



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

---

**ZA LETO  
2011**

Februar, 2012

Direktor  
Sašo Rebolj, dr. med., spec. druž. med.

1.	UVOD .....	4
2.	OSEBNA IZKAZNICA ZAVODA.....	4
3.	VODSTVO ZAVODA .....	4
4.	ORGANIZIRANOST ZAVODA.....	4
5.	DEJAVNOST ZAVODA.....	4
1.	ZAKONSKE IN DRUGE PRAVNE PODLAGE, KI POJASNUJEJO DELOVNO PODROČJE ZAVODA .....	7
2.	DOLGOROČNI CILJI ZAVODA.....	8
3.	LETNI CILJI ZAVODA .....	8
4.	OPREDELJEVANJE OZIROMA IZBIRA OSEBNEGA ZDRAVNIKA, ZOBOZDRAVNIKA IN GINEKOLOGA .....	9
5.	KADRI .....	13
6.	IZOBRAŽEVANJE.....	14
7.	PROGRAM DELA .....	14
8.	ČAKALNE DOBE.....	19
9.	OCENA DELOVANJA SISTEMA NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC.....	19
	ZAKLJUČEK.....	20
1.	RAČUNOVODSKI IZKAZI S POJASNILI IN PRILOGAMI .....	23
1.1	BILANCA STANJA.....	23
1.2	DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU .....	23
1.3	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE ČASOVNE OMEJITVE .....	23
1.4	NEPREMIČNINE .....	24
1.5	OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE .....	24
1.6	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA .....	24
1.7	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI.....	25
1.8	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA.....	26
2.	KRATKOROČNA SREDSTVA IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE.....	26
2.1	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE .....	26
2.2	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH.....	26
2.3	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV .....	26
2.4	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE.....	27
2.5	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA.....	27
2.6	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE .....	27
2.7	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE.....	28
2.8	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE .....	28
3.	ZALOGE MATERIALA V SKLADIŠČU .....	28
4.	OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV .....	28

4.1	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE .....	28
4.2	LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI.....	29
4.3	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE .....	29
4.4	OBVEZNOSTI ZA SREDSTVA PREJETA V UPRAVLJANJE .....	29
5.	IZVENBILANČNI KONTO .....	30
6.	POJASNILA K POSTAVKAM IZKAZA PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV .....	30
6.1	ANALIZA PRIHODKOV .....	30
6.2	IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI.....	32
6.3	PRIHODKI IN ODHODKI DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA.....	34
6.4	IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV.....	35
6.5	IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV .....	35
6.6	ANALIZA ODHODKOV .....	35
6.7	STROŠKI MATERIALA IN STORITEV .....	35
6.8	STROŠKI DELA .....	36
6.9	STROŠKI AMORTIZACIJE .....	37
7.	DAVEK OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB.....	40
8.	POSLOVNI IZID .....	40
9.	FINANČNI KAZALNIKI POSLOVANJA .....	40
	ZAKLJUČEK.....	41

## **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), 61. in 100. 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, 1241 KAMNIK

Matična številka: 5056853

Šifra dejavnosti: 86.210

Davčna številka: SI15049736

Številka podračuna: 0124 3603 0920 884

Ime banke: Uprava RS za javna plačila Ljubljana

Telefon št.: 01 831 86 00

Faks št.: 01 831 86 99

Spletna stran: <http://www.zdkamnik.si/>

## **3. VODSTVO ZAVODA**

Na osnovi javnega razpisa, objavljenega v Uradnem listu RS, št. 37 dne 20.05.2011 za delovno mesto direktorja Zdravstvenega doma dr. Julija Polca Kamnik, so člani Sveta zavoda na 8. redni seji, dne 28.06.2011, imenovali Saša Rebolja, dr. med., spec. druž. med. za direktorja Zdravstvenega doma dr. Julija Polca Kamnik s štiri letnim mandatom. Sašo Rebolj, dr. med., spec. druž. med. je pred imenovanjem od 3.7.2010 do 28.6.2011 vršil funkcijo vršilca dolžnosti direktorja Zdravstvenega doma dr. Julija Polca Kamnik.

## **4. ORGANIZIRANOST ZAVODA**

Zavod izvaja zdravstveno dejavnost v notranjih organizacijskih enotah: službi splošne in družinske medicine, službi zobozdravstvenega varstva, službi zdravstvenega varstva žena, otrok in mladine ter splošni strokovni službi.

## **5. DEJAVNOST ZAVODA**

Zdravstveni dom dr. Julija Polca Kamnik zagotavlja osnovno zdravstveno dejavnost na primarni ravni, ki v skladu z Zakonom o zdravstveni dejavnosti izvaja osnovno zdravstveno dejavnost in opravlja storitve nekaterih specialističnih ambulant, kot javno službo za prebivalce občine Kamnik in občine Komenda.

Na podlagi Odloka o ustanovitvi javnega zavoda Zdravstveni dom dr. Julija Polca Kamnik (Uradni list RS, št. 39/2009, 56/2009 in 45/2011) in v skladu s 7. členom Zakona 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.

Dejavnost je v skladu s standardno klasifikacijo dejavnosti, in je naslednja:

- Q 86 Zdravstvo
- Q 86.210 Splošna zunajbolnišnična zdravstvena dejavnost
- Q 86.220 Specialistična zunajbolnišnična zdravstvena dejavnost
- Q 86.230 Zobozdravstvena dejavnost
- M 69.200 Računovodske, knjigovodske in revizijske dejavnosti
- L 68.200 Oddajanje in obratovanje lastnih ali najetih nepremičnin
- M 72.190 Raziskovanje in eksperimentalni razvoj na področju medicinskih ved
- P 85.600 Pomožne dejavnosti za izobraževanje
- P 85.590 Drugo nerazvrščeno izobraževanje, izpopolnjevanje in usposabljanje



---

**POSLOVNO POROČILO JAVNEGA  
ZAVODA ZDRAVSTVENI DOM  
DR. JULIJA POLCA KAMNIK**

---

**ZA LETO  
2011**

Odgovorna oseba zavoda:  
Sašo Rebolj, dr. med., spec. druž. med.

## **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 in dopolnitve),
- Zakon o zdravstveni dejavnosti (Uradni list RS, št. 23/05 - uradno prečiščeno besedilo in dopolnitve),
- Zakon o zdravniški službi (Uradni list RS, št. 72/06 - uradno prečiščeno besedilo in dopolnitve),
- Določila Splošnega dogovora za leto 2011 z aneksi,
- Pogodba o izvajanju programa zdravstvenih storitev za pogodbeno leto 2011 z Zavodom za zdravstveno zavarovanje Slovenije (v nadaljevanju ZZZS).

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

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 - uradno prečiščeno besedilo),
- Zakon o interventnih ukrepih (Uradni list RS, št. 94/10),
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02-ZJF-C),
- Zakon o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (Uradni list RS, št. 33/11),
- 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, 104/10 in 104/11),
- 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, 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 proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10 in 104/11),
- 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).

### **c) Interni akti zavoda:**

- Statut javnega zavoda Zdravstveni dom dr. Julija Polca Kamnik,
- Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest,
- Pravilnik o računovodstvu,
- Pravilnik o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev,
- Plan strokovnega izpopolnjevanja in izobraževanja ,
- Pravilnik o uporabi službenih vozil,

- Pravilnik o delovnem času ZD Kamnik ,
- Interni pravilnik o najdaljših dopustnih čakalnih dobah,
- Načrt integritete,
- Pravilnik o izvajanju neprekinjene nujne medicinske pomoči v Zdravstvenem domu dr. Julija Polca Kamnik,
- Program teoretičnega in praktičnega usposabljanja za varno in zdravo delo,
- Program usposabljanja iz varstva pred požarom,
- Požarni red,
- Pravilnik o zaščitni obleki ter osebnih varstvenih sredstvih delavcev Zdravstvenega doma Kamnik,
- Določitev osebne varovalne opreme za delovna mesta,
- Navodila zdravstvenim delavcem o ravnanju v zvezi s pojavom »SARS«,
- Načrt pripravljenosti Zdravstvenega doma dr. Julija Polca Kamnik v primeru pandemije gripe v Sloveniji,
- Pravilnik o pogojih za pripravo in izvajanje programa preprečevanja in obvladovanja okužb v Zdravstvenem domu dr. Julija Polca Kamnik,
- Program preprečevanja okužb v javnem zavodu ZD dr. Julija Polca Kamnik,
- Načrt gospodarjenja z odpadki, ki nastajajo v javnem zavodu,
- Interni pravilnik o preprečevanju legioneloz,
- Sistem obvladovanja čistoče.

## **2. Dolgoročni cilji zavoda**

Občina Kamnik in Občina Komenda sta ustanovili Zdravstveni dom dr. Julija Polca Kamnik z namenom zagotavljati osnovno zdravstveno dejavnost za prebivalce občine Kamnik in občine Komenda. Temeljna usmeritev zavoda je ohraniti obliko in vsebino dejavnosti javnega zavoda, zagotavljati in izboljšati dostopnost do zdravstvenih storitev, nuditi kvalitetne storitve, zagotavljati strokovni in kadrovski razvoj, učinkovito voditi in upravljati zavod ter ohranjati dobro in korektno sodelovanje z ustanovitelji, koncesionarji in drugimi institucijami.

## **3. Letni cilji zavoda**

Poglavitni letni cilj zavoda je realizirati program v okviru pogodbe podpisane z Zavodom za zdravstveno zavarovanje Slovenije (ZZZS) ter ohraniti obstoječi obseg dejavnosti v mreži osnovne zdravstvene dejavnosti, obvladovati planirane stroške in doseči pozitivno poslovanje zavoda, redno izobraževati in strokovno izpopolnjevati zaposlene ter nadaljevati s posodabljanjem medicinske opreme, ambulant in informacijske tehnologije v skladu z razvojem stroke, realizirati poslovni in finančni načrt ter načrt nabave osnovnih sredstev in investicijskega vzdrževanja.

Tudi v letu 2011 smo nadaljevali prizadevanja za širitev obsega programov tistih dejavnosti, ki najbolj presegajo planirani obseg storitev. Zato smo ponovno naslovili vlogo na Združenje zdravstvenih zavodov, Ministrstvo za zdravje in ZZZS, s katero smo zaprosili za povečanja obsega programa; zobne in čeljustne ortopedije - ortodontije za 0,50 nosilca, diabetologije za 0,12 nosilca, ginekologije za 0,50 nosilca in fizioterapije za 0,30 nosilca.

Na področju zobne in čeljustne ortopedije se število pacientov, ki jih oskrbuje naš zavod še vedno povečuje, predvsem zaradi novogradenj in priseljevanja, zlasti mladih družin z otroki. Trend naraščanja prebivalstva v obeh občinah se bo nadaljeval, saj je v gradnji še kar nekaj stanovanjskih objektov in neposeljenih precej stanovanj. To ima za posledico naraščajočo in že sedaj nadpovprečno dolgo čakalno dobo za ortodontsko zdravljenje. Istočasno smo na



območju edini zdravstveni dom, ki oskrbuje dijake Zavoda za invalidno mladino (CIRIUS) v katerem se šolajo številni dijaki, ki so težje telesno prizadeti in pri katerih so zobno čeljustne nepravilnosti prisotne v mnogo večjem deležu, kot med zdravo populacijo. Pogosto gre za težje funkcionalne motnje, ki potrebujejo prednostno obravnavo, terapije so tehnično in finančno zahtevne, potrebna so prilagajanja in številni posveti z drugimi specialisti, ki te dijake obravnavajo. Posledično se soočamo z vsakoletnim preseganjem plana v povprečju za 22 %. Vlogi smo priložili tudi mnenje vodje zdravstvene službe CIRIUS.

Vlogo za povečanje obsega programa v specialistični ambulanti diabetologija iz 0,38 nosilca na 0,50 nosilca utemeljujemo s povečanjem števila prebivalcev; zaradi priseljevanja in zaradi povečanja incidence sladkorne bolezni ter posledično preseganje programa v zadnjih letih v povprečju za 45 %.

Normativ za področje ginekologije določata strokovni kolegij za ginekologijo in porodništvo ter ZZZS. Normativ znaša 4.000 opredeljenih žensk/ginekologa, naša ginekologinja ima opredeljenih 5.451 žensk, kar normativ visoko presega, zato takemu številu opredeljenih težko zagotavljamo varno in strokovno obravnavo. Še večji problem pa se pojavlja pri opredeljevanju bolnic. Zaradi preseganja normativa ne moremo zadovoljiti želji mnogih žensk, ki si želijo izbrati ginekologa v Kamniku, želje in potrebe pa se bodo zaradi naraščanja priseljevanja še povečale. Ker je med priseljenimi veliko mladih družin z nosečnicami, ki potrebujejo nadpovprečno število obravnav, je problem še nekoliko večji, kot je razvidno iz samega odstopanja od normativa.

