

**Zdravstveni dom dr. Julija Polca
Novi trg 26, 1240 Kamnik**

**LETNO POROČILO
ZDRAVSTVENEGA DOMA
DR. JULIJA POLCA KAMNIK
ZA LETO 2009**

Kamnik, februar 2010

**Direktor
Vladimir Breznik, dr. med., spec.**

VSEBINA

I. POSLOVNO POROČILO	4
1. Splošni del	4
1.1 Pregled dejavnosti	4
1.2 Vpliv okolja in drugih zunanjih dejavnikov na poslovanje zavoda	5
2. STROKOVNO POROČILO	5
2.1 Prebivalstvo	5
2.2 Kadri	5
3. PROGRAM DELA	6
3.1 Širitev programa v letu 2009	6
3.2 Realizacija delovnega programa ZD Kamnik za leto 2009 po pogodbi z ZZZS	7
3.3 Čakalne dobe	8
3.4 Opredeljevanje oziroma izbira osebnega zdravnika	9
4. Ocena delovanja sistema notranjega nadzora javnih financ	9
5. Zaključek	9
II. RAČUNOVODSKO POROČILO	10
1. Uvod	10
2. Računovodski izkazi s pojasnili in prilogami	10
2.1 Bilanca stanja	11
2.2 Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	11
2.3 Neopredmetena dolgoročna sredstva	11
2.4 Opredmetena osnovna sredstva	12
2.5 Nepremičnine	12
2.6 Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	12
2.7 Dolgoročna dana posojila in depoziti	14
2.8 Dolgoročne terjatve iz poslovanja	14
3. Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve	14
3.1 Denarna sredstva v blagajni in takoj vnovčljive vrednostnice	14
3.2 Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	14
3.3 Kratkoročne terjatve do kupcev	15
3.4 Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	15
3.5 Kratkoročne finančne naložbe	15
3.6 Druge kratkoročne terjatve	16
3.7 Aktivne časovne razmejitve	16
4. Zaloge materiala v skladišču	16
5. Obveznosti do virov sredstev	16
5.1 Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve	16
5.2 Lastni viri in dolgoročne obveznosti	17
5.3 Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	17
5.4 Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje	17
6. Pojasnila k postavkam izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov	18
6.1 Analiza prihodkov	18
6.2 Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti	21
6.3 Prihodki in odhodki določenih uporabnikov po načelu denarnega toka	22
6.4 Analiza odhodkov	23
6.4.1 Stroški materiala in storitev	23
6.4.2 Amortizacija	24
6.4.3 Stroški dela	24
6.5 Davek od dohodkov pravnih oseb	27
6.6 Poslovni izid	27
7. Kazalniki poslovne učinkovitosti poslovanja	27
8. Zaključek	27
Tabele:	
Tabela 1 - Realizacija pomembnejših investicij in investicijskega vzdrževanja	13
Tabela 2 - Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu fakturirane realizacije	18
Tabela 3 - Analiza prihodkov za leto 2009 v primerjavi z letom 2008	20
Tabela 4 - Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti	21
Tabela 5 - Analiza stroškov za leto 2009 v primerjavi z letom 2008	25

A. Zakonske podlage za pripravo letnega poročila so:

1. Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02-ZJF-C),
2. Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 56/02-ZJU, 110/02, 127/06-ZJZP in 14/07-ZSPDPO, 109/08 in 49/2009),
3. Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/0, 126/04 120/07 in 124/08),
4. Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06 in 8/07),
5. Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 138/06 in 120/07),
6. Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 54/02, 117/02, 58/03, 134/03, 34/04, 75/04, 117/04, 141/04, 117/05, 138/06, 120/07 in 124/08),
7. Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Uradni list RS, št. 45/05, 138/06 in 120/07)
8. Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 117/02 in 134/03),
9. Slovenski računovodski standardi s pojasnili (Uradni list RS, št. 118/05, 9/06 in 119/08),
10. ter drugi zakonski in podzakonski akti, izvedbeni predpisi in splošni akti ter interni pravilniki in navodila.

B. Zakonske podlage za izvajanje dejavnosti zavodov:

1. Zakon o zavodih,
2. Zakon o zdravstveni dejavnosti,
3. Zakon o zdravniški službi,
4. Določila Splošnega dogovora za leto 2008 in 2009 z aneksi,
5. Pogodba o izvajanju programa zdravstvenih storitev za pogodbeno leto 2009 z zavodom za zdravstveno zavarovanje (ZZZS v nadaljevanju).

C. Letno poročilo je sestavljeno iz:

- I. Poslovnega poročila in
- II. Računovodskega poročila

I. POSLOVNO POROČILO

1. Splošni del

Zadnji odlok o ustanovitvi javnega zavoda Zdravstveni dom dr. Julija Polca Kamnik, ki sta ga sprejeli ustanoviteljici Občina Kamnik in Komenda je bil objavljen v Uradnem listu RS, št. 39/09 z dne 26.05.2009 in popravek v Uradnem listu RS, št. 56/09.

Naziv: Zdravstveni dom dr. Julija Polca Kamnik

Naslov: Novi trg 26, 1241 KAMNIK

Matična številka: 5056853

Šifra dejavnosti: 85.121

Davčna številka: 15049736

Št. podračuna: 01243-6030920884

Ime banke: UJP Ljubljana

Telefon: 01-8318-600

Telefax: 01-8318-699

www stran: www.zdkamnik.si

Zdravstveni dom Kamnik opravlja osnovno zdravstveno varstvo na primarni ravni za prebivalce Občine Kamnik in Občine Komenda, kjer je koncem leta 2008 živelo 34.012 prebivalcev.

1.1 Pregled dejavnosti

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

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

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

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

Za potrebe izvajanja dejavnosti zavod izvaja tudi:

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

1.2 Vpliv okolja in drugih zunanjih dejavnikov na poslovanje zavoda

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

2. STROKOVNO POROČILO

2.1 Prebivalstvo

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

leto	2004	2005	2006	2007	2008
število prebivalcev	27.044	32.027	32.414	33.115	34.012

Žal kljub našim prizadevanjem v postopkih pogajanj za sklenitev letne pogodbe z ZZZS, nam le-ta ne prizna povečanega obsega dela, ki izhaja iz povečanega števila porasta prebivalcev. Posledica tega so prekoračitve programov, ki niso plačane ter daljšanje čakalnih dob za posamezne dejavnosti.

V skladu s sprejetim programom za leto 2009 ter utemeljitvami s porastom števila prebivalstva, preseganjem programov ter dolgimi čakalnimi dobami, nam zaradi znanih gospodarskih razmer, ter krčenjem sredstev ZZZS, ni uspelo povečati števila nosilcev v teh dejavnostih.

2.2 Kadri

Pomanjkanje zdravnikov je v Republiki Sloveniji stalnica že nekaj let. Z vrnitvijo zdravnika specialista pediatra se je koncem leta 2009 zapolnilo delovno mesto zdravnika, ki je februarja 2009 odšel na specializacijo iz pediatrije, tako, da je v bistvu kadrovski problem ostal isti, to je nerešen. Pridružil pa se je še problem

zobozdravnikov, saj so vsi razpisi, za nadomeščanje zobozdravnice na porodniškem dopustu, neuspešni.

Zdravstveni dom organizira vsako leto interno izobraževanje s področja nujne medicinske pomoči za vse zdravnike, sestre in reševalce, ki so vključeni v dežurno službo za nujno medicinsko pomoč. Obenem pa zaradi zahtev posameznih zbornic ter kolektivnih pogodb zagotavlja sprotno eksterno izobraževanje na seminarjih ter kongresih. V ta namen je bilo za kotizacije porabljenih 15.995 €, kar je v primerjavi z 28.760 € leto poprej za polovico manj ter v skladu z usmeritvami zmanjševanja stroškov v letu 2009.

Število zaposlenih na dan 31. 12. 2009 je bilo 130. Od tega 13 za določen čas ter 117 na nedoločen čas. V primerjavi z letom poprej, ko je bilo za določen čas zaposlenih 8 delavcev, je viden porast, kar je pa posledica nadomeščanja daljših bolniških staležev ter porodniških dopustov.

Stopnja izobrazbe po tarifnih skupinah	število na dan 31. 12. 2009	delež v %	določen čas	nedoločen čas
I				
II	11	8	1	10
III	0	0	0	0
IV	4	3	0	4
V	58	45	7	51
VI	12	9	0	12
VII/1	20	15	2	18
VII/2	12	9	3	9
VIII	13	10	0	13
Skupaj zaposlenih 31. 12. 2009	130	100	13	117

Izobrazbena struktura zaposlenih je zadovoljiva, slabša pa je starostna struktura zaposlenih, saj znaša povprečna starost zdravnikov specialistov 50 let, ostalih zdravnikov, ki še niso opravljali specializacije ali pa jo zakonodaja ne zahteva pa 40,8 let.

