



LETNO POROČILO JAVNEGA ZAVODA ZDRAVSTVENI DOM DR. JULIJA POLCA KAMNIK

ZA LETO 2023

Februar, 2024

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

1.	UVOD	4
2.	OSNOVI PODATKI JAVNEGA ZAVODA.....	5
3.	ORGANI ZAVODA.....	5
4.	ORGANIZIRANOST IN ORGANIZACIJSKA STRUKTURA ZAVODA	5
5.	DEJAVNOST ZAVODA.....	8
1.	ZAKONSKE IN DRUGE PRAVNE PODLAGE.....	10
2.	DOLGOROČNI CILJI ZAVODA.....	12
3.	LETNI CILJI IN AKTIVNOSTI ZAVODA.....	12
4.	ŠTEVILO OPREDELJENIH OSEB	24
5.	KADRI	24
6.	IZOBRAŽEVANJE	31
7.	PROGRAM DELA IN REALIZACIJA PROGRAMA ZA LETO 2022 PO POGODBI Z ZZZS	34
8.	ČAKALNE DOBE.....	40
9.	JAVNA NAROČILA	40
10.	FINANČNI KAZALNIKI POSLOVANJA	41
11.	OCENA DELOVANJA SISTEMA NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC	42
12.	POJASNILA K POSTAVKAM BILANCE STANJA IN PRILOGAM K BILANCI STANJA	46
12.1	SREDSTVA.....	46
12.2	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE OMEJITVE	47
12.3	NEPREMIČNINE.....	47
12.4	OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE.....	47
12.5	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	48
12.6	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	48
12.7	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	48
12.8	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	48
12.9	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE.....	49
13.	KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	49
13.1	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE.....	49
13.2	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	49
13.3	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	49
13.4	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	50
13.5	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA.....	50
13.6	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	50
13.7	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	50
13.8	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	50
13.9	NEPLAČANI ODHODKI; AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	50
14.	ZALOGE MATERIALA V SKLADIŠČU	51
15.	OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	51
16.	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	51
16.1	LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	52
16.2	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE IN DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	52

16.3	OBVEZNOSTI ZA SREDSTVA PREJETA V UPRAVLJANJE	52
17.	IZVENBILANČNI KONTO	53
18.	POJASNILA K POSTAVKAM IZKAZA PRIHODKOV IN ODHODKOV	53
18.1	ANALIZA PRIHODKOV	53
18.2	IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI	55
18.3	PRIHODKI IN ODHODKI DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA	57
18.4	IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV	59
18.5	IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV	59
18.6	ANALIZA ODHODKOV/STROŠKOV	59
18.7	STROŠKI MATERIALA IN STORITEV, STROŠKI DELA.....	59
18.8	STROŠKI AMORTIZACIJE	61
18.9	OSTALI DRUGI STROŠKI, FINANČNI ODHODKI, DRUGI ODHODKI, IN PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI	61
19.	DAVEK OD DOHODKOV PRAVNIH OSEB	64
20.	POSLOVNI IZID	64
21.	POROČILO O PORABI SREDSTEV POSLOVNEGA IZIDA OZ. PRESEŽKA IZ PRETEKLIH LET..	66
22.	NERAZPOREJENA SREDSTVA POSLOVNEGA IZIDA NA DAN 31.12.2023	66
23.	IZRAČUN PRESEŽKA PRIHODKOV NA PODLAGI ZAKONA O JAVNIH FINANCAH.....	66

1. UVOD

V letu 2023 se je v veliki meri nadaljevala problematika izrazitih administrativnih obremenitev ambulant, predvsem družinske medicine. Spremembe, ki so posledica spremenjenih navad naših občanov še iz časa epidemije, saj so pričakovanja, da bi vse uredili na daljavo zelo velika, obenem pa številne možne elektronske poti do ambulant drobijo želje in naročila pacientov in osebje še dodatno obremenjujejo, za razliko od časov izpred COVID - 19, ko je večina naših pacientov stvari urejala osebno.