Normativ za področje fizioterapije določa Splošni dogovor za pogodbeno leto. Povprečni normativ znaša 4.010 prebivalcev/ fizioterapevta. Ob upoštevanju števila prebivalcev v občinah, ki jih oskrbujemo predstavlja 6.065 prebivalcev na enega fizioterapevta, kar predstavlja visoko preseganje normativa in povzroča dolgo čakalno dobo.

Žal pa nam tudi v letu 2011 predlaganih širitev obsega programa ni uspelo pridobiti, kar pomeni, da smo morali materialne stroške preseženih programov financirati iz lastnih virov. Kljub temu pa ocenjujemo, da smo zastavljene cilj uspešno realizirali, kar prikazujemo v nadaljevanju v okviru predstavljenih podatkov poslovnega in računovodskega poročila.

#### **4. Opredeljevanje oziroma izbira osebnega zdravnika, zobozdravnika in ginekologa**

Zavod za zdravstveno zavarovanje štirikrat letno po stanju na dan 28.2., 31.5., 31.8. in 30.11. objavlja podatke o številu opredeljenih oseb za posameznega zdravnika v izpostavi.

**Tabela 1: Podatki po stanju na dan 30.11.2011**

	Splošne ambulante, otroški in šolski dispanzer	Dispanzer za ženske	Zobozdravstvo za odrasle in mladino
Slovenija	1.757	4.940	1.564
OE Ljubljana	1.749	4.940	1.418
Izpostava Kamnik	1.939	5.140	1.600

Vir: Spletna stran Zavoda za zdravstveno zavarovanje

V zgornji tabeli so zajeti vsi nosilci posameznih dejavnosti: zdravniki, ginekologi in zobozdravniki tako zaposleni v ZD Kamnik, kot tudi koncesionarji.

**Tabela 2: Število prebivalcev v Občini Kamnik in Občini Komenda**

Občina	Število prebivalcev na dan 1. 7. 2009	Število prebivalcev na dan 1. 7. 2010	Število prebivalcev na dan 1. 7. 2011
Kamnik	28.859	28.999	29.027
Komenda	5.218	5.389	5.607

Vir: Spletna stran Statističnega urada Republike

Kot je razvidno iz zgornje tabele, število prebivalcev v občini Kamnik in občini Komenda še vedno narašča, zato nekateri zdravniki že upravičeno odklanjajo paciente. Ker število prebivalcev iz leta v leto narašča, obseg programov zdravstvenih storitev pa ostaja nespremenjen, obremenitve osebnih zdravnikov in osebnih pediatrov še naprej ostajajo pereč problem v obeh občinah.

V nadaljevanju v tabeli 3 prikazujemo število opredeljenih na dan 30.11.2011 po zdravnikih za izpostavo Kamnik. Iz tabele so razvidne obremenitve posameznih ambulant in vključujejo ambulante v Zdravstvenem domu Kamnik in javno dostopne podatke za koncesionarje.

Tabela 3: Število opredeljenih na dan 30. 11. 2011 (objava podatkov na ZZZS 5. 1. 2012)

Izvajalec	Priimek in ime zdravnika	Dejavnost	Število timov	Število opredeljenih zavarovanih oseb	Število količnikov iz opredeljenih na 1 tim	Doseženo število količnikov iz opredeljenih	Indeks doseganje povprečja na 1 tim
1	2	3	4	5	6	7=6*4	8
Zdravstveni dom Kamnik	Šečer Dolenc Nevenka	SPLOŠNA AMBULANTA	1	1.967	3.081,52	3.081,52	125,29
Zdravstveni dom Kamnik	Logar Bogdan	SPLOŠNA AMBULANTA	1	2.106	3.064,32	3.064,32	124,59
Zdravstveni dom Kamnik	Plavc Jana	SPLOŠNA AMBULANTA	0,74	1.915	3.705,13	2.741,80	150,65
Zdravstveni dom Kamnik	Jerman Marta	SPLOŠNA AMBULANTA	1	1.664	2.690,76	2.690,76	109,41
Zdravstveni dom Kamnik	Rebolj Sašo*	SPLOŠNA AMBULANTA	0,60	324	467,33	280,40	19,00
Zdravstveni dom Kamnik	Schwarzbartl Tjaša	SPLOŠNA AMBULANTA	0,66	373	565,27	373,08	22,98
Zdravstveni dom Kamnik	Trunk Judita*	SPLOŠNA AMBULANTA	0,63	148	220,57	138,96	8,97
Zdravstveni dom Kamnik	Radonjić Logar Ljiljana	SPLOŠNA AMBULANTA	1	2.184	2.668,32	2.668,32	108,49
Zdravstveni dom Kamnik	Pfajfar Križnič Nadja	SPLOŠNA AMBULANTA	1	2.297	2.758,88	2.758,88	112,18
Zdravstveni dom Kamnik	Ivanetič Igor	SPLOŠNA AMBULANTA	0,37	796	2.456,54	908,92	99,88
<b>Splošne ambulante ZD</b>			<b>8</b>			<b>18.706,96</b>	
Zasebna ambulanta	Ahlin Dragotin	SPLOŠNA AMBULANTA	1,20	2.153	2.509,53	3.011,44	102,04
Zasebna ambulanta	Plešnar Cvirn Damjana	SPLOŠNA AMBULANTA	1,05	2.024	2.491,16	2.615,72	101,29
Zasebna ambulanta	Ambrož Mihelčič Majda	SPLOŠNA AMBULANTA	1	2.419	3.334,60	3.334,60	135,58
<b>Splošne amb. koncesionarji</b>			<b>3,25</b>			<b>8.961,76</b>	
<b>Skupaj ZD + koncesionarji</b>			<b>11,25</b>		<b>2.459,44</b>	<b>27.668,72</b>	
Zdravstveni dom Kamnik	Novak Slavko	DISPANZER ZA OTROKE	0,88	3.177	4.381,36	3.855,60	115,70
Zdravstveni dom Kamnik	Breznik Vladimir	DISPANZER ZA OTROKE	0,39	1.198	3.932,66	1.533,74	103,85
<b>Dispanzer za otroke ZD</b>			<b>1,27</b>			<b>5.389,34</b>	
Zasebna ambulanta	Bernot Martina	DISPANZER ZA OTROKE	<b>0,95</b>	2.516	3.176,33	<b>3.017,52</b>	83,88
<b>Skupaj ZD + koncesionar</b>			<b>2,22</b>		<b>3.786,87</b>	<b>8.406,86</b>	
Zdravstveni dom Kamnik	Baš Denis-specializant	DISPANZER ZA ŠOLARJE	0,66	339	511,00	337,26	32,00
Zdravstveni dom Kamnik	Kunaver Vlasta	DISPANZER ZA ŠOLARJE	1	1552	2.047,98	2.047,98	128,24
<b>Dispanzer za šolarje</b>			<b>1,66</b>			<b>2.385,24</b>	
Zasebna ambulanta	Ftičar Terezija	DISPANZER ZA ŠOLARJE	<b>0,73</b>	1.599	1.961,23	1.431,70	122,80
<b>Skupaj ZD + koncesionar</b>			<b>2,39</b>		<b>1.597,04</b>	<b>3.816,94</b>	
<b>Skupaj ZD +koncesionarji</b>			<b>15,86</b>				

Izvajalec	Priimek in ime zdravnika	Dejavnost	Število timov	Število opredeljenih	Št. količnikov iz opredeljenih na 1 tim	Doseženo št. količnikov iz opredeljenih	Indeks doseganje povprečja /tim	Skupaj št. količnikov iz opredeljenih in nosečnic	Doseganje povprečja (nosečnice)
Zdravstveni dom Kamnik	Jemec Mojca	DISP. ZA ŽENSKE	1	5.451	1.883,17	1.883,17	107,51	2.110,51	108,59
Zasebna ambulanta	Istenič Piki Helena	DISP. ZA ŽENSKE	1	4.829	1.619,99	1.619,99	92,48	1.776,61	91,41
Dispanzer za ženske ZD + koncesionar			2					3.887,12	

Izvajalec	Priimek in ime zobozdravnika	Dejavnost	Število timov	Št. opredeljenih	Doseganje povprečja	Povprečje
Zdravstveni dom Kamnik	Černe Jurij	ZOBOZDRAVSTVO ZA ODRASLE	1	1.827	117,42	
Zdravstveni dom Kamnik	Drnovšek Vrhovšek Sabina	ZOBOZDRAVSTVO ZA ODRASLE	1	1.582	101,67	
Zdravstveni dom Kamnik	Pohlen Kristina	ZOBOZDRAVSTVO ZA ODRASLE	1	1.611	103,54	
Zdravstveni dom Kamnik	Križ Ina	ZOBOZDRAVSTVO ZA ODRASLE	1	1.573	101,10	
<b>Zobozdravstvo za odrasle ZD Kamnik</b>			<b>4</b>	<b>6593</b>	<b>105,93</b>	
Zasebna ambulanta Mijatović Jovan	Mijatović Jovan	ZOBOZDRAVSTVO ZA ODRASLE	1	2.066	132,78	
Zasebna ambulanta Leskovec d. o. o.	Leskovec Igor	ZOBOZDRAVSTVO ZA ODRASLE	0,92	1.639	114,53	
Zasebna ambulanta	Šlebir Hočevar Alojzija	ZOBOZDRAVSTVO ZA ODRASLE	0,92	1.242	86,76	
Zasebna ambulanta	Dentalni studio Škorjanc	ZOBOZDRAVSTVO ZA ODRASLE	0,92	1.079	75,39	
Zasebna ambulanta	Kotnik Travnik Nina	ZOBOZDRAVSTVO ZA ODRASLE	0,92	886	61,89	
<b>Zobozdravstvo za odrasle koncesionarji</b>			<b>4,68</b>	<b>6.912</b>		
<b>Zobozdravstvo za odrasle ZD + koncesionarji</b>			<b>8,68</b>	<b>13.505</b>		<b>1.555,88</b>
Zdravstveni dom Kamnik	Preksavec Vesna	ZOBOZDRAVSTVO ZA MLADINO	1	1.259	74,54	
Zdravstveni dom Kamnik	Milek Carmen	ZOBOZDRAVSTVO ZA MLADINO	1	1.902	112,61	
Zdravstveni dom Kamnik	Trškan Rebeka	ZOBOZDRAVSTVO ZA MLADINO	1	1.519	89,93	
Zdravstveni dom Kamnik	Bizjak Anastazija	ZOBOZDRAVSTVO ZA MLADINO	0,34	1.101	191,71	
<b>Zobozdravstvo za mladino ZD Kamnik</b>			<b>3,34</b>	<b>5781</b>	<b>117,20</b>	
Zasebna ambulanta Dobnikar Irena	Dobnikar Irena	ZOBOZDRAVSTVO ZA MLADINO	1	1.549	91,71	
<b>Zobozdravstvo za odrasle ZD + koncesionarji</b>			<b>4,34</b>	<b>7.330</b>		<b>1.688,94</b>
<b>Skupaj zobozdravstvena dejavnost</b>			<b>13,02</b>			

\*Rebolj Sašo in Trunk Judita opravljata primarno delo na področju neprekinjene nujne medicinske pomoči (NNMP)

## 5. Kadri

Ob koncu leta 2011 smo zaposlovali 130 delavcev, od tega 9 delavcev za določen čas in 121 delavcev za nedoločen čas, kar predstavlja v primerjavi s preteklim letom, ko smo zaposlovali 127 delavcev povečanje za 3 zaposlene. Zaradi nastopa porodniške odsotnosti in daljše bolniške odsotnosti smo za nadomeščanje zaposlili 3 delavce za določen čas, in sicer: 1 nadomeščanje porodniške odsotnosti zaposlene na delovnem mestu čistilke, 1 nadomeščanje porodniške odsotnosti srednje medicinske sestre v ortodontiji in 1 nadomeščanje daljše bolniške odsotnosti v medicinskem laboratoriju na delovnem mestu laboratorijskega tehnika. Zaradi upokojitve vodje laboratorija smo za nedoločne čas zaposlili 1 univerzitetnega diplomiranega biokemika, 2 pripravnika pa opravljata pripravništvo za poklic tehnika zdravstvene nege. Poleg upokojitve vodje laboratorija sta zaposlitev prekinila še 2 zaposlena; 1 delavka v medicinskem laboratoriju na delovnem mestu laboratorijskega tehnika, 1 zobozdravniku pa je prenehalo delovno razmerje zaradi vrnitve zobozdravnice iz porodniškega dopusta.

Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur je znašalo 123,48 kar je za 1,15 zaposlena manj kot v letu 2010, ko smo beležili 124,63 zaposlenih. Razlogov za zmanjšanje je več; prehod dveh delavk iz polnega delovnega časa na polovični delovni čas zaradi invalidnosti, prenehanje delovnega razmerja pripravnice ter povečanje odsotnosti zaradi bolezni v breme zdravstvene zavarovalnice. Novo zaposleni niso povečevali števila delovnih ur, ker so bili sprejeti zaradi nadomeščanja daljših bolniških in porodniških odsotnosti.