3. PROGRAM DELA

3.1 Širitev programa v letu 2009

V letu 2009 ni bila odobrena nobena širitve programa s strani ZZS, pač pa že v začetku leta znižanje vrednosti programa za 2,5% ter septembra 2009 dodatno znižanje za 8,5% z veljavnostjo od 1. 4. 2009 dalje. V svojem finančnem načrtu smo upoštevali znižanje 2,5%, nemogoče pa je bilo prilagajanje izhodiščem, ki so bila sprejeta v jeseni z aneksom števil. 1 z veljavnostjo od 1. 4. 2009 dalje.

Aneks št. 2, sprejet koncem leta, je sicer prinesel minimalne popravke višjega vrednotenja laboratorijskih storitev, RTG storitev, ... ki so skupaj znašale le 31.313 €.

3.2 Realizacija delovnega programa ZD Kamnik za leto 2009 po pogodbi z ZZS

		real. ZZS I.-XII. 2009	plan ZZS I.-XII. 2009	indeks
OSNOVNA ZDRAVSTVENA DEJAVNOST				
SPLOŠNA AMB.	101 001	229.609	217.788	105
prev. pregl. PRVI	0025	6.271	6.399	98
prev. pregl. PONOVNI	0228	5.448	6.399	85
prev. pregl. SKUPAJ		11.719	12.797	92
OTR. DISP. – KURATIVA	101 002	33.440	35.995	93
ŠOL. DISP. – KURATIVA	101 003	45.639	46.237	99
OTR. DISP. – PREVENTIVA	101055	31.777	29.559	108
ŠOL. DISP. – PREVENTIVA	101 054	11.065	9.985	111
GINEKOLOGIJA KOLIČNIKI	101 004	31.521	29.567	107
od tega preventiva	0153	1.261	1.467	86
FIZIOTERAPIJA	101 005	99.787	93.201	107
št. primerov		2.325	2.236	104
KLINIČNA PSIHOLOGIJA	101 113	25.430	24.356	104
DISP. ZA MENT. ZDRAVLJ.	101 112	6.673	7.021	95
KL. PSIH. + DISP. ZA MENT.		32.103	31.377	102
PATRONAŽA	101 007	182.385	167.861	109
NEGA	101 051	40.365	38.178	106
PATRONAŽA + NEGA		222.751	206.039	108
ANTIKOAGULANTNA AMB.	101 123	10.844	10.675	102
SKUPAJ OSNOVNA ZDRAVSTVENA DEJAVNOST		748.535	710.423	105
SPECIALISTIČNO-AMBULANTNA DEJAVNOST				
RTG	201 105	48.955	41.609	118
št. preiskav		14.240	8.080	176
UZ	201 104	64.209	49.370	130
št. preiskav		5.466	5.188	105
DIABETOLOGIJA	201 052	30.681	20.678	148
št. obiskov		4.208	3.832	110
SKUPAJ SPEC.-AMBULANTNA DEJAVNOST		143.844	111.657	129
ZOBOZDRAVSTVENA DEJAVNOST				
ZOB. ODRASLI – zdravljenje	102 008	82.176		
ZOB. ODRASLI – protetika	102 009	92.199		
ZOB. ODRASLI – skupaj		174.375	190.601	91
ZOB. MLADINA – zdravljenje	102 010	120.998		
ZOB. MLADINA – protetika	102 011	1.068		
ZOB. MLADINA – skupaj		121.431	108.550	112
ORTODONTIJA	102 012	79.591	62.275	128
SKUPAJ ZOBOZDRAVSTVENA DEJAVNOST		375.398	361.426	104
SKUPAJ ZD CELOTA		1.267.777	1.183.506	107
RP – NENUJNI – točke	106 023	196.462	123.330	159
RP – NUJNI – točke	106 092	99.188	93.522	106
DIALIZNI PREVOZI	106 024	298.825	304.526	98
ONKOLOŠKI PREVOZI	106 108	59.776	41.620	144

Na področju zdravstvene vzgoje odrasle populacije je bilo v letu 2009 izvedenih 71 delavnic, kar je 8 več kot leto poprej.

Celotna realizacija pogodbeno dogovorjenega programa z ZZS je dosegla indeks 107, to je 1% točka več kot leto poprej, ko je bil dosežen indeks 106. Pri posamezni dejavnosti se pojavijo razlike, na katere pa ni moč vedno vplivati. Edino nedoseganje dogovorjenega programa s področja zobozdravstvenega varstva odraslih dosega indeks 91, kar je za 10 odstotnih točk več kot leto poprej, ko je dosegel indeks 81. Razlog je celoletno pomanjkanje enega od štirih zobozdravnikov za odrasle zaradi

porodniških odsotnosti, ki ga ni bilo moč nadomestiti kljub številnim razpisom. S preseženo realizacijo zobozdravstvenega varstva za mladino ter ortodontijo pa je bila realizacija zobozdravstvene dejavnosti dosežena z indeksom 104. Posebej so prikazane realizacije s področja reševalnih prevozov, kjer prav posebno izstopajo nenujni reševalni prevozi, ki so dosegli indeks 159 za razliko od indeksa 146 v letu 2008. Na te prevoze ne moremo vplivati, saj so zahteve občanov po nenujnih reševalnih prevozi, kljub omejitvam s strani ZZZS ter znanih pravil, izjemno agresivne, pa tudi naročniki teh prevozov niso samo zdravniki, zaposleni v ZD Kamnik.

Ovrednoten presežek pogodbeno dogovorjenega programa z ZZZS znaša 226.878 €. Če vemo, da ta presežen program ni bil plačan in vrednost dela predstavlja 69,70%, materialnih stroškov pa 30%, kar znaša 68.000 €, predstavlja ta znesek veliko breme za poslovanje ZD.

Zato bo v letu 2010, ko je ZZZS napovedal dodatne restrikcije v financiranju zdravstvenih programov, potrebno dosledno spremljanje realizacije dogovorjenega programa, saj si ne bomo mogli privoščiti nekritih materialnih stroškov v taki višini.

3.3 Čakalne dobe

Iz vseh navedenih podatkov ter povečanja števila prebivalcev in števila obiskov, pa kljub večji realizaciji od dogovorjenega programa ni bilo mogoče skrajšati čakalnih dob, ki znašajo:

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

3.4 Opredeljevanje oziroma izbira osebnega zdravnika

Kot smo že v poročilu za leto 2008 zapisali, je problem opredeljevanja oz. izbire osebnega zdravnika ostal pereč tudi v letu 2009.

ZZZS pri svoji statistiki uporablja število zavarovanih oseb po posameznih občinah in ne število prebivalcev. Zato prihaja za področje občin Kamnik in Komenda do drugačnih števil, saj je število zavarovanih oseb manjše od števila prebivalcev teh občin.

Po metodologiji ZZZS je povprečno število zavarovanih oseb na zdravnika naslednje:

	otroška, šolska in splošna ambulanta	dispanzer za žene	zobozdravstvo za mladino	zobozdravstvo za odrasle
Slovenija	1806	6530	1211	2535
OE Ljubljana	1776	6223	1156	2575
Izpostava Kamnik	1937	7244	1523	3021

V zgornji tabeli so kot nosilci posameznih dejavnosti (zdravniki ginekologi, zobozdravniki) zajeti vsi, tako zaposleni v ZD kot koncesionarji. Prav zaradi naraščanja števila prebivalcev v Občini Kamnik in Komenda zaradi priseljavanja, posamezni zdravniki dosegajo indekse povprečja opredeljenih pacientov vse do 140 ter upravičeno odklanjajo paciente.

4. Ocena delovanja sistema notranjega nadzora javnih financ

Notranji nadzor obsega sistem finančnega poslovanja in kontrol ter notranjega revidiranja. Notranjo revizijo nam opravijo zunanji pooblašteni izvajalci. Za ta namen sodelujemo z Združenjem zdravstvenih zavodov, ki pripravlja skupno javno naročilo za izvajanje storitev notranjega revidiranja, preko katerega smo za leto 2009 pridobili cenovno najugodnejšo zunanjo revizijsko družbo. Revidiranje poslovanja za leto 2009 je obsegalo pregled nabave materiala in storitev, vključno z izvedenimi javnimi naročili. Poročilo pričakujemo do konca meseca marca 2010. V preteklih letih je revidiranje obsegalo prevedbo in obračun plač ter drugih prejemkov, izplačila po podjemnih in avtorskih pogodbah, vodenje evidenc prisotnosti, blagajniško poslovanje, popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja. Revizija za poslovno leto 2010 bo opravljena v letu 2010 in zaključena 2011.

