



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

---

ZA LETO  
2012

Februar, 2013

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

|     |  |    |
|-----|--|----|
| 1.  | UVOD .....   | 4  |
| 2.  | OSNOVI PODATKI JAVNEGA ZAVODA.....   | 4  |
| 3.  | ORGANI ZAVODA.....   | 4  |
| 4.  | ORGANIZIRANOST IN ORGANIZACIJSKA STRUKTURA ZAVODA.....                         | 5  |
| 5.  | DEJAVNOST ZAVODA.....  | 7  |
| 1.  | ZAKONSKE IN DRUGE PRAVNE PODLAGE, KI POJASNUJEJO DELOVNO PODROČJE ZAVODA ..... | 9  |
| 2.  | DOLGOROČNI CILJI ZAVODA.....   | 10 |
| 3.  | LETNI CILJI IN AKTIVNOSTI ZAVODA.....  | 11 |
| 4.  | ŠTEVILO OPREDELJENIH OSEB .....  | 13 |
| 5.  | KADRI.....   | 17 |
| 6.  | IZOBRAŽEVANJE.....   | 18 |
| 7.  | REALIZACIJA POGODBENO DOGOVORJENEGA PROGRAMA DELA.....                         | 18 |
| 8.  | PRESEŽENA REALIZACIJA PROGRAMOV .....  | 22 |
| 9.  | ČAKALNE DOBE.....  | 23 |
| 10. | JAVNA NAROČILA .....   | 23 |
| 11. | FINANČNI KAZALNIKI POSLOVANJA .....  | 24 |
| 12. | OCENA DELOVANJA SISTEMA NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC.....                  | 25 |
|     | ZAKLJUČEK.....   | 26 |
| 1.  | POJASNILA K POSTAVKAM BILANCE STANJA IN PRILOGAM K BILANCI STANJA .....        | 28 |
| 1.1 | NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE OMEJITVE .....            | 29 |
| 1.2 | NEPREMIČNINE .....   | 29 |
| 1.3 | OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE .....    | 30 |
| 1.4 | OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA .....                             | 30 |
| 1.5 | DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI.....                                      | 31 |
| 1.6 | DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA.....   | 31 |
| 2.  | KRATKOROČNA SREDSTVA - RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE.....          | 31 |
| 2.1 | DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE .....             | 31 |
| 2.2 | DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH.....                      | 31 |
| 2.3 | KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV .....   | 32 |
| 2.4 | DANI PREDUJMI IN VARŠČINE.....   | 32 |
| 2.5 | KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA.....              | 32 |
| 2.6 | KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE .....   | 33 |
| 2.7 | KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA.....                                      | 33 |
| 2.8 | DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE .....   | 33 |
| 2.9 | AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE .....   | 33 |
| 3.  | ZALOGE MATERIALA V SKLADIŠČU .....   | 33 |
| 4.  | OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV .....   | 33 |

|     |   |    |
|-----|---|----|
| 4.1 | KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE .....                        | 34 |
| 4.2 | LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI.....   | 34 |
| 4.3 | DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE .....                                       | 34 |
| 4.4 | OBVEZNOSTI ZA SREDSTVA PREJETA V UPRAVLJANJE .....                                | 35 |
| 5.  | IZVENBILANČNI KONTO .....   | 35 |
| 6.  | POJASNILA K POSTAVKAM IZKAZA PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH<br>UPORABNIKOV ..... | 35 |
| 6.1 | ANALIZA PRIHODKOV .....   | 35 |
| 6.2 | IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI.....                             | 39 |
| 6.3 | PRIHODKI IN ODHODKI DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA.....           | 41 |
| 6.4 | IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV.....              | 41 |
| 6.5 | IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV .....                             | 41 |
| 6.6 | ANALIZA ODHODKOV/STROŠKOV .....   | 42 |
| 6.7 | STROŠKI MATERIALA IN STORITEV .....   | 42 |
| 6.8 | STROŠKI DELA .....  | 43 |
| 6.9 | STROŠKI AMORTIZACIJE .....  | 44 |
| 7.  | DAVEK OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB.....   | 47 |
| 8.  | POSLOVNI IZID .....   | 47 |
| 9.  | PREDLOG RAZPOREDITVE UGOTOVLJENEGA POSLOVNEGA IZIDA ZA LETO 2012.....             | 48 |
|     | ZAKLJUČEK.....  | 48 |

## **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 spremembe oziroma popravek Odloka objavljen v Uradnem listu RS, št. 56/09 z dne 21.07.2009, Odlok o spremembi Odloka o ustanovitvi javnega zavoda Zdravstveni dom dr. Julija Polca Kamnik objavljen v Uradnem listu, RS št. 45/11 z dne 10.06.2011 ter Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o ustanovitvi javnega zavoda Zdravstveni dom dr. Julija Polca Kamnik objavljen v Uradnem listu RS, št. 76 z dne 8.10.2012.

## **2. OSNOVI PODATKI JAVNEGA ZAVODA**

Naziv zavoda: Zdravstveni dom dr. Julija Polca Kamnik

Skrajšani naziv zavoda: ZD Kamnik

Naslov zavoda: Novi trg 26, 1241 KAMNIK

Matična številka zavoda: 5056853

Šifra dejavnosti: Q86.210 - Splošna zunajbolnišnična zdravstvena dejavnost

Davčna številka: SI15049736

Številka transakcijskega računa: 0124 3603 0920 884 odprt pri UJP Ljubljana

Telefonska št.: 01 831 86 00

Faks št.: 01 831 86 99

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

Ustanoviteljici zavoda: Občina Kamnik in Občina Komenda

## **3. ORGANI ZAVODA**

Organi upravljanja in vodenja so: svet zavoda, direktor zavoda in strokovni svet zavoda.

Svet zavoda ima devet članov: pet predstavnikov občin ustanoviteljic, enega predstavnika Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije in tri predstavnike zaposlenih v ZD Kamnik.

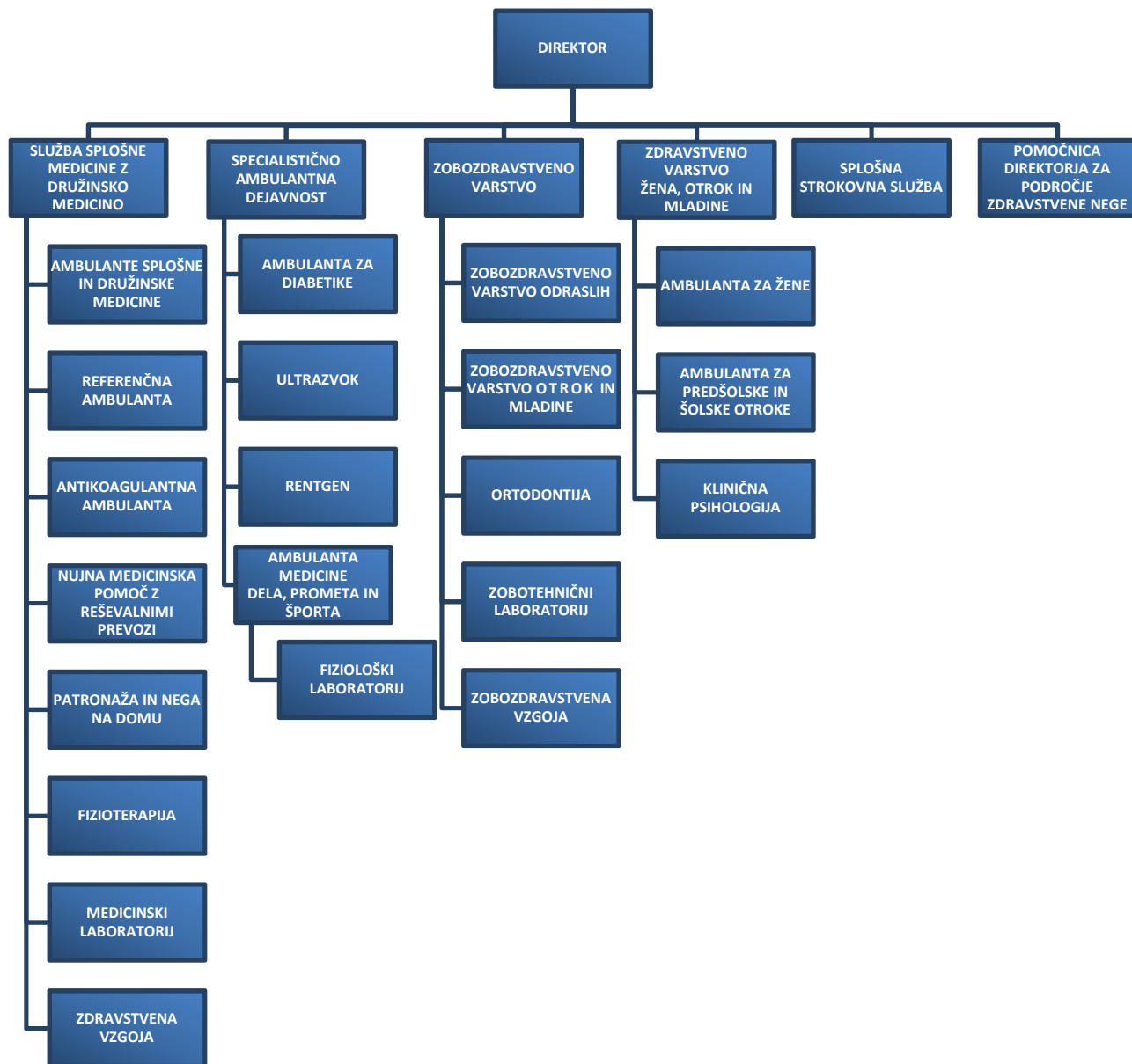
Strokovni svet zavoda sestavljajo direktor zavoda in vodje služb zavoda.

#### 4. ORGANIZIRANOST IN ORGANIZACIJSKA STRUKTURA ZAVODA

Zavod izvaja zdravstveno dejavnost na sedežu zavoda in je organizirano v notranjih organizacijskih enotah:

1. Služba splošne medicine z družinsko medicino - splošna služba v katero spadajo:
  - ambulante splošne in družinske medicine,
  - referenčne ambulante,
  - antikoagulantna ambulanta,
  - nujna medicinska pomoč z reševalnimi prevozi,
  - patronaža in nega na domu,
  - fizioterapija,
  - medicinski laboratorij in
  - zdravstvena vzgoja.
2. Specialistično ambulantna dejavnost ( del splošne službe) v katero spadajo:
  - ambulanta za diabetike,
  - ultrazvok,
  - rentgen,
  - ambulanta medicine dela, prometa in športa in
  - fiziološki laboratorij.
3. Zobozdravstveno varstvo v katerega spadajo:
  - zobozdravstveno varstvo odraslih,
  - zobozdravstveno varstvo otrok in mladine,
  - ortodontija,
  - zobotehnični laboratorij in
  - zobozdravstvena vzgoja.
4. Zdravstveno varstvo žena, otrok in mladine, v katerega spadajo:
  - ambulanta za ženske,
  - ambulanta za predšolske in šolske otroke in
  - klinična psihologija.
5. Splošna strokovna služba - skupna služba, v katero spadajo strokovni delavci skupne službe in delavci tehnično vzdrževalne službe.

# ORGANIGRAM



## 5. DEJAVNOST ZAVODA

Zdravstveni dom dr. Julija Polca Kamnik izvaja osnovno zdravstveno dejavnost na primarni ravni kot javno službo, ki na podlagi Odloka o ustanovitvi javnega zavoda Zdravstveni dom dr. Julija Polca Kamnik (Uradni list RS, št. 39/09, 56/09, 45/11 in 76/12) in v skladu s 7. členom Zakona o zdravstveni dejavnosti izvaja naslednje dejavnosti:

- organizira preventivno zdravstveno varstvo vseh skupin prebivalcev,
- organizira zdravstveno vzgojno dejavnost,
- izvaja neprekinjeno nujno medicinsko pomoč,
- izvaja splošno in družinsko medicino,
- izvaja zdravstveno varstvo žensk, otrok in mladine,
- izvaja patronažno varstvo in nego na domu,
- izvaja laboratorijsko 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.

Zdravstvena dejavnost se izvaja v sodelovanju z zasebnimi zdravstvenimi delavci in zdravstvenimi sodelavci, ki na podlagi koncesije opravljajo javno službo. Dejavnost je v skladu s Standardno klasifikacijsko dejavnostjo 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
- C 32.500 Zobotehnika
- O 84.300 Dejavnost obvezne socialne varnosti (med katere spadajo pripravniki, sekundariji, specializanti in tolmači) in
- Q 86.909 Druge zdravstvene dejavnosti



---

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

---

**ZA LETO  
2012**

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 pogodbeno leto 2011 in 2012 z aneksi,
- Pogodba o izvajanju programa zdravstvenih storitev za pogodbeno leto 2012 z Zavodom za zdravstveno zavarovanje Slovenije (v nadaljevanju: Zavod).

### **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, 110/11-ZDIU12),
- 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),
- Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 117/06 in dopolnitve),
- 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),
- Navodilo v zvezi z razmejitvijo dejavnosti javnih zdravstvenih zavodov na javno službo in tržno dejavnost Ministrstva za zdravje ( dokument 012-11/2011-20 z dne 15.12.2010),
- 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, 104/11, 97/12),
- 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),
- Pravilnik o določitvi obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu v javnih zavodih (Uradni list RS, št. 7/10),
- Uredba o delovni uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (Uradni list RS, št. 97/09 in 41/12),
- Pravilnik o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti (Uradni list RS, št. 109/07 in 68/09).

### 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,
- Pravilnik o blagajniškem poslovanju,
- Pravilnik o uporabi službenih mobitelov,
- Plan strokovnega izpopolnjevanja in izobraževanja,
- Pravilnik o uporabi službenih vozil,
- Pravilnik o delovnem času ZD Kamnik,
- Pravilnik o najdaljših dopustnih čakalnih dobah,
- Register tveganj,
- 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,
- Pravilnik o preprečevanju legionele,
- 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 s poudarkom na zagotavljanju visokega standarda celovite zdravstvene oskrbe.

Temeljne usmeritve zavoda so:

- ohraniti obliko in vsebino dejavnosti javnega zavoda,
- učinkovito voditi in upravljati zavod,
- zagotoviti najvišjo možno kakovost zdravstvenih storitev,
- zagotavljati enako dostopnost za vse uporabnike in socialne skupine,
- skrbeti za razvoj dejavnosti in glede na priseljevanje iskati možnosti za širitev programov,
- zagotavljati neprekinjeno zdravstveno oskrbo,
- izboljšati dostopnost do zdravstvenih storitev,
- zaposlenim zagotoviti pogoje za strokovni razvoj,
- ohraniti dobro sodelovanje z ustanovitelji, koncesionarji in drugimi institucijami.

### 3. Letni cilji in aktivnosti zavoda

Letni cilji, ki so opredeljeni v poslovnem in finančnem načrtu za leto 2012 so bili:

- realizirati pogodbeno dogovorjeni obseg zdravstvenih storitev skladno s pogodbo podpisano z Zavodom,
- ohraniti obstoječi obseg dejavnosti v mreži osnovne zdravstvene dejavnosti,
- ohraniti kakovostno in kvalitetno zdravstveno oskrbo glede na demografska gibanja,
- zagotavljati neprekinjeno 24 urno zdravstveno oskrbo,
- sprotno spremljati in obvladovati planirane stroške/odhodke poslovanja in s tem doseči pozitivno poslovanje zavoda,
- redno izobraževati in strokovno izpopolnjevati zaposlene,
- nadaljevati s posodabljanjem medicinske opreme, vzdrževanjem ambulant, voznega parka z nakupom novega reševalnega avtomobila in informacijske tehnologije v skladu z razvojem stroke,
- realizirati finančni plan ter plan nabave osnovnih sredstev in investicijskega vzdrževanja,
- prizadevati si za skrajšanje čakalnih dob oziroma jih ohranjati v dopustnih mejah,
- ohraniti dobro sodelovanje s koncesionarji in drugimi institucijami.