**Tabela 4: Število zaposlenih na dan 31.12.2011 v primerjavi z letom 2010**

Naziv	Št. zaposlenih na dan 31. 12. 2010	Št. zaposlenih na dan 31. 12. 2011	Indeks 2011/2010
Zdravniki specialisti	11	12	109,1
Zdravnik brez specializacije z licenco	1	1	100,0
Specializanti	3	2	66,7
Zobozdravnik specialist	1	1	100,0
Zobozdravnik brez spec. z licenco	9	8	88,9
<b>Zdravniki in zobozdravniki skupaj</b>	<b>25</b>	<b>24</b>	<b>96,0</b>
Diplomirana medicinska sestra*	16	17	106,3
Diplomirana babica	1	1	100,0
Srednja medicinska sestra	33	35	106,5
Pripravnik zdravstvene nege	1	2	200,0
<b>Zdravstvena nega skupaj</b>	<b>51</b>	<b>55</b>	<b>107,8</b>
Klinični psiholog specialist	1	1	100,0
Radiološki inženir	3	3	100,0
Fizioterapevt	5	5	100,0
Analitik v laboratorijski medicini	1	1	100,0
Zobotehnik	4	4	100,0
Laboratorijski tehnik	7	7	100,0
Voznik reševalec	6	5	83,3
<b>Ostali zdravstveni delavci skupaj</b>	<b>27</b>	<b>26</b>	<b>96,3</b>
Nezdravstveni delavci	22	23	104,5
Plačna skupina B (direktor, pomočnica)	2	2	100,0
<b>SKUPAJ</b>	<b>127</b>	<b>130</b>	<b>102,3</b>

\*število diplomiranih medicinskih sester vključuje tudi medicinske sestre z višjo izobrazbo

Izobrazbena struktura zaposlenih, je v skladu z zahtevano izobrazbo posameznega delovnega mesta. Največji 42,3 % delež zaposlenih predstavljajo zaposleni v zdravstveni negi, 18,46 % delež zaposlenih predstavljajo zdravniki, zobozdravniki in specializanti, 17,7 % delež

zaposlenih predstavljajo ostali zdravstveni delavci. Zdravstveni delavci skupaj predstavljajo 78,46 % vseh zaposlenih, preostalih 20 % pa predstavljajo nezdravstveni delavci, kamor spadajo zaposleni v administrativno tehničnih službah.

V decembru 2011 je uspešno zaključila specializacijo iz družinske medicine 1 zdravnica, 2 zdravnika specializanta opravljata kroženje oziroma ambulantno modularni del specializacije, 1 iz družinske medicine in 1 iz pediatrije.

Na podlagi Uredbe o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede je bil v letu 2011 izveden postopek ocenitve delovne uspešnosti javnih uslužbencev in preverjanje izpolnjevanja pogojev za napredovanje v višji plačni razred. Napredovanja v višji plačni razred niso bila izvedena, ker je bil sprejet Zakon o interventnih ukrepih (Uradni list RS, št. 94/10), ki določa, da javni uslužbenci ne glede na izpolnjevanje pogojev v letu 2011 ne napredujejo v višji plačni razred, temveč se tovrstno napredovanje uredi oziroma prestavi v leto 2012.

## **6. Izobraževanje**

Pomemben sestavni del zavoda je tudi stalno izobraževanje zaposlenih. Tako kot pretekla leta smo tudi v letu 2011 omogočili strokovna izobraževanja v skladu s kolektivnimi pogodbami veljavnimi v zdravstvu in v okviru razpoložljivih sredstev. Obenem pa smo zaradi zahtev posameznih zbornic omogočili sprotno eksterno in interno izobraževanje zaposlenih na seminarjih, kongresih in delavnicah. Izvedli smo interna predavanja na temo nevarnih snovi v delovnih organizacija na področju Kamnika, obravnavo poškodovanca ter predavanje o ravnanju z odpadki, ki nastajajo pri opravljanju zdravstvene dejavnosti in o ravnanju z odpadnimi zdravili. S pomočjo zunanje predavateljice smo uspešno izvedli strokovno izobraževanje na temo »Komunikacija za zaposlene, ki prvi stopajo v stik s pacienti«. Za izobraževanje smo namenili 22.381 EUR, kar je za 6.439 EUR več kot v preteklem letu, del teh stroškov v višini 6.533 EUR smo pokrivali iz namenskih donacij za izobraževanje in usposabljanje.

## **7. Program dela**

Na področju delovnega programa smo si za osnovni cilj zastavili realizirati pogodbeno dogovorjeni program in ohraniti obstoječi obseg dejavnosti v mreži osnovne zdravstvene dejavnosti. Programi, dogovorjeni s pogodbo o izvajanju programa zdravstvenih storitev za pogodbeno leto 2011, so v večini dejavnosti ostali nespremenjeni, enaki kot v preteklem letu.

Za leto 2011 Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije (v nadaljevanju ZZZS) z izvajalci ni sklepal novih pogodb. V veljavi je ostala pogodba, ki smo jo z ZZZS sklenili na podlagi Dogovora za pogodbeno leto 2010. V septembru 2011 smo podpisali Aneks k Pogodbi o izvajanju programa zdravstvenih storitev za pogodbeno leto 2011, ki določa letni znesek za referenčno ambulanto Pfajfar Križnič Nadje ter posledično zmanjšuje število količnikov iz obiskov preventive v splošni ambulanti Pfajfar Križnič Nadje.

Splošni dogovor za pogodbeno leto 2011 je Vlada sprejela v decembru 2010. V letu 2011 so sledili Aneksi k Splošnemu dogovoru, št. 1, 2 in 3. Medtem, ko Aneksa št. 1 in 2 v glavnem ne določata sprememb, ki zadevajo naš zavod, pa Aneks št. 3 sprejet dne 29.11.2011 določa spremembe retrogradno, in sicer:

- s 1. 11. 2011 se je zmanjšal delež administrativno tehničnega kadra v kalkulacijah za planiranje in financiranje programov zdravstvenih storitev in lahko znaša največ 16,77 %, pred spremembo je lahko znašal največ 17,27 %, kar na letnem nivoju pomeni znižanje sredstev za 9.600 EUR;
- s 1. 4. 2011 se je spremenila tudi kalkulacija za NMP. Za obdobje 4-6/ 2011 smo s strani ZZZS prejeli popravek obračuna, na podlagi katerega so nas obremenili za 6.465,36 EUR, kar na letnem nivoju predstavlja znižanje sredstev za 26.000 EUR;
- s 1. 10. 2011 se je zvišal delež pogodbeno dogovorjenega obsega programa preventive v splošnih ambulantah iz 85 % na 90 %. Iz navedenega sledi, da je bilo potrebno za priznano realizacijo preventive doseči 90 % pogodbeno dogovorjenega plana preventive.

Pomembna pridobitev za timsko obravnavo pacientov v ambulanti družinske medicine in povečano dostopnost do kakovostne in varne zdravstvene oskrbe ter na dolgi rok skrajšanje čakalnih dob, je **referenčna ambulanta**, ki je začela z delovanjem 1. 9. 2011, v sklopu ambulante Nadje Pfajfar Križnič. Poleg zdravnika in medicinske sestre paciente referenčne ambulante spremlja tudi diplomirani zdravstvenik (v obsegu polovičnega delovnega časa), ki prevzema spremljanje parametrov določenih kroničnih bolezni ter preventivne aktivnosti. Za pokritje stroškov vzpostavitve referenčne ambulante in financiranje stroškov dela nam ZZZS nameni letno 46.523 EUR na referenčno ambulanto.

V decembru 2011 smo oddali vlogo še za drugo referenčno ambulanto, ki bo delovala v sklopu ambulante Šečer Dolenc Nevenke, kar bo pomenilo dodatno povečanje dostopnosti za bolnike, ter razrešilo problem polovične zaposlitve diplomiranega zdravstvenika.

V nadaljevanju v tabeli 5 prikazujemo doseženo realizacijo delovnega programa za leto 2011 v primerjavi na plan ZZZS.

**Tabela 5 : Realizacija delovnega programa za leto 2011 po pogodbi z ZZS**

<b>OSNOVNA ZDRAVSTVENA DEJAVNOST</b>		<b>Realizacija ZZS I-XII. 2011</b>	<b>Plan ZZS I-XII. 2011</b>	<b>Indeks</b>
SPLOŠNE AMBULANTE	101 001	238.558	219.904	108
preventivni pregledi - PRVI	0025	6.434	6.358	101
preventivni pregledi - PONOVNI	0228	5.013	6.358	79
preventivni pregledi - SKUPAJ		11.447	12.717	90
OTROŠKI DISPANZER - KURATIVA	101 002	39.866	35.185	113
ŠOLSKI DISPANZER - KURATIVA	101 003	43.013	45.990	94
OTROŠKI DISPANZER - PREVENTIVA	101 055	35.817	31.627	113
ŠOLSKI DISPANZER - PREVENTIVA	101 054	11.369	11.147	102
GINEKOLOGIJA KOLIČNIKI	101 004	30.121	29.194	103
od tega preventiva	0153	1.171	1.457	80
FIZIOTERAPIJA	101 005	106.359	93.201	114
število primerov		2.191	2.325	94
KLINIČNA PSIHOLOGIJA	101 113	23.538	24.356	97
DISPANZER ZA MENTALNO ZDRAVLJENJE	101 112	5.389	7.021	77
KLINIČNA PSIHOLOGIJA in DISPANZER ZA MENTALNO ZDRAVLJENJE		28.927	31.377	92
PATRONAŽA	101 007	177.750	167.861	106
NEGA	101 051	32.153	38.178	84
PATRONAŽA in NEGA		209.903	206.039	102
ANTIKOAGULANTNA AMBULANTA	101 123	11.068	11.450	97
<b>OSNOVNA ZDRAVSTVENA DEJAVNOST</b>		<b>754.999</b>	<b>715.114</b>	<b>106</b>
RENTGEN	201 105	45.036	41.609	108
ULTRAZVOK	201 104	63.684	49.370	129
DIABETOLOGIJA	201 052	28.004	20.678	135
število obiskov		4.012	3.997	100
<b>SPECIALISTIČNA AMBULANTNA DEJAVNOST</b>		<b>136.723</b>	<b>111.657</b>	<b>122</b>
ZOB. ODRASLI - zdravljenje	102 008	86.566		
ZOB. ODRASLI - protetika	102 009	93.411		
<b>ZOB. ODRASLI - skupaj</b>		<b>179.977</b>	<b>191.770</b>	<b>94</b>
ZOB. MLADINA - zdravljenje	102 010	122.410		
ZOB. MLADINA - protetika	102 011	245		
<b>ZOB. MLADINA - skupaj</b>		<b>122.655</b>	<b>115.558</b>	<b>106</b>
ORTODONTIJA	102 012	70.873	62.275	114
<b>ZOBOZDRAVSTVENA DEJAVNOST</b>		<b>373.505</b>	<b>369.603</b>	<b>101</b>
<b>ZD KAMNIK – CELOTA</b>		<b>1.265.227</b>	<b>1.196.374</b>	<b>106</b>
Nenujni reševalni prevozi s spremstvom	106 023	89.904	123.330	73
Sanitetni prevozi - dializa	106 154	377.836	297.214	127
Sanitetni prevozi - ostalo	106 155	142.028	186.162	76
Nujni reševalni prevozi (točke)	106 092	39.084	0	



## Pojasnila k tabeli 5: Realizaciji delovnega programa za leto 2011 po pogodbi z ZZZS

V letu 2011 smo na nivoju celotnega zdravstvenega doma dosegli realizacijo pogodbeno dogovorjenega plana po pogodbi z ZZZS z indeksom 106, kar je enako kot leto prej.

V vseh treh dejavnostih je bil pogodbeno dogovorjeni program presežen, in sicer:

- osnovna zdravstveni dejavnosti, indeks 106;
- specialistično ambulantna dejavnost, indeks 122 in
- zobozdravstvena dejavnost (odrasla populacija, mladina, ortodontija), indeks 101.

**Osnovna zdravstvena dejavnost:** realizacija pogodbeno dogovorjenega programa je bila presežena za 6 %. Storitve opravljene v splošnih ambulantah ter otroškem in šolskem dispanzerju, so s strani ZZZS plačane do polne vrednosti program ob hkratnem izpolnjevanju navedenih pogojev, in sicer: realizaciji 13.000 količnikov na tim, izpolnjen program preventivnih pregledov najmanj 85 % realizacije plana preventive v splošnih ambulantah v obdobju od 1.1.2011 do 30.09.2011 in najmanj 90 % realizacije plana preventive v obdobju od 01.10.2011 do 31.12.2011 in v otroškem in šolskem dispanzerju najmanj 90 % realizacije plana ter da ni čakalnih dob. Program preventive v splošnih ambulantah je bil dosežen v višini 90 %, program preventive v otroškem in šolskem dispanzerju je bil presežen za 10 %, program kurative v splošnih ambulantah je bil presežen za 8 %, v otroškem in šolskem dispanzerju pa za 2 %.