5. Zaključek

Poslovanje v letu 2009 je bilo do sedaj najtežje. Razlogov za to je več. To so pomanjkanje zdravnikov, kar je že stalnica v RS, nemogoče načrtovanje specializacij, to je kadrovske politike, saj je država povsem spustila kadrovske politiko na področju zdravstva (specializacije) iz svojih rok, ustanoviteljice na primarnem nivoju pa so do sedaj lahko podeljevale koncesije brez jasnega načrta ter vizije organiziranosti primarnega zdravstvenega varstva.

Direktor
Vladimir Breznik, dr. med., spec.

II. RAČUNOVODSKO POROČILO

1. Uvod

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

2. Računovodski izkazi s pojasnili in prilogami

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

Izkazi:

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

in dodatne priloge

- a) Poročilo o investicijskih vlaganjih

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

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

2.1 Bilanca stanja

Bilanca stanja je računovodski izkaz, ki izkazuje stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev na dan 31.12.2009. Slovenski računovodski standardi zahtevajo, da bilanca stanja izkazuje resnično in pošteno stanje sredstev in obveznosti do njihovih virov. Pri sestavi bilance stanja smo upoštevali te zahteve ter stanja sredstev in obveznosti do njihovih virov uskladili z letnim popisom po stanju na dan 31.12.2009. Celotna sredstva izkazana v bilanci stanja znašajo 4.126.084 € in so v primerjavi z letom 2008 višja za 114.658 €, oz. 3%. Posledica povišanja je večje vlaganje v neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva.

v EUR, brez centov

Naziv	2009	2008	Indeks
	1	2	3
1. Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	1.926.328	1.665.647	116
2. Kratkoročna sredstva in AČR	2.098.985	2.257.251	93
3. Zaloge	100.771	88.528	114
AKTIVA SKUPAJ	4.126.084	4.011.426	103
1. Kratkoročne obveznosti in PČR	627.529	551.992	114
2. Lastni viri in dolgoročne obveznosti	3.498.555	3.459.434	101
PASIVA SKUPAJ	4.126.084	4.011.426	103

2.2 Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju sestavljajo:

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

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

Med neopredmetenimi dolgoročnimi sredstvi izkazujemo naložbe v materialne pravice. Nabavna vrednost neopredmetenih dolgoročnih sredstev in dolgoročnih aktivnih časovnih razmejitev znaša 45.324 € in se je v letu 2009 povečala za posodobitev laboratorijskega informacijskega sistema L@b-IS in uvedbe sistema OnLine v skupni vrednosti 28.687 €. Oblikovali smo popravek vrednosti v višini 18.537 €, kar pomeni, da sedanja vrednost teh sredstev znaša 26.787 €. Stopnja odpisanosti neopredmetenih sredstev znaša 40,89%, v letu 2008 pa bila celotna nabavna vrednost odpisana.

v EUR, brez centov

konto	Naziv konta	2009	2008	Indeks
003	Dolgoročne premoženjske pravice	45.324	16.637	272
010	Popravek vrednosti neopredmetenih sredstev	18.537	16.637	111
	Sedanja vrednosti neopredmetenih sredstev	26.787	0	0

2.4 Opredmetena osnovna sredstva - konti skupine 02 in 03 (AOP 004 in 005)

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

2.5 Nepremičnine

v EUR, brez centov

konto	Naziv konta	2009	2008	Indeks
020	Zemljišča	299.890	299.890	100
021	Zgradbe	1.464.978	1.352.848	108
031	Popravek vrednosti zgradb	685.493	590.159	116
02-03	Sedanja vrednost nepremičnin	1.079.375	1.062.579	102

Nepremičnine so sredstva zavoda, katerih ustanoviteljici sta Občina Kamnik in Občina Komenda in jih ima zavod v upravljanju. Nabavna vrednost nepremičnin se je v letu 2009 povečala za 112.130 € in znaša 1.764.868 €. Odpisana vrednost nepremičnin se je povečala za 95.334 € in znaša 685.493 €, sedanja vrednost nepremičnin se je v letu 2009 v primerjavi s preteklim letom zvišala za 16.796 €, oz. 2% in znaša 1.079.375 €. Stopnja odpisanosti nepremičnin znaša 38,8%, v letu 2008 pa 35,7%. Povečanje nabavne vrednosti in posledično popravka vrednosti je obnova in povezava parkirišča ter ureditev zapornice in sanacija stopnišča pri vhodu v II. nadstropje zavoda.

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

Razvrščanje, pripoznavanje in začetno računovodsko merjenje ter razkrivanje opreme je opravljeno v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi. Izkazane nabavne vrednosti predstavljajo fakturne vrednosti, zmanjšane za delež vstopnega davka na dodano vrednost v višini 1%. Med opremo so uvrščene tudi stvari drobnega inventarja z življenjsko dobo nad 12 mesecev, ki ga vodimo po sodilu istovrstnosti, ne glede na vrednost večjo ali manjšo od 500 € in oblikujemo 100% popravek vrednosti.

v EUR, brez centov

konto	Naziv konta	2009	2008	Indeks
040	Oprema	2.571.488	2.375.714	108
041	Drobni inventar	142.270	117.570	121
045	Druga opredmetena OS	1.007	1.007	100
05	Popravek vrednosti opreme	1.902.980	1.924.692	99
04-05	Sedanja vrednost opreme	811.785	569.599	143

Nabavna vrednost opreme, drobnega inventarja in drugih opredmetenih osnovnih sredstev se je v letu 2009 povečala za 252.349 € in znaša 2.714.765 €, odpisana vrednost znaša 1.902.980 €, sedanja vrednost znaša 811.785 €. Amortizacija je obračunana po predpisanih amortizacijskih stopnjah v višini 250.698 €. Zaradi dotrajanosti in tehnične zastarelosti opreme, smo v letu 2009 odpisali opremo in drobn inventar v višini 134.981 € nabavne vrednosti. Za nabavno vrednost odpisane opreme in drobnega inventarja je bil že oblikovan popravek vrednosti v višini 134.771 €, kar pomeni 210 € neodpisane vrednosti. Stopnja odpisanosti opreme na dan 31.12.2009 znaša 70% ob koncu leta 2008 pa 77%. Nekatera odpisana oprema se še vedno uporablja za opravljanje dejavnosti, kot je reševalno vozilo, RTG aparat, itd.

V tabeli 1 prikazujemo realizacijo pomembnejših nabav medicinske in druge opreme ter večja investicijska vlaganja in vzdrževanja. Nabava osnovnih sredstev in stroški investicijskega vzdrževanja so bili v celoti financirani iz lastnih virov (obračunane amortizacije, presežka prihodkov nad odhodki in tekočih prihodkov iz naslova najemnin).

Tabela 1: Realizacija pomembnejših investicij in investicijskega vzdrževanja

v EUR, brez centov	
Obnova fizioterapije	74.669
Obnova laboratorija	11.159
Ostale ambulate	11.201
SKUPAJ	97.029
Vlaganja v osnovna sredstva in nabava opreme	
Reševalni avtomobil	123.020
Prenova in povezava parkirišča	62.974
Oprema v fizioterapiji	52.364
Digitalni RTG Ortopan	48.567
Mrežni strežnik	35.389
Računalniki, tiskalniki za ambulate	27.013
Printer, računalnik, senzor v RTG Zobni	26.953
Oprema v laboratoriju	24.418
Nadgradnja L@b-IS (laboratorij)	22.794
Kolposkop in UZ-nadgradnja v ginekologiji	20.081
Sanacija stopnišča	15.457
Oprema v amb. ortopeda	8.609
Modul KZZ OnLine	5.891
Zapornica na parkirišču	3.714
Analizator, aparat DCA v diabetični amb.	3.865
Fotokopirni stroj	3.948
Ostala oprema	25.923
SKUPAJ	510.980

Program investicij za leto 2009 je bil realiziran v pretežnem delu, nekatere realizirane investicije izhajajo iz preteklih investicijskih načrtov, nekatera so se tekom leta pokazala kot nujna, nekatera pa smo prenesli v naslednje leto, kot: nabava agregata, za katerega smo že pripravili javni razpis in digitalni rtg aparat....