Med poglavitne cilje štejemo tudi prizadevanje za širitev oziroma povečanje obsega programa na tistih dejavnostih, kjer so najdaljše čakalne dobe in kjer realizacija programov bistveno presega pogodbeno dogovorjeni program. Zato smo v letu 2012 ponovno naslovili vlogo na Združenje zdravstvenih zavodov, Ministrstvo za zdravje in Zavod, s katero smo zaprosili za povečanja obsega programa; zobne in čeljustne ortopedije - ortodontije (zahtevke za arbitražni postopek) za 0,50 tima, dispanzerja za ženske za 0,50 tima in fizioterapije za 0,30 tima.

Na prvem naroku arbitražnega postopka smo uspeli pridobiti dodatno 0,50 tima ortodontije (iz 1 na 1,5 tima), zato smo v nadaljevanju izkazali potrebe po dodatnih programih za dejavnost:

Fizioterapije; število prebivalcev v občini Kamnik in občini Komenda je po podatkih Statističnega urada na dan 1.7.2012 znašalo 34.971 prebivalcev, kar predstavlja 5.917 prebivalcev na enega fizioterapevta (vključen tudi koncesionar), republiško povprečje znaša 3.983 prebivalcev na enega fizioterapevta, kar pomeni nizko 67 % preskrbljenost prebivalcev obeh občin. Trend priseljevanja se bo zaradi novogradenj in še kar precej neposeljenih stanovanj nadaljeval, zato bo preskrbljenost prebivalcev še nižja. Zaradi povečanja kroničnih obolenj skeletnih mišic in sklepov, ki so vsakodnevno izpostavljeni mehanskim naporom ter poškodb zaradi čezmernih športnih obremenitev beležimo vsak mesec povečano število novih primerov, kar povzroča podaljšanje čakalne dobe.

Dispanzerja za ženske; število opredeljenih v dispanzerju za ženske znaša 5.504 žensk, kar je 1.504 več opredeljenih žensk, ki jih določa republiški strokovni kolegij za ginekologijo in porodništvo. Upošteva medicinsko doktrino je tako visokemu številu opredeljenih žensk težko zagotavljati 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 odstopanje od normativa.

Preoblikovanje službe neprekinjene nujne medicinske pomoči (NNMP) iz obstoječe enote B v enoto B - okrepljena. Zaradi naraščajočega števila prebivalstva, ki se povečuje zaradi gradenj stanovanjskih sosesk, katerih velik del teh stanovanj je namenjen starostnikom, ki potrebujejo nadpovprečno število intervencije je obstoječa enota B v sestavi zdravnik, zdravstveni tehnik oziroma diplomirana sestra/zdravstvenik, preobremenjena. Poleg tega naša enota deluje na razgibanem, hribovitem in zato težje dostopnem terenu. Zaradi Kamniških Alp in velikega obiska iz drugih krajev, je naraslo število intervencij v sodelovanju z gorsko reševalno službo in intervencij pri dnevnih obiskovalcih našega področja. V primeru večjih nesreč in v primeru zasedenosti, pokrivamo tudi C enoto ZD Domžale, upoštevati pa je potrebno tudi, da na relaciji Kamnik - Celje ni nobene druge NMP enote, ki bi razpolagala s svojimi reševalnimi vozili.

Pomembna pridobitev je tudi že druga referenčna ambulanta, ki omogoča kvalitetnejšo obravnavo kroničnih bolnikov, zmanjšuje napotitve na sekundarni nivo k specialistom drugih področij in razbremeni osebnega zdravnika.

Za področje kadrov lahko rečemo, da smo kadrovsko politiko izvajali v obsegu planiranih kadrov in v skladu s potrebami zavoda, kar pomeni, da smo zaposlovali le na tista delovna mesta, ki jih z notranjimi prerazporeditvami nismo mogli pokriti. Izvajanje javne službe v obstoječem obsegu na dejavnosti pediatrije ni mogoče realizirati z redno zaposlenimi kadri, zato imamo sklenjene podjemne pogodbe z zunanjimi (upokojenimi) zdravniki.

Na področju izobraževanja smo si prizadevali pridobiti čim več namenskih sredstev za področja dela, razvoja stroke in kreditne točke, ki jih zaposleni potrebujejo za obnovo ali podaljšanje licenc, ki jih potrebujejo pri svojem delu.

Na področju informatike smo nadaljevali s projektom Izdatki za zdravstvene storitve, ki bodo omogočili avtomatizirati podatke, vzpostaviti eno nivojsko poročanje, kar pomeni brezpapirno poslovanje, enostavnejšo komunikacijo, skratka avtomatizacijo izmenjave informacij. Projekt bo začel delovati s 1. januarjem 2013. Na področju zobnega rentgena smo dokončali digitalizacijo RTG slikanja s prenosom digitalnih RTG slik po mreži neposredno do naročnika. Začeli smo z aktivnostmi za vzpostavitev sistema vodenja kakovosti po zahtevah standarda ISO 9001 s katerimi bomo nadaljevali v letu 2013.

V letu 2012 smo s pomočjo zunanjega izvajalca prenovili svojo spletno stran z novo grafično podobo, dodanimi vsebinami, ki so še bolj prijazne za uporabnike in omogočajo še več informacij o delovanju zavoda. Pomembna pridobitev je tudi intranet, ki zaposlenim omogoča na enem mestu zbrane pomembne vsebine, novice, skratka komuniciranje znotraj zavoda.

Na področju investicij in vzdrževalnih del smo za leto 2012 načrtovali 215.264 EUR sredstev za nabavo osnovnih sredstev in 68.480 EUR sredstev za investicijsko vzdrževanje, skupaj 283.744 EUR. Iz spodnje tabele 1 je razvidno da smo v letu 2012, kljub varčevalnim ukrepom s strani financerja, uspeli realizirati investicije v medicinsko in drugo opremo, torej realizirali vse načrtovane nabave osnovnih sredstev, nerealizirana so ostala tako le nekatera investicijska vzdrževanja, kot npr. obnova fiziološkega laboratorija, obnova prostorov direktorja in glavne sestre, ki pa se bodo selektivno, z upoštevanjem prioritete izvajanja investicijskih del, realizirala v naslednjih letih in bodo ponovno vključena v finančni načrt.

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

**Tabela 1: Realizacija pomembnejših investicij in investicijskega vzdrževanja ter porabljena sredstva**

| <b>Investicijska vzdrževanja</b>   | <b>v EUR</b>  |
|--|---------------|
| Prenova prostorov sanitarij - zobna  | 3.815         |
| Prenova prostorov sanitarij - splošne ambulante  | 4.347         |
| Elektroinstalacije – kotlovnica, pralnica, laboratorij in druge ambulante, dobava in montaža toplozračne zavese pri vhodu v ZD | 6.215         |
| Suhomontažna dela – referančna amb., tajništvo direktorja, avla  | 1.800         |
| <b>Skupaj</b>  | <b>16.177</b> |

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

|   |                |
|---|----------------|
| Nabava reševalnega vozila   | 103.172        |
| Nabava vozila urgentnega zdravnika  | 19.447         |
| 2 komada osebnih avtomobilov za patronažno službo   | 17.226         |
| Obnova električnega brezstrojničnega dvigala  | 36.119         |
| Klimatske naprave v ambulantah (fizioterapija, psiholog, otroški dispanzer,urgenca)   | 14.573         |
| Računalniška oprema, tiskalniki, čitalniki  | 25.083         |
| Dodatna licenca za beleženje časa odvzema v laboratoriju, licenca za analizo telerentgenskih posnetkov za ortodontijo, licenca za obdelavo RTG slik | 5.825          |
| Krmilniški sistem za regulacijo in krmiljenje ogrevanja   | 5.925          |
| Pohištvo - prenova sejne sobe,amb. psihologa,laboratorij, arhiv, ginekologija, garderobe  | 10.846         |
| Hladilna omara v laboratoriju in kamera za nadzor pred laboratorijem  | 3.741          |
| Fotokopirni stroj v kartoteki   | 2.317          |
| Tehtnica (2x), oftalmoskop  | 1.971          |
| Aparat diadinator - medio dyn za fizioterapijo  | 1.391          |
| Mobilna radijska postaja (3x),  | 2.981          |
| Defibrilator, aspirator za urgentno službo  | 3.906          |
| Projektor za predavalnico   | 1.217          |
| Aparat za poliranje, modelna žaga, peč za keramiko, parni čistilec, ultramat, hladilnik za zobne ordinacije in za zobno tehniko                     | 9.766          |
| <b>Skupaj</b>   | <b>265.506</b> |

Ocenjujemo, da nam je uspelo realizirati zastavljene cilje, kar prikazujemo tudi v nadaljevanju letnega poročila v poslovnem in računovodskem delu.

**4. Število opredeljenih oseb**

Celotni sistem financiranja zavoda temelji na glavarini t.j. številu opredeljenih pacientov in opravljenih storitvah. Izračun temelji iz števila opredeljenih v posameznem okolju, ki ga pokriva zavod, ne upošteva pa krajevnih in demografskih specifičnosti. Ker število prebivalcev iz leta v leto narašča (podatki prikazani spodaj v tabeli 2), obseg programov

zdravstvenih storitev pa ostaja nespremenjen, obremenitve osebnih zdravnikov še naprej ostajajo pereč problem.

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

| Občina  | Število prebivalcev na dan 1. 7. 2010 | Število prebivalcev na dan 1. 7. 2011 | Število prebivalcev na dan 1. 7. 2012 |
|---------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Kamnik  | 28.999                                | 29.027                                | 29.246                                |
| Komenda | 5.389                                 | 5.607                                 | 5.725                                 |

Vir: Spletna stran Statističnega urada Republike

V nadaljevanju v tabeli 3 prikazujemo število opredeljenih na dan 30.11.2012 po zdravnikih in zobozdravnikih 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. 2012 (objava podatkov na ZZZS januar 2013)

| 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             | 1.948                                 | 3.088                                       | 3.088                                       | 122,37                              |
| Zdravstveni dom Kamnik                             | Logar Bogdan             | SPLOŠNA AMBULANTA     | 1             | 2.100                                 | 3.104                                       | 3.104                                       | 123,02                              |
| Zdravstveni dom Kamnik                             | Plavc Jana               | SPLOŠNA AMBULANTA     | 0,74          | 1.919                                 | 2.785                                       | 2.061                                       | 149,17                              |
| Zdravstveni dom Kamnik                             | Jerman Marta             | SPLOŠNA AMBULANTA     | 1             | 1.660                                 | 2.746                                       | 2.746                                       | 108,85                              |
| Zdravstveni dom Kamnik                             | Rebolj Sašo*             | SPLOŠNA AMBULANTA     | 0,49          | 316                                   | 274   | 134   | 22,18                               |
| Zdravstveni dom Kamnik                             | Schwarzbartl Tjaša       | SPLOŠNA AMBULANTA     | 0,80          | 808                                   | 812   | 649   | 40,22                               |
| Zdravstveni dom Kamnik                             | Trunk Judita*            | SPLOŠNA AMBULANTA     | 0,60          | 161                                   | 154   | 92  | 10,15                               |
| Zdravstveni dom Kamnik                             | Radonjić Logar Ljiljana  | SPLOŠNA AMBULANTA     | 1             | 2.150                                 | 2.658                                       | 2.658                                       | 105,32                              |
| Zdravstveni dom Kamnik                             | Pfajfar Križnič Nadja    | SPLOŠNA AMBULANTA     | 1             | 2.280                                 | 2.767                                       | 2.767                                       | 109,66                              |
| Zdravstveni dom Kamnik                             | Ivanetič Igor            | SPLOŠNA AMBULANTA     | 0,37          | 793                                   | 919   | 340   | 98,42                               |
| <b>Splošne ambulante ZD</b>                        |                          |                       | <b>8</b>      |                                       |   |   |                                     |
| Zasebna ambulanta                                  | Ahlin Dragotin           | SPLOŠNA AMBULANTA     | 1,20          | 2.146                                 | 3.042                                       | 3.650                                       | 100,46                              |
| Zasebna ambulanta                                  | Plešnar Cvirn Damjana    | SPLOŠNA AMBULANTA     | 1,05          | 2.027                                 | 2.649                                       | 2.781                                       | 99,97                               |
| Zasebna ambulanta                                  | Ambrož Mihelčič Majda    | SPLOŠNA AMBULANTA     | 1             | 2.452                                 | 3.388                                       | 3.388                                       | 134,26                              |
| <b>Splošne amb. koncesionarji</b>                  |                          |                       | <b>3,25</b>   |                                       |   |   |                                     |
| <b>Skupaj ZD + koncesionarji</b>                   |                          |                       | <b>11,25</b>  |                                       |   |   |                                     |
| Zdravstveni dom Kamnik                             | Novak Slavko             | DISP. ZA OTR. IN ŠOL. | 0,88          | 3.251                                 | 3.916                                       | 3.446                                       | 159,01                              |
| Zdravstveni dom Kamnik                             | Breznik Vladimir**       | DISP. ZA OTR. IN ŠOL. | 0,39          | 1.167                                 | 1.506                                       | 587   | 137,95                              |
| Zdravstveni dom Kamnik                             | Kunaver Vlasta           | DISP. ZA OTR. IN ŠOL. | 1             | 1.815                                 | 2.480                                       | 2.480                                       | 88,61                               |
| Zdravstveni dom Kamnik                             | Baš Denis - specializant | DISP. ZA OTR. IN ŠOL. | 0,56          | 308                                   | 298   | 167   | 18,99                               |
| <b>Dispanzer za otroke in šolarje</b>              |                          |                       | <b>2,83</b>   |                                       |   |   |                                     |
| Zasebna ambulanta                                  | Bernot Martina           | DISP. ZA OTR. IN ŠOL. | 0,95          | 2.578                                 | 3.049                                       | 2.897                                       | 114,68                              |
| Zasebna ambulanta                                  | Ftičar Terezija          | DISP. ZA OTR. IN ŠOL. | 0,74          | 1.564                                 | 1.401                                       | 1.037                                       | 67,64                               |
| <b>Otroški in šolski dispanzer - koncesionarji</b> |                          |                       | <b>1,69</b>   |                                       |   |   |                                     |
| <b>Skupaj ZD +koncesionarji</b>                    |                          |                       | <b>15,77</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             | 5.504                | 1.876                                   | 1.876                                   | 107,18                          | 2.108   | 108,76                          |
| Zasebna ambulanta                    | Istenič Piki Helena      | DISP. ZA ŽENSKE | 1             | 4.910                | 1.625                                   | 1.625                                   | 92,81                           | 1.768   | 91,23                           |
| Dispanzer za ženske ZD + koncesionar |                          |                 | 2             |                      |   |   |                                 |   |                                 |

| Izvajalec  | Priimek in ime zobozdravnika | Dejavnost                | Število timov | Št. opredeljenih | Doseganje povprečja | Povprečje       |
|--|------------------------------|--------------------------|---------------|------------------|---------------------|-----------------|
| Zdravstveni dom Kamnik                             | Černe Jurij                  | ZOBOZDRAVSTVO ZA ODRASLE | 1             | 1.816            | 105,98              |                 |
| Zdravstveni dom Kamnik                             | Drnovšek Vrhovšek Sabina     | ZOBOZDRAVSTVO ZA ODRASLE | 1             | 1.610            | 93,96               |                 |
| Zdravstveni dom Kamnik                             | Pohlen Kristina              | ZOBOZDRAVSTVO ZA ODRASLE | 1             | 1.620            | 94,54               |                 |
| Zdravstveni dom Kamnik                             | Križ Ina                     | ZOBOZDRAVSTVO ZA ODRASLE | 1             | 1.692            | 98,74               |                 |
| <b>Zobozdravstvo za odrasle ZD Kamnik</b>          |                              |                          | <b>4</b>      | <b>6.738</b>     |                     |                 |
| Zasebna ambulanta Mijatović Jovan                  | Mijatović Jovan              | ZOBOZDRAVSTVO ZA ODRASLE | 1             | 2.032            | 118,58              |                 |
| Zasebna ambulanta Leskovec d. o. o.                | Leskovec Igor                | ZOBOZDRAVSTVO ZA ODRASLE | 0,92          | 1.645            | 104,34              |                 |
| Zasebna ambulanta                                  | Šlebir Hočevar Alojzija      | ZOBOZDRAVSTVO ZA ODRASLE | 0,92          | 1.231            | 78,08               |                 |
| Zasebna ambulanta                                  | Dentalni studio Škorjanc     | ZOBOZDRAVSTVO ZA ODRASLE | 0,92          | 1.620            | 94,54               |                 |
| Zasebna ambulanta                                  | Kotnik Travnik Nina          | ZOBOZDRAVSTVO ZA ODRASLE | 0,92          | 1.607            | 101,95              |                 |
| <b>Zobozdravstvo za odrasle koncesionarji</b>      |                              |                          | <b>4,68</b>   | <b>8.135</b>     |                     |                 |
| <b>Zobozdravstvo za odrasle ZD + koncesionarji</b> |                              |                          | <b>8,68</b>   | <b>14.873</b>    |                     | <b>1.713,48</b> |
| Zdravstveni dom Kamnik                             | Preksavec Vesna              | ZOBOZDRAVSTVO ZA MLADINO | 1             | 1.330            | 76,40               |                 |
| Zdravstveni dom Kamnik                             | Milek Carmen                 | ZOBOZDRAVSTVO ZA MLADINO | 1             | 1.907            | 109,54              |                 |
| Zdravstveni dom Kamnik                             | Trškan Rebeka                | ZOBOZDRAVSTVO ZA MLADINO | 1             | 1.656            | 95,12               |                 |
| Zdravstveni dom Kamnik                             | Bizjak Anastazija            | ZOBOZDRAVSTVO ZA MLADINO | 0,34          | 1.155            | 195,14              |                 |
| <b>Zobozdravstvo za mladino ZD Kamnik</b>          |                              |                          | <b>3,34</b>   | <b>6.048</b>     |                     |                 |
| Zasebna ambulanta Dobnikar Irena                   | Dobnikar Irena               | ZOBOZDRAVSTVO ZA MLADINO | 1             | 1.507            | 86,57               |                 |
| <b>Zobozdravstvo za odrasle ZD + koncesionarji</b> |                              |                          | <b>4,34</b>   | <b>7.330</b>     |                     | <b>1.740,78</b> |
| <b>Skupaj zobozdravstvena dejavnost</b>            |                              |                          | <b>13,02</b>  |                  |                     |                 |

\*dr.Rebolj in dr.Trunk opravljata primarno delo na področju neprekinjene nujne medicinske pomoči \*\* dr. Breznik - še opredeljeni pacienti



## 5. Kadri

Konec leta 2012 smo zaposlovali 133 delavcev, od tega 14 delavcev za določen čas in 119 delavcev za nedoločen čas, kar predstavlja v primerjavi s preteklim letom povečanje za tri zaposlene.