Program v **dispanzerju za ženske** je plačan s strani ZZZS ob hkratnem izpolnjevanju pogojev, da je dosežena letna realizacija 15.000 količnikov na tim in opravljenega najmanj 70 % dogovorjenega plana preventive. Program preventive je bil dosežen v višini 80 %, celotni program pa je bil presežen za 3 %.

Storitve v dejavnosti fizioterapije, klinične psihologije, dispanzerju za mentalno zdravje, patronaži in negi na domu ter specialistični antikoagulantni ambulanti, so plačane do pogodbeno dogovorjenega plana storitev.

**Fizioterapija in dejavnost patronaže in nege na domu** sta presegli pogodbeno dogovorjeni program; fizioterapija za 14 % ter patronaža in nega na domu za 2 %.

Program **klinične psihologije in dispanzerja za mentalno zdravljenje** je bil realiziran v višini 92 %. Glavni razlog za nedoseganja plana je adaptacija prostorov kliničnega psihologa in bolniška odsotnost, kar v finančnem smislu predstavlja neplačano vrednost programa s strani ZZZS v višini 6.832 EUR.

Pogodbeno dogovorjeni plan storitev v **antikoagulantni ambulanti** je bil realiziran v višini 97 %, kar v finančnem smislu predstavlja neplačano vrednost programa v višini 1.187 EUR. Obseg storitev je odvisen od razširjenosti bolezni, kjer je potrebno omenjeno zdravje, napotitev v našo ambulanto s strani specialističnih ambulant ter kvalitete dela, saj kvalitetnejša obravnava pomeni izrazito zmanjšanje števila kontrolnih pregledov in manjši obseg opravljenih storitev.

**Specialistična ambulantna dejavnost:** realizacija pogodbeno dogovorjenega programa je bila presežena za 22 %. Na področju specialistične dejavnosti je najvišje 35 % preseganje plana realizirala ambulanta za diabetike. Razlog preseganja plana je v nespremenjenem obsegu plana, ki kljub vsakoletni vlogi za širitev ostaja v enakem obsegu in delovanju

ambulante brez čakalne dobe. V ambulanti za ultrazvok je plan presežen za 29 %, kjer posledično na preseganje plana vpliva Pravilnik o najdaljših dopustnih čakalnih dobah, ki se je začel uporabljati v septembru 2010, saj je bilo 1151 oziroma 30 % vseh pacientov od skupno 3893 napotenih na ultrazvok s prioriteto nujno, kar pomeni, da mora biti storitev opravljena v 24 urah.

**Zobozdravstvena dejavnost:** realizacija pogodbeno dogovorjenega programa je bila presežena za 1 %, in sicer: realizacija v zobozdravstveni dejavnosti za mladino je bila presežena za 6 %, v ortodontiji za 14 %, pogodbeno dogovorjeni plan storitev v zobozdravstveni dejavnosti za odraslo populacijo pa ni bil v celoti realiziran, indeks doseganja znaša 94 %, kar pomeni v primerjavi s preteklim letom, ko je doseganje znašalo 93%, zvišanje za 1 odstotno točko. Zaradi nedoseganja plana v zobozdravstveni dejavnosti za odraslo populacijo beležimo neplačano vrednost programa s strani ZZZS v višini 13.769 EUR. Razlog za nedoseganje plana je predvsem daljša bolniška odsotnost dveh zobozdravnikov ter delna odsotnost dveh zobozdravnic zaradi skrajšanega delovnega časa, zaradi starševstva.

Storitve, opravljene v času zagotavljanja **neprekinjene nujne medicinske pomoči (NNMP) ter nujni reševalni prevozi**, so plačane v pavšalu.

Pogodbeno dogovorjeni plan storitev **nenujnih reševalnih prevozov s spremljevalcem** je bil realiziran v višini 73 % in je v primerjavi s preteklim letom, ko je bil realiziran v višini 62 % višji za 11 odstotnih točk. Izboljšanje doseganja plana pripisujemo zagotovitvi spremljevalca pri nenujnih prevozi, izobraževanju naročnikov (zdravnikov) kaj sodi med nujne in kaj med sanitetne prevoze, delno nedoseganje plana pa pripisujemo tudi racionalizaciji pri naročanju reševalnih prevozov, h kateri se je pozivalo že v preteklih letih.

Na področju **zdravstveno vzgojnih delavnic** je bilo v letu 2011 izvedenih 44 delavnic, in sicer:

- 8 delavnic »Zdravo hujšanje«,
- 5 delavnic »Zdrava prehrana«,
- 4 delavnice »Individualno svetovanje, da opuščam kajenje«,
- 8 delavnic »Življenjski slog«,
- 12 delavnic »Test hoje« in
- 7 delavnic »Dejavniki tveganja«.

Nekatere dejavnosti so s strani ZZZS plačane le v pogodbeno dogovorjenem obsegu. Vrednost presežene realizacije, ki s strani ZZZS ni bila plačana, je znašala 193.384 EUR, in sicer: ultrazvok (30.232), splošne ambulante (28.923), fizioterapija (23.003), diabetologija (22.111), zobozdravstvo za mladino (19.872), ortodontija (19.729), rentgen (10.450) ter nekaj manjših zneskov na ostalih dejavnostih. Če od te vrednosti odštejemo sredstva, ki niso bila plačana zaradi nedoseganja plana, znaša neplačani obseg programov s strani ZZZS v višini 159.382 EUR. Ob dejstvu, da stroški dela predstavljajo 68 % celotnih odhodkov, to pomeni, da nekriti materialni stroški iz tega naslova znašajo 51.000 EUR, kar nam še dodatno narekuje, da pogodbeno dogovorjeni program dosežemo in ne presežemo, omejevanje obsega pa bi občutno podaljšalo čakalne dobe, kar ni naš cilj.

## 8. Čakalne dobe

V letu 2010 je začel veljati Pravilnik o najdaljših čakalnih dobah za posamezne zdravstvene storitve in o vodenju čakalnih seznamov. Kljub našemu prizadevanju za skrajšanje čakalnih dob ugotavljamo, da so se nekoliko zvišale čakalne dobe v zobozdravstveni dejavnosti za odraslo populacijo in ortodontiji (v nadaljevanju v tabeli 6 prikazujemo podatke o realiziranih čakalnih dobah).

V mesecu aprilu smo v ortodontiji začeli z uporabo čakalne knjige in čakalne vrste v elektronski obliki, konec meseca novembra smo čakalno knjigo in čakalno vrsto uvedli tudi v zobnih ambulantah za odrasle in mladino. V letu 2012 načrtujemo uvedbo elektronskih čakalnih knjig tudi v ostalih dejavnostih.

**Tabela 6: Podatki o realiziranih čakalnih dobah**

Ambulanta	Čakalna doba v dnevih	Čas naročanja	Odgovorna oseba za naročanje in vodenje čakalne knjige
<b>DISPANZER ZA ŽENSKE</b>			
DISPANZER ZA ŽENSKE	<b>60 - 90</b>	v ordinacijskem času ambulante	medicinska sestra v ambulanti
<b>FIZIOTERAPIJA</b>			
FIZIOTERAPIJA	1. obisk za akutne bol.: <b>0 - 28</b> 1. obisk za kronične bol.: <b>30 - 100</b>	v ordinacijskem času ambulante	fizioterapevti
<b>SPECIALISTIČNE AMBULANTE</b>			
RENTGEN	<b>10</b>	v ordinacijskem času ambulante	Nives Kralj, rad. inž.
ULTRAZVOK	<b>120</b>	v ordinacijskem času ambulante	Mojca Golob, administrator
ORTODONTIJA	1. obisk zdravljenje: <b>180</b> ortodontski aparati: <b>2100</b>	v ordinacijskem času ambulante	Tanja Lah Kržin, dr. dent. med., spec. ortodont
<b>ZOBOZDRAVSTVO ZA ODRASLE</b>			
Ina Krž, dr. dent. med.	zdravljenje: <b>720</b> , protetika: <b>720</b>	v ordinacijskem času ambulante	zobna asistentka v ambulanti
Jurij Černe, dr. dent. med.	zdravljenje: <b>730</b> , protetika: <b>730</b>	v ordinacijskem času ambulante	zobna asistentka v ambulanti
Sabina Drnovšek Vrhovšek, dr. dent. med.	zdravljenje: <b>670</b> , protetika: <b>670</b>	v ordinacijskem času ambulante	zobna asistentka v ambulanti
Kristina Pohlen, dr. dent. med.	zdravljenje: <b>822</b> , protetika: <b>923</b>	v ordinacijskem času ambulante	zobna asistentka v ambulanti

## 9. Ocena delovanja sistema notranjega nadzora javnih financ

Zakon o javnih financah določa, da morajo javni zavodi, kot posredni proračunski uporabniki, zagotoviti notranji nadzor. Notranji nadzor obsega finančno vodenje in delovanje kontrol ter notranjega revidiranja. Za leto 2011 smo sklenili pogodbo, s cenovno najugodnejšo zunanjo revizijsko hišo ABC Revizija d.o.o., Ljubljana. Revidiranje poslovanja za leto 2011 obsega področje popisa sredstev in obveznosti do virov sredstev. Revizija bo pričela z delom konec februarja 2012, končni zapisnik o ugotovitvah pričakujemo v mesecu marcu 2012. 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, preverjanje delovanja notranjih kontrol, preverjanje razmejitev dejavnosti na javno službo in prodajo storitev na trgu, preverjanju pridobitne in nepridobitne dejavnosti ter pregled obračun davka od dohodkov pravnih oseb.

## **Zaključek**

Tudi v leto 2011 so se prenesle najbolj pereče težave, s katerimi smo se spopadali že prejšnja leta. Zaradi zaostrene gospodarske situacije v državi priznani programi zavarovalnice ne pokrivajo niti primerne oskrbe sedanjega prebivalstva, kaj šele da bi sledili priseljevanju, povečevanju potreb po zdravstvenih storitvah zaradi zahtev prebivalstva in razvoja stroke. Ponovno smo bili priča retrogradnemu odvzemanju dogovorjenih sredstev, kar zaradi nepredvidljivosti dodatno otežuje planiranje poslovanja, še vedno se soočamo tudi z zmanjševanjem finančnih sredstev pri posameznih ne v celoti realiziranih programih, a hkrati neplačevanju programov, ki so bili preseženi. Predvsem na pediatriji je še vedno pereč problem pomanjkanje pediatrov na trgu delovne sile.



# **RAČUNOVODSKO POROČILO JAVNEGA ZAVODA ZDRAVSTVENI DOM DR. JULIJA POLCA KAMNIK**

---

## **ZA LETO 2011**

Oseba odgovorna za pripravo računovodskega poročila:  
Marinka Prešeren, dipl. ekon.

Odgovorna oseba zavoda:  
Sašo Rebolj, dr. med., spec. druž. med.

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.

## 1. Računovodski izkazi s pojasnili in prilogami

### 1.1 Bilanca stanja

Bilanca stanja je računovodski izkaz, ki izkazuje stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev. Pri sestavi bilance stanja, smo upoštevali zahteve slovenskih računovodskih standardov, zato smo sredstva in obveznosti do virov sredstev uskladili z rednim letnim popisom po stanju na dan 31.12.2011. Direktor zavoda je s sklepom o izvedbi rednega letnega popisa imenoval člane popisnih komisij, ki so opravili popis sredstev in obveznosti do virov sredstev, v obdobju od oktobra 2011 do januarja 2012. Poročilo o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev ter inventurni zapisniki posameznih popisnih komisij so bili posredovani v potrditev svetu zavoda.