Leto 2023 je bilo tudi leto, ko so upadli COVID dodatki, finančne pomoči in podobno, zato je bilo iz vidika poslovanja zahtevnejše. Obljubljeno sofinanciranje investicij v osnovni zdravstveni dejavnosti, pa je posamezne investicije, kot npr nakup novega UZ aparata, izgradnja novih prostorov v zgornjem nadstropju južnega trakt in še nekaterih drugih prestavilo v leto 2024, da bo omogočeno sofinanciranje in bo s tem strošek za zdravstveni dom manjši.

Ostaja problematika, ko zdravstveni dom nima nobene pravice omejevanja opredeljevanja pacientov iz drugih območij Slovenije, četudi je to na račun in v škodo naših prebivalcev, torej Kamnika in Komende, ki sta ustanoviteljici našega zavoda. To žal pomeni tudi, da se vsaka nova odprta ambulanta oz. pridobitev vsakega novega tima, ne pozna zadovoljivo pri dostopnosti do osebnega zdravnika, pediatra, ginekologa, saj ambulante v veliki meri zasedejo pacienti iz okolice, sploh v časih, ko so v ustanovah v Ljubljani in Kranju napete kadrovske razmere.

Soočamo se tudi z upokojevanjem družinskih zdravnikov, ki pa smo jih v največji meri že uspeli nadomestiti s specializanti, ki so končali specializacijo in posameznimi novimi zaposlitvami.

Ne glede na izzive, smo poslovno leto zaključili s pozitivnim rezultatom, brez velikih kadrovskih izpadov in s številnimi vlaganji v sodobne prostore in medicinsko opremo, da našim pacientom lahko nudimo zdravstvene storitve na najvišjem nivoju.

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

Ustanoviteljici zavoda: Občina Kamnik in Občina Komenda

Matična številka zavoda: 5056853000

Davčna številka: SI15049736

Šifra dejavnosti: Q 86.210 - Splošna zunajbolnišnična zdravstvena dejavnost

Številka transakcijskega računa: SI56 01100 6000057738, odprt pri UJP Ljubljana

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

Tel. št.: 01 831 86 00

3. ORGANI ZAVODA

Organi upravljanja in vodenja so: svet zavoda, strokovni svet zavoda in direktor zavoda. Strokovni svet zavoda sestavljajo direktor zavoda, pomočnica direktorja za področje zdravstvene nege in vodje služb.

Svet zavoda ima devet članov: pet predstavnikov ustanovitelja, enega predstavnika zavarovancev in tri predstavnike zaposlenih, in sicer:

- predstavniki Občine Kamnik: g. dr. Janez Rifel, ga. Nada Pustotnik in ga. Vanja Flis Gričar;
- predstavnik Občine Komenda: ga. Tea Tašker Kern in g. Luka Treven;
- predstavnik Zavoda za zdravstveno zavarovanje: ga. Mateja Resnik;
- predstavniki zaposlenih: ga. Judita Trunk, g. Matic Levinger in g. Brane Uršič.