2.7 Dolgoročno dana posojila in depoziti - konti skupine 07 (AOP 009)

v EUR, brez centov

konto	Naziv konta	2009	2008	Indeks
070	Dolgoročno dana posojila	7.667	22.506	34
07	Skupaj	7.667	22.506	34

Dolgoročno dana posojila so se v letu 2009 zmanjšala za 14.839 €, odplačanih je bilo 9.480 € dolgoročnih posojil. Posojila v višini 5.359 €, ki bodo v letu 2010 odplačana, smo v bilanci stanja upoštevali v postavki kratkoročne finančne naložbe.

2.8 Dolgoročne terjatve iz poslovanja - konti skupine 08 (AOP 010)

v EUR, brez centov

konto	Naziv konta	2009	2008	Indeks
085	Dolgoročne terjatve iz poslovanja	1.037	1.516	68
089	Oslabitev vrednosti dolgoročnih terjatev iz poslovanja	323	466	69
08	Skupaj	714	1.050	68

Dolgoročna dana stanovanjska posojila so se v letu zmanjšala za odplačilo glavnice v višini 479 €. Med dolgoročne terjatve iz poslovanja sodijo terjatve, oblikovane za odkup stanovanj na podlagi stanovanjskega zakona. Oslabitev vrednosti dolgoročnih terjatev iz poslovanja, predstavlja nakazilo Stanovanjskemu skladu in Slovenski odškodninski družbi.

3. Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve

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

3.1 Denarna sredstva v blagajni in takoj vnovčljive vrednostnice - konti skupine 10 (AOP 013)

Denarna sredstva v blagajni predstavljajo gotovino v glavni blagajni do višine določenega blagajniškega maksimuma in denar na poti. Denarna sredstva v blagajni je popisna komisija popisala na dan 31.12.2009 in znašajo 558 €, kar je v skladu z blagajniškim maksimumom. Denar na poti znaša 9.666 € in predstavlja polog gotovine, ki smo ga na račun prejeli prvi delovni dan v mesecu januarju 2010.

3.2 Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah - konti skupine 11 (AOP 014)

Dobroimetje pri bankah predstavljajo sredstva zavoda na podračunu zavoda in na dan 31.12.2009 znašajo 30.083 €. Poslovanje zavoda poteka preko podračuna pri Upravi za javna plačila Ljubljana v elektronski obliki.

3.3 Kratkoročne terjatve do kupcev - konti skupine 12 (AOP 015)

Kratkoročne terjatve do kupcev na dan 31.12.2009 znašajo 99.279 €. Od tega je 16.979 € spornih in dvomljivih terjatev, za katere poteka izterjave preko sodišča in so bile odpisane v breme prihodkov že v preteklih letih. Kot dvomljive in sporne terjatve v višini 16.979 € izkazujemo terjatve do dolžnikov v stečajnih postopkih in prisilni poravnavi, ter zneske terjatev, za katere po večkratnih opominih in izterjavi nismo prejeli plačila. V primeru, da je terjatev manjša od stroškov izterjave, izterjavo vršimo sami. Med dvomljivimi in spornimi terjatvami predstavlja največji znesek KIK Kamnik v višini 9.699 €. Dolg izhaja iz leta 2006, ker ni bila uspešno zaključena prisilna poravnava, v letu 2009 pa se je začel stečajni postopek. V januarju 2010 smo iz naslova spornih in dvomljivih terjatev prejeli 3.971 € plačil.

Končno stanje odprtih terjatev tako znaša 82.299 € in predstavljajo 1,47% celotnih prihodkov, od katerih je 10.847 € zapadlih z datumom zapadlosti november in december 2009, nezapadlih pa 71.452 €. Terjatve v višini 82.299 € predstavljajo terjatve do zavarovalnic (Vzajemna, Adriatic, Triglav), katerih rok plačila je januar 2010 in znašajo 43.086 €, terjatve do zasebnikov, ki v ZD Kamnik opravljajo zdravstvene storitve znašajo 12.769 € in imajo rok plačila december 2009 in januar 2010, terjatve do podjetij iz naslova opravljenih obdobjnih pregledov v višini 21.523 € so terjatve do Eta Kamnik, Jata Emona, Schlenk, Graditelj, Eti Izlake, Titan, Primoplastics, Kimfly, Oglaševalska agencija, Društvo Sožitje, Terme Snovik, ter ostalih terjatev, katerih zneski so manjši in znašajo 4.921 €. Od skupno 82.299 € odprtih terjatev ocenjujemo, da bomo terjatve v višini 1.166 € primorani izterjati preko sodnih poti.

Zaradi slabše likvidnosti podjetij smo skozi celo leto sproti preverjali kupce in redno vršili izterjavo preko telefonskih klicev in opominov, zato popravka v letu 2009 nismo oblikovati. Odprte terjatve ne ogrožajo likvidnosti zavoda.

3.4 Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta - konti skupine 14 (AOP 017)

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta znašajo ob koncu obračunskega leta 39.650 € in vključujejo:

- terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine in države in posrednih uporabnikov proračuna občine in države v višini 9.259 €
- kratkoročne terjatve do ZZZS v višini 30.391 € in se nanašajo na izdane račune meseca decembra 2009

Izkazane terjatve so bile poravnane v mesecu januarju 2010.

3.5 Kratkoročne finančne naložbe - konti skupine 15 (AOP 018)

Kratkoročne finančne naložbe na dan 31.12.2009 znašajo 1.917.147 € in predstavljajo začasna prosta denarna sredstva, ki se deponirajo pri poslovnih bankah, kot kratkoročni depoziti, pri čemer se upošteva načelo razpršenosti. Kratkoročne naložbe nam zagotavljajo nemoteno pokrivanje tekočih obveznosti za nabavo materiala, storitev in investicij. Kratkoročne finančne naložbe so se v

primerjavi s preteklim letom zmanjšale za 130.127 €, oz. za 6,40%. Zmanjšanje kratkoročnih finančnih naložb je posledica padanja obrestnih mer skozi celo leto in manjšega obsega prostih denarnih sredstev, ker smo denarna sredstva potrebovali za vlaganja v investicije in nabavo nove medicinske in ostale opreme.

3.6 Druge kratkoročne terjatve - konti skupine 17 (AOP 020)

Druge kratkoročne terjatve na dan 31.12.2009 znašajo 19.192 € in predstavljajo kratkoročne terjatve za refundacije bolnih v višini 4.762 €, refundacije invalidnih v višini 3.559 €, terjatve za davek od dohodka v višini 8.551 €, terjatve za vstopni davek na dodano vrednost v višini 135 €, ter ostale kratkoročne terjatve v višini 2.185 €.

3.7 Aktivne časovne razmejitve - konti skupine 19 (AOP 022)

Aktivne časovne razmejitve so razmejeni stroški vnaprej plačanih naročnin za leto 2010 za strokovne revije (IKS, revije Otrok in družina) in Uradni list in na dan 31.12.2009 znašajo 390 €.

4. Zaloge materiala v skladišču

Ob začetnem pripoznanju se zaloge materiala ovrednostijo po nabavni vrednosti. Zaloge materiala v skladišču na dan 31.12. 2009 znašajo 100.771 €. V primerjavi s preteklim letom so zaloge višje za 12.244 €, oz. 14%, kar je posledica nabave novih materialov za obnovo zobne ambulante in prihoda zobozdravnic s porodniškega dopusta. 77,63% delež v strukturi zalog materiala v skladišču predstavlja zaloga zobnega ordinacijskega materiala in zobotehničnega materiala, ki znaša 78.225 €.

5. Obveznosti do virov sredstev

Obveznosti do virov sredstev sestavljajo kratkoročne obveznosti in dolgoročne obveznosti.

5.1 Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve - konti skupine 2 (AOP 036, 037 038 in 039)

Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve na dan 31.12.2009 znašajo 627.529 € in so v primerjavi s predhodnim letom višje za 75.537 €, oz. za 14%.

- kratkoročne obveznosti do zaposlenih za plače ter podjemne pogodbe na dan 31.12.2009 znašajo 286.636 € in se nanašajo na obveznost izplačila plač za mesec december 2009. Obveznost do zaposlenih je bila v celoti poravnana 11. januarja 2010. V primerjavi z letom 2008 so večje za 7%, kar predstavlja odpravo druge četrtine plačnih nesorazmerij, napredovanj s 01.04.2009 in višjega vrednotenja dežurne službe.
- kratkoročne obveznosti do dobaviteljev za obratna in osnovna sredstva na dan 31.12.2009 znašajo 195.821 €. Obveznosti so v primerjavi z letom 2008 večje za 88%. Razlog za povečanje je še nezapadla obveznost do dobavitelja novega reševalnega vozila v višini 123.020 €. Obveznosti do dobaviteljev obratnih in osnovnih sredstev zapadlih na dan 31.12.2009 so poravnane.

- kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta, ki so posredni ali neposredni uporabniki občinskega ali državnega proračuna na dan 31.12.2009 znašajo 15.318 € in se nanašajo na kratkoročne obveznosti do dobaviteljev za opravljene zdravstvene in laboratorijske storitve (UKC, Inštitut za varovanje zdravja, ZZV Kranj, Mestne lekarne) v višini 10.968 € in obveznosti do ZZS v višini 4.117 €.
- druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja na dan 31.12.2009 znašajo 84.664 € in se nanašajo na kratkoročne obveznosti za dajatve (obveznosti za prispevke delodajalca na plače in podjemne pogodbe za december 2009) v višini 83.526 € in obveznost za DDV v višini 1.137 €.
- vnaprej vračunani kratkoročni odhodki v višini 45.000 €, ki vključujejo predviden poračun dežurne službe.

5.2 Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Lastni viri in dolgoročne obveznosti, med katerimi izkazujemo prejeta sredstva v upravljanje in presežek prihodkov nad odhodki, predstavljajo 84,79% pasive bilance stanja in so v primerjavi z letom 2008 višji za 1%. Pretežni del virov predstavljajo obveznosti za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva na kontu 92 in 98.

5.3 Dolgoročne pasivne časovne razmejitve - konti skupine 92

Dolgoročne pasivne časovne razmejitve na dan 31.12.2009 znašajo 363.129 € in vključujejo dolgoročno odložene prihodke iz naslova amortizacije v višini 360.297 € in prejete donacije namenjene nadomeščanju stroškov amortizacije v višini 2.832 €, ki so oblikovane v skladu s Pravilnikom o razčlenjevanju prihodkov in odhodkov za neporabljen del, ki je namenjen pokrivanju stroškov amortizacije. Zaradi visokega vlaganja v investicije in opremo je bila obračunana amortizacija višja od priznane v cenah storitev, zato smo za razliko v višini 11.298 € zmanjšali odložene prihodke iz naslova amortizacije.

5.4 Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje - konti skupine 98

Obveznosti za sredstva v upravljanje na dan 31.12.2009 znašajo 3.135.426 € in vključujejo:

- obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva (podskupina 980) v višini 1.917.947 €. Sredstva so v lasti ustanoviteljic Občine Kamnik v višini 1.643.105 € in Občine Komenda v višini 274.842 €, dana v upravljanje ZD Kamnik. Zaradi investicijskih vlaganj in nakupa medicinske ter druge opreme so se obveznosti za sredstva v primerjavi s preteklim letom povečala za 275.856 €.
- obveznosti za dolgoročne finančne naložbe (podskupina 981) v višini 13.027 €. Obveznosti do Občine Kamnik znašajo 11.160 €, do Občine Komenda pa 1.867 € in predstavljajo obveznosti za dana dolgoročna posojila. V primerjavi s preteklim letom so manjša za odplačila posojil v višini 9.480 €.
- presežek prihodkov nad odhodki (podskupina 985) v višini 1.204.452 €, ki je kumulativni znesek presežka prihodkov nad odhodki preteklih let in tekočega leta. Presežek prihodkov nad odhodki je manjši v primerjavi s preteklim letom za 215.011 €, kar predstavlja zmanjšanje za prenos poslovnega izida iz preteklih let za izveden nakup osnovnih sredstev na podskupino 980 v višini

275.856 €, povečanje za presežek prihodkov nad odhodki tekočega leta v višini 51.365 € in povečanje za odplačila dolgoročnih posojil v višini 9.480 €.

V skladu s pravilnikom o načinih in rokih usklajevanja terjatev po 37. členu Zakona o računovodstvu so bile vse obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje po stanju na dan 31.12.2009 usklajena s stanjem terjatev za sredstva dana v upravljanje pri obeh ustanoviteljih.

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 zanje velja glede priznavanja prihodkov in odhodkov načelo nastanka poslovnega dogodka, to je fakturirane realizacije. V skladu s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu pa mora nekatere poslovne dogodke izkazovati 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 mora zavod 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 2008	Finančni načrt 2009	Realizacija 2009	Indeks		Delež v CP	
				3:1	3:2	2008	2009
	1	2	3				
1. Prihodki od poslovanja	5.213.591	5.305.000	5.538.296	106	104	0,98	0,99
2. Finančni prihodki	86.908	70.000	76.186	88	109	0,02	0,01
3. Drugi, prevred.prihodki	6.093	6.100	4.419	73	72		
CELOTNI PRIHODKI	5.306.592	5.381.100	5.618.901	106	104		
1. Stroški materiala	653.992	700.000	699.354	107	100	0,12	0,12
2. Stroški storitev	1.015.695	970.000	1.102.021	108	114	0,19	0,20
3. Stroški dela	3.241.172	3.450.000	3.505.171	108	102	0,61	0,62
4. Amortizacija	214.907	220.000	250.698	117	114	0,04	0,04
5. Ostali drugi stroški	5.788	5.800	6.672	115	115		
6. Finančni odhodki	0	0	27				
7. Drugi, prevred.odhodki	2.107	2.110	3.593				
CELOTNI ODHODKI	5.133.661	5.347.910	5.567.536	108	104	0,97	0,99
Presežek prihodkov pred obdavčitvijo	172.931	33.190	51.365	30	155	0,03	0,01
Davek od dohodka	10.749	0					
Presežek prihodkov po obdavčitvi	162.182	33.190	51.365				

Zdravstveni dom Kamnik je v letu 2009 realiziral 5.618.901 € celotnih prihodkov, ki so bili za 6% višji od doseženih v letu 2008 in 4% višji od načrtovanih. Podrobnejši prikaz prihodkov in primerjav s predhodnim letom prikazujemo v nadaljevanju v tabeli 3 - analiza prihodkov.

V celotnih prihodkih so poslovni prihodki od poslovanja na dan 31.12.2009 znašali 5.538.296 € in so višji v primerjavi s preteklim letom za 6 %. Prihodki od poslovanja predstavljajo tudi največji delež 98,5% celotnih prihodkov.

V strukturi poslovnih prihodkov predstavljajo 73,77% delež prihodki od ZZZS iz naslova obveznega zdravstvenega zavarovanja, ki so znašali 4.145.016 € in so v primerjavi s preteklim letom višji za 4%. Višji prihodki so predvsem rezultat doseganja programov in delno prejetih višjih sredstev za plače. Osnova za pridobivanje prihodkov iz naslova obveznega zdravstvenega zavarovanja je pogodba o izvajanju programa zdravstvenih storitev, ko jo zavod vsako leto sklene z ZZZS. Cene oblikovane po Dogovoru za pogodbeno leto in določene s pogodbo se uporabljajo za izračun doplačil zavarovanih oseb, za obračun zdravstvenih storitev za konvencije, nezavarovane osebe in za ostale osebe, za katere se stroški zdravljenja krijejo iz državnega proračuna ter za obračun storitev med izvajalci zdravstvenih storitev. V prvih treh mesecih leta 2009 je zavod posloval in se financiral po pogodbi in aneksi za leto 2008, od 1.4.2009 pa po pogodbi in aneksi za leto 2009.

Prihodki iz naslova prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja, ki jih zavod pridobiva s strani Vzajemne zdravstvene zavarovalnice, zavarovalnice Adriatic Slovenia in Triglav zdravstvene zavarovalnice znašajo 608.763 €, kar predstavlja 10,83% v strukturi celotnih prihodkov in so v primerjavi s preteklim letom višji za 4%. Glavni razlog za povečanje je povečan obseg storitev (nenujni reševalni prevozi....), ki se v pretežni meri financirajo iz prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja.

Prihodki iz naslova refundacij pripravnikov in specializantov, doplačil za socialno ogrožene in prihodki za preseganje kvote invalidov znašajo 71.236 €, kar predstavlja 1,27% v strukturi celotnih prihodkov.

Prihodki od nezdravstvenih storitev, kamor sodijo prihodki iz naslova najemnin, plačila za funkcionalne stroške, prihodki počitniških dejavnosti znašajo 93.489 €, kar predstavlja 1,66% v strukturi celotnih prihodkov.