V letu 2012 smo na novo zaposlili 7 oseb. Od tega je pet zaposlenih opravljalo pripravništvo in sicer: dva na delovnem mestu Laboratorijski tehnik III in po en na delovnem mestu Radiološki inženir III, Zobotehnik III in ena zaposlena na delovnem mestu Srednje medicinske sestre v ambulanti. Zaposlitve so za določen čas, čas opravljanja pripravništva.

Zaradi povečanega obsega dela je bila zaposlena za določen čas ena oseba na delovnem mestu Srednje medicinske sestre v ambulanti.

Zaradi nadomeščanja upokojitve zaposlenega na delovnem mestu voznik reševalec, smo za nedoločen čas zaposlili diplomiranega zdravstvenika na delovno mesto Diplomirani zdravstvenik. Upokojila se je delavka zaposlena na delovnem mestu Pomočnice direktorja za področje zdravstvene nege, z prerazporeditvijo jo je nadomestila že zaposlena delavka. Prav tako se je upokojila delavka zaposlena na delovnem mestu Srednje medicinske sestre v sterilizaciji. Na prosto delovno mesto nismo zaposlili nikogar, zapolnitev trenutno rešujemo z obstoječimi zaposlenimi.

Ostale zaposlitve za določen čas so sklenjene za čas nadomeščanja zaposlenih na porodniški odsotnosti in daljših bolniških odsotnosti.

**Tabela 4: Število zaposlenih na dan 31.12.2012 v primerjavi z letom 2011**

| Naziv   | Št. zaposlenih na dan<br>31. 12. 2011 | Št. zaposlenih na dan<br>31. 12. 2012 | Indeks<br>2012/2011 |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|
| Zdravniki specialisti   | 12                                    | 12                                    | 100                 |
| Zdravnik brez specializacije z licenco  | 1                                     | 1                                     | 100                 |
| Specializanti   | 2                                     | 2                                     | 100                 |
| Zobozdravnik specialist   | 1                                     | 1                                     | 100                 |
| Zobozdravnik brez specializacije z licenco  | 8                                     | 8                                     | 100                 |
| <b>Zdravniki in zobozdravniki skupaj</b>  | <b>24</b>                             | <b>24</b>                             | <b>100</b>          |
| Diplomirana medicinska sestra*  | 17                                    | 19                                    | 111,76              |
| Diplomirana babica  | 1                                     | 1                                     | 100                 |
| Srednja medicinska sestra   | 35                                    | 34                                    | 97,14               |
| Pripravnik zdravstvene nege   | 2                                     | 1                                     | 50                  |
| <b>Zdravstvena nega skupaj</b>  | <b>55</b>                             | <b>55</b>                             | <b>100</b>          |
| Klinični psiholog specialist  | 1                                     | 1                                     | 100                 |
| Radiološki inženir  | 3                                     | 4                                     | 133,33              |
| Fizioterapevt   | 5                                     | 5                                     | 100                 |
| Analitik v laboratorijski medicini  | 1                                     | 1                                     | 100                 |
| Zobotehnik  | 4                                     | 5                                     | 125                 |
| Laboratorijski tehnik   | 7                                     | 9                                     | 128,57              |
| Reševalci (srednji in dipl. zdravstveni tehniki)                                      | 5                                     | 5                                     | 100,00              |
| <b>Skupaj ostali zdravstveni delavci</b>  | <b>26</b>                             | <b>30</b>                             | <b>115,38</b>       |
| <b>Nezdravstveni delavci</b>  | <b>23</b>                             | <b>22</b>                             | <b>95,65</b>        |
| <b>Plačna skupina B (direktor, pomočnica direktorja za področje zdravstvene nege)</b> | <b>2</b>                              | <b>2</b>                              | <b>100</b>          |
| <b>SKUPAJ</b>   | <b>130</b>                            | <b>133</b>                            | <b>102,31</b>       |

Izobrazbena struktura zaposlenih je v skladu z zahtevano izobrazbo posameznega delovnega mesta. Struktura zaposlenih se v primerjavi s preteklim letom, na večini področij dela, ni bistveno spremenila, in je naslednja; največji delež 41,35 % zaposlenih je s področja zdravstvene nege, kjer prevladujejo srednje medicinske sestre, 18,05 % predstavljajo zaposleni zdravniki in zobozdravniki z vključenimi specializanti, 22,56 % predstavljajo ostali zdravstveni delavci in 16,54 % nezdravstveni delavci.

## **6. Izobraževanje**

Pomemben sestavni del zavoda je tudi stalno izobraževanje zaposlenih. Tako kot pretekla leta smo tudi v letu 2012 zaposlenim omogočili strokovno izobraževanje v skladu z letnim načrtom, kolektivno pogodbo in v skladu z razpoložljivimi finančnimi sredstvi. Zaradi zahtev posameznih zbornic smo zaposlenim omogočili udeležbo na raznih seminarjih, kongresih in delavnicah in izvedli nekatera interna izobraževanja. S pomočjo zunanjega strokovnega sodelavca smo izvedli, za nekatera področja dela, predavanje na temo higijene rok in obvladovanje prenosa okužb povezanih z zdravstveno dejavnostjo. V mesecu septembru smo ponovno, kot v preteklem letu, s pomočjo zunanje predavateljice uspešno izvedli enodnevno strokovno izobraževanje na temo »Komunikacija za zaposlene, ki prvi stopajo v stik s pacienti«, katerega se je udeležilo 12 zaposlenih z različnih področij dela.

Za udeležbo na strokovnih izpopolnjevanjih smo porabili 27.429,50 EUR, kar je za 5.048,50 EUR več kot v preteklem letu. Del teh stroškov, v višini 8.961 EUR, smo pokrivali s pridobljenimi namenskimi donacijami. Zaposleni so se udeležili cca 140 - eno ali večdnevni izobraževanj, za kar je bilo porabljenih 166 delovnih dni.

V mesecu januarju 2013 smo na Ministrstvo za zdravje posredovali vlogo za pridobitev statusa učnega zavoda za poklic zdravstveni tehnik, diplomirana medicinska sestra in diplomirani zdravstvenik. Do priprave letnega poročila odgovora na vlogo še nismo prejeli.

## **7. Realizacija pogodbeno dogovorjenega programa dela**

Na podlagi Splošnega dogovora (v nadaljevanju: SD) za leto 2012 smo z Zavodom za zdravstveno zavarovanje (v nadaljevanju: Zavod) v mesecu septembru 2012 sklenili Pogodbo o izvajanju programa zdravstvenih storitev za pogodbeno leto 2012 (v nadaljevanju: Pogodba). Prvotno smo Pogodbo prejeli v podpis že v začetku leta 2012, vendar smo v skladu z 31. členom SD vložili zahtevek za arbitražni postopek zaradi nestrinjanja s Pogodbo v delu, ki določa letni obseg programa za dejavnost:

1. Ortodontije v obsegu 0,5 tima (iz 1 obstoječega na 1,5 tima); zahtevek je temeljil na nizki preskrbljenosti otroške populacije, zelo dolgih čakalnih dobah in že nekajletno visoko preseganje programa.
2. Dispanzerja za ženske v obsegu 0,5 tima (iz 1 obstoječega na 1,5 tima); zahtevek je temeljil na visokemu številu opredeljenih pacientk, dolgih čakalnih dobah in problemu z napotitvami pacientk v druge ustanove.
3. Fizioterapije v obsegu 0,3 tima ( iz 5,01 obstoječega na 5,31 tima; zahtevek je temeljil na nizki preskrbljenosti prebivalcev, dolgih čakalnih dobah in problemu odklanjanja pacientov.

V mesecu avgustu 2012 je bil izveden prvi narok obravnave na katerem smo uspeli pridobiti povečanje obsega programa za dejavnost ortodontije v obsegu 0,5 tima, od 1.9.2012 dalje.

Iz podrobnejša pregleda, ki ga prikazujemo v nadaljevanju v tabeli 5 lahko ugotovimo, da je planirani obseg pogodbeno dogovorjenega programa v celoti realiziran, v nekaterih dejavnosti presežen.

Splošni dogovor za pogodbeno leto 2012 je s 1.1.2012 uvedel nekaj sprememb, in sicer:

- otroški dispanzer kurativa (101 002) in šolski dispanzer kurativa (101 003) sta se združila v dejavnost otroški in šolski dispanzer kurativa (101 159);
- otroški dispanzer preventiva (101 055) in šolski dispanzer preventiva (101 054) sta se združila v dejavnost otroški in šolski dispanzer preventiva (101 160);
- ločuje standard za nego na domu in patronažno službo. Vsaka od teh dejavnosti ima določeno svojo ceno (v preteklem letu je za obe dejavnosti veljala enotna cena).

Na podlagi Aneksa št. 1 k SD za leto 2012 smo od Zavoda prejeli nove finančne načrte, kateri so prinesli spremembe:

- od 1.5.2012 dalje se je v kalkulaciji mladinskega zobozdravstva (102 010 + 102 011) višina amortizacije izenačila z višino sredstev za amortizacijo iz kalkulacije zobozdravstva za odrasle (102 008 + 102 009);
- od 1.5.2012 dalje je potrebno za prejem dodatka za referenčne ambulante Zavodu poslati poročilo o delu referenčnih ambulant in dokazati namenskost porabe sredstev za laboratorij (višina stroškov za laboratorij za referenčno ambulanto in pripadajočo ambulanto).

Ob dolgoletnemu prizadevanju za pridobitev dodatnega obsega programa smo v letu 2012 uspeli, in sicer:

- s 1.1.2012 se je povečal obseg programov v ambulanti za ultrazvok in v dispanzerju za diabetike. Širitev v ambulanti za ultrazvok in dispanzerju za diabetike izhaja iz odobritve 0,3 dodatnega tima s strani Ministrstva za zdravje, iz naslova obravnave čakajočih pacientov v dejavnosti za ultrazvok (201 104). Ker ambulanta za ultrazvok paciente obravnava v skladu z označenimi stopnjami nujnosti na napotnicah in Pravilnikom o najdaljših dopustnih čakalnih dobah, smo za širitev programa v tej dejavnosti namenili 0,1 dodatnega tima, 0,2 dodatnega tima pa smo, zaradi previsokega preseganja programa v letu 2011 (za 35 %), prestrukturirali v dejavnost diabetologije (201 052) in s tem pridobili 0,14 dodatnega tima.
- s 1.9.2012 smo na osnovi vložene arbitraže pridobili 0,5 dodatnega tima na področju ortodontije.
- s 1.9.2012 je pričela z delom že druga referenčna ambulanta v sklopu ambulante Nevenke Šečer Dolenc, dr. med., spec. (prva v septembru 2011 v sklopu ambulante Nadje Pfajfar Križnič, dr. med., spec.), kar štejemo za pomembno pridobitev, ki nam omogoča timsko obravnavo pacienta, povečano dostopnost do kakovostne in varne zdravstvene oskrbe ter, na dolgi rok, zmanjšanje obremenitev specialističnih ambulant. Poleg zdravnika in medicinske sestre referenčne ambulante spremlja tudi diplomirani zdravstvenik, ki prevzema spremljanje parametrov določenih kroničnih bolezni ter preventivne aktivnosti. Zavod za pokritje stroškov referenčnih ambulant zagotavlja mesečni pavšal v višini 3.746 EUR na referenčno ambulanto.

V letu 2012 smo oddali vlogo še za tri referenčne ambulante, ki bodo delovale v sklopu ambulante dr. Plavc, dr. Logar in dr. Jerman. Do konca leta 2012 še nismo prejeli odgovora na poslane vloge.

**Tabela 5 : Realizacija dogovorjenega programa za leto 2012 po pogodbi z Zavodom**

| OSNOVNA ZDRAVSTVENA DEJAVNOST                             |         | Realizacija ZZS<br>I-XII. 2012 | Plan ZZS<br>I-XII. 2012 | Indeks     |
|---|---------|--------------------------------|-------------------------|------------|
| SPLOŠNE AMBULANTE   | 101 001 | 225.669                        | 223.071                 | 101        |
| preventivni pregledi - PRVI                               | 0025    | 5.558                          | 5.651                   | 98         |
| preventivni pregledi - PONOVNI                            | 0228    | 4.720                          | 5.651                   | 84         |
| preventivni pregledi - SKUPAJ                             |         | 10.278                         | 11.302                  | 91         |
| OTROŠKI IN ŠOLSKI DISPANZER - KURATIVA                    | 101 159 | 86.093                         | 79.535                  | 108        |
| OTROŠKI IN ŠOLSKI DISPANZER - PREVENTIVA                  | 101 160 | 49.958                         | 47.229                  | 106        |
| GINEKOLOGIJA KOLIČNIKI                                    | 101 004 | 30.541                         | 30.317                  | 101        |
| od tega preventiva  | 0153    | 1.115                          | 1.472                   | 76         |
| FIZIOTERAPIJA   | 101 005 | 96.541                         | 93.201                  | 104        |
| število primerov  |         | 2.010                          | 2.191                   | 92         |
| DISPANZER ZA MENTALNO ZDRAVLJENJE                         | 101 112 | 959                            | 6.954                   | 14         |
| KLINIČNA PSIHOLOGIJA                                      | 101 113 | 28.390                         | 24.356                  | 117        |
| KLINIČNA PSIHOLOGIJA in DISPANZER ZA MENTALNO ZDRAVLJENJE |         | 29.349                         | 31.310                  | 94         |
| PATRONAŽA   | 101 007 | 204.194                        | 192.547                 | 106        |
| NEGA  | 101 051 | 8.218                          | 19.089                  | 43         |
| PATRONAŽA in NEGA   |         | 212.413                        | 211.636                 | 100        |
| ANTIKOAGULANTNA AMBULANTA                                 | 101 123 | 12.929                         | 10.409                  | 124        |
| <b>SKUPAJ OSNOVNA ZDRAVSTVENA DEJAVNOST</b>               |         | <b>743.493</b>                 | <b>726.707</b>          | <b>102</b> |
| RENTGEN   | 201 105 | 46.650                         | 41.609                  | 112        |
| ULTRAZVOK   | 201 104 | 68.754                         | 54.307                  | 127        |
| DIABETOLOGIJA   | 201 052 | 28.487                         | 28.296                  | 101        |
| število obiskov   |         | 3.931                          | 4.054                   | 97         |
| število 1. pregledov                                      | 0273    | 175                            | 1.445                   | 12         |
| število kontrolnih pregledov                              | 0274    | 1.945                          | 2.155                   | 90         |
| <b>SKUPAJ SPECIALISTIČNA AMBULANTNA DEJAVNOST</b>         |         | <b>143.891</b>                 | <b>124.212</b>          | <b>116</b> |
| ZOB. ODRASLI - zdravljenje                                | 102 008 | 96.402                         |                         |            |
| ZOB. ODRASLI - protetika                                  | 102 009 | 100.805                        |                         |            |
| <b>ZOB. ODRASLI - skupaj</b>                              |         | <b>197.207</b>                 | <b>192.207</b>          | <b>103</b> |
| ZOB. MLADINA - zdravljenje                                | 102 010 | 122.738                        |                         |            |
| ZOB. MLADINA - protetika                                  | 102 011 | 80                             |                         |            |
| <b>ZOB. MLADINA - skupaj</b>                              |         | <b>122.819</b>                 | <b>116.490</b>          | <b>105</b> |
| ORTODONTIJA   | 102 012 | 72.914                         | 72.654                  | 100        |
| <b>SKUPAJ ZOBOZDRAVSTVENA DEJAVNOST</b>                   |         | <b>392.939</b>                 | <b>381.351</b>          | <b>103</b> |
| <b>ZD KAMNIK – CELOTA</b>                                 |         | <b>1.280.323</b>               | <b>1.232.270</b>        | <b>104</b> |
| Nenujni reševalni prevozi s spremstvom                    | 106 153 | 214.450                        | 123.330                 | 174        |
| Sanitetni prevozi - dializa                               | 106 154 | 300.385                        | 297.214                 | 101        |
| Sanitetni prevozi - ostalo                                | 106 155 | 134.942                        | 186.162                 | 72         |
| Nujni reševalni prevozi (točke)                           | 106 092 | 41.618                         | 0                       |            |