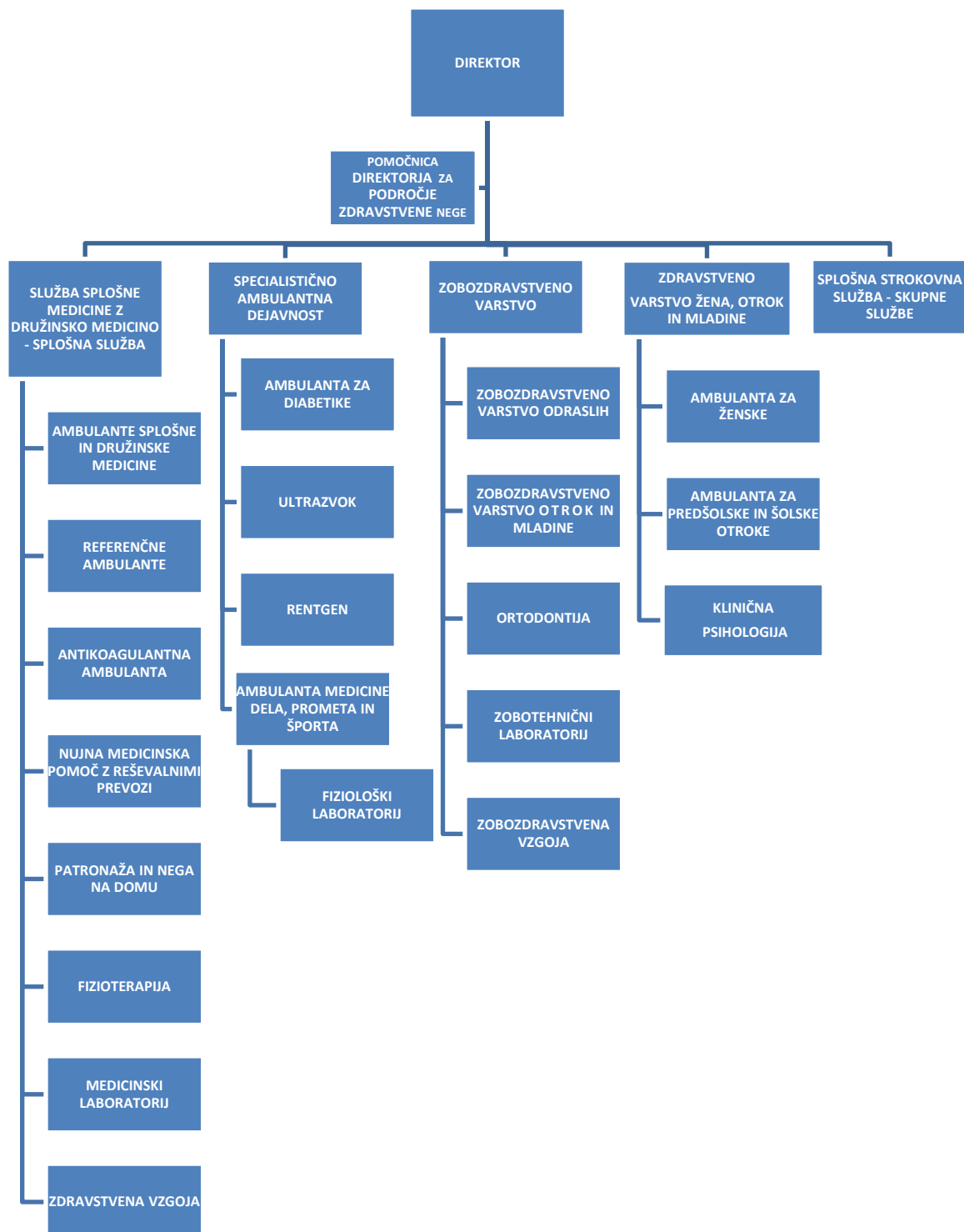
4. ORGANIZIRANOST IN ORGANIZACIJSKA STRUKTURA ZAVODA

Zavod izvaja zdravstveno dejavnost na sedežu zavoda, ki je organizirana v notranjih organizacijskih enotah:

1. Služba splošne medicine z družinsko medicino - splošna služba v katero spadajo:
 - ambulate splošne in družinske medicine z referenčnimi ambulantami,
 - antikoagulantna ambulanta,
 - nujna medicinska pomoč z reševalnimi prevozi,
 - patronaža in nega na domu,
 - fizioterapija,
 - zdravstvena vzgoja,
 - laboratorij.
2. Specialistično ambulantna dejavnost (del splošne službe) v katero spadajo:
 - ambulanta za diabetike,
 - ultrazvok,

- rentgen,
 - ambulanta medicine dela, prometa in športa,
 - fiziološki laboratorij.
3. Zobozdravstveno varstvo v katerega spadajo:
- zobozdravstveno varstvo odraslih,
 - zobozdravstveno varstvo otrok in mladine,
 - ortodontija,
 - zobotehnični laboratorij,
 - zobozdravstvena vzgoja.
4. Zdravstveno varstvo žena, otrok in mladine, v katerega spadajo:
- ambulanta za ženske,
 - ambulanta za predšolske in šolske otroke,
 - dispanzer za mentalno zdravje,
 - klinična psihologija.
5. Splošna strokovna služba - skupna služba, v katero spadajo strokovni delavci skupnih služb 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 in v skladu s 7. členom Zakona o zdravstveni dejavnosti ter 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) izvaja naslednje dejavnosti:

- izvaja splošno in družinsko medicino,
- izvaja zdravstveno varstvo žensk, otrok in mladine,
- izvaja neprekinjeno nujno medicinsko pomoč,
- organizira preventivno zdravstveno varstvo vseh skupin prebivalcev,
- organizira zdravstveno vzgojno dejavnost,
- 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) ter
- Q 86.909 Druge zdravstvene dejavnosti

Zavod pridobiva finančna sredstva za svoje delo:

- od Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije,
- od resornega ministrstva, za projekte, ki so financirani iz proračuna ali EU,
- s prodajo blaga in storitev na trgu in
- iz drugih virov.



POSLOVNO POROČILO JAVNEGA ZAVODA ZDRAVSTVENI DOM DR. JULIJA POLCA KAMNIK ZA LETO 2023

Odgovorna oseba zavoda:

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

1. Zakonske in druge pravne podlage

a) Zakonske podlage za izvajanje dejavnosti zavodov:

- Zakon o zavodih (Uradni list RS, št. 12/91, 8/96, 36/00 – ZPDZC, 127/06 – ZJZP),
- Zakon o zdravstveni dejavnosti (Uradni list RS, št. 23/05-UPB2, 15/08-ZPacP, 23/08, 58/08-ZZdrS-E, 77/08-ZDZdr, 40/12-ZUJF, 14/13, 88/16 – ZdZPZD, 64/17, 1/19 – odl. US, 73/19, 82/20, 152/20 – ZZUOOP in 203/20 – ZIUPOPdVE, 112/21 – ZNUPZ, 196/21 – ZDOsk, 100/22 – ZNUZSZS, 132/22 – odl. US in 141/22 – ZNUNBZ, 14/23 – odl. US in 84/23 – ZDOsk-1),
- Zakon o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju (Uradni list RS, št. 72/06 – uradno prečiščeno besedilo, 114/06 – ZUTPG, 91/07, 76/08, 62/10 – ZUPJS, 87/11, 40/12 – ZUJF, 21/13 – ZUTD-A, 91/13, 99/13 – ZUPJS-C, 99/13 – ZSVarPre-C, 111/13 – ZMEPIZ-1, 95/14 – ZUJF-C in 47/15 – ZZSDT, 61/17 – ZUPŠ, 64/17 – ZZDej-K, 36/19 in 189/20 – ZFRO, 51/21, 159/21, 196/21 – ZDOsk, 15/22, 43/22, 100/22 – ZNUZSZS in 141/22 – ZNUNBZ, 40/23 – ZČmIS-1 in 78/23),
- Zakon o zdravniški službi (Uradni list RS, št. 72/06-UPB3, 15/08-ZPacP, 58/08, 107/10-ZPPKZ, 40/12-ZUJF, 88/16 – ZdZPZD, 40/17, 64/17 – ZZDej-K, 49/18, 66/19 in 199/21),
- Uredba o določitvi programov storitev obveznega zdravstvenega zavarovanja, opredelitev zmogljivosti, potrebnih za njegovo izvajanje, in določitev obsega sredstev za leto 2023 (Uradni list RS, št. 8/23),
- Zakon o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija (Uradni list RS, št. 54/17 in 16/20 – ORZIUFSSZZ7),
- Zakon o nujnih ukrepih na področju zdravstva (Uradni list RS, št. 112/21, 189/21, 206/21 – ZDUPŠOP in 132/22),
- Pogodba o izvajanju programa zdravstvenih storitev za pogodbeno leto 2022 ter 2023 sklenjena z Zavodom za zdravstveno zavarovanje Slovenije - ZZZS.