### 1.2 Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju sestavljajo neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva. Sredstva izkazana v bilanci stanja predstavljajo dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju ter kratkoročna sredstva, ki na dan 31.12.2011 znašajo 3.949.658 EUR in so v primerjavi s preteklim letom nižja za 56.067 EUR oziroma 1 %. Znižanje je posledica nižjega vlaganja v nabavo opreme in druga opredmetena osnovna sredstva.

v EUR, brez centov

Naziv konta	2010	2011	Indeks
1. Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	2.220.250	1.970.432	89
2. Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve	1.678.088	1.868.358	111
3. Zaloge	107.387	110.868	103
<b>AKTIVA</b>	<b>4.005.725</b>	<b>3.949.658</b>	<b>99</b>
1. Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve	467.770	453.217	97
2. Lastni viri in dolgoročne obveznosti	3.537.955	3.496.441	99
<b>PASIVA</b>	<b>4.005.725</b>	<b>3.949.658</b>	<b>99</b>

### 1.3 Neopredmetena sredstva in dolgoročne časovne omejitve

Nabavna vrednost neopredmetenih sredstev, med katere spadajo licence za računalniške programe in druge premoženjske pravice znaša 104.934 EUR in se je povečala za 18.767 EUR. Realizirali smo nakup modula IRIS zapisovalnika CD-jev na rentgenu, licence DICOM za zobni RTG, računalniški nadzor programa za zajem in arhiviranje temperatur hladilnikov ter licence in modul za naročanje materiala. Popravek vrednosti neopredmetenih sredstev se je povečal za 64 % in znaša 47.617 EUR, sedanja vrednost premoženjskih pravic na dan 31.12.2011 znaša 57.317 EUR in se v primerjavi s preteklim letom bistveno ni spremenila. Pri neopredmetenih sredstvih se uporablja predpisana amortizacijska stopnja 20 %.

v EUR, brez centov

konto	Naziv konta	2010	2011	Indeks
003	Dolgoročne premoženjske pravice	86.167	104.934	122
010	Popravek vrednosti neopredmetenih sredstev	29.037	47.617	164
	Sedanja vrednosti neopredmetenih sredstev	57.130	57.317	100

## 1.4 Nepremičnine

v EUR, brez centov

konto	Naziv konta	2010	2011	Indeks
020	Zemljišča	299.890	299.890	100
021	Zgradbe	1.549.963	1.570.992	101
031	Popravek vrednosti zgradb	730.952	777.690	106
02-03	Sedanja vrednost nepremičnin	1.118.901	1.093.192	98

Nabavna vrednost nepremičnin se je v letu 2011 povečala za 21.029 EUR oziroma 1 % in znaša 1.870.882 EUR. Odpisana vrednost nepremičnin se je povečala za 46.738 EUR in znaša 777.690 EUR, sedanja vrednost nepremičnin se je v letu 2011 v primerjavi s preteklim letom zmanjšala za 25.709 EUR oziroma za 2 % in znaša 1.093.192 EUR. Nabavna vrednost nepremičnin se je povečala zaradi ureditve klimatskih naprav v ambulanti otroške posvetovalnice, zobozdravstveni in zdravstveni vzgoji, ginekološki ambulanti in dveh zobozdravstvenih ambulantah ter ureditve dovoda svežega zraka za klimatske naprave. Stopnja odpisanosti nepremičnin znaša 49 %. Pri nepremičninah se uporablja amortizacijska stopnja 3 %.

## 1.5 Opredmetena osnovna sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve

Opredmetena osnovna sredstva so sredstva, ki jih ima zavod v upravljanju in katerih ustanoviteljici sta Občina Kamnik in Občina Komenda. Vrednotena so po nabavnih vrednostih zmanjšana za obračunano amortizacijo. Sredstva so amortizirana po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in se začnejo amortizirati, ko so razpoložljiva za uporabo.

## 1.6 Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva

Razvrščanje, pripoznanje in začetno računovodsko merjenje ter razkrivanje opreme je usklajeno s slovenskimi računovodskimi standardi. Izkazane nabavne vrednosti predstavljajo nakupne vrednosti, zmanjšane za morebitne popuste in za odbitni delež vstopnega davka na dodano vrednost v višini 1 %.

Med opredmetena osnovna sredstva uvrščamo 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. Drobni inventar, se skladno z določbami Zakona o računovodstvu odpiše v višini 100 % ob njegovi nabavi.

v EUR, brez centov

konto	Naziv konta	2010	2011	Indeks
040	Oprema	2.726.705	2.799.027	103
041	Drobni inventar	151.058	157.630	104
045	Druga opredmetena osnova sredstva	1.007	1.007	100
05	Popravek vrednosti opreme	1.838.880	1.981.086	108
04-05	Sedanja vrednost opreme	1.039.890	976.578	94

Nabavna vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev se je v letu 2011 v primerjavi s preteklim letom, povečala za 78.894 EUR oziroma za 3 % in je konec leta 2011 znašala 2.957.663 EUR. V letu 2011 smo realizirali investicije v nabavo osnovnih sredstev v višini 131.180 EUR (v nadaljevanju v tabeli 1 prikazujemo realizacijo pomembnejših vlaganj v nabavo medicinske in ostale opreme ter ostalega investicijskega vzdrževanja). Zaradi



dotrajanosti, tehnološke zastarelosti in neuporabnosti opreme smo izločili iz uporabe sredstva v višini 52.286 EUR. Odpisana vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev znaša 2.138.716 EUR in predstavlja 72 % vrednosti opreme. Odstotek odpisanosti pomeni, da za opravljanje dejavnosti uporabljamo 72 % odpisane opreme, katero glede na potrebe zavoda, nadomeščamo z novo opremo. Sedanja vrednost znaša 976.578 EUR oziroma je 6 % nižja, kot v letu 2010.

Osnovna sredstva in drobní inventar, ki so jih člani popisnih komisij ob rednem popisu izločili iz uporabe, so bila že v celoti amortizirana, kar pomeni, da niso imela sedanje vrednosti in niso vplivala na izkaz poslovnega izida zavoda.

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

**Investicijska vzdrževanja**

Prenova prostorov reševalne postaje	24.829
Prenova prostorov otroškega psihologa	6.198
Prenova sanitarij v II. nadstropju zavoda	24.109
Ostala investicijska vzdrževanja	5.015
<b>Skupaj</b>	<b>57.151</b>

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

Zobozdravstveni stol, aparat za čiščenje turbin, lokator, peskalnik	35.503
3 komade osebnih avtomobilov za patronažno službo	22.453
Pralni stroj, polirni stroj za čiščenje in ostalo za tehnično vzdrževalno službo	10.439
Fiksna radijska postaja, kapnometer za urgentno službo	3.256
Računalniška oprema, tiskalniki, čitalniki	11.530
Ostala računalniška oprema	9.484
Tehtnice za novorojenčke, torba in mešalec za epruvete ter ostala oprema	8.813
Pohištvo za ureditev ambulante psihologa, reševalne službe in sanitarij	29.702
<b>Skupaj</b>	<b>131.180</b>

Za leto 2011 smo načrtovali 115.242 EUR sredstev za nabavo osnovnih sredstev in 57.000 EUR sredstev za investicijsko vzdrževanje. Iz tabele je razvidno, da smo v letu 2011 realizirali še nekatera dela, ki so izhajajo iz preteklih investicijskih načrtov in nekatera dela, ki so se tekom leta pokazala kot nujna. Iz načrta leta 2011 nismo realizirali uvedbe registracije delovnega časa in ureditev toplotne zavesa pri glavnem vhodu, kar smo vključili v načrt investicij za leto 2012.

Nabavo osnovnih sredstev in stroške investicijskega vzdrževanja smo v celoti financirani iz lastnih virov (obračunane amortizacije, presežka prihodkov nad odhodki preteklih let in tekočih prihodkov).

**1.7 Dolgoročno dana posojila in depoziti**

Dolgoročna dana posojila na dan 31.12.2011 znašajo 917 EUR, odplačano je bilo 3.320 EUR dolgoročnih posojil, posojila v višini 2.970 EUR, ki bodo odplačana v letu 2012 smo v bilanci stanja upoštevali v postavki kratkoročnih finančnih naložb.

v EUR, brez centov

konto	Naziv konta	2010	2011	Indeks
070	Dolgoročno dana posojila	3.887	917	24
07	Skupaj	3.887	917	24

### 1.8 Dolgoročne terjatve iz poslovanja

Med dolgoročnimi terjatvami iz poslovanja izkazujemo terjatve, oblikovane za odkup stanovanja na podlagi stanovanjskega zakona in na dan 31.12.2011 znašajo 59 EUR. Oslabitev vrednosti dolgoročnih terjatev iz poslovanja, predstavlja nakazilo Stanovanjskemu skladu in Slovenski odškodninski družbi

v EUR, brez centov

konto	Naziv konta	2010	2011	Indeks
085	Dolgoročne terjatve iz poslovanja	559	79	14
089	Oslabitev vrednosti dolgoročnih terjatev iz poslovanja	115	20	17
08	Skupaj	442	59	13

## 2. Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve

Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve so v bilanci stanja izkazana v višini 1.868.358 EUR in so za 11 % višja v primerjavi s preteklim letom. Med kratkoročnimi sredstvi so zajeta denarna sredstva v blagajni, sredstva na podračunu pri UJP ter kratkoročne terjatve in kratkoročno dani depoziti. Pretežni 85 % delež predstavljajo kratkoročni depoziti.

### 2.1 Denarna sredstva v blagajni in takoj unovčljive vrednostnice

Denarna sredstva v blagajni predstavljajo gotovino v glavni blagajni in denar na poti. Popisna komisija je po stanju na dan 31.12.2011 preštela in popisala gotovino v blagajni v višini 519 EUR in ugotovila, da se dejansko stanje v blagajni ujema s knjigovodskim stanjem. Denar na poti znaša 7.971 EUR in predstavlja polog gotovine na gotovinski račun, prejet na podračun v prvih delovnih dneh januarja 2012.

### 2.2 Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah

Skupna vrednost denarnih sredstev znaša 14.080 EUR. Sredstva v višini 11.324 EUR predstavljajo stanje na podračunu pri UJP, preostali znesek denarnih sredstev v višini 2.756 EUR pa predstavljajo zadržana sredstva za prispevke in nagrade za preseganje kvote invalidov. Stanje na podračunu je usklajeno z izpisom stanja pri UJP. Poslovanje zavoda poteka v elektronski obliki preko podračuna pri Upravi za javna plačila na Območni enoti Ljubljana. Drugih računov pri finančnih institucijah zavod nima, razen računa za polaganje gotovine pri NLB d.d. Poslovni enoti Kamnik.

### 2.3 Kratkoročne terjatve do kupcev

Kratkoročne terjatve do kupcev na dan 31.12.2011 znašajo 107.319 EUR. Od tega je 13.353 EUR spornih in dvomljivih terjatev, za katere poteka izterjava preko sodišča in so bile odpisane v breme prihodkov že v preteklih letih. V letu 2011 smo v izterjavo sodišču, preko elektronske izvršbe, predali 7.491 EUR spornih in dvomljivih terjatev. Iz tega naslova smo do konca leta 2011 prejeli plačila v višini 7.217 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 mesečnemu 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 še vedno predstavlja KIK Kamnik, v kateri se je zaradi neuspešno zaključene prisilne poravnave, v letu 2009 začel stečajni postopek.

Saldo odprtih terjatev do kupcev na dan 31.12.2011 znaša 93.967 EUR in predstavlja 1,61 % celotnih prihodkov, od katerih je 2.648 EUR zapadlih terjatev z zapadlostjo od oktobra do decembra 2011, nezapadlih terjatev je v višini 91.319 EUR. Pretežni del terjatev se nanaša na izstavljenе račune v mesecu decembru. Najvišje nezapadle terjatev do kupcev predstavljajo terjatve do zdravstvenih zavarovalnic Vzajemna, Adriatic in Triglav iz naslova prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja, katerih rok plačila je januar 2012. Zavarovalnice so terjatve poravnale v skladu z rokom zapadlosti, v januarju 2012. Ocenjujemo, da odprte terjatve ne ogrožajo likvidnosti zavoda.

Zaradi občutnega poslabšanja likvidnostne situacije v podjetjih ter vsesplošne gospodarske krize, smo skozi celo leto še bolj tekoče spremljali in preverjali bonitete kupcev, redno vršili izterjavo preko telefonskih klicev in mesečno pošiljali opomine za zapadle terjatve.

#### **2.4 Dani predujmi in varščine**

Dani predujmi in varščine na dan 31.12.2011 znašajo 440 EUR in predstavljajo vnaprejšnja plačila komunalnih storitev, elektrike in drugih stroškov za počitniške kapacitete v Poreču.

#### **2.5 Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta**

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta (EKN) na dan 31.12.2011 znašajo 153.344 EUR in vključujejo terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine in države ter posrednih uporabnikov proračuna občine in države v skupni višini 12.499 EUR ter kratkoročne terjatve do ZZZS iz naslova obveznega zdravstvenega zavarovanja v višini 140.845 EUR in se nanašajo na izdane račune meseca decembra 2011. Na osnovi Aneksa št. 3 k Splošnemu dogovoru za leto 2011 ter Navodila o plačevanju izvajalcem zdravstvenih dejavnosti, smo od ZZZS sredstva v višini 97.732 EUR prejeli šele januarja 2012 in ne decembra, kot v preteklih letih, zato so izkazane terjatve višje, kot v preteklem letu.

