitev - konvencije	1.598	2.009	126
76004, 05	Prihodki od prodaje posr. upor.pror.	33.016	31.107	94
76010	Prihodki od prodaje-PZZ- fakture	566.848	583.670	103
76011	Prihodki od prodaje-zasebniki	51.303	41.794	81
76012,14	Prihodki od prodaje-občani, podjetja	130.710	135.451	104
76013	Prihodki od prodaje storitev - provizija	3.720	3.828	103
76020	Prihodki od prodaje stor.- doplačila	2.569	3.272	127
76021	Prihodki od prodaje stor.- samoplačniki	184.360	198.077	107
76023	Prihodki od prodaje stor.- zdravniška potrdila	6.616	7.990	121
76024	Prihodki od prodaje stor.- cepljenja	19.825	33.257	168
76025	Prihodki od prodaje stor.- obv.o telesni poškodbi	267	94	35
76027,28	Prihodki od prod. stor.- predl.za pomoč in post.	1.893	2.121	112
76030	Prihodki od donacij	536	8.259	1.541
76034	Prihodki od sponzorstva	0	1.000	0
76040,60,61	Prihodki od najemnin	101.540	90.264	89
76052,54	Prihodki od refundacij	16.819	17.615	105
76053	Prihodki iz nagrade za preseganje kvote invalidi	5.803	5.663	0
76070	Prihodki od počitniških dejavnosti	6.665	6.442	97
76080	Prihodki od odprave dolgoročnih rezervacij	0	76.769	0
76090	Namenski prihodki-amortizacija	-84.448	-44.898	41
76099	Prihodki iz prejšnjih obrač, obdobj	0	1.853	0
760	Skupaj	4.632.671	5.213.592	113
76200	Prihodki od obresti	59.495	86.908	146
76201	Delež iz dobička drugih	2.979	0	0
76202	Prihodki od prodaje fin. Naložb	43.011	0	0
763	Drugi (izredni) prihodki	5.087	2.245	44
764	Prevrednotovalni prihodki	5.180	3.847	74
	Skupaj	115.751	93.000	80
76	SKUPAJ	4.748.422	5.306.592	112

Prihodki od prodaje storitev so višji za 12%. Konec leta 2008 smo od ZZZS nepričakovano prejeli nakazilo v višini 88.000 €. Osnova za nakazilo je Aneks št. 5 k osnovni pogodbi in je posledica uvedbe novega plačnega sistema v javnem sektorju.

6.2. 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 2008.

Celotni odhodki z obračunanim davkom od dohodka doseženi v letu 2008 znašajo 5.144.410 € in so za 11 % višji od doseženih v letu 2007 in 8 % višji od načrtovanih.

V strukturi celotnih odhodkov predstavljajo stroški dela najvišji delež in sicer 63 %, sledijo stroški storitev 19 %, stroški materiala 13 %, stroški amortizacije 4 %, drugi odhodki pa predstavljajo zanemarljiv delež na celotno višino odhodkov.

Odhodki iz poslovanja predstavljajo 99,6 % delež, drugi in prevrednotovalni odhodki 0,2 % delež in davek od dohodka 0,2 % delež, glede na celotne odhodke za leto 2008.

Pomembnejše postavke med odhodki poslovanja so naslednje:

1. Stroški blaga, materiala in storitev so v letu 2008 znašali 1.669.687€, od tega stroški materiala v višini 653.992 € in stroški storitev 1.015.695 €.
2. Stroški dela so v letu 2008 znašali 3.241.172 € . Stroški dela zajemajo obračunane bruto plače z vsemi dajatvami na plače in ostale prejemke ter povračila stroškov v zvezi z delom.
3. Stroški amortizacije so v letu 2008 znašali 214.907 € in predstavljajo 4 % delež celotnih odhodkov.

Amortizacija je obračunana v skladu z Navodilom o načinu in stopnjah rednega odpisa neopredmetenih dolgoročnih in opredmetenih osnovnih sredstev. Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov predpisuje, da se, če znesek sredstev, ki je vračunan v vrednost prodanih storitev obračunskega obdobja presega znesek stroškov amortizacije tega obračunske obdobja, za razliko prihodki, kot namenski prihodki prenesejo preko dolgoročnih časovnih razmejitev v naslednje obračunsko obdobje (skupina 92). Zdravstveni dom Kamnik za leto 2008 izkazuje teh prihodkov 44.898 €.

V nadaljevanju je v tabeli 4 prikazana podrobnejša analiza stroškov po kontih v primerjavi s preteklim letom.