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

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11-UPB4, 14/13-popr. in 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 – odl. US, 18/23 – ZDU-10 in 76/23),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2022 in 2023 (Uradni list RS, št. 187/21, 206/21 – ZDUPŠOP in 129/22),
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE),
- Zakon o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (Uradni list RS, št. 33/11),
- Navodilo o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 91/00 in 122/00),
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10 – popr., 104/10, 104/11, 86/16, 80/19 in 153/21),
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17, 82/18, 79/19, 10/21, 203/21 in 158/22),
- 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, 58/10, 97/12, 100/15, 75/17 in 82/18),
- 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, 58/10, 108/13 in 100/15),

- Pravilnik o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list RS, 46/03),
- Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 108/13),
- Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 99/09 – ZIPRS1011, 3/13, 81/16, 11/22, 96/22, 105/22 – ZZNŠPP, 149/22 in 106/23)
- Uredba o načinu priprave kadrovskih načrtov posrednih uporabnikov proračuna in metodologiji spremljanja njihovega izvajanja za leti 2022 in 2023 (Uradni list RS, št. 203/21),
- Uredba o delovni uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (Uradni list RS, št. 97/09 in 41/12),
- Pravilnik o določitvi obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu v javnih zavodih iz pristojnosti Ministrstva za zdravje (Uradni list RS, št. 7/10, 3/13),
- Navodilo v zvezi z razmejitvijo dejavnosti javnih zdravstvenih in lekarniških zavodov na javno službo in tržno dejavnost (št. dokumenta 0140-114/2022/3 z dne 19. 5. 2022),
- Dopis Ministrstva za zdravje št. 476-2/2024/1 z dne 30.1.2024 – Priprava letnih poročil za leto 2023 za javne zdravstvene zavode in JAZMP.

c) Interni akti zavoda:

- Statut javnega zavoda Zdravstveni dom dr. Julija Polca Kamnik,
- Pravilnik o organizaciji dela in sistemizaciji delovnih mest,
- Pravilnik o računovodstvu,
- Pravilnik o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev,
- Pravilnik o blagajniškem poslovanju,
- Pravilnik o delovnem času,
- Pravilnik o uporabi službenih vozil,
- Pravilnik o dodeljevanju in uporabi službenih mobilnih telefonov in storitvah mobilne telefonije,
- Pravilnik o parkiranju na parkirišču s časovno uro,
- Pravilnik o zaščitni obleki ter osebnih varstvenih sredstvih delavcev,
- Pravilnik o opravljanju in trženju samoplačniških zdravstvenih storitev,
- Pravilnik o naročanju in upravljanju čakalnih seznamov ter najdaljših dopustnih čakalnih dobah,
- Pravilnik za preprečevanje nadlegovanja na delovnem mestu,
- Register tveganj,
- Načrt integritete,
- Pravilnik o izvajanju neprekinjene nujne medicinske pomoči,
- Pravilnik o prepovedi dela pod vplivom alkohola, drog in drugih prepovedanih substanc,
- Načrt gospodarjenja ravnanja z odpadki,
- Poslovnik kakovosti,
- Pravilnik o popisu poslovnih prostorov, dodelitev oznak poslovnim prostorom in pravilih za dodeljevanje zaporednih števil računov,
- Načrt ukrepov za izvajanje standardov in normativov dela zdravnikov,
- Plan izobraževanja za leto 2023,
- Sklep o omejitvah in dolžnosti v zvezi s prejemanjem daril in določitev odgovorne osebe za pravilno vodenje seznama daril,
- Pravilnik o volitvah predstavnikov delavcev v svet zavoda,
- Navodila zaposlenim za preprečevanje prenosa koronavirusa SARS-CoV-2,
- Program dela in finančni načrt za leto 2023,
- Pravilnik za vzpostavitev notranje poti za prijavo po Zakonu o zaščiti prijaviteljev.

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,
- realizirati pogodbeno dogovorjeni program ZZZS,
- realizirati čim boljše poslovne rezultate,
- slediti spremembam v zdravstveni politiki,
- skrbeti za razvoj dejavnosti in glede na priseljevanje iskati možnosti za širitev obstoječega obsega dejavnosti v mreži javne zdravstvene službe,
- zagotavljati najvišjo možno kakovost zdravstvenih storitev,
- zagotavljati enako dostopnost za vse uporabnike in socialne skupine,
- zagotavljati neprekinjeno 24 urno zdravstveno oskrbo prebivalcev,
- zaposlenim zagotoviti pogoje dela in strokovni razvoj ter omogočiti izobraževanja,
- skrbeti za razvoj informacijske tehnologije na področju celotnega zavoda,
- ohraniti dobro sodelovanje z ustanovitelji, koncesionarji in drugimi zunanjimi institucijami,
- vzpostaviti sistem kakovosti na vseh ravneh delovanja zavoda.