#### **2.6 Kratkoročne finančne naložbe**

Kratkoročne finančne naložbe na dan 31.12.2011 znašajo 1.589.275 EUR in predstavljajo začasna prosta denarna sredstva, ki jih deponiramo pri poslovnih bankah (NLB d.d., Banka Koper, Abanka, SKB d.d., Gorenjska banka, Unicredit banka in Probanka), kot kratkoročni depoziti, katerih čas vezave ni daljši od 7 mesecev, pri čemer upoštevamo načelo razpršenosti in ne dobičkonosnosti. Do prostih denarnih sredstev prihaja zaradi načina financiranja zdravstvenih storitev. Prilivi sredstev od ZZZS se vršijo v treh obrokih (10., 20 in 30. v mesecu) v obliki akontacije, kar pomeni, da moramo likvidna sredstva zagotavljati skozi celotno obdobje zato nam ravno ta sredstva, zagotavljajo nemoteno pokrivanje tekočih obveznosti za nabavo medicinskega materiala in večjih vlaganj v investicije. Kratkoročne finančne naložbe so se v primerjavi s preteklim letom povečale za 157.907 EUR oziroma za 11 %.

## **2.7 Druge kratkoročne terjatve**

Druge kratkoročne terjatve na dan 31.12.2011 znašajo 8.512 EUR in predstavljajo terjatve do ZZZS za refundacije bolezni v višini 2.658 EUR, refundacije invalidnin v višini 3.610 EUR, terjatve za vstopni davek na dodano vrednost v višini 150 EUR ter premostitveni kredit zaposlenim za prostovoljno zdravstveno zavarovanje v višini 2.094 EUR.

## **2.8 Aktivne časovne razmejitve**

Aktivne časovne razmejitve na dan 31.12.2011 znašajo 250 EUR in predstavljajo vnaprej plačano naročnino za strokovno revijo IKS - računovodski predpisi.

## **3. Zaloge materiala v skladišču**

Zaloge materiala na dan 31.12.2011 znašajo 110.868 EUR. V primerjavi s preteklim letom so zaloge materiala višje za 3.481 EUR oziroma 3 %. Pretežni 76 % delež predstavljajo zaloge zobnega in zobotehničnega materiala, ki znašajo 83.979 EUR. Zaloge materiala so vrednotene po nabavnih cenah, zmanjšane za 1 % delež vstopnega davka na dodano vrednost.

## **4. Obveznosti do virov sredstev**

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

### **4.1 Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve**

Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve na dan 31.12.2011 znašajo 453.217 EUR in so v primerjavi s preteklim letom nižje za 14.553 EUR oziroma za 3 % in predstavljajo naslednje obveznosti:

- Kratkoročne obveznosti do zaposlenih ter obveznosti iz podjemnih pogodb, ki znašajo 261.496 EUR in predstavljajo obveznost za izplačilo plač, nadomestil plač in povračil stroškov v zvezi z delom za mesec december 2011. Obveznosti so bile v celoti poravnane ob izplačilu plač za mesec december 2011, 10. januarja 2012.
- Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev za obratna in osnovna sredstva, ki znašajo 82.205 EUR. Obveznosti bodo poravnane v skladu z njihovo zapadlostjo.
- Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta znašajo 11.749 EUR in predstavljajo kratkoročne obveznosti do dobaviteljev za opravljene zdravstvene in laboratorijske storitve (UKC, Inštitut za varovanje zdravja, ZZV Kranj, Mestne lekarne, Medicinska fakulteta, Zavod za transfuzijo, ZD Domžale).
- Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja, ki znašajo 72.767 EUR in predstavljajo kratkoročne obveznosti za dajatve (obveznosti za prispevke delodajalca na plače in podjemne pogodbe za december 2011) v višini 68.825 EUR in obveznost za DDV v višini 3.942 EUR.
- Pasivne časovne razmejitve predstavljajo vnaprej vračunanane odhodke za poračun dežurne službe zasebnikov 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 2012.

#### **4.2 Lastni viri in dolgoročne obveznosti**

Lastni viri in dolgoročne obveznosti, med katerimi izkazujemo prejeta sredstva v upravljanje in presežek prihodkov nad odhodki na dan 31.12.2011 znašajo 3.496.441 EUR, predstavljajo 89 % pasive bilance stanja in so za 1,4 % nižji v primerjavi s preteklim letom. Pretežni del teh virov, predstavljajo obveznosti za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva, prejeta v upravljanje s strani ustanovitelja in znašajo 1.969.457 EUR.

#### **4.3 Dolgoročne pasivne časovne razmejitve**

Dolgoročne pasivne časovne razmejitve na dan 31.12.2011 znašajo 191.656 EUR in vključujejo dolgoročno razmejene prihodke iz naslova amortizacije v višini 190.104 EUR, ki so bili oblikovani v preteklih letih in so namenjena za pokrivanje amortizacije v primeru, če je obračunana amortizacija višja od vrednosti vkalkulirane amortizacije v cenah storitev, ki jih priznava ZZZZ ter prejete donacije, namenjene nadomeščanju stroškov amortizacije v višini 1.552 EUR. V letu 2011 so stroški obračunane amortizacije znašali 415.607 EUR, amortizacija priznana v vrednosti prodanih storitev je znašala 242.658 EUR, zato smo razliko v višini 172.949 EUR knjižili v breme konta 920 - dolgoročno razmejenih prihodkov in v dobro konta 760 - namenskih prihodkov poslovanja.

#### **4.4 Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje**

Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje na dan 31.12.2011 znašajo 3.304.785 EUR in predstavljajo:

- Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva (podskupina 980) v višini 1.969.457 EUR. Sredstva so v lasti ustanoviteljic Občine Kamnik v višini 1.687.234 EUR in Občine Komenda v višini 282.223 EUR. V primerjavi s preteklim letom so se obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena sredstva znižale za 246.464 EUR, kar pomeni, da je odpis osnovnih sredstev (obračunana amortizacija) višji od nabave novih osnovnih sredstev in investicij.
- Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe (podskupina 981) v višini 3.887 EUR. Obveznosti do Občine Kamnik znašajo 3.330 EUR, do Občine Komenda pa 557 EUR in predstavljajo obveznosti za dana dolgoročna posojila. V primerjavi s preteklim letom so nižja za odplačilo posojila v višini 3.320 EUR.
- Presežek prihodkov nad odhodki (podskupina 985) znaša 1.331.441 EUR in predstavlja kumulativni znesek presežka prihodkov nad odhodki preteklih let in tekočega leta. Presežek prihodkov nad odhodki je višji v primerjavi s preteklim letom za 378.799 EUR. Razlika izhaja iz prenosa obveznosti za osnovna sredstva iz podskupine 980 v višini 246.464 EUR, povečanja presežka prihodkov nad odhodki tekočega leta v višini 129.014 EUR ter povečanja za odplačila dolgoročnih posojil v višini 3.320 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) so bile vse obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje, po stanju na dan 31.12.2011, usklajena s stanjem terjatev pri obeh ustanoviteljih.

## 5. Izvenbilančni konto

Na dan 31.12.2011 stanja na izvenbilančnih kontih ne izkazujemo. V izvenbilančni evidenci smo vodili 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 je znašala 0,4537 EUR/delnico. Delnice smo marca 2011 prodali družbi Roga d.o.o. Malečnik, v skupni vrednosti 2,27 EUR. Vrednost smo knjižili na konto (762) - prihodki od prodaje finančnih naložb.

## 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 odhode 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 2010	Finančni načrt 2011	Realizacija 2011	Indeks		Delež v celotnih prihodkih	
				5=4/2	6=4/3	2010	2011
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	2010	2011
1. Prihodki od poslovanja	5.615.271	5.655.354	5.806.231	103	103	0,99	0,99
2. Finančni prihodki	42.586	45.000	41.644	98	93	0,02	0,01
3. Drugi prihodki	8.145	5.000	4.375	54	88		
<b>CELOTNI PRIHODKI</b>	<b>5.666.002</b>	<b>5.705.354</b>	<b>5.852.250</b>	<b>103</b>	<b>103</b>		
1. Stroški materiala	674.003	687.483	702.897	104	102	0,12	0,12
2. Stroški storitev	1.023.268	1.043.733	1.016.501	99	97	0,18	0,18
3. Stroški dela	3.562.896	3.590.000	3.580.552	100	100	0,63	0,63
4. Amortizacija	352.561	368.000	415.607	118	113	0,06	0,07
5. Ostali drugi stroški	6.555	6.500	6.206	95	95		
6. Finančni odhodki	58	0	37				
7. Drugi odhodki	6.318	4.000	1.436				
<b>CELOTNI ODHODKI</b>	<b>5.625.658</b>	<b>5.699.716</b>	<b>5.723.236</b>	<b>102</b>	<b>100</b>		
Presežek prihodkov nad odhodki pred obdavčitvijo	40.344	5.637	129.014	320	2289		
Davek od dohodka	0	0	0	0	0		
Presežek prihodkov nad odhodki po obdavčitvi	40.344	5.637	129.014	320	2289		

**Celotni prihodki**, doseženi v letu 2011, so znašali 5.852.250 EUR in so bili za 186.248 EUR oziroma za 3 % višji od doseženih v letu 2010 in za 146.896 EUR oziroma za 3 % višji od načrtovanih.

**Prihodki od poslovanja** so bili ustvarjeni v višini 5.806.231 EUR, predstavljajo 99 % celotnih prihodkov in so v primerjavi s preteklim letom višji za 3 %. V strukturi prihodkov od poslovanja predstavljajo največji 71 % delež prihodki iz naslova obveznega zdravstvenega zavarovanja za izvedeni program po pogodbi z ZZZS za pogodbeno leto 2011, ki so znašali 4.172.646 EUR in so višji v primerjavi s preteklim letom za 1 %, sledijo prihodki iz naslova prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja, ki jih zavod pridobiva s strani Vzajemne zdravstvene zavarovalnice, zavarovalnice Adriatic in Triglav zdravstvene zavarovalnice v višini 708.988 EUR oziroma 12,11 % celotnih prihodkov in so v primerjavi s preteklim letom višji za 7 %.

**Prihodki iz naslova refundacij pripravnikov** in specializantov ter doplačil za socialno ogrožene so znašali 104.970 EUR oziroma 1,79 % celotnih prihodkov.

**Prihodki od nezdravstvenih storitev**, kamor sodijo prihodki iz naslova najemnin, plačila za funkcionalne stroške, prihodki počitniških dejavnosti, namenski prihodki amortizacije so znašali 299.029 EUR oziroma 5,11 % celotnih prihodkov in so v primerjavi s preteklim letom višji za namenske prihodke amortizacije v višini 172.949 EUR in prihodke počitniških dejavnosti (koriščenje kapacitet, zakupnina in prefakturirani stroški) v višini 32.920 EUR.

Del **prihodkov** zavod ustvari **iz naslova prodaje storitev na trgu** s t.i. tržno dejavnostjo. Kot kriterij za razmejitev prihodkov na javno službo in tržno dejavnost je v prvi vrsti uporabljena zakonodaja s področja zdravstva ter Zakona o računovodstvu. Med prihodke ustvarjene na trgu uvrščamo dejavnost medicine dela, prometa in športa in samoplačniške storitve ter nadstandardna doplačila pacientov. Prihodki medicine dela, prometa in športa so v letu 2011 znašali 205.266 EUR oziroma 3,51 % celotnih prihodkov in so v primerjavi s preteklim letom nižji za 8 %. Znižanje je posledica zmanjšane števila opravljenih obdobjnih pregledov, ki so vezani na Pravilnik o preventivnih zdravstvenih pregledih, delno pa tudi zaradi gospodarske krize, ki posledično zmanjšuje zaposlovanje in povzroča nelikvidnost podjetij. Prihodki samoplačniških storitev ter ostalih doplačil pacientov so znašali 287.419 EUR oziroma 4,91 % celotnih prihodkov in se v primerjavi s preteklim letom bistveno nismo spremenili.

**Finančni prihodki** so znašali 41.652 EUR in predstavljajo 0,71 % delež celotnih prihodkov. Pridobljeni so bili iz naslova prejetih obresti za občasno vezane depozite prostih denarnih sredstev pri poslovnih bankah. V primerjavi s preteklim letom, kot tudi primerjava z načrtom za leto 2011, ni bistvenega odstopanja.

**Drugi in prevrednotovalni poslovni prihodki** predstavljajo zanemarljiv delež in vključujejo prevrednotovalne prihodke pri prodaji osnovnih sredstev, prihodke stroškov od izvršb ter druge izredne prihodke.

V nadaljevanju v tabeli 3 prikazujemo podrobnejšo analizo prihodkov in primerjavo s preteklim letom.