## Pojasnila k tabeli 5: Realizacija dogovorjenega programa za leto 2012

V letu 2012 smo na nivoju celotnega zdravstvenega doma dosegli realizacijo pogodbeno dogovorjenega plana po pogodbi z ZZZS z indeksom 104, kar je za 2 % manj preseganja kot v preteklem letu. Nižje preseganje planiranega obsega pogodbeno dogovorjenega programa izhaja iz odobrenih širitvev v programih, kjer so bila prejšnja leta velika preseganja programov.

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

- osnovna zdravstveni dejavnosti, indeks 102 (v letu 2011 indeks 106);
- specialistično ambulantna dejavnost, indeks 116 (v letu 2011 indeks 122) in
- zobozdravstvena dejavnost (odrasla populacija, mladina, ortodontija), indeks 103 (v letu 2011 indeks 101).

**Osnovna zdravstvena dejavnost:** realizacija pogodbeno dogovorjenega programa je bila presežena za 2 %. Storitve opravljene v splošnih ambulantah ter otroškem in šolskem dispanzerju, so s strani Zavoda plačane do polne vrednosti programa ob hkratnem izpolnjevanju pogojev, in sicer: realizaciji 13.000 količnikov na tim, najmanj 90 % realizacija plana preventive v splošnih ambulantah, najmanj 90 % realizacija plana preventive v otroškem in šolskem dispanzerju in brez čakalnih dob. Program preventive v splošnih ambulantah je bil dosežen v višini 90 %, program preventive v otroškem in šolskem dispanzerju je bil presežen za 6 % (v letu 2011 za 10 %), program kurative v splošnih ambulantah je bil presežen za 8 %, v otroškem in šolskem dispanzerju pa za 8 % (v letu 2011 za 2 %).

Realizacija v **dispanzerju za ženske** je plačana s strani Zavoda 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 76 % (v letu 2011 v višini 80 %), celotni program pa je bil presežen za 1 % (v letu 2011 za 3 %).

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

Realizacija storitev v dejavnosti **fizioterapije** in realizacija storitev v dejavnosti **patronaže in nege na domu** je presežla pogodbeno dogovorjeni program; fizioterapija za 4 % (leta 2011 za 14 %), patronaža in nega na domu za 0,37 % (leta 2011 za 2 %).

Program **klinične psihologije in dispanzerja za mentalno zdravljenje** je bil realiziran v višini 94 %. Glavni razlog za nedoseganja plana je odpoved podjemne pogodbe logopedinje, ki jo kljub razpisu še vedno nismo uspeli zaposliti.

Pogodbeno dogovorjeni plan storitev v **antikoagulantni ambulanti** je bil presežen za 24 %, ker nam ja Zavod, na podlagi nedoseganja plana realizacije v letu 2011, zmanjšal pogodbeno število timov za 0,02 tima.

**Specialistična ambulantna dejavnost:** realizacija pogodbeno dogovorjenega programa je bila presežena za 16 % (v letu 2011 za 22 %). Na področju specialistične dejavnosti je najvišje 27 % preseganje pogodbeno dogovorjenega plana realizirala ambulanta za ultrazvok. Vzrok za tako visoko preseganje je, kljub odobreni širitvi obsega programa, še vedno preveliko število napotitev z najvišjo stopnjo nujnosti, saj je bilo 1.455 pacientov oziroma 28

% vseh pacientov od skupno 5.205 napoteni na ultrazvok s prioriteto nujno, kar pomeni, da mora biti storitev opravljena v 24 urah (v letu 2011 teh primerov 30 %).

**Zobozdravstvena dejavnost:** realizacija pogodbeno dogovorjenega programa je bila presežena za 3 % (leta 2011 za 1 %). Realizacija v zobozdravstveni dejavnosti za odraslo populacijo je bila presežena za 3 % (v letu 2011 program realiziran v višini 94 %) razlog presejanja je polna kadrovska zasedenost. Na podlagi Aneksa št. 1 k Pogodbi za leto 2012 smo s strani Zavoda prejeli plačilo za celotno presejanje plana programa, iz naslova nedoseganja plana pri drugih izvajalcih. Realizacija plana programa v zobozdravstveni dejavnosti za mladino je bila presežena za 5 % (v letu 2011 za 6 %). Realizacija plana programa v ortodontiji je 100 %. Presejanje plana ni bilo, ker je bila odobrena širitev programa. Za odobreno širitev programa ortodontije (0,5 tima) smo sklenili pogodbo z zunanjim izvajalcem.

Storitve, opravljene v času **dežurne službe in nujne medicinske pomoči ter nujni reševalni prevozi**, so plačani v pavšalu. V letošnjem letu smo presegli plan za nenujne reševalne prevoze s spremstvom za 74 %, ker naš podizvajalec izvaja tudi nenujne reševalne prevoze dializnih bolnikov. Pri ostalih sanitetnih prevozi smo dosegli plan v višini 72 %.

Na področju **zdravstveno vzgojnih delavnic** je bilo v letu 2012 izvedenih 58 delavnic kar je v primerjavi s preteklim letom, ko je bilo izvedeno 44 delavnic, za 31 % več, in sicer:

- 8 delavnic »Zdravo hujšanje« (v letu 2011 izvedeno enako število delavnic);
- 6 delavnic »Zdrava prehrana« (v letu 2011 izvedeno pet delavnic);
- 10 delavnic »Individualno svetovanje, da opuščam kajenje« (v letu 2011 izvedeno osem delavnic)
- 15 delavnic »Življenjski slog« (v letu 2011 izvedeno osem delavnic);
- 12 delavnic »Test hoje« (v letu 2011 izvedeno enako število delavnic);
- 7 delavnic »Dejavniki tveganja« (v letu 2011 izvedeno enako število delavnic).

## 8. Presežena realizacija programov

Nekatere dejavnosti so s strani Zavoda plačane le v pogodbeno dogovorjenem obsegu. Vrednost preseženega programa nad pogodbeno dogovorjenim programom, ki s strani Zavoda ni plačan, znaša 106.555,04 EUR. Neplačan vrednost programa se je v primerjavi s preteklim letom znižala za 52.826,63 EUR, na račun odobrenih širitvev programov, kjer so bila pretekla leta visoka presejanja.

Tabela 6: Pregled neplačanega presežka programov s strani Zavoda za leto 2012

| Dejavnost                              | Večje vrednosti preseženega programa v EUR |
|--|--|
| Ultrazvok                              | 27.844,38                                  |
| Zobozdravstvo za mladino               | 17.149,03                                  |
| Rentgen                                | 14.235,60                                  |
| Otroški in šolski dispanzer - kurativa | 14.185,02                                  |
| Nenujni reševalni prevozi s spremstvom | 9.716,31                                   |
| Antikoagulantna ambulanta              | 7.190,19                                   |
| Zobozdravstvo za odrasle               | 5.411,51                                   |
| Fizioterapija                          | 5.326,41                                   |
| Splošne ambulante                      | 3.359,31                                   |

## 9. Čakalne dobe

Čakalne dobe se, z izjemo znižanja čakalnih dob v zobozdravstvu za odrasle in ortodontiji, niso bistveno spremenile v primerjavi s preteklim letom.

Tabela 7: Podatki o realiziranih čakalnih dobah na dan 31. 12. 2012:

| Dejavnost                                       | Čakalna doba po stanju na dan 31.12.2011 | Čakalna doba po stanju na dan 31.12.2012 |
|---|--|--|
| Dispanzer za ženske - za prvi pregled           | od 60 do 90 dni                          | od 60 do 90 dni                          |
| Fizioterapija - prvi obisk za akutne bolečine   | do 28 dni                                | do 57 dni                                |
| Fizioterapija - prvi obisk za kronične bolečine | do 100 dni                               | do 79 dni                                |
| Zobozdravstvo za odrasle - začetek zdravljenja  | do 735 dni                               | do 583 dni                               |
| Zobozdravstvo za odrasle - začetek protetika    | do 761 dni                               | do 545 dni                               |
| Ortodontija - prvi pregled zdravljenje          | do 180 dni                               | do 60 dni                                |
| Ortodontija - zdravljenje z aparatom            | do 2100 dni                              | od 572 do 2300 dni                       |
| Ambulanta za diabetike - prvi pregled           |  | do 46 dni                                |
| Ultrazvok                                       | do 120 dni                               | do 106 dni                               |
| Rentgen   | do 10 dni                                | do 6 dni                                 |

V letu 2012 smo nadaljevali z uvajanjem čakalnih knjig v elektronski obliki, ki jih sedaj uporabljamo v:

- zobnih ambulantah za odraslo populacijo in mladino;
- ortodontiji;
- ambulanti za diabetike;
- rentgenu in
- ultrazvoku.

V sodelovanju s programsko hišo smo pričeli s pripravo čakalne knjige za fizioterapijo, ki pa se je, zaradi specifične načina dela, izkazala za bolj kompleksno in bo priprava trajala dalj časa, kot v drugih dejavnostih.

Na osnovi Pravilnika o najdaljših dopustnih čakalnih dobah smo Inštitutu za varovanje zdravja (IVZ) dolžni mesečno poročati o številu čakajočih in pričakovani čakalni dobi. Le - te IVZ mesečno objavlja na svoji spletni strani.

## 10. Javna naročila

Na podlagi Zakona o javnih naročilih smo zavezanci za izvajanje postopkov javnega naročanja za nabavo blaga, materiala in storitev. Izvajanje postopkov javnih naročil je zahteven proces, ki zahteva pripravo tehnične dokumentacije, opredelitev potreb in raziskavo trga ter objavo na portalu javnih naročil. Temeljiti mora na načelu gospodarnosti, učinkovitosti, transparentnosti in enakopravni obravnavi ponudnikov.

V letu 2012 smo izvedli ali sodelovali pri naslednjih javnih naročilih:

Nakup rabljenega reševalnega vozila za nujno medicinsko pomoč z modularno nadgradnjo TYP B. Z izbranim ponudnikom smo aprila 2012 sklenili pogodbo v vrednosti 89.900 EUR brez DDV.

Dobava vozil za potrebe zdravstvenega doma, razdeljenega na 2 sklopa; kombi limuzina (2 vozili za patronažno službo) in rabljeno vozilo s stalnim 4-kolesnim pogonom (vozilo za urgentnega zdravnika). Z izbranimi ponudnikoma smo julija 2012 sklenili pogodbi o dobavi vozil v skupni vrednosti 39.355 EUR brez DDV.

Pogodbeni prevozi dializnih in drugih pacientov v ocenjeni vrednosti 204.000 EUR brez DDV. Z izbranim ponudnikom smo sklenili okvirni sporazum - pogodbo za obdobje treh let z veljavnostjo od 1.6.2012 do 31.5.2015.

Nabava sanitetnega, medicinsko potrošnega in laboratorijskega materiala, razdeljenega na 12 sklopov: medicinsko potrošni material, sanitetni material, igle in brizge, sredstva za čiščenje in dezinfekcijo, laboratorijski potrošni material in originalne reagentne vezane na hematološke analizatorje. Z izbranimi ponudniki smo sklenili pogodbe za dobo dveh let t.j. do 30.06.2014, z ocenjeno vrednostjo 195.000 EUR brez DDV.

V letu 2012 smo se vključili v skupno javno naročilo, ki ga je pripravilo Združenje zdravstvenih zavodov, za dobavo pisarniškega materiala, cepiva in dobavo električne energije. Kot najugodnejši ponudnik za dobavo pisarniškega materiala je bil izbran dobavitelj Extra lux iz Ljubljane s katerim smo podpisali pogodbo za obdobje dveh let, za dobavo cepiv je bil, za obdobje štirih let, izbran dobavitelj IVZ Ljubljana in Elektro Celje za dobavo električne energije, za obdobje enega leta.

V decembru 2012 smo pristopili k pripravi javnega naročila za zobozdravstveni material za dobo enega leta (objava v januarju 2013) za kar smo glede na realizirano vrednost nabav v letu 2012 zavezani po ZJN-2, istočasno pa z objavo javnega naročila želimo znižati stroške materiala za opravljanje zobozdravstvene dejavnosti, ki v strukturi celotnih stroškov predstavljajo poleg laboratorijskega materiala visok 3,33% delež.

## 11. Finančni kazalniki poslovanja

V spodnji tabeli prikazujemo nekaj kazalnikov gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja v letu 2012. Iz tabele je razvidno, da se kategorije kazalnikov v primerjavi s preteklim letom niso bistveno spreminjale..

Tabela 8: Finančni kazalniki poslovanja v letu 2012

| Naziv kazalnika   | 2011   | 2012   | Indeks |
|---|--------|--------|--------|
| 1   | 2      | 3      | 4=3/2  |
| 1. Kazalnik gospodarnosti                                   | 1,0225 | 1,0253 | 100,27 |
| 2. Delež amortizacije v celotnih prihodkih                  | 0,0710 | 0,0639 | 90,00  |
| 3. Stopnja odpisanosti opreme                               | 0,7231 | 0,7606 | 105,18 |
| 4. Kazalnik dobičkovnosti poslovnih prihodkov               | 2,222  | 2,493  | 112,19 |
| 5. Delež terjatev celotnih prihodkih                        | 0,3154 | 0,3314 | 105,07 |
| 6. Pokrivanje kratkoročnih obveznosti z gibljivimi sredstvi | 4,3671 | 4,5502 | 104,19 |



Kazalnik gospodarnosti = (celotni prihodki AOP 870 / celotni odhodki AOP 887) odraža razmerje med celotnimi prihodki in celotnimi odhodki. Načelu gospodarnosti je zadoščeno kadar znaša vrednost kazalnika 1 ali več kot 1. Kazalnik za leto 2012 znaša 1,0253 in je za 0,27 % višji kot v preteklem letu, ko je kazalnik znašal 1,0225.

Delež amortizacije v celotnih prihodkih = (amortizacija AOP 879 / celotni prihodki AOP 870) 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 zmanjšal za 10 % na kar ima vpliv deloma znižanje cen zdravstvenih storitev na račun elementa amortizacije ter zmanjševanju obsega vlaganj v opredmetena in neopredmetena osnovna sredstva v zadnjih letih.