3. Letni cilji in aktivnosti zavoda

V okviru programa dela in finančnega načrta, ki temelji na pogodbi z ZZZS za pogodbeno leto 2023, smo si zastavili naslednje cilje:

- realizirati pogodbeno dogovorjeni obseg zdravstvenih storitev skladno s pogodbo ZZZS, s ciljem zagotoviti kakovostno zdravljenje ter dostop v urejeno okolje našim pacientom,
- poslovno leto zaključiti s presežkom prihodkov nad odhodki oz. vsaj z uravnoteženim poslovnim izidom,
- prizadevati si za širitve zdravstvenih programov v skladu potrebami,
- ohraniti kakovostno in kvalitetno zdravstveno oskrbo glede na demografska gibanja,
- zagotavljati neprekinjeno zdravstveno oskrbo pacientov za področje občin, ki jih pokrivamo,
- ohraniti mrežo prvih posredovalcev,
- sprotno spremljati načrtovane prihodke, stroške/odhodke poslovanja ter realizacijo pogodbeno dogovorjenih programov,
- ohraniti prihodke iz tržne dejavnosti,
- zaposlovati v skladu s sprejetim kadrovskim načrtom,
- zaposlenim omogočiti redno strokovno izpopolnjevanje in izobraževanje,
- nadaljevati s posodabljanjem medicinske opreme, vzdrževati in obnavljati ambulate in
- posodobiti informacijsko tehnologijo,
- realizirati program dela in finančni načrt ter načrt nabave osnovnih sredstev in investicijskega vzdrževanja,
- ohraniti čakalne dobe v dopustnih mejah,
- ohraniti dobro sodelovanje z zaposlenimi, z ustanovitelji, koncesionarji in drugimi zunanjimi institucijami,
- s pomočjo zunanjih sodelavcev vzdrževati in nadgrajevati sistem kakovosti po zahtevah standarda ISO 9001:2015,
- v skladu z Zakonom o javnem naročanju izpeljati potrebna javna naročila za opremo, storitve in investicijska vlaganja,

- izvesti anketo zadovoljstva uporabnikov zdravstvenih storitev in zadovoljstva zaposlenih na delovnem mestu ter ohraniti stopnjo zadovoljstva v višini povprečja preteklih let,
- nadaljevati z e-oblikami poslovanja,
- nadaljevati z nadgradnjo informacijskega sistema, module v skupnih službah (dokumentarni sistem, modul plač in kadrov in v nadaljevanju glavno knjigo ter materialno poslovanje).

Načrtovani letni cilji so bili kljub zahtevnim razmeram v zdravstvu, ki so terjale od vseh zaposlenih obilico dodatnega dela, v pretežnem delu uspešno realizirani. Na področju plačevanja zdravstvenih storitev je v drugi polovici leta 2023 prišlo do spremembe financiranja s strani ZZZS, kar je imelo za posledico poslabšanje finančnega položaja zavoda, saj od 1. 8. 2023 dalje niso bile pokrite vse opravljene storitve.

V nadaljevanju letnega poročila prikazujemo podatke o realizaciji delovnega programa ZZZS, podatke o računovodskih izkazih in opisno poslovni ter računovodski del letnega poročila.

Vlada Republike Slovenije je izdala Uredbo o programih storitev obveznega zdravstvenega zavarovanja, zmogljivostih, potrebnih za njegovo izvajanje in obsegu sredstev za leto 2023 (v nadaljevanju Uredba), ki nadomešča dosednji vsakoletni Splošni dogovor, in je bila dne 23. 1. 2023 objavljena v Uradnem listu RS, št. 8/23 s spremembami in dopolnitvami. Določila opredeljena v tej Uredbi, veljajo od 1. 2. 2023 dalje, razen ukrepov, za katere je veljavnost v Uredbi določena drugače.