**Tabela 3: Analiza prihodkov za leto 2011 v primerjavi z letom 2010**

v EUR, brez centov

Konto	Vrsta prihodka	2010	2011	Indeks
76000	Prihodki od prodaje storitev - obvezni del ZZS	4.135.203	4.172.646	101
760001	Dializni, onkološki prevozi - obvezni del	28.741	16.627	58
76001	Prihodki od prodaje storitev - nep. upor. pror. države	1.098	1.603	146
76002	Prihodki od prodaje storitev - nep. upor. pror. občine	7.258	7.266	100
76003	Prihodki od prodaje storitev - konvencije	3.133	4.756	152
76004	Prihodki od prodaje posr. upor. pror. države	25.041	21.621	86
76005	Prihodki od prodaje posr. upor. pror. občine	41.540	28.848	69
76010	Prihodki od prodaje - PZZ	651.106	708.988	109
76011	Prihodki od prodaje - zasebniki	37.784	39.817	105
76012,14	Prihodki od prodaje - podjetja	111.122	101.687	92
76013	Prihodki od prodaje storitev - provizija	4.178	4.424	106
76015	Prihodki od prodaje storitev - doplačila za socialno ogrožene	12.258	13.574	111
76020	Prihodki od prodaje storitev - doplačila	4.567	4.532	99
76021	Prihodki od prodaje storitev - samoplačniki	240.978	238.587	99
76023	Prihodki od prodaje storitev - zdravniška potrdila	4.595	3.074	67
76024	Prihodki od prodaje storitev - cepljenja	34.326	38.315	112
76027,28	Prihodki od prodaje storitev - pred.za pomoč in postrežbo	3.109	2.911	94
76030	Prihodki od donacij	5.982	6.533	109
76040	Prihodki od najemnin	60.576	59.708	99
76051	Prihodki iz naslova refundacij - specializanti	60.254	84.399	140
76052	Prihodki iz naslova refundacij - pripravniki	48.178	6.997	15
76053	Prihodki iz nagrade za preseganje kvote invalidi	884	0	0
76054	Prihodki iz naslova trošarin	1.312	1.749	133
76061	Prihodki od prodaje storitev - zakup oglaš. površin	28.364	31.703	112
76070	Prihodki od počitniških dejavnosti	5.491	7.309	133
760701	Prihodki od zakupnin Poreč	0	14.429	0
76071	Prihodki od prefakturiranih stroškov Poreč	0	11.182	0
76080	Prihodki od odprave vnaprej vračunanih odhodkov	20.000	0	0
76081	Prihodki od odstopljenih prispevkov za invalide	38.194	0	0
76090	Namenski prihodki - amortizacija	0	172.949	0
<b>760</b>	<b>Skupaj</b>	<b>5.615.271</b>	<b>5.806.231</b>	<b>103</b>
76200	Prihodki od obresti	42.586	41.644	98
762	Prihodki od prod. finančnih naložb in pozitivne tečaje razlike	0	8	0
763	Drugi prihodki	1.364	988	72
764	Prevrednotovalni prihodki	6.781	3.380	50
	<b>Skupaj</b>	<b>50.731</b>	<b>46.019</b>	<b>91</b>
<b>76</b>	<b>SKUPAJ</b>	<b>5.666.002</b>	<b>5.852.251</b>	<b>103</b>

## 6.2 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. Ustvarjen prihodek zavoda se deli na izvajanje javne službe in prodajo blaga in storitev na trgu. Sodila za razvrščanje prihodkov ustvarjenega s prodajo blaga in storitev na trgu in javno službo so enaka sodilom, ki jih je v preteklih letih določilo Ministrstvo za zdravje. Prihodke po vrstah dejavnosti spremljamo ločeno, kot so bili dejansko ustvarjeni, odhodke zavoda pa zaradi narave dela ni mogoče deliti po dejanski porabi, zato smo odhodke razmejevali na podlagi razmerja prihodkov med javno službo in prodajo blaga in storitev na trgu. Delež prihodkov, ustvarjenih iz dejavnosti prodaje blaga in storitev na trgu, je v letu 2011 znašal 10 % celotnih prihodkov, ki za 1,74 odstotne točke odstopa od preteklega leta, ko smo finančne prihodke v celoti upoštevali med prihodke iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu. Delež prihodkov, ustvarjenih z izvajanjem javne službe tako znaša 90 % celotnih prihodkov.



Med prihodke iz naslova izvajanja dejavnosti prodaje blaga in storitev na trgu uvrščamo prihodke medicine dela, prometa in športa, prihodke iz naslova opravljenih samoplačniških zdravstvenih storitev in nadstandardnih storitev v zobozdravstvu, prihodke iz naslova zaračunanih najemnin, prihodke od zakupnin in počitniških dejavnosti ter del finančnih prihodkov.

Med prihodke javne službe uvrščamo prihodke iz obveznega in prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja, doplačila za socialno ogrožene paciente, konvencije, refundacije pripravnikov in specializantov ter donacije.

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 %	90 %	10 %
		javna služba	tržna dejavnost
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	5.806.231	5.225.608	580.623
Finančni prihodki	41.652	37.487	4.165
Drugi prihodki	988	889	99
Prevrednotovalni poslovni prihodki	3.379	3.041	338
<b>Skupaj celotni prihodki</b>	<b>5.852.250</b>	<b>5.267.025</b>	<b>585.225</b>
Stroški materiala	702.897	632.607	70.290
Stroški storitev	1.016.501	914.851	101.650
Plače in nadomestila plač	2.770.572	2.493.515	277.057
Prispevki za socialno varnost delodajalca	447.343	402.609	44.734
Drugi stroški dela	362.637	326.373	36.264
Amortizacija	415.607	374.046	41.561
Ostali drugi stroški	6.206	5.585	621
Drugi odhodki	1.436	1.292	144
Finančni odhodki	37	33	4
<b>Skupaj celotni odhodki</b>	<b>5.723.236</b>	<b>5.150.911</b>	<b>572.325</b>
<b>Presežek prihodkov nad odhodki</b>	<b>129.014</b>	<b>116.114</b>	<b>12.900</b>

Iz izkaza prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti je razvidno, da je zavod ustvaril 5.150.911 EUR prihodkov iz naslova javne službe in 572.325 EUR prihodkov iz naslova izvajanja dejavnosti prodaje blaga in storitev na trgu.

Na osnovi tako razmejenih prihodkov in odhodkov, izkazujemo iz naslova izvajanja javne službe presežek prihodkov nad odhodki v višini 116.114 EUR in iz naslova izvajanja dejavnosti prodaje blaga in storitev na trgu, presežek prihodkov nad odhodki v višini 12.900 EUR. Presežek prihodkov nad odhodki iz dejavnosti prodaje blaga in storitev na trgu, je osnova za izplačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu. Izračun dovoljenega obsega sredstev za delovno uspešnost je prikazan v nadaljevanju.

## **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	12.900
2. Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	-
3. Osnova za določitev obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (1+2)	12.900
4. Dovoljen obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti Iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (3*60%)	7.740
5. Razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom sredstev za DU iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (4-2)	7.740

Dovoljeni obseg sredstev je ugotovljen v skladu z Uredbo o delovni uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (Uradni list RS, št. 97/2009) in Pravilnikom o določitvi obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (Uradni list RS, št. 7/2010). Iz zgornjega izračuna je razvidno, da bi za leto 2011 lahko izplačali delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu v višini 7.740 EUR. Zaradi varčevalnih ukrepov, sredstev delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev, nismo izplačali.

### **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 konsolidirane bilance javnega financiranja na ravni države. V izkazu so prikazani vsi prejemi in izdatki, ki so bili vplačani in izplačani v letu 2011. 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 dejavnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu.

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

Med prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu, predstavljajo največji delež prihodki medicine dela ter najemnine.

Na osnovi zgoraj navedenih dejstev znaša delež javne službe 89,90 %, delež iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu znaša 10,10 %. Skupni prihodki po načelu denarnega toka so znašali 5.584.610 EUR, od tega prihodki za izvajanje javne službe 5.020.329 EUR, prihodki za izvajanje prodaje blaga in storitev na trgu pa 564.281 EUR.

Tako kot prihodke, tudi odhodke prikazujemo ločeno, in sicer: odhodki za izvajanje javne službe in odhodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu. Skupni odhodki po načelu denarnega toka so znašali 5.495.704 EUR; odhodki za izvajanje javne službe so znašali

4.962.262 EUR; odhodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu pa 533.442 EUR. Med odhodke za izvajanje javne službe se štejejo tudi izdatki za investicije, to so odlivi za nakup osnovnih sredstev in drobnega materiala ter odlive za investicijsko vzdrževanje. V letu 2011 beležimo teh izdatkov v višini 214.094 EUR. V izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka izkazujemo za leto 2011 presežek prihodkov nad odhodki v višini 88.906 EUR.

#### **6.4 Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov**

Na kontih skupine 75 - prejeta vračila danih posojil izkazujemo odplačilo dolgoročnih posojil v višini 3.320 EUR.

#### **6.5 Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov**

Na kontih skupine 50 - zadolževanje in skupine 55 - odplačilo dolga ne izkazujemo prometa. Zaradi presežka prihodkov nad odhodki, ugotovljenem v izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka, so se nam sredstva na računu povečala za 88.906 EUR..

#### **6.6 Analiza odhodkov**

Odhodke izkazujemo po načelu nastanka poslovnega dogodka, kar pomeni, da so vsi odhodki nastali v poslovnem letu 2011.

Celotni odhodki, doseženi v letu 2011, so znašali 5.723.236 EUR in so bili za 97.578 EUR oziroma za 2 % višji od doseženih v letu 2010 in za 23.520 EUR višji od načrtovanih.

Odhodki od poslovanja predstavljajo 99,21 % celotnih odhodkov. V strukturi celotnih odhodkov predstavljajo stroški dela najvišji 62,56 % delež (z vključenimi podjemnimi pogodbami, ki se knjižijo med stroški storitev pa 68 % delež), sledijo stroški storitev 17,76 %, stroški blaga in materiala 12,28 %, stroški amortizacije 7,26 % ter drugi odhodki, ki predstavljajo zanemarljiv delež v celotnih odhodkih.

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

#### **6.7 Stroški materiala in storitev**

Stroški materiala in storitev so v letu 2011 znašali 1.719.398 EUR in so bili za 22.127 EUR oziroma 1 % višji od doseženih v letu 2010 in za 0,68 % nižji od načrtovanih. Delež v celotnih odhodkih znaša 30 %.

**Stroški materiala** so v letu 2011 znašali 702.897 EUR in so bili za 28.894 EUR oziroma 4 % višji od doseženih v letu 2010 in za 2 % nižji od planiranih. Delež v celotnih odhodkih znaša 12 %. Med stroški materiala predstavljajo največji delež stroški porabe zdravstvenega materiala (laboratorijskega, zobno ordinacijskega materiala, zdravila med katere spadajo tudi cepiva, saniteta ter RTG material) in energenti (električna energija, ogrevanje, pogonsko gorivo).

V prvi polovici leta 2011 smo objavili javno naročilo za nabavo sanitetnega, medicinsko potrošnega in laboratorijskega materiala po sklopih: medicinsko potrošni material, sanitetni material, igle in brizge, rokavice, sredstva za čiščenje in dezinfekcijo, laboratorijski potrošni material in originalne reagentne vezane na hematološke analizatorje na portalu javnih naročil po postopku zbiranja ponudb po predhodni objavi v skladu s 63. členom Zakona o javnih naročilih (ZJN-2). Z izbranimi ponudniki smo sklenili pogodbe za dobo enega leta t.j. do 30.06.2012, z ocenjeno vrednostjo 117.736 EUR. V letu 2012 bomo pristopili k objavi javnega naročila le-tega za obdobje treh let ter oddajo javnega naročila za zobozdravstveni material za dobo enega leta, za kar smo glede na realizirano vrednost nabav v letu 2011 zavezani po ZJN-2, istočasno pa z objavo javnega naročila želimo znižati stroške materiala za opravljanje zobozdravstvene dejavnosti, ki v strukturi stroškov materiala predstavljajo poleg laboratorijskega materiala visok 2,92% delež.

V letu 2011 smo se tudi vključili v skupno javno naročilo, ki ga je pripravilo Združenje zdravstvenih zavodov, za dobavo električne energije. Kot najugodnejši ponudnik je bil izbran Elektro Celje.

**Stroški storitev** so v letu 2011 znašali 1.016.501 EUR in so bili za 6.767 EUR oziroma 1 % nižji od doseženih v letu 2010 in za 2,61 % nižji od planiranih. Delež v celotnih odhodkih znaša 18 %. Med stroški storitev predstavljajo največji delež izplačila po podjemnih pogodbah v višini 240.238 EUR, sledijo stroški za dializne in ostale onkološke prevoze v višini 199.732 EUR, stroški tekočega vzdrževanja programske in komunikacijske opreme, zdravstvene opreme, poslovnih in počitniških objektov ter investicijsko vzdrževanje v skupni višini 180.978 EUR, laboratorijske storitve zunanjih laboratorijev (UKC, ZZV Kranj, ZD Domžale, Medicinska fakulteta, Zavod za transfuzijo) v višini 108.497 EUR, zdravstvene storitve zunanjih izvajalcev (opravljanje dežurne službe, specialističnih pregledov, ipd) v višini 101.704 EUR.

Približno 5,54 % stroškov materiala in storitev v višini 95.276 EUR je bilo 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.