Stopnja odpisanosti opreme = (popravek vrednosti opreme AOP 007 / oprema in druga opredmetena osnovna sredstva AOP 006) nam pove kolikšen odstotek osnovnih sredstev je že odpisanih. Odpisanost opreme znaša 76,06 % in se je glede na preteklo leto povečala za 5,18 %, kar je posledica manjšega obsega vlaganj v opremo v zadnjih letih.

Stopnja čiste dobičkovnosti poslovnih prihodkov = (presežek prihodkov nad odhodki AOP 891 / celotni prihodki AOP 860) odraža razmerje med presežkom prihodkov nad odhodki in poslovnimi prihodki. Vrednost kazalnika je pozitivna, kar kaže na presežek prihodkov nad odhodki in uspešno poslovanje.

Delež terjatev v celotnih prihodkih = (stanje terjatev AOP 012 minus (AOP 013 in 014) / celotni prihodki AOP 870) delež se je v primerjavi s preteklim letom povečal za 5,07 % predvsem zaradi ukrepa ZZZS (prenos drugega in tretjega obroka plačila akontacije v januar 2013), v kolikor bi se plačila izvršila v pogodbeno dogovorjenem roku, bi se delež zmanjšal za 4,11 %.

Pokritost kratkoročnih obveznosti z gibljivimi sredstvi = (kratkoročna sredstva in zaloge materiala AOP 012 + AOP 023) / kratkoročne obveznosti AOP 034) odraža razmerje med likvidnimi sredstvi in kratkoročnimi obveznostmi, čim višja je vrednost kazalnika tem višja je likvidnost zavoda.

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

Kot posredni proračunski uporabniki smo v skladu z Zakonom o javnih financah dolžni zagotoviti notranji nadzor javnih financ (NNJF) oziroma zagotoviti notranje revidiranje poslovanja za vsako poslovno leto. Za leto 2012 smo sklenili pogodbo z zunanjo revizijsko hišo Svetovanje in notranja revizija Darja Vižintin Zupančič s.p. Revidiranje poslovanja za leto 2012 obsega področje določanja in obračun plač, povračil stroškov v zvezi z delom in določanje letnih dopustov. Revizijska hiša je z delom pričela že v prvi polovici leta 2012 in zaključila z izdajo zapisnika v mesecu juniju 2012. Glede na ugotovitve je izdala priporočila, kot; preučiti možnost ustrežnejšega, elektronskega beleženja prisotnosti na delu, ki bo povezan z obračunom plač, preučiti pravilnik o sistemizaciji, sprejme pravilnik o delovnem času, zagotovi pravilnost določanja in izplačila nekaterih dodatkov, določi dopust skladno s kriteriji v kolektivnih pogodbah. Priporočila smo upoštevali, nekatera so bila realizirana že v letu 2012, druga (elektronsko beleženje) pa so v teku in bodo realizirana v prvi polovici leta 2013. V preteklih letih so bila revidirana še druga področja, kot npr.: prevedba plač, 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**

V letu 2012 je Zdravstvenemu domu Kamnik po dolgoletnem prizadevanju uspelo pridobiti določene dodatne programe, ki pomembno vplivajo na kvaliteto zdravstvene oskrbe prebivalstva in dostopnost do storitev. Kljub vse bolj zaostreni finančni situaciji, nam je uspelo izpeljati precej investicij, namenjenih razvoju stroke in dvigu kvalitete storitev, ter redne obnove in vzdrževanja, za zagotavljanje varnosti in prijaznosti okolja našim uporabnikom, kar ohranja ZD Kamnik med boljšimi in lepše urejenimi zdravstvenimi zavodi v državi. Kljub nenehno spreminjajoči se zakonodaji, zapletanju postopkov za zaposlovanje in sklepanje pogodb, zmanjševanju financiranja, kar je terjalo veliko količino dodatno vloženega dela in prilagajanja, nam je uspelo nivo storitev postaviti na višjo raven kot leto poprej. Iz prejšnjih let pa ostaja kadrovska problematika predvsem na področju pediatrije zaradi pomanjkanja zdravnikov ustrezne specialnosti, preseganje s strani ZZZS neplačanih programov na posameznih področjih, ki so nujna za zagotavljanje kvalitete storitev in pa stalno zviševanje strokovnih zahtev ob hkratnem zmanjševanju finančnih sredstev, kar izrazito in iz leta v leto bolj otežuje poslovanje.



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

---

**ZA LETO  
2012**

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

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

Računovodsko poročilo, ki je predstavljeno v nadaljevanju, je pripravljeno v skladu s Pravilnikom 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, 58/10, 60/10, 104/10 in 104/11).

Pri vodenju poslovnih knjig, vrednotenju računovodskih postavk in kontroliranju se upoštevajo določila, ki so navedena v uvodu letnega poročila.

Priloge iz Pravilnika o sestavljanju letnih poročil so:

- 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
- b) Analiza prihodkov in odhodkov

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. Pojasnila k postavkam bilance stanja in prilogam k bilanci stanja**

Bilanca stanja je računovodski izkaz, ki izkazuje stanje sredstev in obveznosti do njihovih virov. Dejansko stanje sredstev in obveznosti, ki je podlaga za usklajevanje stanja v poslovnih knjigah, se ugotovi z rednim letnim popisom. Zato je direktor zavoda, dne 15.11.2012 s sklepom, imenoval člane popisnih komisij, ki so redni letni popis opravile v obdobju od novembra 2012 do januarja 2013. Poročilo o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev z inventurnimi zapisniki posameznih popisnih komisij se obravnava in potrdi na seji sveta zavoda ZD Kamnik v okviru obravnave letnega poročila za leto 2012. Poročila inventurnih komisij z inventurnimi zapisniki so bila posredovani tudi inventurni komisiji ustanovitelja.

V bilanci stanji izkazujemo naslednja stanja po skupinah kontov

v EUR, brez centov

| Naziv skupine konta                                     | 2011             | 2012             | Indeks       |
|---|------------------|------------------|--------------|
| 1. Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju        | 1.970.432        | 1.867.965        | 95           |
| 2. Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve   | 1.868.358        | 2.016.873        | 108          |
| 3. Zaloge   | 110.868          | 84.566           | 76           |
| <b>AKTIVA</b>   | <b>3.949.658</b> | <b>3.969.404</b> | <b>100,5</b> |
| 1. Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve | 453.217          | 461.831          | 102          |
| 2. Lastni viri in dolgoročne obveznosti                 | 3.496.441        | 3.507.573        | 100          |
| <b>PASIVA</b>   | <b>3.949.658</b> | <b>3.969.404</b> | <b>100,5</b> |

## 1. Sredstva

Med sredstvi izkazujemo dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju, kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve ter zaloge. Vrednost sredstev v bilanci stanja se je v letu 2012 zvišala za 19.746 EUR oziroma za 0,5 % v primerjavi s preteklim letom in znaša 3.969.404 EUR.

Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve med katerimi izkazujemo denarna sredstva v blagajni, kratkoročne terjatve do kupcev in do uporabnikov enotnega kontnega načrta, kratkoročne finančne naložbe in dani predujmi. Vrednost kratkoročnih sredstev in aktivnih časovnih razmejitev se je v letu 2012 zvišala za 148.515 EUR oziroma za 8 % v primerjavi s preteklim letom. Na zvišanje kratkoročnih sredstev vplivajo povečana denarna sredstva na računu (33.028 EUR), kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta (100.073 EUR) in kratkoročne finančne naložbe (16.537 EUR).

### 1.1 Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne omejitve

v EUR, brez centov

| konto   | Naziv konta   | 2011    | 2012    | Indeks |
|---------|---|---------|---------|--------|
| 003     | Dolgoročne premoženjske pravice                     | 104.934 | 106.979 | 102    |
| 010     | Popravek vrednosti dolgoročnih premoženjskih pravic | 47.617  | 67.872  | 143    |
| 003-010 | Sedanja vrednosti premoženjskih pravic              | 57.317  | 39.107  | 68     |

Nabavna vrednost neopredmetenih sredstev se je v letu 2012 zvišala za 2.045 EUR, za nakup licence za analizo telerentgenskih posnetkov za ortodontijo, licenca za analiziranje RTG posnetkov in nakup modula beleženja časa odvzema krvi v laboratoriju (skupna vrednost nabave znaša 5.825 EUR), njihov popravek vrednosti je bil za 20.255 EUR oziroma 43 % višji kot ob koncu preteklega leta. Njihova sedanja vrednost ob koncu leta 2012 tako znaša 39.107 EUR, kar je za 18.210 EUR oziroma 32 % manj kot ob koncu preteklega leta. Predpisana amortizacijska stopnja pri neopredmetenih sredstvih znaša 20%.

### 1.2 Nepremičnine

v EUR, brez centov

| konto | Naziv konta                  | 2011      | 2012      | Indeks |
|-------|------------------------------|-----------|-----------|--------|
| 020   | Zemljišča                    | 299.890   | 299.890   | 100    |
| 021   | Zgradbe                      | 1.570.992 | 1.628.121 | 104    |
|       | Skupaj                       | 1.870.882 | 1.928.011 | 103    |
| 031   | Popravek vrednosti zgradb    | 777.690   | 825.455   | 106    |
| 02-03 | Sedanja vrednost nepremičnin | 1.093.192 | 1.102.556 | 101    |

Nabavna vrednost nepremičnin (zemljišča in zgradbe) se je v letu 2012 zvišala za 57.129 EUR oziroma 3 % in znaša 1.928.011 EUR. Popravek vrednosti nepremičnin se je zvišal za

47.765 EUR in znaša 825.455 EUR, njihova sedanja vrednost se je v letu 2012 zvišala za 9.364 EUR oziroma za 1 % in znaša 1.102.556 EUR. Najvišjo vrednost zvišanja (36.119 EUR) predstavlja nabava in obnova električnega brezstrojničnega dvigala in ureditev klimatskih naprav v nekaterih zobnih in splošnih ter otroških ambulantah ter ureditev krmilniškega sistema za regulacijo in krmiljenje ogrevanja, ki nam omogoča nadzor in spremljanje delovanja ogrevalnega sistema lokalno, kot tudi preko interneta. Stopnja odpisanosti nepremičnin znaša 42,81 % (41,57% v preteklem letu), neodpisana vrednost pa 57,19 % (58,43 % v preteklem letu). Pri nepremičninah je amortizacija obračunana po predpisani amortizacijski stopnji 3 %.

### 1.3 Opredmetena osnovna sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve

Opredmetena osnovna sredstva so sredstva, ki jih ima zavod v upravljanju. 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.

### 1.4 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. Drobní inventar, se skladno z določbami Zakona o računovodstvu odpiše v višini 100 % ob njegovi nabavi.

v EUR, brez centov

| konto | Naziv konta                                    | 2011      | 2012      | Indeks |
|-------|--|-----------|-----------|--------|
| 040   | Oprema   | 2.799.027 | 2.863.838 | 102    |
| 041   | Drobni inventar                                | 157.630   | 165.026   | 105    |
| 045   | Druga opredmetena osnova sredstva              | 1.007     | 1.007     | 100    |
|       | Skupaj   | 2.957.663 | 3.029.871 | 102    |
| 05    | Popravek vrednosti opreme in drob. Inv.        | 2.138.716 | 2.304.369 | 108    |
| 04-05 | Sedanja vrednost opreme in drobnega inventarja | 818.947   | 725.502   | 89     |

Nabavna vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev se je v letu 2012 zvišala za 72.208 EUR oziroma 2 % in znaša 3.029.871 EUR. V letu 2012 smo realizirali investicije v nabavo osnovnih sredstev v višini 265.506 EUR (podrobnejši seznam nabave opreme in investicijskega vzdrževanja je prikazano v poslovnem delu poročila v tabeli 1). Zaradi dotrajanosti, tehnološke zastarelosti, neuporabnosti opreme (računalniki, tiskalniki, stoli, tehtnice, fotokopirni stroj,) in prodaje reševalnega vozila (letnik 2001) smo izločili iz uporabe sredstva v višini 143.639 EUR nabavne vrednosti. Popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev znaša 2.139.343 EUR brez drobnega inventarja (z drobnim inventarjem 2.304.369 EUR) in predstavlja 76 % vrednosti opreme. Odstotek odpisanosti opreme pomeni, da za opravljanje dejavnosti uporabljamo 76 % odpisane opreme, katero glede na potrebe zavoda, nadomeščamo z novo opremo. Sedanja vrednost opreme (brez drobnega inventarja, ki se odpiše takoj ob uporabi) znaša 725.502 EUR in je za 93.445 EUR oziroma za 9 % nižja, kot v letu 2011.

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.

### 1.5 Dolgoročno dana posojila in depoziti

Dolgoročna dana posojila na dan 31.12.2012 znašajo 800 EUR, tekom leta 2012 je bilo odplačanih 3.086 EUR dolgoročnih posojil. Ker bodo posojila dokončno odplačana v letu 2013 saldo dolgoročnih posojil nismo prenesli med kratkoročna posojila.

| v EUR, brez centov |                          |      |      |        |
|--------------------|--------------------------|------|------|--------|
| konto              | Naziv konta              | 2011 | 2012 | Indeks |
| 070                | Dolgoročno dana posojila | 917  | 800  | 87     |
| 07                 | Skupaj                   | 917  | 800  | 87     |

### 1.6 Dolgoročne terjatve iz poslovanja

Na kontu skupine 08 – dolgoročne terjatve iz poslovanja knjižimo terjatve, oblikovane za odkup stanovanja na podlagi stanovanjskega zakona. Na kontih te skupine na dan 31.12.2012 ne izkazujemo stanja. Tekom leta 2012 so bile terjatve v celoti poplačane. Oslabitev vrednosti dolgoročnih terjatev iz poslovanja predstavlja nakazilo Stanovanjskemu skladu in Slovenski odškodninski družbi

## 2. Kratkoročna sredstva - razen zalog in aktivne časovne razmejitve

Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve so v bilanci stanja izkazana v višini 2.016.873 EUR in so za 8 % 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 80 % delež kratkoročnih sredstev predstavljajo kratkoročne finančne naložbe (vezani depoziti).

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

Skupna vrednost denarnih sredstev v blagajni na dan 31.12.2012 znaša 2.231 EUR. Del teh sredstev v višini 347 EUR predstavlja gotovina v blagajni, kar je v skladu z dejanskim popisom gotovine ob koncu leta in v skladu z internim Pravilnikom o blagajniškem poslovanju. Preostali znesek v višini 1.884 EUR predstavlja polog gotovine na gotovinski račun, prejet na podračun v prvih delovnih dneh januarja 2013.

### 2.2 Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah

Skupna vrednost denarnih sredstev pri bankah (UJP) na dan 31.12.2012 znaša 47.108 EUR. Sredstva predstavljajo stanje na podračunu pri upravi za javne prihodke (UJP). Stanje na podračunu je usklajeno z izpisom stanja pri UJP. Poslovanje zavoda poteka v elektronski obliki preko podračuna pri Upravi za javna plačila območna enota Ljubljana. Računov pri drugih finančnih institucijah zavod nima, razen računa za polaganje gotovine pri NLB d.d. poslovni enoti Kamnik.

### **2.3 Kratkoročne terjatve do kupcev**

Vrednost kratkoročnih terjatev do kupcev na dan 31.12.2012 znaša 89.718 EUR (103.121-13.403= 89.718) in predstavlja 1,51 % celotnih prihodkov leta 2012 (1,61% v letu 2011). Pretežni del terjatev predstavljajo izdane fakture v mesecu decembru 2012, z zapadlostjo januar 2013, za opravljene storitve iz naslova prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja do zavarovalnic Vzajemna, Adriatic in Triglav. Stanje zapadlih terjatev na dan 31.12.2012 znaša 8.057,02 EUR z najstarejšo zapadlostjo oktober 2012. Terjatve v višini 13.403 EUR predstavljajo sporne terjatve, za katere poteka izterjava preko sodišča in za katere je bila oblikovana oslabitev že v preteklih letih, kar pomeni, da ne bremenijo tekočega rezultata poslovanja. Najvišji 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.