Najpomembnejše spremembe glede na Splošni dogovor za pogodbeno leto 2022, določene v Uredbi, ki vplivajo na poslovanje našega zavoda, so naslednje:

- v dispanzerju za otroke in šolarje se program kurative in preventive načrtuje ločeno, in sicer program kurative v obsegu 75 % tima in program preventive v obsegu 25 % tima. Delež je vezan na zdravnika oziroma izvajalca,
- pogoj za polno plačilo pavšala za izvedbo storitev zdravstvene in zobozdravstvene vzgoje je najmanj 40 % realizacija načrtovanega programa,
- sredstva za regres za letni dopust se vračunajo v vrednosti programov oziroma v cene zdravstvenih storitev v višini minimalne plače v tekočem letu na planiranega delavca oziroma v višini sredstev za regres, dogovorjen za javni sektor,
- od 1. 2. 2023 dalje se z namenom povečanja kakovosti zdravstvene obravnave, dostopnosti in kadrovske okrepitve zagotovijo dodatna sredstva, in sicer:
 - zvišanje vračunanih sredstev za informatizacijo in sredstev za ePrijava nezgode in poškodbe pri delu v otroško šolskem dispanzerju,
 - v otroško šolskem dispanzerju se iz ATK izloči zdravstveni administrativni sodelavec,
 - povišanje vkalkuliranih plačnih razredov za zaposlene v laboratoriju,
 - vzpodbuda za boljše sodelovanje med primarno in sekundarno ravni (ukrep velja od 1. 4. 2023 dalje) in
 - povišanje vkalkuliranih sredstev za amortizacijo v dispanzerju za ženske.

Z Zavodom za zdravstveno zavarovanje (v nadaljevanju: Zavod) smo za leto 2023 podpisali 5 Aneksov k Pogodbi o izvajanju zdravstvenih storitev za leto 2023, na podlagi 64. in 65. člena Zakona o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju, ter dogovora o programih storitev obveznega zdravstvenega zavarovanja, zmogljivostih, potrebnih za njegovo izvajanje in obsegu sredstev iz 63. člena zakona.

S Pogodbo o izvajanju zdravstvenih storitev za leto 2023 smo od 1. 2. 2023 uvedli:

- novo pogodbeno dejavnost 301 258 - medicina dela - preventivi pregledi registriranih otrok športnikov v obsegu 0,00413 oz. 0,01 št. kadra iz ur in
- ambulantno za neopredeljene zavarovane osebe v obsegu 0,25 tima.

Najpomembnejše spremembe, določene v aneksih, ki vplivajo na poslovanje našega zavoda, so naslednje:

- Aneks št. 1 - povečanje programa zdravstvenih storitev otroškega in šolskega dispanzerja v obsegu 1,00 tima s 1. 3. 2023,
- Aneks št. 2 - prevzem programa zdravstvenih storitev zobozdravstva za mladino v obsegu 0,50 tima s strani koncesionarke Irene Dobnikar, dr. dent. med. od 13. 7. 2023 dalje,
- Aneks št. 3 - začasni odstop programa dejavnosti Dispanzer za mentalno zdravje v obsegu 0,25 tima za obdobje od 1. 8. 2023 do 31. 12. 2023, ker še vedno nismo uspeli zaposliti nosilca programa,
- Aneks št. 4 - prevzem preostalega programa zdravstvenih storitev zobozdravstva za mladino v obsegu 0,50 tima s strani koncesionarke Irene Dobnikar, dr. dent. med., od 1. 10. 2023,
- Aneks št. 5 - sprememba obsega programa ambulate za neopredeljene zavarovane osebe iz 0,25 tima na 0,325 tima.

V letu 2023 smo na ravni celotnega zdravstvenega doma dosegli pogodbeni plan realizacije z **indeksom 106**, ki je enak indeksu preseganja pogodbenega plana realizacije preteklega leta.