Del prihodkov zavod ustvarja na trgu, med katere spada dejavnost medicine dela, prometa in športa in laboratorijske storitve. Omenjeni prihodki so v letu 2009 znašali 237.568 €, kar predstavlja 4,23% v strukturi celotnih prihodkov. Prihodki samoplačniških dejavnosti, ter ostalih doplačil pacientov znašajo 271.679 €, oz. 4,83% in so v primerjavi s preteklim letom višji povprečno za 12%. Prihodki so višji zaradi večjega števila opravljenih samoplačniških storitev v osnovni zdravstveni dejavnosti, predvsem cepljenja. Ostali poslovni prihodki (odprava vnaprej vračunanih odhodkov, namenska sredstva amortizacije, prihodki iz prejšnjih let, počitniške dejavnosti in donacij) znašajo 99.033 €, kar predstavlja 1,76% v strukturi celotnih prihodkov.

Finančni prihodki so znašali 76.186 € in predstavljajo 1,36% delež v celotnih prihodkih. Med finančne prihodke štejemo obresti od začasno vezanih prostih denarnih sredstev pri poslovnih bankah. V primerjavi s preteklim letom so nižji za 10.722 €, oz. 12% in 9% višji od načrtovanih. Znižanje je posledica nižjega obsega vezanih depozitov v bankah, kot tudi zmanjšanje višine obrestne mere za vezane depozite.

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

Tabela 3: Analiza prihodkov za leto 2009 v primerjavi z letom 2008

v EUR, brez centov

Konto	Vrsta prihodkov	2008	2009	Indeks
76000	Prihodki od prodaje storitev - ZZSZ	3.930.305	4.085.732	104
760001	Dializni prevozi	61.069	59.284	97
76001	Prihodki od prodaje storitev-nep.upor. pror. države	7.916	1.024	13
76002	Prihodki od prodaje storitev-nep.upor. pror. občine	8.665	7.165	83
76003	Prihodki od prodaje storitev - konvencije	2.009	2.093	104
76004	Prihodki od prodaje posr. upor.pror. države	13.131	24.158	184
76005	Prihodki od prodaje posr. upor.pror. občine	17.976	27.539	153
76010	Prihodki od prodaje-PZZ -zavarovalnice	583.670	608.763	104
76011	Prihodki od prodaje-zasebniki	41.794	40.223	96
76012,14	Prihodki od prodaje-podjetja	135.451	135.366	100
76013	Prihodki od prodaje storitev - provizija	3.828	3.962	104
76020	Prihodki od prodaje stor.- doplačila	3.272	2.901	89
76015	Prihodki od prodaje stor.- dopl. za soc. ogrožene	0	5.879	0
76021	Prihodki od prodaje stor.- samoplačniki	198.077	206.787	104
76023	Prihodki od prodaje stor.- zdravniška potrdila	7.990	8.988	112
76024	Prihodki od prodaje stor.- cepljenja	33.257	53.003	159
76025	Prihodki od prodaje stor.- obv.o telesni poškodbi	94	0	0
76027,28	Prihodki od prod. stor.- predl.za pomoč in post.	2.121	2.259	107
76030	Prihodki od donacij	8.259	8.224	100
76034	Prihodki od sponzorstva	1.000	0	0
76040	Prihodki od najemnin	59.609	58.482	98
76051	Prihodki od refundacij-specializanti	0	24.620	0
76052	Prihodki od refundacij-pripravniki	16.280	40.737	250
76053	Prihodki iz nagrade za preseganje kvote invalidi	5.663	1.624	29
76054	Prihodki iz naslova refundacij-ostalo	1.334	1.334	100
76061	Prihodki od prodaje stor.-zakup oglaš.povr, ostalo	30.665	29.116	95
76070	Prihodki od počitniških dejavnosti	6.442	5.891	91
76080	Prihodki od odprave vnaprej vračunananih odhodkov	76.769	80.000	104
76090	Namenski prihodki-amortizacija	-44.898	11.298	-25
76099	Prihodki iz prejšnjih obrač. obdobj	1.853	1.844	100
760	Skupaj	5.213.592	5.538.296	106
76200	Prihodki od obresti	86.908	76.186	88
763	Drugi prihodki	2.245	1.092	49
764	Prevrednotovalni prihodki	3.848	3.327	86
	Skupaj	93.001	80.606	87
76	SKUPAJ	5.306.592	5.618.901	106

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

Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti je računovodski izkaz, vsebinsko identičen izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov. Po zakonu je potrebno ločeno spremljanje poslovanja in prikaz izida poslovanja s sredstvi za opravljanje javne službe od spremljanja poslovanja s sredstvi, pridobljenimi iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu. Sodila za razvrščanje prihodkov ustvarjenega s prodajo blaga in storitev na trgu in javno službo so enaka sodilom, ki jih je v preteklih letih določilo Ministrstvo za zdravje. Prihodke tržne dejavnosti sestavljajo prihodki medicine dela, prometa in športa, prihodki iz naslova opravljenih samoplačniških zdravstvenih storitev in nadstandardnih storitev v zobozdravstvu, prihodki iz naslova zaračunanih najemnin in funkcionalnih stroškov, finančni prihodki iz naslova obresti za vezane depozite in drugi tržni prihodki. Prihodke javne službe sestavljajo prihodki iz obveznega zdravstvenega zavarovanja, prihodki iz prostovoljnega zdravstvenega poslovanja, doplačil pacientov, konvencije, refundacije pripravnikov. Iz izkaza prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti je razvidno, da je zavod ustvaril 4.913.167 € prihodkov iz naslova javne službe in 705.734 € prihodkov iz naslova tržne dejavnosti. Ugotovljen je bil 12,56% delež prihodkov, ustvarjenih s tržno dejavnostjo, ki pa se bistveno ne razlikuje od deleža ugotovljenega v predhodnem letu. Ta delež predstavlja eno izmed sodil za razmejevanje odhodkov na tržni del, tam kjer ni mogoče zagotoviti ločenega evidentiranja odhodkov. Odhodki iz naslova opravljanja javne službe znašajo 4.868.253 € in 699.283 € iz naslova tržne dejavnosti.

Prihodki od poslovanja - javna služba	4.913.167 €	87,44% delež
Prihodki od poslovanja - tržna dejavnost	705.734 €	12,56% delež
Skupaj	5.618.901 €	

Tabela 4: Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti

v EUR, brez centov

Naziv prihodkov/odhodkov	100%	87,44%	12,56%
		javna služba	tržna dejavnost
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	5.538.296	4.842.686	695.610
Finančni prihodki	76.186	66.617	9.569
Drugi prihodki	1.092	955	137
Prihodki od prodaje osnovnih sredstev	3.327	2.909	418
Skupaj celotni prihodki	5.618.901	4.913.167	705.734
Stroški materiala	699.354	611.515	87.839
Stroški storitev	1.102.021	963.607	138.414
Plače in nadomestila plač	2.712.252	2.371.593	340.659
Prispevki za socialno varnost delodajalca	438.336	383.281	55.055
Drugi stroški dela	354.583	310.047	44.536
Amortizacija	250.698	219.210	31.488
Ostali drugi stroški	6.672	5.834	838
Drugi odhodki	2.908	2.519	362
Odhodki od prodaje osnovnih sredstev	712	623	89
Skupaj celotni odhodki	5.567.536	4.868.253	699.283
Presežek prihodkov nad odhodki	51.365	44.914	6.451

Na osnovi tako razmejenih prihodkov in odhodkov izkazujemo iz naslova izvajanja javne službe presežek prihodkov nad odhodki v višini 44.914 € in iz naslova izvajanja tržne dejavnosti presežek prihodkov nad odhodki v višini 6.451€. Presežek prihodkov nad odhodki iz tržne dejavnosti je osnova za izplačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu.

V letu 2009 je bilo izplačano 4.974 € akontacije za plačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu, kar znaša 72,56% dovoljenega obsega sredstev od dosežene razlike med prihodki in odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu. Razlika v višini 1.881 € se obračuna in izplača v letu 2010.

Obrazec : Elementi za določitev dovoljenega obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu

1. Presežek prihodkov nad odhodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	6.451 €
2. Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	4.974 €
3. Osnova za določitev obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (1+2)	11.425 €
4. Dovoljen obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (3*60%)	6.855 €
5. Razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom sredstev za DU iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (4-2)	1.881 €

6.3 Prihodki in odhodki določenih uporabnikov po načelu denarnega toka

Računovodski izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka služi spremljanju gibanja javnofinančnih prihodkov in odhodkov. Takšno evidenčno izkazovanje podatkov je namenjeno sestavljanju bilanc na ravni države. V izkazu so prikazani vsi prejemki in izdatki, ki so bili vplačani in izplačani v letu 2009. Podatki v tem izkazu niso primerljivi s podatki iz izkaza prihodkov in odhodkov sestavljenim po načelu nastanka poslovnega dogodka. Izrazna moč izkaza je v tem, da izkazuje poslovne dogodke, pri katerih je nastal denarni tok. V izkazu so prikazani ločeno prihodki in odhodki za izvajanje javne službe ter prihodki in odhodki za izvajanje tržne dejavnosti.