V letu 2012 smo v izterjavo sodišču, preko elektronske izvršbe, predali spornih terjatev v višini 13.883 EUR. Iz tega naslova smo do konca leta 2012 prejeli plačanih terjatev v višini 13.503 EUR, neplačano ostaja še 380 EUR spornih terjatev. Kot dvomljive in sporne terjatve izkazujemo terjatve do dolžnikov v stečajnih postopkih in prisilni poravnavi ter terjatve, za katere obstaja dvom o poplačilu in za katere kljub mesečnemu opominjanju in izterjavi nismo prejeli plačila. V primeru, da so terjatve manjše od stroškov izterjave, se le te odpišejo v skladu z določili Obligacijskega zakonika.

Kljub sprotnemu preverjanju bonitet in redni izterjavi v obliki mesečnih opominov in telefonskih klicev smo tudi v letu 2012, tako kot v preteklem letu, občutili poslabšanje likvidnostne situacije v podjetjih (d.o.o. in s.p.), ki so koristili naše storitve na medicini dela prometa in športa.

V mesecu novembru 2012 so bili kupcem, v potrditev, poslani obrazci odprtih terjatev in obveznosti (IOP obrazci) po stanju na dan 31.10.2012. Obrazci so bili potrjeni oziroma medsebojno usklajeni.

### **2.4 Dani predujmi in varščine**

Na kontih te skupine na dan 31.12.2012 ne izkazujemo stanja.

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

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta (EKN) na dan 31.12.2012 znašajo 253.417 EUR in predstavljajo 4,27 % celotnih prihodkov leta 2012 (2,62 % v letu 2011) ter vključujejo terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine in države ter posrednih uporabnikov proračuna občine in države v skupni višini 15.452 EUR ter kratkoročne terjatve do ZZZS iz naslova obveznega zdravstvenega zavarovanja v višini 237.965 EUR. Izkazane terjatve so bile poravnane v skladu s plačilnimi roki, v januarju 2013. Največji 94 % delež teh terjatev predstavlja terjatev do ZZZS ki je, s sklepom, odložila drugi in tretji obrok akontacije za mesec december 2012 v višini 171.861 EUR na prvi teden januarja 2013. Sredstva od zadržanih akontacij smo prejeli na transakcijski račun 4.1.2013.



## **2.6 Kratkoročne finančne naložbe**

Kratkoročne finančne naložbe na dan 31.12.2012 znašajo 1.605.812 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), kot kratkoročni depoziti, katerih čas vezave ni daljši od 8 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 16.537 oziroma za 1 %.

## **2.7 Kratkoročne terjatve iz financiranja**

Na kontih te skupine na dan 31.12.2012 ne izkazujemo stanja.

## **2.8 Druge kratkoročne terjatve**

Druge kratkoročne terjatve na dan 31.12.2012 znašajo 18.338 EUR in predstavljajo terjatve do ZZZS za refundacije bolnih v višini 12.458 EUR, refundacije invalidnih v višini 3.587 EUR, terjatve za vstopni davek na dodano vrednost v višini 33 EUR ter premostitveni kredit zaposlenim za prostovoljno zdravstveno zavarovanje v višini 2.260 EUR.

## **2.9 Aktivne časovne razmejitve**

Aktivne časovne razmejitve na dan 31.12.2012 znašajo 249 EUR in predstavljajo vnaprej plačano naročnino za strokovno revijo računovodstva in financ (IKS).

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

Zaloge materiala na dan 31.12.2012 znašajo 84.566 EUR. V primerjavi s preteklim letom so zaloge materiala nižje za 26.302 EUR oziroma za 24 %, učinek znižanja beležimo na zobnem materialu. Kljub znižanju zalog zobnega materiala pa le ta predstavlja pretežni 65 % delež vseh zalog, ki znašajo 54.569 EUR, sledijo zaloge pisarniškega materiala, ki predstavljajo 14 % delež zalog in znašajo 11.972 EUR, preostanek zalog predstavlja drug zdravstveni material v višini 7.801 EUR ter pralna in čistilna sredstva v višini 6.680 EUR. Zaloge materiala so vrednotene po zadnjih nabavnih cenah in so 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 31.12.2012 znašajo 461.831 EUR in so v primerjavi s preteklim letom višje za 8.614 EUR oziroma za 1,9 % in predstavljajo naslednje obveznosti:

- Kratkoročne obveznosti do zaposlenih ter obveznosti iz podjemnih pogodb, ki znašajo 275.542 EUR in predstavljajo obveznost za izplačilo plač, nadomestil plač in povračil stroškov v zvezi z delom za mesec december 2012 in so v primerjavi s preteklim letom višje za 14.046. EUR. Obveznosti so bile v celoti poravnane ob izplačilu plač za mesec december 2012, 10. januarja 2013.
- Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev za obratna in osnovna sredstva, ki znašajo 85.930 EUR in so v primerjavi s preteklim letom višje za 3.725 EUR. Obveznosti bodo poravnane v skladu z njihovo zapadlostjo oziroma v dogovorjenih plačilnih rokih, v večini v 30 dneh.
- Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta znašajo 15.817 EUR in so v primerjavi s preteklim letom višje za 4.068 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 59.542 EUR in so v primerjavi s preteklim letom nižje za 13.225 EUR in predstavljajo kratkoročne obveznosti za dajatve (obveznosti za prispevke delodajalca na plače in podjemne pogodbe za december 2012) v višini 55.951 EUR in obveznost za DDV v višini 3.591 EUR.
- Pasivne časovne razmejitve predstavljajo vnaprej vračunane 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.

#### 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 31.12.2012, znašajo 3.507.573 EUR, predstavljajo 89 % obveznosti bilance stanja in so za 11.132 EUR oziroma 0,3 % višji v primerjavi s preteklim letom. Pretežni del teh virov predstavljajo obveznosti za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva, ki znašajo 1.996.179 EUR in kumulativni presežek prihodkov nad odhodki v višini 1.454.261 EUR.

#### 4.3 Dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Dolgoročne pasivne časovne razmejitve na dan 31.12.2012 znašajo 56.333 EUR in vključujejo dolgoročno razmejene prihodke iz naslova amortizacije v višini 54.931 EUR, ki so bili oblikovani v preteklih letih in so namenjeni za pokrivanje amortizacije v primeru, če je obračunana amortizacija višja od vrednosti vkalkulirane amortizacije v cenah storitev, ki jih priznava ZZSZ, ter prejete donacije, namenjene nadomeščanju stroškov amortizacije v višini 1.402 EUR. V letu 2012 so stroški obračunane amortizacije znašali 379.236 EUR, amortizacija priznana v vrednosti zdravstvenih storitev je znašala 246.820 EUR, zato smo

razliko v višini 132.416 EUR knjižili v breme konta 920 - dolgoročno razmejenih prihodkov in v dobro konta 760 – namenskih prihodkov poslovanja iz naslova amortizacije.

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

Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje na dan 31.12.2012 znašajo 3.451.240 EUR in predstavljajo:

- Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva (podskupina 980) v višini 1.996.179,00 EUR. Sredstva so v lasti ustanoviteljic Občine Kamnik v višini 1.710.126,55 EUR in Občine Komenda v višini 286.052,45 EUR. V primerjavi s preteklim letom so se obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena sredstva zvišale za 26.721,48 EUR, kar pomeni, da je bila obračunana amortizacija višja od nabave osnovnih sredstev in investicijskih vlaganj.
- Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe (podskupina 981) v višini 800 EUR. Obveznosti do Občine Kamnik znašajo 685,36 EUR, do Občine Komenda pa 114,64 EUR in predstavljajo obveznosti za dana dolgoročna posojila. V primerjavi s preteklim letom so nižja za odplačilo posojila v višini 3.086 EUR.
- Presežek prihodkov nad odhodki (podskupina 985) znaša 1.454.261,00 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 122.820 EUR. Povečanje je posledica razlike med prenosom presežka prihodkov nad odhodki iz leta 2011 (sklep sveta zavoda) za pokrivanje nabave osnovnih sredstev v višini 129.014,61 EUR in povečanja presežka prihodkov nad odhodki tekočega leta v višini 146.455 EUR ter povečanja za odplačila dolgoročnih posojil v višini 3.086 EUR in prenosa sredstev v upravljanje v višini 102.293 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 31.12.2012, usklajena s stanjem terjatev pri obeh ustanoviteljih.

#### **5. Izvenbilančni konto**

Na dan 31.12.2012 stanja na izvenbilančnih kontih ne izkazujemo.

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

##### **6.1 Analiza prihodkov**

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

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

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

v EUR, brez centov

| Vrsta prihodka oz. odhodka                       | Realizacija 2011 | Plan realizacije 2012 | Realizacija 2012 | Indeks     |            | Delež v celotnih prihodkih |      |
|--|------------------|-----------------------|------------------|------------|------------|----------------------------|------|
|  |                  |                       |                  | 5=4/2      | 6=4/3      | 2011                       | 2012 |
| 1  | 2                | 3                     | 4                |            |            |                            |      |
| 1. Prihodki od poslovanja                        | 5.806.231        | 5.789.559             | 5.873.665        | 101        | 101        | 0,99                       | 0,99 |
| 2. Finančni prihodki                             | 41.644           | 42.000                | 51.499           | 124        | 123        | 0,01                       | 0,01 |
| 3. Drugi prihodki                                | 4.375            | 3.900                 | 11.904           | 273        | 305        |                            |      |
| <b>CELOTNI PRIHODKI</b>                          | <b>5.852.250</b> | <b>5.835.459</b>      | <b>5.937.068</b> | <b>101</b> | <b>102</b> |                            |      |
| 1. Stroški materiala                             | 702.897          | 725.000               | 726.025          | 103        | 100        | 0,12                       | 0,12 |
| 2. Stroški storitev                              | 1.016.501        | 1.055.000             | 1.026.711        | 101        | 97         | 0,17                       | 0,17 |
| 3. Stroški dela                                  | 3.580.552        | 3.620.000             | 3.649.464        | 102        | 101        | 0,61                       | 0,61 |
| 4. Amortizacija                                  | 415.607          | 397.000               | 379.236          | 91         | 96         | 0,07                       | 0,06 |
| 5. Ostali drugi stroški                          | 6.206            | 6.200                 | 5.948            | 96         | 96         |                            |      |
| 6. Finančni odhodki                              | 37               | 0                     | 20               |            |            |                            |      |
| 7. Drugi odhodki                                 | 1.436            | 1.400                 | 3.209            |            |            |                            |      |
| <b>CELOTNI ODHODKI</b>                           | <b>5.723.236</b> | <b>5.804.600</b>      | <b>5.790.613</b> | <b>101</b> | <b>100</b> |                            |      |
| Presežek prihodkov nad odhodki pred obdavčitvijo | 129.014          | 30.859                | 146.455          | 114        | 2289       |                            |      |
| Davek od dohodka                                 | 0                | 0                     | 0                | 0          | 0          |                            |      |
| Presežek prihodkov nad odhodki po obdavčitvi     | 129.014          | 30.859                | 146.455          | 114        | 2289       |                            |      |

**Celotni prihodki**, doseženi v letu 2012, so znašali 5.937.068 EUR in so bili za 84.818 EUR oziroma za 1 % višji od doseženih v letu 2011 in za 101.609 EUR oziroma za 2 % višji od načrtovanih.

Na višino prihodkov od poslovanja so vplivali poleg varčevalnih ukrepov, sprejetih že v letu 2009, ki so določili znižanje cen zdravstvenih storitev za 2,5 %, selektivno zmanjšanje materialnih stroškov v cenah zdravstvenih storitev in zmanjšanje kalkulativnega deleža amortizacije v cenah zdravstvenih storitev za 20 % tudi sprejet Aneks št. 1 k SD za pogodbeno leto 2012, ki je določil še dodatno znižanje cen zdravstvenih storitev za 3 %, znižal vkalkulirana sredstva za regres, jubilejne nagrade, odpravnine in solidarnostne pomoči od 1.1.2012 dalje.

Višji obseg prihodkov glede na preteklo leto in glede na načrtovani obseg je posledica širitve obsega dejavnosti ortodontije iz 1 na 1,5 tima od septembra dalje, delno višji finančni prihodki in izboljšanje doseganje programa v zobozdravstveni dejavnosti.

**Prihodki od poslovanja** so bili ustvarjeni v višini 5.873.665 EUR, predstavljajo 99 % celotnih prihodkov in so v primerjavi s preteklim letom višji za 1 %. 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 2012, ki so znašali 4.202.386 EUR in se bistveno niso spremenili v primerjavi s preteklim letom, sledijo prihodki iz naslova prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja, ki jih zavod pridobiva s strani

Vzajemne zdravstvene zavarovalnice, zavarovalnice Adriatic in Triglav zdravstvene zavarovalnice v višini 795.856 EUR oziroma 13,40 % celotnih prihodkov in so v primerjavi s preteklim letom višji za 12 %.

**Prihodki iz naslova refundacij pripravnikov in specializantov** so znašali 109.776 EUR oziroma 1,85 % celotnih prihodkov in so v primerjavi s preteklim letom višji za 20 %. Razlog povečanja je omogočanje opravljanja pripravništva petim pripravnikom na področju laboratorija, rentgena, v zobotehnikih in srednji medicinski sestri v splošnih ambulantah.

**Prihodki od nezdravstvenih storitev**, kamor sodijo prihodki iz naslova najemnin, plačila za funkcionalne stroške, prihodki počitniških dejavnosti, prihodki od odstopljenih prispevkov za invalide, namenski prihodki amortizacije so znašali 281.760 EUR oziroma 4,75 % celotnih prihodkov in so za 17.269 nižji kot v preteklem letu.

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 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 doplačila za nadstandardne storitve. Navedeni prihodki predstavljajo 6,73% celotnih prihodkov leta 2012, ki so znašali 399.618 EUR in so za 29.305 EUR oziroma 6 % nižji kot v preteklem letu. Znižanje je posledica znižanja prihodkov medicine dela, prometa in športa, ki so v letu 2012 znašali 85.921 EUR in so v primerjavi s preteklim letom nižji za 16 %, zaradi zmanjšane števila opravljenih obdobjnih pregledov, ki so vezani na Pravilnik o preventivnih zdravstvenih pregledih, delno pa tudi zaradi občutno slabših pogojev poslovanja gospodarskih družb, ki posledično zmanjšuje zaposlovanje, povzroča nelikvidnost in stečaje družb. Za 8 % so nižje tudi storitve samoplačništva (cepljenja, doplačila za nadstandardne storitve).

**Finančni prihodki** so bili realizirani v višini 51.499 EUR in predstavljajo 0,87 % delež celotnih prihodkov. Predstavljajo prejete obresti od začasno vezanih prostih denarnih sredstev pri poslovnih bankah. V primerjavi s preteklim letom, kot tudi v primerjavi s finančnim načrtom za leto 2012, so višji za 9.855 EUR oziroma 23 %.

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

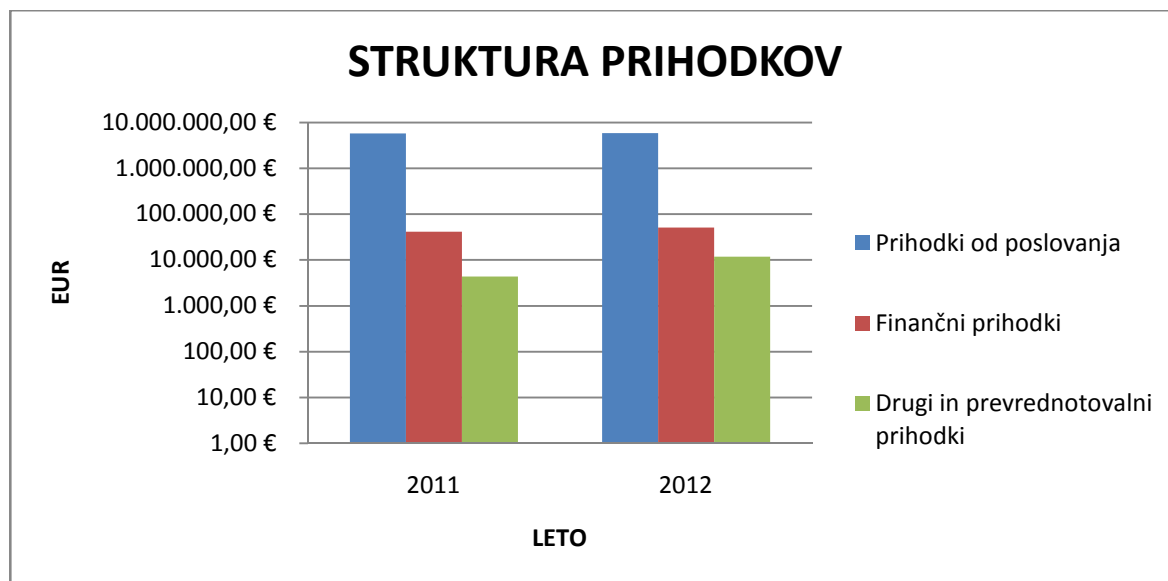
V nadaljevanju v tabeli 3 prikazujemo podrobnejšo analizo prihodkov in primerjavo s preteklim letom.