## 6.8 Stroški dela

Stroški dela so v letu 2011 znašali 3.580.552 EUR in so bili za 17.657 EUR oziroma 0,49 % višji od doseženih v letu 2010 in za 0,26 % nižji od načrtovanih. Delež v celotnih odhodkih znaša 62,56 %. V kolikor prištejemo k stroškom dela še izplačila za podjemne pogodbe in zunanje izvajalce dežurstva, znaša delež 68 %. 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 ter solidarnostne pomoči.

V skladu z Dogovorom o ukrepih na področju plač in drugih prejemkov v javnem sektorju za leti 2011 in 2012, ki sta ga sprejela Vlada RS in reprezentativni sindikati javnega sektorja (Uradni list RS, št. 89/2010) in v skladu z Zakonom o interventnih ukrepih (Uradni list, RS št. 94/10) smo zaposlenim s 1.1.2011 uskladili osnovne plače za 0,55% in pri plači za mesec april 201 izplačali regres za letni dopust v višini 692 EUR bruto na zaposlenega. Še naprej pa zakon prepoveduje izplačilo redne delovne uspešnosti za vse zaposlene ter odpravo tretje četrtine nesorazmerja vrednosti osnovnih plač.

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.

Povprečna bruto plača na zaposlenega izračunana na podlagi delovnih ur je znašala 1.871 EUR, povprečna neto plača pa 1.457 EUR. Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur je ob koncu leta 2011 znašalo 123 in se je v primerjavi z letom 2010 zmanjšalo za 2 zaposlena oziroma za 1,6 %. Nadomestila plač za bolezni v breme zavoda so bila izplačana za 5.599 delovnih ur, v breme ZZS pa 5.995 delovnih ur, skupaj 11.594 delovnih ur, kar pomeni izpad 5,55 delavca. Boleznine skupaj predstavljajo 4,29 % obračunanih delovnih ur, kar v primerjavi s preteklim letom, ko je odsotnost znašala 9.696 oziroma 3,90 % obračunanih delovnih ur, predstavlja višji delež.

### **6.9 Stroški amortizacije**

Stroški obračunane amortizacije so v letu 2011 znašali 415.607 EUR in so bili za 63.046 EUR oziroma 18 % višji od obračunanih v letu 2010 in za 13 % višji od načrtovanih. Delež stroškov obračunane amortizacije predstavlja 7,26 % celotnih odhodkov. V skladu s predpisi, se stroški obračunane amortizacije za opremo, nabavljeno iz donacij, pokrivajo iz prejetih donacij, kar za leto 2011 predstavlja znesek v višini 956 EUR. Za del obračunane amortizacije, ki je višja od priznane v cenah zdravstvenih storitev, smo bremenili konto dolgoročno odloženih namenskih sredstev amortizacije v višini 172.949 EUR.

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.

**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, stroške za vence in osmrtnice ter drugo.

**Tabela 5: Analiza stroškov/odhodkov za leto 2011 v primerjavi z letom 2010**

v EUR, brez centov

Konto	Vrsta stroškov/odhodkov	2010	2011	Indeks
46000	Zdravila	60.444	56.414	93
46001	Saniteta*	29.950	32.519	109
46002	RTG Material	23.025	6.673	29
46003	Laboratorijski material	143.385	173.466	121
46004	Zobni ordinacijski material	104.419	109.446	105
46005	Zobotehnični material	45.579	57.593	126
46009	Drug porabljeni zdravstveni material*	51.207	44.380	87
46010	Pisarniški material	38.189	45.856	120
46011	Čistila*	23.584	15.444	65
46012	Porabljena voda	647	0	0
46013	Material za počitniške objekte	458	8	2
46019	Drug porabljen nezdravstveni material*	5.896	5.178	88
014	Sanitarna papirna konfekcija*	9.708	19.964	206
46020-23	Material in nad. deli za popravilo in vzdrževanje	6.251	8.974	144
46030	Odpis drobnega inventarja in avtomobilskih gum	4.167	3.417	82
46031	Delovna obleka in obutev	12.603	12.435	99
46050	Ogrevanje	47.498	41.703	88
46051	Električna energija	43.501	43.250	99
46052	Pogonsko gorivo	19.396	21.422	110
46060	Strokovna literatura	4.096	4.754	116
<b>460</b>	<b>Stroški materiala</b>	<b>674.003</b>	<b>702.897</b>	<b>104</b>
46110	Poštna storitve	6.627	6.738	102
46111	Telefonske storitve	17.207	13.581	79
46120	Tekoče vzdrževanje poslovnih objektov	10.393	13.367	128
46121	Stroški počitniških objektov	4.263	31.758	745
46122,23	Tekoče vzdrževanje programske in komunikacijske opreme	38.616	40.707	105
46124	Tekoče vzdrževanje druge opreme	51.427	42.988	84
46125	Investicijsko vzdrževanje	72.867	57.151	78
46126	Tekoče vzdrževanje avtomobilov	13.091	8.374	64
46127	Stroški najemnin (POS, varnih predalov)	1.980	2.236	113
46150-53	Izplačilo po podjemnih pogodbah	270.055	240.238	89
46154	Izplačila po avtorskih pogodbah	2.253	1.994	88
46155	Izplačila preko študentskega servisa	7.272	11.314	156
46130	Zavarovalne premije za motorna vozila	13.162	9.422	72
46131	Zavarovalne premije za objekte	2.118	2.276	107
46132	Zavarovalne premije za opremo	501	556	111
46133	Zavarovalne premije za zdravniško in splošno odgovornost	8.313	4.897	59
46134	Zavarovalne premije za kolektivno nezgodno zavarovanje	2.782	2.631	95
46160	Reprezentanca	801	609	76
46170	Plačilni promet in bančne storitve	2.220	2.210	100
46180	Kilometrina	43.759	29.119	67

Konto	Vrsta stroškov/odhodkov	2010	2011	Indeks
461900	Zunanje laboratorijske storitve	100.184	108.497	108
461901	Zdravstvene storitve - dežurna zunanji sodelavci	68.278	74.123	109
461902,03	Zdravstvene storitve - pulmolog, psiholog	16.685	18.641	112
461904,05	Zdravstvene storitve - ortodontija, zobozdravstvo	13.814	8.942	65
461906	Zdravstvene storitve - dializni in onkološki prevozi	182.177	199.732	110
461910,21	Stroški za izobraževanje (kroženje pripravnikov in specializantov)	5.868	5.472	93
461930	Kotizacije	15.942	22.381	140
461931	Dnevnice za strokovno izpopolnjevanje	2.467	3.045	123
461939	Druga povračila stroškov - strokovno izpopolnjevanje	6.096	11.223	184
461940	Sodni stroški, stroški revizij, notarjev, javnih naročil	3.068	6.274	205
461960,61	Komunalne storitve	21.123	24.677	117
461962	Pristojbine za registracijo vozil	489	752	154
461963	Storitve za varstvo pri delu	6.477	4.716	73
461969,70	Druge storitve	10.894	5.861	54
<b>461</b>	<b>Stroški storitev</b>	<b>1.023.269</b>	<b>1.016.501</b>	<b>99</b>
<b>462</b>	<b>Amortizacija</b>	<b>352.561</b>	<b>415.607</b>	<b>118</b>
46400	Bruto plače	2.035.907	2.045.331	100
46401	Bruto plače - delovna uspešnost	5.723	0	0
464011	Bruto plače - delovna uspešnost - tržna dejavnost	1.009	0	0
46403	Bruto plače - nadomestila plač	480.083	513.263	107
46402	Bruto plače - nadure dežurstvo	176.914	177.147	100
464021	Bruto plače - redne nadure	35.099	34.832	99
46404	Regres	90.004	88.086	98
46405	Jubilejne nagrade	3.609	6.208	172
46406	Odpravnine	27.698	6.924	25
46407	Socialne pomoči	1.733	1.733	100
46410-13	Prispevki delodajalcev	443.308	447.343	101
46420	Premije dodatnega pokojninskega zavarovanja	53.650	54.034	101
46430	Povračila stroškov prevoza na delo	108.193	104.737	97
46431	Povračila stroškov prehrane	99.966	100.915	101
<b>464</b>	<b>Stroški dela</b>	<b>3.562.897</b>	<b>3.580.552</b>	<b>100</b>
46501	Prispevki in članarine strokovnim združenjem	3.708	3.740	101
46502	Drugi prispevki in članarine	1.889	1.706	90
46509	Ostali stroški	957	760	79
465	Drugi stroški	6.555	6.206	95
<b>467</b>	<b>ODHODKI FINANCIRANJA</b>	<b>57</b>	<b>37</b>	<b>64</b>
<b>468</b>	<b>DRUGI ODHODKI</b>	<b>1.599</b>	<b>1.436</b>	<b>90</b>
<b>469</b>	<b>PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI</b>	<b>4.719</b>	<b>0</b>	<b>0</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>5.625.658</b>	<b>5.723.236</b>	<b>102</b>

\* spremenjen način razvrščanja stroškov tekom leta, za primerjavo upoštevati označene konte, skupni indeks znaša 98.

## 7. Davek od dohodkov pravnih oseb

Davek od dohodkov pravnih oseb se obračuna od pridobitne dejavnosti. Delež pridobitnih prihodkov za leto 2011 je znašal 23,42 % celotnih prihodkov. Po ugotovljeni višini davčno priznanih odhodkov, z upoštevanjem davčne olajšave za zaposlovanje invalidov, olajšave za investicije v preteklih treh letih in olajšave za premije dodatnega pokojninskega zavarovanja ne izkazujemo davčne obveznosti, zato je poslovni izid pred obdavčitvijo enak poslovnemu izidu po obdavčitvi.

## 8. Poslovni izid

Razlika med prihodki in odhodki izkazuje pozitivni poslovni izid - presežek prihodkov nad odhodki v višini 129.014 EUR, ki predstavlja 2,20 % celotnih prihodkov. Doseženi poslovni izid je za 88.670 EUR oziroma 220 % višji od doseženega v preteklem letu in za 123.377 EUR višji od načrtovanega, ko smo načrtovali izravnano prihodkov in odhodkov. Glavni razlog za ustvarjen presežek prihodkov nad odhodki je realiziran pogodbeno dogovorjeni program, racionalno poslovanje in sprotno spremljanje stroškov/odhodkov poslovanja in delno pokrivanje amortizacije v breme dolgoročno odloženih prihodkov.

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

## 9. Finančni kazalniki poslovanja

V spodnji tabeli prikazujemo nekaj kazalnikov gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja v letu 2011. Iz tabele je razvidno, da smo leto zaključili uspešno, kar kažejo izračunani kazalniki.

Tabela 6: Ocena gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja

Naziv kazalnika	2010	2011	Indeks
1	2	3	4=3/2
1. Kazalnik gospodarnosti	1,007	1,022	101,49
2. Kazalnik dobičkovnosti poslovnih prihodkov	0,712	2,204	309,55
3. Stopnja odpisanosti opreme	0,639	0,723	113,14
4. Delež terjatev celotnih prihodkih	0,283	0,315	111,30
5. Kazalnik dolgoročne pokritosti	1,488	1,679	112,83

**Kazalnik gospodarnosti** odraža razmerje med celotnimi prihodki in odhodki. Načelu gospodarnosti je zadoščeno kadar znaša vrednost kazalnika 1 ali več kot 1. Kazalnik 1,022 za leto 2011 pomeni 1,49 % gospodarnejše poslovanje v primerjavi s preteklim letom.

**Delež amortizacije v celotnih prihodkih** odraža razmerje med obračunano amortizacijo opredmetenih in neopredmetenih osnovnih sredstev v breme stroškov zavoda in celotnimi prihodki. V primerjavi s preteklim letom se je delež amortizacije v celotnih prihodkih zvišal za 14,52 %, kar pomeni visoka vlaganja v osnovna sredstva v zadnjih letih in znaša 7,2 %.



**Stopnja odpisanosti osnovnih sredstev** nam pove kolikšen odstotek celotnih osnovnih sredstev je že odpisanih. Odpisanost znaša 72,3 % in se je glede na preteklo leto povečala za 13,14 %, kar je posledica manjšega obsega vlaganj v opremo v zadnjem letu.

**Stopnja čiste dobičkovnosti poslovnih prihodkov** izraža razmerje med presežkom prihodkov nad odhodki in celotnimi prihodki. Vrednost kazalnika je pozitivna, kar kaže na presežek prihodkov nad odhodki in uspešno poslovanje.

**Kazalnik dolgoročne pokritosti** izračunamo kot razmerje med lastnimi viri. 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. Ker je vrednost tega kazalnika več kot 1, govorimo o zdravem financiranju zavoda.

### **Zaključek**

Računovodske izkaze s prilogami in pojasnili za poslovno leto 2011 in letno poročilo bomo v zakonsko predpisanem roku posredovali AJ PES-u ter Občini Kamnik in Občini Komenda. Računovodsko poročilo, kot del letnega poročila bomo obravnavali na svetu zavoda.

Računovodja  
Marinka Prešeren, dipl. ekon.

Direktor  
Sašo Rebolj, dr. med., spec. druž. med.