Med prihodki za izvajanje javne službe predstavlja v strukturi največji priliv s strani ZZZS za obvezno zdravstveno zavarovanje in prihodki s strani zavarovalnic iz naslova prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja. Med prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu so po strukturi največji prihodki medicine dela, prometa in športa ter najemnine. Na osnovi navedenih dejstev je bil ugotovljen delež javne službe, ki znaša 89,81% in delež tržne dejavnosti 10,19%. Skupni prihodki po načelu denarnega toka znašajo 5.589.237 € od tega prihodki za izvajanje javne službe 5.019.787 €, prihodki za izvajanje tržne dejavnosti pa 569.450 €.

Tako kot prihodke tudi odhodke prikazujemo ločeno na odhodke za izvajanje javne službe in odhodke iz naslova prodaje blaga in storitev. Odhodki za izvajanje javne službe znašajo 5.193.554 €, odhodki iz naslova prodaje blaga in storitev znašajo 527.379 €. Med odhodke za izvajanje javne službe se štejejo tudi odhodki za investicije, to so odlivi za nakup osnovnih sredstev in drobnega materiala ter izdatke za investicijsko vzdrževanje. V letu 2009 beležimo teh izdatkov 545.479 €, iz tržnega

dela pa 61.891 €, kar skupaj znaša 607.370 €. Iz navedenega dejstva v izkazu prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka ugotavljamo, da je zavod ustvaril presežek odlivov nad prilivi v višini 131.696 €.

6.4 Analiza odhodkov

Odhodki se izkazujejo kot poslovni, finančni in drugi odhodki. Odhodki se pripoznajo, če je zmanjšanje v obračunskem obdobju povezano z zmanjšanjem sredstva ali s povečanjem dolga in je to zmanjšanje mogoče zanesljivo izmeriti. Odhodke izkazujemo po načelu nastanka poslovnega dogodka, kar pomeni, da so vsi odhodki nastali v poslovnem letu 2009.

Celotni odhodki doseženi v letu 2009 so znašali 5.567.536 € in so bili za 8% višji od doseženih v letu 2008 in 4% višji od načrtovanih.

Odhodki od poslovanja predstavljajo 99,81% delež, glede na celotne odhodke za leto 2009.

V strukturi celotnih odhodkov predstavljajo stroški dela najvišji delež 62% (z vključenimi podjemnimi pogodbami pa 69,7%), sledijo stroški storitev 19,79%, stroški materiala 12% in stroški amortizacije 4%, drugi odhodki pa predstavljajo zanemarljiv delež v strukturi celotnih odhodkov.

6.4.1 Stroški materiala in storitev

Stroški materiala so v letu 2009 znašali 699.354 € in so bili za 7% višji od doseženih v letu 2008 in za 4% višji od planiranih. Delež stroškov materiala v celotnih odhodkih znaša 12%. Med temi stroški predstavlja največji delež poraba zdravstvenega materiala (laboratorijski material, zobni ordinacijski material, zdravila med katere spadajo tudi cepiva, saniteta, delovne obleke in obutve ter RTG material) in energenti (elektrika, ogrevanje, pogonsko gorivo). Pretežni del povečanja stroškov materiala je posledica višjih cen laboratorijskega in RTG materiala, sanitete, nakup delovne obleke in obutve za zunanje izvajalce dežurne službe ter zvišanja cen energentov in večje nabave določenih materialov zaradi večjega obsega zdravljenja v ambulantah osnovnega zdravstva namesto v bolnišnicah, npr. onkološki bolniki.

Stroški storitev so v letu 2009 znašali 1.102.021 € in so bili za 8% višji od doseženih v letu 2008 in za 14% višji od planiranih. Delež v celotnih odhodkih znaša 19,79%. Med stroški storitev predstavljajo največji delež izplačila po podjemnih pogodbah, opravljene storitve dežurne službe, laboratorijske storitve zunanjih laboratorijev (UKC, ZZV Kranj), zdravstvene storitve zunanjih izvajalcev, dializnih prevozov. Tovrstni stroški pa ne bremenijo samo poslovni izid, temveč so na drugi strani tudi vir prihodkov. Sledijo stroški investicijskega vzdrževanja in drugi tekoči stroški. Pretežni del povečanja stroškov storitev je posledica investicijskega vzdrževanja zaradi prenove fizioterapije in laboratorija ter povečanje stroškov zaradi uvedbe sobotnega dežurstva, ki je v skladu s pravilnikom o dežurni službi in področnim dogovorom.

6.4.2 Amortizacija

Stroški obračunane amortizacije so v letu 2009 znašali 250.698 € in so bili za 17% višji od doseženih v letu 2008 in za 14% višja od načrtovanih. Višji stroški amortizacije so predvsem zaradi nakupa opreme za prenavo fizioterapije ter investicijskega vlaganja osnovnih sredstev. Delež stroškov amortizacije v celotnih odhodkih znaša 4,50% v celotnih prihodkih pa 4,46%. Amortizacija je obračunana po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in v skladu s Pravilnikom o načinu in stopnjah rednega odpisa sredstev. Med obračunano amortizacijo je vključena tudi amortizacija drobnega inventarja. Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov predpisuje, da se, če znesek sredstev, ki je vračunan v vrednost prodanih storitev obračunskega obdobja presega znesek stroškov amortizacije tega obračunskega obdobja, za razliko prihodki, kot namenski prihodki prenesejo preko dolgoročnih časovnih razmejitev v naslednje obračunsko obdobje (skupina 92). V letu 2009 zaradi relativno velikega vlaganja v opremo in investicijskega vlaganja obračunana amortizacija ni pokrita s strani ZZS skozi ceno zdravstvenih storitev, zato smo nepokrito amortizacijo pokrili v breme obveznosti do sredstev v upravljanju v višini 11.298 €. Tako bremeni poslovanje le amortizacija v višini 239.400 € in predstavlja 4,30% vseh odhodkov. Na drugi strani pa je amortizacija najpomembnejši vir novih investicij.

6.4.3 Stroški dela

Stroški dela so v letu 2009 znašali 3.505.171 € in so bili 8% višji od doseženih v letu 2008 in za 2% višji od planiranih. Delež v celotnih odhodkih znaša 62,96%, v kolikor prištejemo k stroškom dela (knjižene v stroških storitev) še izplačila za podjemne pogodbe in zunanje izvajalce dežurstva, znaša delež 69,7%. Stroški dela vključujejo obračunane bruto plače in nadomestila zaposlenih, prispevke na izplačane plače, regres za letni dopust in druge stroške dela kot so: jubilejne nagrade, odpravnine, stroški prehrane in prevoza in druga podobna izplačila.

Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur v letu 2009 je znašalo 125 in se je v primerjavi z letom 2008 povečalo za 2 zaposlena, oz. za 1,63%. V preteklem letu je bilo izplačano 87.836 € regresa za letni dopust. Nadomestila plač za bolezni v breme zdravstvenega doma Kamnik so bila izplačana za 5714 delovnih ur, v breme ZZS 7688 delovnih ur in v breme ZPIZ-a 1044 delovnih ur. Boleznine skupaj predstavljajo 5,53% obračunanih delovnih ur. Zavod izplačuje plače ter druge prejemke zaposlenim skladno z Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju in z upoštevanjem kolektivnih pogodb za dejavnost zdravstva in socialnega varstva, zdravnike in zobozdravnike ter za zaposlene v zdravstveni negi. Povečanja stroškov plač je posledica uveljavitve novega plačnega sistema v javnem sektorju s 1.8.2008, odprava druge četrtine plačnega nesorazmerja s 1.1.2009 ter vrednotenja dežurne službe in v skladu s pravilnikom o dežurni službi, uvedba dežurne službe ob sobotah.

Drugi stroški, finančni odhodki, drugi odhodki, prevrednotovalni poslovni odhodki predstavljajo zanemarljiv delež in vključujejo prispevke in članarine strokovnim združenjem, odhodke zaradi odtujitve osnovnih sredstev, stroške za vence in osmrtnice in drugo.

V nadaljevanju v tabeli 5 prikazujemo podrobnejša analizo stroškov po kontih v primerjavi s preteklim letom.