**Tabela 3: Analiza prihodkov za leto 2012 v primerjavi z letom 2011**

v EUR, brez centov

| Konto      | Vrsta prihodka   | 2011             | 2012             | Indeks     |
|------------|--|------------------|------------------|------------|
| 76000      | Prihodki od prodaje storitev - obvezni del ZZS                 | 4.172.646        | 4.185.951        | 100        |
| 760001     | Dializni, onkološki prevozi - obvezni del                      | 16.627           | 12.964           | 78         |
| 76001      | Prihodki od prodaje storitev - nep. upor. pror. države         | 1.603            | 462              | 29         |
| 76002      | Prihodki od prodaje storitev - nep. upor. pror. občine         | 7.266            | 9.182            | 126        |
| 76003      | Prihodki od prodaje storitev - konvencije                      | 4.756            | 3.471            | 73         |
| 76004      | Prihodki od prodaje posr. upor. pror. države                   | 21.621           | 15.131           | 70         |
| 76005      | Prihodki od prodaje posr. upor. pror. občine                   | 28.848           | 29.253           | 101        |
| 76010      | Prihodki od prodaje - PZZ                                      | 708.988          | 795.856          | 112        |
| 76011      | Prihodki od prodaje - zasebniki                                | 39.817           | 48.159           | 121        |
| 76012,14   | Prihodki od prodaje - podjetja                                 | 101.687          | 85.921           | 84         |
| 76013      | Prihodki od prodaje storitev - provizija                       | 4.424            | 4.965            | 112        |
| 76015      | Prihodki od prodaje storitev - doplačila za socialno ogrožene  | 13.574           | 15.355           | 113        |
| 76018;181  | Prihodki od prodaje storitev – dežurstvo na prireditvah        | 0                | 610              | 0          |
| 76020      | Prihodki od prodaje storitev - doplačila                       | 4.532            | 4.978            | 110        |
| 76021      | Prihodki od prodaje storitev - samoplačniki                    | 238.587          | 219.164          | 92         |
| 76023      | Prihodki od prodaje storitev - zdravniška potrdila             | 3.074            | 2.812            | 91         |
| 76024      | Prihodki od prodaje storitev - cepljenja                       | 38.315           | 35.734           | 93         |
| 76027,28   | Prihodki od prodaje storitev - pred.za pomoč in postrežbo      | 2.911            | 2.240            | 77         |
| 76030      | Prihodki od donacij  | 6.533            | 8.961            | 137        |
| 76040      | Prihodki od najemnin   | 59.708           | 47.982           | 80         |
| 76051      | Prihodki iz naslova refundacij - specializanti                 | 84.399           | 77.833           | 92         |
| 76052      | Prihodki iz naslova refundacij - pripravniki                   | 6.997            | 31.943           | 457        |
| 76054      | Prihodki iz naslova trošarin                                   | 1.749            | 960              | 55         |
| 76061      | Prihodki od prodaje storitev - zakup oglasnih površin          | 31.703           | 51.847           | 164        |
| 76070      | Prihodki od počitniških dejavnosti                             | 7.309            | 8.108            | 111        |
| 760701     | Prihodki od zakupnin Poreč                                     | 14.429           | 14.870           | 103        |
| 76071      | Prihodki od prefakturiranih stroškov Poreč                     | 11.182           | 8.732            | 78         |
| 76081      | Prihodki od odstopljenih prispevkov za invalide                | 0                | 17.805           | 0          |
| 76090      | Namenski prihodki - amortizacija                               | 172.949          | 132.416          | 77         |
| <b>760</b> | <b>Skupaj</b>  | <b>5.806.231</b> | <b>5.873.665</b> | <b>101</b> |
| 76200      | Prihodki od obresti  | 41.644           | 51.499           | 124        |
| 762        | Prihodki od prod. finančnih naložb in pozitivne tečaje razlike | 8                | 0                | 0          |
| 763        | Drugi prihodki   | 988              | 866              | 88         |
| 764        | Prevrednotovalni prihodki                                      | 3.380            | 11.038           | 327        |
|            | <b>Skupaj</b>  | <b>46.019</b>    | <b>63.403</b>    | <b>138</b> |
| <b>76</b>  | <b>SKUPAJ</b>  | <b>5.852.251</b> | <b>5.937.068</b> | <b>101</b> |

Graf 1:Primerjava prihodkov za leti 2011 in 2012



## 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. Postavke v navedenem izkazu zajemajo celotno poslovanje zavoda razčlenjeno na prihodke in odhodke javne službe in storitve ustvarjene na trgu t.i. tržno dejavnost. 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. Strukturni delež prihodkov, ustvarjenih iz prodaje blaga in storitev na trgu, je v letu 2012 znašal 9,34 % celotnih prihodkov, delež prihodkov, ustvarjenih z izvajanjem javne službe tako znaša 90,66 % 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 %            | 90,66 %          | 9,34 %          |
|--|------------------|------------------|-----------------|
|  |                  | javna služba     | tržna dejavnost |
| Prihodki od prodaje proizvodov in storitev | 5.873.665        | 5.325.065        | 548.600         |
| Finančni prihodki                          | 51.499           | 46.689           | 4.810           |
| Drugi prihodki                             | 866              | 785              | 81              |
| Prevrednotovalni poslovni prihodki         | 11.038           | 10.007           | 1.031           |
| <b>Skupaj celotni prihodki</b>             | <b>5.937.068</b> | <b>5.382.546</b> | <b>554.522</b>  |
| Stroški materiala                          | 726.025          | 658.214          | 67.811          |
| Stroški storitev                           | 1.026.711        | 930.816          | 95.895          |
| Plače in nadomestila plač                  | 2.830.786        | 2.566.391        | 264.395         |
| Prispevki za socialno varnost delodajalca  | 458.021          | 415.242          | 42.779          |
| Drugi stroški dela                         | 360.657          | 326.972          | 33.685          |
| Amortizacija                               | 379.236          | 343.815          | 35.421          |
| Ostali drugi stroški                       | 5.948            | 5.392            | 556             |
| Drugi odhodki                              | 3.013            | 2.732            | 281             |
| Finančni odhodki                           | 20               | 18               | 2               |
| Prevrednotovalni poslovni odhodki          | 196              | 178              | 18              |
| <b>Skupaj celotni odhodki</b>              | <b>5.790.613</b> | <b>5.249.770</b> | <b>540.843</b>  |
| <b>Presežek prihodkov nad odhodki</b>      | <b>146.455</b>   | <b>132.776</b>   | <b>13.679</b>   |

Iz izkaza prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti je razvidno, da je zavod ustvaril 5.382.546 EUR prihodkov iz naslova javne službe in 554.522 EUR prihodkov iz naslova izvajanja 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 132.776 EUR in iz naslova izvajanja prodaje blaga in storitev na trgu, presežek prihodkov nad odhodki v višini 13.679 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   | 13.679 |
| 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)                 | 13.679 |
| 4. Dovoljen obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (3*50%)                  | 6.839  |
| 5. Razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom sredstev za DU iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (4-2) | 6.839  |

Dovoljeni obseg sredstev je ugotovljen v skladu z Uredbo o delovni uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu, Uradni list RS, št. 97/09 in nadaljnji, Uredbo o spremembah in dopolnitvah Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu, Uradni list RS, št. 41/12 in Pravilnikom o določitvi obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu, Uradni list RS, št. 7/11 in nadaljnji). Iz zgornjega



izračuna je razvidno, da bi za leto 2012 lahko izplačali delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu v višini 6.839 EUR. Sredstva namenjena za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev v letu 2012 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 2012. 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 ZZZS 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 prometa in športa ter prejete najemnine.

Na osnovi zgoraj navedenih dejstev znaša delež javne službe 90,27 %, delež iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu pa znaša 9,73 %. Skupni prihodki po načelu denarnega toka so znašali 5.697.920 EUR, od tega prihodki za izvajanje javne službe 5.143.519 EUR, prihodki za izvajanje prodaje blaga in storitev na trgu pa 554.401 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 5.642.073 EUR; odhodki za izvajanje javne službe so znašali 5.121.217 EUR; odhodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu pa 520.856 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 2012 beležimo teh izdatkov v višini 288.988 EUR. V izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka izkazujemo za leto 2012 presežek prihodkov nad odhodki v višini 55.847 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 3.086 EUR.

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

Na kontih skupine 50 - zadolževanje in skupine 55 - odplačila 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 55.847 EUR.

## 6.6 Analiza odhodkov/stroškov

Odhodke izkazujemo po načelu nastanka poslovnega dogodka, kar pomeni, da so vsi odhodki nastali v poslovnem letu 2012.

Celotni odhodki, doseženi v letu 2012, so znašali 5.790.613 EUR in so bili za 67.377 EUR oziroma za 1 % višji od doseženih v letu 2011 in za 13.987 EUR oziroma 0,5 % nižji od načrtovanih. V strukturi odhodkov predstavljajo najvišji 99,84 % delež odhodki od poslovanja med katere štejemo stroške materiala in storitev, stroške dela in amortizacija.

V nadaljevanju v tabeli 5 prikazujemo podrobnejšo analizo stroškov/odhodkov ter primerjavo s preteklim letom.

## 6.7 Stroški materiala in storitev

Stroški materiala in storitev so v letu 2012 znašali 1.752.736 EUR in so bili za 33.338 EUR oziroma 1,94 % višji od doseženih v letu 2011 in za 27.264 EUR oziroma 1,53 % nižji od načrtovanih. Delež stroškov materiala in storitev v celotnih odhodkih znaša 30,27 %.

**Stroški materiala** so v letu 2012 znašali 726.025 EUR in so bili za 23.128 EUR oziroma 3 % višji od doseženih v letu 2011 in enaki planiranim za leto 2012. Delež stroškov materiala v celotnih odhodkih znaša 12,54 %. Med stroški materiala predstavljajo največji delež stroški: porabe laboratorijskega materiala v višini 164.916 EUR, ki so v primerjavi s preteklim letom nižji za 5 % in predstavljajo 22,71 % delež, učinki na znižanje so predvsem v racionalizaciji porabe reagentov in uporabe sodobnejših in cenejših metod, stroški zobno ordinacijskega materiala v višini 139.399 EUR, ki predstavljajo 19,20 % delež in so v primerjavi s preteklim letom višji za 27 % (razlog zvišanja predstavlja povečanje obsega opravljenih storitev in dodatno povečan program ortodonije v obsegu 0,5 tima od septembra dalje) in stroški zobotehničnega materiala v višini 53.397 EUR, ki predstavljajo 7,35 % delež in so v primerjavi s preteklim letom nižji za 7 %, stroški porabe zdravil (tudi cepiva) v višini 55.457 EUR, ki so v primerjavi s preteklim letom nižji za 2 % in predstavljajo 7,64 % delež, ter ostali stroški, ki ne predstavljajo pomembnejšega deleža in so podrobneje razčlenjeni v spodnji tabeli 5.

**Stroški storitev** so v letu 2012 znašali 1.026.711 EUR in so bili za 10.210 EUR oziroma 1 % višji od doseženih v letu 2011 in za 28.289 EUR oziroma 2,76 % nižji od planiranih. Delež stroškov storitev v celotnih odhodkih znaša 17,73 %. Med stroški storitev predstavljajo največji 23,20 % delež izplačila po podjemnih pogodbah v višini 238.228 EUR, sledijo stroški za dializne in ostale onkološke prevoze v višini 215.090 EUR oziroma 20,95 %, laboratorijske storitve zunanjih laboratorijev (UKC, ZZV Kranj, ZD Domžale, Medicinska fakulteta, Zavod za transfuzijo) v višini 112.746 EUR oziroma 10,98 %, stroški tekočega vzdrževanja zavoda in vzdrževanja počitniških objektov ter investicijska vzdrževanja v višini 102.155 EUR oziroma 9,95 %, zdravstvene storitve zunanjih izvajalcev (opravljanje dežurne službe - koncesionarji, specialističnih pregledov, ortodont ipd) v višini 101.572 EUR oziroma 9,89 %, stroški tekočega vzdrževanja programske, komunikacijske in druge opreme v višini 89.873 EUR oziroma 8,75 % stroški kotizacij v višini 27.430 EUR oziroma 2,67 %, komunalne storitve v višini 22.400 EUR oziroma 2,18 %, stroški kilometrine za patronažo in nego na domu v višini 20.456 EUR oziroma 1,99 %, zavarovanja (premoženja, zdravniška in splošna, nezgodna) v višini 17.960 EUR oziroma 1,75 % ter drugi manjši stroški storitev.

Približno 5,64 % stroškov materiala in storitev v višini 98.827,61 EUR je bilo priznanih s strani Zavoda, kot stroški posebej zaračunljivega materiala in storitev, ki se izvajalcem priznajo izven cen zdravstvenih storitev.

## 6.8 Stroški dela

Stroški dela so v letu 2012 znašali 3.649.464 EUR in so bili za 68.912 EUR oziroma za 2 % višji od doseženih v letu 2011 in za 29.464 EUR oziroma za 1 % višji od načrtovanih. Delež stroškov dela v celotnih odhodkih znaša 63,02 %. V kolikor prištejemo k stroškom dela še izplačila za podjemne pogodbe in zunanje izvajalce dežurstva, znaša delež 68,34 %. 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.

Na višino stroškov dela v letu 2012 je vplivala sledeča zakonodaja:

- Zakon za uravnoteženje javnih financ, objavljen v Uradnem listu RS, št. 40/12, v nadaljevanju ZUJF, je dokončno odpravil tretjo in četrto četrtino nesorazmerij v osnovnih plačah od vključno junijske plače 2012 dalje; javni uslužbenci, ki so v letu 2012 napredovali v višji plačni razred, pridobijo pravico do plače v skladu z višjim plačnim razredom s 1. junijem 2013; s 1. junijem 2012 se je znižala višina regresa za prehrano med delom iz 3,91 EUR na 3,52 EUR za dan prisotnosti na delu, pri čemer se kot dan prisotnosti šteje prisotnost nad štiri ure dnevno; povračilo stroškov prevoza na delo in z dela, pri čemer so do povračila upravičeni javni uslužbenci, ki so oddaljeni od kraja bivališča več kot 2 km; znižanje osnovnih plač plačnih razredov za 8 % od vključno junijske plače 2012 dalje, regres za letni dopust se za leto 2012 izplača ob upoštevanju uvrstitve javnega uslužbenca v plačni razred v mesecu pred izplačilom regresa. V zavodu smo regres za letni dopust izplačali v mesecu maja 2012, pred uvedbo ZUJF-a, v višini 692 EUR bruto na zaposlenega;

- Dogovor o ukrepih na področju plač in drugih prejemkov v javnem sektorju za leti 2011 in 2012, Uradni list RS, št. 89/10, ki določa, da javnim uslužbencem ne pripada del plače za redno delovno uspešnost;

- Zakon o interventnih ukrepih, Uradni list RS, št. 94/10 med drugim določa višino dela plače javnega uslužbenca za plačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela pri opravljanju rednih delovnih obveznosti na največ 20 % njegove osnovne plače, oziroma na največ 30 % njegove osnovne plače, če se mu delovna uspešnost izplačuje tudi iz naslova sredstev posebnih projektov.

- Zakon o minimalni plači, Uradni list RS, št. 5/12 določa spremembo minimalne plače od 1. januarja 2012 dalje iz 748,10 EUR bruto na 763,06 bruto.

Na podlagi Uredbe o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede in Zakona o interventnih ukrepih (Uradni list RS, št. 94/10) je bil v letu 2012 izveden postopek ocenitve javnih uslužbencev in preverjanje izpolnjevanja pogojev za napredovanje v višji plačni razred ter izvedena napredovanja. V skladu z Zakonom o dodatnih interventnih ukrepih za leto 2012 (ZDIU Uradni list RS, št. 110/11) zaposleni, ki so napredovali, niso prejeli plačila po višjih plačnih razredih.