Tabela 4: Analiza stroškov za leto 2008 v primerjavi z letom 2007

Konto	Vrsta stroškov	2007	2008	Indeks
4600	Zdravila	49.027	69.502	142
46001	Saniteta	24.454	26.260	107
46002	RTG Material	24.092	25.853	107
46003	Laboratorijski material	100.613	94.857	94
46004	Zobni ordinacijski material	83.417	96.439	116
46005	Zobotehnični material	39.254	37.613	96
46009	Drug porabljeni material-zdravstveni	77.095	95.014	123
46010	Pisarniški material	37.999	42.773	113
46011	Čistila	24.139	26.037	108
46012	Porabljena voda-zala	1.729	1.529	88
46013	Material za počitniške objekte	0	22	0
46019	Drug porabljen material-nezdravstveni	6.533	7.719	118
46020-46023	Material in nad. deli za popravilo in vzdrževanje	24.025	8.738	36
46030	Odpis DI in avtomob. gum (življ. doba 1 leto)	4.162	3.254	78
46031	Delovna obleka in obutev	12.397	11.503	93
46050	Ogrevanje	32.815	39.428	120
46051	Električna energija	40.062	46.128	115
46052	Pogonsko gorivo	14.275	15.968	112
46060	Strokovna literatura	5.055	5.338	106
46099	Stroški materiala iz prejšnjih obdobj	0	17	0
460	STROŠKI MATERIALA	601.143	653.992	109
46110,461	Poštna in telefonske storitve	17.974	21.945	122
46120	Tekoče vzdrževanje poslovnih objektov	10.103	24.616	244
46121	Stroški počitniških objektov	2.548	2.564	101
46122,461	Tekoče vzdrževanje prog.komunikacijske opreme	48.353	26.789	55
46124,461	Tekoče vzdrževanje druge opreme	74.711	67.425	90
46125	Investicijsko vzdrževanje	45.909	61.723	134
46127	Stroški najemnin	445	499	112
46150-46153	Izplačilo po podjemnih pogodbah,sejnine	168.437	198.709	118
46154	Izplačila po avtorskih pogodbah	7.814	7.444	95
46155	Izplačila preko študentskega servisa	1.780	5.647	317
46130	Zavarovalne premije za motorna vozila	7.601	8.064	106
46131	Zavarovalne premije za objekte	1.644	1.743	106
46132	Zavarovalne premije za opremo	479	449	94
46133	Zavarovalne premije za odgovornost	6.611	6.813	103
46134	Zavarovalne premije za kolektivno nezg.zavar.	2.468	2.802	114
46160	Reprezentanca	2.766	1.316	48
46170	Plačilni promet in bančne storitve	1.476	1.587	108
46180	Kilometrina	44.744	44.265	99

Konto	Vrsta stroškov	2007	2008	Indeks
461900 - 905	Zunanje zdravstvene storitve-zasebniki, lab.st.	405.955	446.791	110
461920	Nakazila ZZZ za sodinanciranje spec.	2.870	1.766	62
461921 461910	Stroški za šolnine in spec. znanja	4.458	3.514	79
461930	Kotizacije	19.518	28.760	147
461931	Dnevnice	4.829	4.599	95
461933,461939	Druga povr. stroškov- strokovno izpopolnjevanje	4.340	5.150	119
461940	Sodni stroški, stor. revizij, notarjev	6.280	2.902	46
461960, 962	Komunalne storitve	19.403	19.102	98
461962	Pristojbine za registracijo vozil	637	564	89
461963	Storitve za varstvo pri delu	3.260	3.880	119
461969, 970	Druge storitve	8.840	14.267	161
461	STROŠKI STORITEV	926.253	1.015.695	110
462	AMORTIZACIJA	186.023	214.907	116
46400-46402	Bruto plače	1.773.293	1.986.791	112
46403	Bruto plače-nadomestila plač	386.040	440.690	114
46404	Regres	79.767	86.555	109
46405	Jubilejne nagrade	5.419	4.011	74
46406	Odpravnine	11.541	41.363	358
46407	Socialne pomoči	535	3.414	638
46410-46413	Prispevki delodajalcev	348.795	392.789	113
46414	Davek na izplačane plače	88.150	48.854	55
46420	Premije dodatnega pokoj. zav. ZKDPZJU	48.569	50.203	103
46430	Povračila stroškov prevoza na delo	80.815	91.250	113
46431	Povračila stroškov prehrane	89.460	95.226	106
46499	Stroški dela prejšnjih obačunskih obdobj	0	26	0
464	STROŠKI DELA	2.912.384	3.241.172	111
46501	Prispevki in članarine strokovnim združenjem	2.994	3.134	105
46502	Drugi prispevki in članarine	1.441	1.687	117
46509	Ostali stroški	973	967	99
465	DRUGI STROŠKI	5.408	5.788	107
467	ODHODKI FINANCIRANJA	397	0	0
468	DRUGI (IZREDNI) ODHODKI	3.059	1.371	45
469	PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI	845	736	87
465	DAVEK OD DOHODKA	0	10.749	0
46	SKUPAJ	4.635.511	5.144.410	111

Iz tabele je razvidno, da se je podskupina stroškov materiala v primerjavi s preteklim letom povečala za 9 %. Znotraj podskupine so se najbolj povečali stroški zdravil, ocenjujemo, da zaradi visokih cen zdravil v Sloveniji in zaradi večjega obsega zdravljenja v ambulantah osnovnega zdravstva namesto v bolnišnicah, npr. onkološki bolniki in drugi, sledijo stroški porabljenega zdravstvenega materiala, stroški ogrevanja ter zobni ordinacijski material. Stroški storitev so večji za 10 %. Znotraj podskupine so se najbolj povečali stroški tekočega in investicijskega vzdrževanja. V letu 2008 smo prenavljali zobno tehniko in otroško ambulanto zaradi selitve zdravnice

med zasebnike. Odstopa tudi strošek opravljenih zunanjih zdravstvenih storitev, ki so posledica dragih laboratorijskih preiskav. Strošek amortizacije je višji za 16 % in je posledica posodabljanja opreme v ambulantah. Stroški dela so v letu 2008 višji za 11 % in so posledica uvedbe novega plačnega sistema ter izplačilo odpravnine desetim delavcem, ki so se v letu 2008 upokojili.