Tabela 5: Analiza stroškov za leto 2009 v primerjavi z letom 2008

v EUR, brez centov

Konto	Vrsta stroškov	2008	2009	Indeks
46000	Zdravila	69.502	72.541	104
46001	Saniteta	26.260	34.424	131
46002	RTG Material	25.853	33.140	128
46003	Laboratorijski material	94.857	108.940	115
46004	Zobni ordinacijski material	96.439	89.234	93
46005	Zobotehnični material	37.613	39.520	105
46009	Drug porabljeni material-zdravstveni	95.014	93.899	99
46010	Pisarniški material	42.773	42.539	99
46011	Čistila	26.037	31.531	121
46012	Porabljena voda-zala	1.529	1.426	93
46013	Material za počitniške objekte	22	502	2.282
46019	Drug porabljen material-nezdravstveni	7.719	8.144	106
46020-46023	Material in nad. deli za popravilo in vzdrževanje	8.738	4.474	51
46030	Odpis DI in avtomob. gum (življ. doba 1 leto)	3.254	3.025	93
46031	Delovna obleka in obutev	11.503	14.576	127
46050	Ogrevanje	39.428	45.516	115
46051	Električna energija	46.128	54.136	117
46052	Pogonsko gorivo	15.968	16.603	104
46060	Strokovna literatura	5.338	5.184	97
46099	Stroški materiala iz prejšnjih obdobj	17	0	0
460	Stroški materiala	653.992	699.354	107
46110	Poštne storitve	5.280	5.622	106
46111	Telefonske storitve	16.664	19.084	115
46120	Tekoče vzdrževanje poslovnih objektov	24.616	28.030	114
46121	Stroški počitniških objektov	2.564	2.831	110
46122,23	Tekoče vzdrževanje prog.komunikacijske opreme	26.789	39.620	148
46124	Tekoče vzdrževanje druge opreme	60.682	44.298	73
46125	Investicijsko vzdrževanje	61.723	97.030	157
46126	Tekoče vzdrževanje avtomobilov	6.742	10.310	153
46127	Stroški najemnin (POS, varnih predalov)	499	1.366	274
46150-46153	Izplačilo po podjemnih pogodbah	198.709	248.579	125
46154	Izplačila po avtorskih pogodbah	7.444	2.113	28
46155	Izplačila preko študentskega servisa	5.647	9.442	167
46130	Zavarovalne premije za motorna vozila	8.064	9.983	124
46131	Zavarovalne premije za objekte	1.743	1.962	113
46132	Zavarovalne premije za opremo	449	435	97
46133	Zavarovalne premije za odgovornost	6.813	8.502	125
46134	Zavarovalne premije za kolektivno nezg.zavar.	2.802	2.030	72
46160	Reprezentanca	1.316	977	74
46170	Plačilni promet in bančne storitve	1.587	1.789	113
46180	Kilometrina	44.265	39.794	90
461900	Zunanje laboratorijske storitve	93.099	101.432	109
Konto	Vrsta stroškov	2008	2009	Indeks
461901	Zdravstvene storitve-dežurna zunanji sodelavci	34.435	52.753	153

461920	Nakazila ZZZ za sofinanciranje specializacij	1.766	0	0
461901	Zdravstvene stor.-oblikovanje za poroč.dežurstva	80.000	45.000	56
461902,03	Zdravstvene in prevozne storitve	19.070	20.945	110
461904,05	Zdravstvene stor.-ortodontija,zobozdravstvo	26.074	31.604	121
461910,21	Stroški za izobraževanje (kroženje priprav., spec.)	3.514	6.590	188
461930	Kotizacije	28.760	15.995	56
461931	Dnevnice za strokovno izpopolnjevanje	4.599	2.220	48
461939	Druga povr. stroškov- strokovno izpopolnjevanje	5.150	6.606	128
461940	Sodni stroški, stor. revizij, notarjev	2.902	12.406	427
461960, 61	Komunalne storitve	19.102	18.757	98
461962	Pristojbine za registracijo vozil	561	546	97
461963	Storitve za varstvo pri delu	3.880	6.472	167
461969,70	Druge storitve	14.267	10.765	75
461999	Storitve iz prejšnjih obdobj (zav.premija)	0	2.134	
461	Stroški storitev	1.015.695	1.102.021	108
462	Amortizacija	214.907	250.698	117
46400	Bruto plače	1.789.603	1.989.795	111
46401	Bruto plače-delovna uspešnost	90.562	16.000	18
464011	Bruto plače-delovna uspešnost-tržna dej.	4.974	4.974	100
46403	Bruto plače-nadomestila plač	440.690	483.312	110
46402	Bruto plače-nadure dežurstvo	75.551	192.275	254
464021	Bruto plače-nadure	26.101	25.897	99
46404	Regres	86.555	87.836	101
46405	Jubilejne nagrade	4.011	4.331	108
46406	Odpravnine	41.363	12.805	31
46407	Socialne pomoči	3.414	578	17
46410-13	Prispevki delodajalcev	392.789	438.336	112
46414	Davek na izplačane plače	48.854	0	0
46420	Premije dodatnega pokojninskega zavarovanja	50.203	52.931	105
46430	Povračila stroškov prevoza na delo	91.250	99.269	109
46431	Povračila stroškov prehrane	95.226	96.833	102
46499	Stroški dela prejšnjih obačunskih obdobj	26	0	
464	Stroški dela	3.241.172	3.505.171	108
46501	Prispevki in članarine strokovnim združenjem	3.134	3.502	112
46502	Drugi prispevki in članarine	1.687	2.078	123
46509	Ostali stroški	967	1.091	113
465	Drugi stroški	5.788	6.672	115
467	ODHODKI FINANCIRANJA	0	27	0
468	DRUGI ODHODKI	1.371	2.881	210
469	PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI	736	712	97
465	DAVEK OD DOHODKA	10.749	0	0
46	SKUPAJ	5.144.410	5.567.536	108

6.5 Davek od dohodkov pravnih oseb

Davek od presežka prihodkov nad odhodki ni bil obračunan, ker smo davčno osnovo zmanjšali za možnost upoštevanja olajšave za invalide in vlaganja v opremo. Vplačane akontacije v letu 2009 v višini 8.550,68 € smo prenesli med kratkoročne terjatve do državnih institucij.

6.6 Poslovni izid

Zdravstveni dom Kamnik je poslovno leto 2009 zaključil s pozitivnim poslovnim izidom in sicer je ustvaril za 51.365 € presežka prihodkov nad odhodki, ki predstavlja 0,92% celotnih prihodkov. Poslovni izid je za 18.175 € višji od planiranega in 110.817 € nižji od doseženega v preteklem letu. Razlogi za znižanje izhajajo iz nižjih vrednotenj programov v letu 2009, iz neplačanih materialnih stroškov za presežek pogodbeno dogovorjenih programov ter visokih investicijskih vlaganj, ki so bila nujno potrebna.

7. KAZALNIKI POSLOVNE UČINKOVITOSTI

7.1 FINANČNI KAZALNIKI POSLOVANJA

Kazalnik	Leto 2008	Leto 2009	Indeks _{09/08}
1. Kazalnik gospodarnosti	1,032	1,009	97,8
2. Kazalnik poslovanja	1,017	0,997	98,0
3. Delež amortizacije v celotnem prihodku	4,050	4,462	110,1
4. Stopnja odpisanosti opreme	0,75	0,70	93,3
6. Dnevi vezave zalog materiala	49	52	106
7. Delež terjatev v celotnem prihodku	0,418	0,366	87,5

1. Kazalnik celotne gospodarnosti (celotni prihodki AOP 870/celotni odhodki AOP 888).
2. Kazalnik gospodarnosti od poslovanja (prihodki od poslovanja AOP 861/odhodki od poslovanja).
3. Delež amortizacije v celotnem prihodku (amortizacija AOP 879/celotni prihodki AOP 870).
4. Stopnja odpisanosti opreme (popravek vrednosti opreme AOP 007/oprema in druga opredmetena osnovna sredstva AOP 006).
5. Koefficient pokritosti osnovnih sredstev (lastni viri/osnovna sredstva).
6. Dnevi vezave zalog materiala (stanje zalog AOP 023/stroški materiala AOP 873 x 360)
7. Delež terjatev v celotnem prihodku (stanje terjatev AOP 012 - AOP 013 in 014/celotni prihodki AOP 870).

8. Zaključek

Računovodske izkaze s prilogami in pojasnili za poslovno leto 2009 in letno poročilo bomo v zakonskem predpisanem roku posredovali AJ PES-u ter Občini Kamnik in Občini Komenda. Računovodsko poročilo kot del letnega poročila bomo obravnavali na svetu zavoda. Za sestavo letnega poročila sta odgovorna direktor zavoda in računovodja.