V zavodu izplačujemo plače ter druge prejemke skladno z določili Zakona o sistemu plač v javnem sektorju, Zakona za uravnoteženje javnih financ in kolektivnih pogodb veljavnih v

zdravstvu. Povprečna bruto plača na zaposlenega, izračunana na podlagi delovnih ur, je znašala 1.835,93 EUR, povprečna neto plača pa 1.429,67 EUR. Povprečno število zaposlenih, na podlagi delovnih ur, je ob koncu leta 2012 znašalo 128 in se je v primerjavi z letom 2011 povečalo za 5 zaposlenih oziroma za 1,04 %, kar je posledica zaposlitve za določen čas za nadomeščanje daljših bolniških odsotnosti in nadomestnih zaposlitev zaradi upokojitev. Nadomestila plač za boleznine, v breme zavoda, so bila izplačana za 7.185 delovnih ur, v breme ZZZS (brez porodniškega nadomestila) pa 5.951 delovnih ur, skupaj 13.136 delovnih ur, kar pomeni izpad 6,29 zaposlenega. Boleznine skupaj predstavljajo 4,70 % obračunanih delovnih ur, kar v primerjavi s preteklim letom, ko je odsotnost znašala 11.594 delovnih ur oziroma 4,29 %, predstavlja višji delež.

## 6.9 Stroški amortizacije

Stroški obračunane amortizacije so v letu 2012 znašali 379.236 EUR in so bili za 36.371 EUR oziroma 9 % nižji od obračunanih v letu 2011 in za 4 % nižji od načrtovanih. Delež stroškov obračunane amortizacije predstavlja 6,55 % celotnih odhodkov. V skladu s predpisi, se stroški obračunane amortizacije za opremo, nabavljeno iz donacij, pokrivajo iz prejetih donacij, kar za leto 2012 predstavlja znesek v višini 1.067 EUR. Za del obračunane amortizacije, ki je višja od priznane v cenah zdravstvenih storitev, smo bremenili konto dolgoročno odloženih namenskih sredstev amortizacije v višini 132.415 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.

**Ostali drugi stroški, odhodki financiranja, drugi odhodki in prevrednotovalni poslovni odhodki** znašajo 9.177 EUR in so glede na velikost nepomembne postavke v strukturi celotnih odhodkov. Vključujejo prispevke in članarine strokovnim združenjem, davek od prometa zavarovalnih poslov za KDPZ, ki ob upokojitvi javnega uslužbenca bremeni zavod oziroma delodajalca, stroške za vence in osmrtnice ter drugo.

**Tabela 5: Analiza stroškov/odhodkov za leto 2012 v primerjavi z letom 2011**

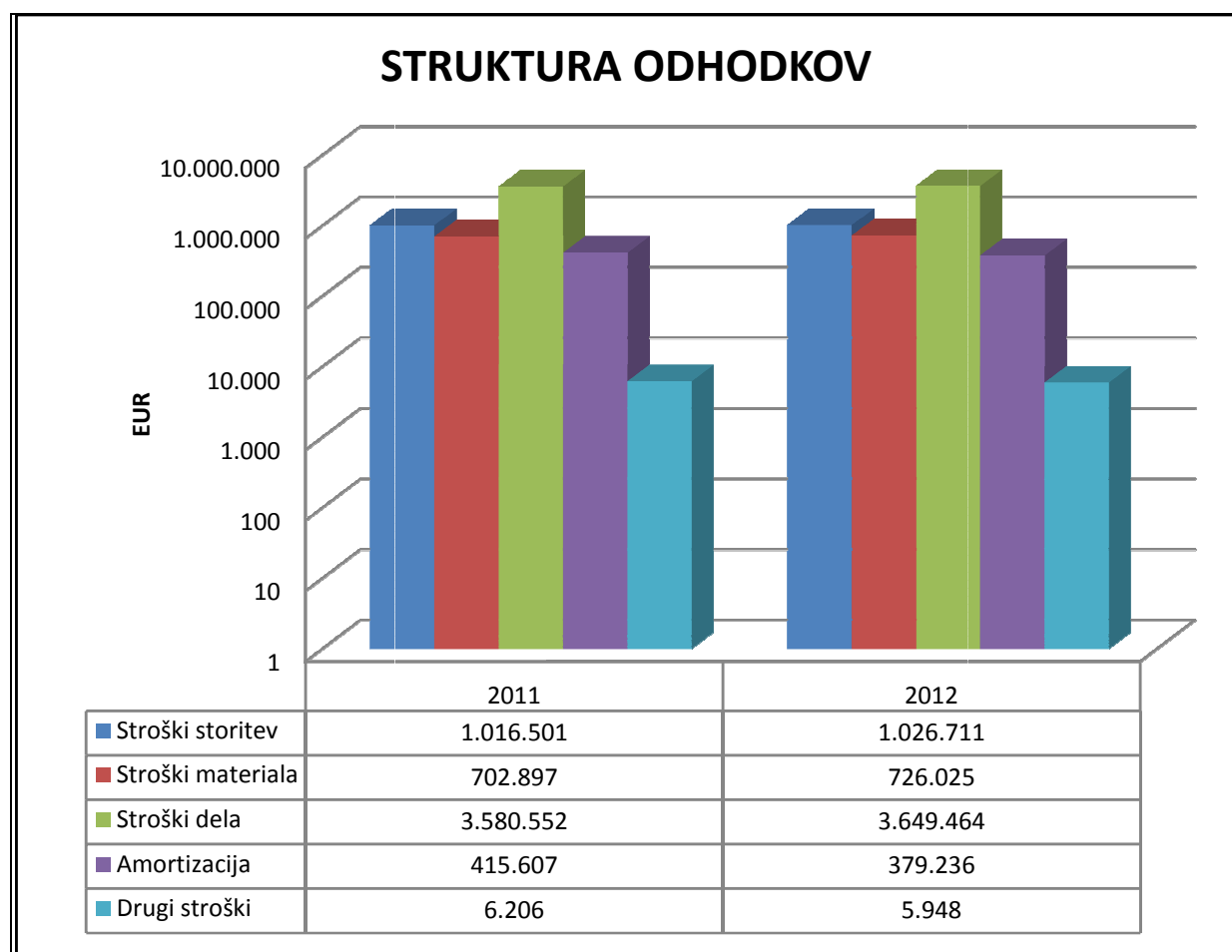
v EUR, brez centov

| Konto      | Vrsta stroškov/odhodkov  | 2011           | 2012           | Indeks     |
|------------|--|----------------|----------------|------------|
| 46000      | Zdravila   | 56.414         | 55.457         | 98         |
| 46001      | Saniteta   | 32.519         | 37.197         | 114        |
| 46002      | RTG Material   | 6.673          | 0              | 0          |
| 46003      | Laboratorijski material  | 173.466        | 164.916        | 95         |
| 46004      | Zobni ordinacijski material  | 109.446        | 139.399        | 127        |
| 46005      | Zobotehnični material  | 57.593         | 53.397         | 93         |
| 46009      | Drug porabljeni zdravstveni material                                     | 44.380         | 44.011         | 99         |
| 46010      | Pisarniški material  | 45.856         | 38.636         | 84         |
| 46011      | Čistila  | 15.444         | 16.216         | 105        |
| 46013      | Material za počitniške objekte   | 8              | 195            | 2.445      |
| 46014      | Sanitarna papirna konfekcija   | 19.964         | 17.881         | 90         |
| 46019      | Drug porabljen nezdravstveni material                                    | 5.178          | 7.460          | 144        |
| 46020-23   | Material in nad. deli za popravilo in vzdrževanje                        | 8.974          | 14.749         | 164        |
| 46030      | Odpis drobnega inventarja in avtomobilskih gum                           | 3.417          | 2.997          | 88         |
| 46031      | Delovna obleka in obutev   | 12.435         | 16.772         | 135        |
| 46050      | Ogrevanje  | 41.703         | 43.558         | 104        |
| 46051      | Električna energija  | 43.250         | 44.114         | 102        |
| 46052      | Pogonsko gorivo  | 21.422         | 26.815         | 125        |
| 46060      | Strokovna literatura   | 4.754          | 2.257          | 47         |
| <b>460</b> | <b>Stroški materiala</b>   | <b>702.897</b> | <b>726.025</b> | <b>103</b> |
| 46110      | Poštna storitve  | 6.738          | 6.900          | 102        |
| 46111      | Telefonske storitve  | 13.581         | 14.603         | 108        |
| 46120      | Tekoče vzdrževanje poslovnih objektov                                    | 13.367         | 31.220         | 234        |
| 46121      | Stroški počitniških objektov   | 31.758         | 29.146         | 92         |
| 46122,23   | Tekoče vzdrževanje programske in komunikacijske opreme                   | 40.707         | 45.593         | 112        |
| 46124      | Tekoče vzdrževanje druge opreme  | 42.988         | 44.280         | 103        |
| 46125      | Investicijsko vzdrževanje  | 57.151         | 16.177         | 28         |
| 46126      | Tekoče vzdrževanje avtomobilov   | 8.374          | 25.612         | 306        |
| 46127      | Stroški najemnin (POS, varnih predalov)                                  | 2.236          | 2.057          | 92         |
| 46150-53   | Izplačilo po podjemnih pogodbah  | 240.238        | 238.228        | 99         |
| 46154      | Izplačila po avtorskih pogodbah  | 1.994          | 2.956          | 148        |
| 46155      | Izplačila preko študentskega servisa                                     | 11.314         | 6.624          | 59         |
| 46130-34   | Zavarovalne premije (premoženje, avtomobili, splošna in zdravniška odg.) | 19.782         | 17.960         | 91         |
| 46160      | Reprezentanca  | 609            | 400            | 66         |
| 46170      | Plačilni promet in bančne storitve                                       | 2.210          | 2.051          | 93         |
| 46180      | Kilometrina  | 29.119         | 20.456         | 70         |
| 461900     | Zunanje laboratorijske storitve  | 108.497        | 112.746        | 104        |
| 461901     | Zdravstvene storitve - dežurna zunanji sodelavci                         | 74.123         | 69.790         | 94         |
| 461902,03  | Zdravstvene storitve - pulmolog, psiholog                                | 18.641         | 16.024         | 86         |
| 461904,05  | Zdravstvene storitve - ortodontija, zobozdravstvo                        | 8.942          | 15.758         | 176        |
| 461906     | Zdravstvene storitve - dializni in onkološki prevozi                     | 199.732        | 215.090        | 108        |
| 461910,21  | Stroški za izobraževanje (kroženje pripravnikov in spec.)                | 5.472          | 6.312          | 115        |

| Konto      | Vrsta stroškov/odhodkov                                   | 2011             | 2012             |            |
|------------|---|------------------|------------------|------------|
| 461930     | Kotizacije  | 22.381           | 27.430           | 123        |
| 461931     | Dnevnice za strokovno izpopolnjevanje                     | 3.045            | 2.631            | 86         |
| 461932     | Povračilo prevoznih stroškov – strokovno izpopolnjevanje* | 0                | 6.074            | 0          |
| 461939     | Druga povračila stroškov - strokovno izpopolnjevanje*     | 11.223           | 3.102            | 28         |
| 461940     | Sodni stroški, stroški revizij, notarjev, javnih naročil  | 6.274            | 5.663            | 90         |
| 461960,61  | Komunalne storitve  | 24.677           | 22.400           | 91         |
| 461962     | Pristojbine za registracijo vozil                         | 752              | 1.119            | 149        |
| 461963     | Storitve za varstvo pri delu                              | 4.716            | 5.670            | 120        |
| 461969,70  | Druge storitve  | 5.861            | 12.641           | 216        |
| <b>461</b> | <b>Stroški storitev</b>                                   | <b>1.016.501</b> | <b>1.026.711</b> | <b>101</b> |
| <b>462</b> | <b>Amortizacija</b>                                       | <b>415.607</b>   | <b>379.236</b>   | <b>91</b>  |
| 46400      | Bruto plače   | 2.045.331        | 2.051.215        | 100        |
| 46401      | Bruto plače - delovna uspešnost                           | 0                | 0                | 0          |
| 464011     | Bruto plače - delovna uspešnost - tržna dejavnost         | 0                | 0                | 0          |
| 46403      | Bruto plače - nadomestila plač                            | 513.263          | 548.285          | 107        |
| 46402      | Bruto plače - nadure dežurstvo                            | 177.147          | 178.506          | 101        |
| 464021     | Bruto plače - redne nadure                                | 34.832           | 52.780           | 152        |
| 46404      | Regres  | 88.086           | 90.914           | 103        |
| 46405      | Jubilejne nagrade   | 6.208            | 6.786            | 109        |
| 46406      | Odpravnine  | 6.924            | 16.769           | 242        |
| 46407      | Socialne pomoči   | 1.733            | 0                | 0          |
| 46410-13   | Prispevki delodajalcev                                    | 447.343          | 458.021          | 102        |
| 46420      | Premije dodatnega pokojninskega zavarovanja               | 54.034           | 55.852           | 103        |
| 46430      | Povračila stroškov prevoza na delo                        | 104.737          | 89.261           | 85         |
| 46431      | Povračila stroškov prehrane                               | 100.915          | 101.076          | 100        |
| <b>464</b> | <b>Stroški dela</b>                                       | <b>3.580.552</b> | <b>3.649.464</b> | <b>102</b> |
| 46501      | Prispevki in članarine strokovnim združenjem              | 3.740            | 3.862            | 103        |
| 46502      | Drugi prispevki in članarine                              | 1.706            | 1.473            | 86         |
| 46509      | Ostali stroški  | 760              | 613              | 81         |
| 465        | <b>Drugi stroški</b>                                      | <b>6.206</b>     | <b>5.948</b>     | <b>96</b>  |
| <b>467</b> | <b>ODHODKI FINANCIRANJA</b>                               | <b>37</b>        | <b>20</b>        | <b>53</b>  |
| <b>468</b> | <b>DRUGI ODHODKI</b>                                      | <b>1.436</b>     | <b>3.013</b>     | <b>210</b> |
| <b>469</b> | <b>PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI</b>                  | <b>0</b>         | <b>196</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>5.723.236</b> | <b>5.790.613</b> | <b>101</b> |

\* spremenjen način razvrščanja stroškov tekom leta, za primerjavo je potrebno upoštevati označene konte, skupni indeks znaša 82.

Graf 2: Primerjava stroškov med leti 2011 in 2012



## 7. Davek od dohodkov pravnih oseb

Davek od dohodkov pravnih oseb se obračuna od pridobitne dejavnosti. Delež pridobitnih prihodkov za leto 2012 je znašal 24,69 % celotnih prihodkov. Po ugotovljeni višini davčno priznanih odhodkov, z upoštevanjem davčne olajšave za zaposlovanje invalidov, olajšave za investicije v preteklih 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 pozitiven poslovni izid - presežek prihodkov nad odhodki v višini 146.455 EUR in predstavlja 2,47 % celotnih prihodkov (2,20 % za leto 2011). Doseženi poslovni izid je za 17.441 EUR oziroma 13 % višji od doseženega v preteklem letu in za 115.596 EUR oziroma za 374 % višji od načrtovanega. Glavni razlog za ustvarjen presežek prihodkov nad odhodki je realiziran, v nekaterih dejavnosti tudi presežen pogodbeno dogovorjeni program, racionalno poslovanje in sprotno spremljanje stroškov/odhodkov poslovanja in delno pokrivanje amortizacije v breme dolgoročno odloženih prihodkov ter povečan obseg programa ortodontije od septembra dalje.

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

## **9. Predlog razporeditve ugotovljenega poslovnega izida za leto 2012**

Sredstva poslovnega izida za leto 2012, ki predstavljajo presežek prihodkov nad odhodki v višini 146.455 EUR, ostajajo nerazporejena.

### **Zaključek**

Računovodske izkaze s prilogami in pojasnili za poslovno leto 2012 in letno poročilo bomo v zakonsko predpisanem roku posredovali AJPES-u ter Občini Kamnik in Občini Komenda. Računovodsko poročilo, kot del letnega poročila, bomo obravnavali na seji sveta zavoda ZD Kamnik.

Računovodja  
Marinka Prešeren, dipl. ekon.

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