6.3. Davek od dohodkov

Davek od dohodkov je bil za leto 2008 obračunan v višini 10.749 €.

6.4. Poslovni izid

Razlika med prihodki in odhodki izkazuje pozitivni poslovni izid - presežek prihodkov nad odhodki pred obdavčitvijo 172.931 €, presežek prihodkov nad odhodki po obdavčitvi pa 162.182 € in je pred obdavčitvijo za 53 % večji od doseženega v preteklem letu, po obdavčitvi pa večji za 44 %.

6.5. Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti

Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti je računovodski izkaz, vsebinsko identičen izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov. V izkazu izkazane skupne prihodke in odhodke razmejimo med prihodke in odhodke za izvajanje javne službe in tržne dejavnosti. Prihodki in odhodki tržne dejavnosti so nastali z opravljanjem tržnih dejavnosti, kot so: storitve medicine dela, doplačila za nadstandardne storitve, samoplačniške zdravstvene storitve, prihodki najemnin, prihodki od obresti...) Ugotovljen je bil 12,62 % delež poslovnih prihodkov, ustvarjenih s tržno dejavnostjo. Ta delež predstavlja eno izmed sodil za razmejevanje odhodkov na tržni del, tam kjer ni mogoče zagotoviti ločenega evidentiranja odhodkov. Na osnovi tako razmejenih prihodkov in odhodkov izkazujemo iz naslova javne službe presežek prihodkov nad odhodki v višini 141.715 €, iz naslova tržne dejavnosti pa prav tako presežek prihodkov nad odhodki v višini 20.467 €.

Prihodki od poslovanja so prihodki od izvajanja zdravstvenih storitev. Pri razmejevanju prihodkov in odhodkov na prihodke iz javne službe in tržne dejavnosti, so prihodki ugotovljeni na podlagi dejanskih podatkov, odhodki pa po deležu prihodkov iz tržne dejavnosti.

Prihodki iz poslovanja – javna služba	4.636.900 €	87,38 % delež
Prihodki iz poslovanja – tržna dejavnost	669.692 €	12,62 % delež
Skupaj	5.306.592 €	

V tabeli 5 so prikazani prihodki in odhodki razdeljeni na javni del in tržni del dejavnosti.

Tabela 5: Prihodki in odhodki za leto 2008 po vrstah dejavnosti

v EUR, brez centov

Naziv prihodkov/odhodkov	100%	87,38%	12,62%	Skupaj
		javna služba	tržna dejavnost	
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	5.213.591	4.555.636	657.955	5.213.591
Finančni prihodki	86.908	75.940	10.968	86.908
Drugi prihodki	2.245	1.962	283	2.245
Prihodki od prodaje osnovnih sredstve	3.848	3.362	486	3.848
Skupaj celotni prihodki	5.306.592	4.636.900	669.692	5.306.592
Stroški materiala	653.992	571.458	82.534	653.992
Stroški storitev	1.015.695	887.514	128.181	1.015.695
Plače in nadomestila plač	2.427.481	2.121.133	306.348	2.427.481
Prispevki za socialno varnost delodajalca	392.789	343.219	49.570	392.789
Drugi stroški dela	420.902	367.784	53.118	420.902
Amortizacija	214.907	187.786	27.121	214.907
Ostali drugi stroški	5.788	5.058	730	5.788
Drugi odhodki	1.371	1.198	173	1.371
Odhodki od prodaje osnovnih sredstev	736	643	93	736
Davek od dohodka	10.749	9.392	1.357	10.749
Skupaj celotni odhodki	5.144.410	4.495.185	649.225	5.144.410
Presežek prihodkov po obdavčitvi	162.182	141.715	20.467	162.182

6.6. 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. Vzporedno izkazujemo podatke po načelu fakturirane kot plačane realizacije v skladu s pravili, ki veljajo za druge uporabnike enotnega kontnega načrta. Delež javne službe znaša 90,10 %, delež tržne dejavnosti pa 9,90 %.

Presežek prihodkov nad odhodki v izkazu prihodki in odhodki določenih uporabnikov po načelu denarnega toka na dan 31.12.2008 znaša 163.564 €.

6.7. Zaključek

Računovodske izkaze s prilogami in pojasnili za poslovno leto 2008 in letno poročilo bomo v zakonskem predpisanem roku posredovali AJ PES - u ter občini Kamnik in Komenda. Računovodsko poročilo kot del letnega poročila bomo obravnavali na svetu zavoda.