Na področju **širitve zdravstvenih programov**, se prizadevamo za pridobitev dodatnega obsega programa logoped v dispanzerju za mentalno zdravje v obsegu 0,75 tima, s katerim bi se nam povečala možnost redne zaposlitve enega logopeda in s tem zadovoljiti vse večje potrebe po teh storitvah in pa dejavnost ultrazvoka v obsegu 0,40 tima. V skladu z določili Aneksa št. 1 k Splošnemu dogovoru 2022 pa ni potrebno oddajati vlog za širitev obsega ambulant splošne in družinske medicine ter otroško šolskega dispanzerja, ker se širitev prizna ob zaposlitvi novega zdravnika (ob pogoju, da je kadrovsko pokrit obstoječi obseg programa).

Na **kadrovskem področju** še vedno beležimo visok nivo kadrovske fluktuacije. Večina bolniških in porodniških odsotnosti smo uspeli nadomestiti z zaposlitvijo dodatnega kadra za čas odsotnosti, tam kjer je bilo možno, smo izpade začasno nadomestili s študenti. Omogočili smo opravljanje pripravništva laboratorijskim tehnikom, fizioterapevtom in kineziologu ter opravljanje specializacije iz področja družinske medicine, pediatrije, ginekologije, radiologije in klinične psihologije.

Na področju **izobraževanja** smo omogočili strokovni razvoj zaposlenih v skladu z letnim planom izobraževanja, kolektivnimi pogodbami, razpoložljivimi finančnimi sredstvi ter zahtevami po izpolnjevanju pogojev za ohranitev licenc v medicini in zdravstveni negi, kakor tudi drugih zakonskih predpisov in zahtevami po zagotavljanju kakovostnih storitev uporabnikom v okviru izpolnjevanja programov. Ministrstvo za zdravje je z odločbo št. 161-54/2023/6 z dne 1. 12. 2023 za dobo 5 let, podelilo naziv učni zavod za izvajanje praktičnega pouka študentov visokošolskega strokovnega študijskega programa prve stopnje zdravstvena nega, dijakov programa srednjega strokovnega izobraževanja tehnik zdravstvene nege, dijakov programa srednjega strokovnega izobraževanja tehnik laboratorijske biomedicine in dijakov programa srednjega strokovnega izobraževanja zobotehnik.

Na **področju informatike** smo zaradi postopnega zagotavljanja digitalizacije v zdravstvu pristopili k nadgradnji IKT infrastrukture. Osredotočili smo se na tri glavna področja: nakup strežnikov,

migracijo podatkov in virtualizacijo ter posodobitev omrežja. Da bi zagotovili nemoten in učinkovit prenos podatkov, smo izvedli celovit projekt migracije podatkov. To je vključevalo selitev podatkov iz naših starih strežnikov na novo kupljene strežnike. Virtualizacija je postala sestavni del sodobne IT infrastrukture in prepoznali smo prednosti, ki jih lahko prinese našemu zavodu. V naših podatkovnih centrih smo uspešno uvedli rešitev za virtualizacijo, ki nam omogoča konsolidacijo več strežnikov na manj fizičnih računalnikih. Posledica tega so prihranki pri stroških, izboljšana izraba virov in večja prilagodljivost pri upravljanju našega strežniškega okolja. Da bi sledili nenehno razvijajoči se tehnološki rasti IKT, smo se lotili projekta posodobitve omrežja. To je vključevalo nadgradnjo naše omrežne infrastrukture za podporo hitrejši in zanesljivejši povezljivosti. Implementirali smo napredna omrežna stikala, usmerjevalnike in požarne zidove za izboljšanje zmogljivosti in varnosti omrežja. Posledično smo izboljšali stabilnost omrežja, zmanjšali zakasnitev in povečali splošno hitrost omrežja. V podpornih poslovnih procesih smo zamenjali aplikacijsko podpora za kadrovske in plačno področje, ter uvedli aplikativno rešitev za prejeto in poslano pošto.

Na **področju sistema vodenja kakovosti** smo tudi v letu 2023 nadaljevali z vzdrževanjem in izboljševanjem našega sistema vodenja kakovosti, v katerega smo vključili tudi varovanje informacij. V prvem polletju smo ponovno prenovili obrazce procesa fizioterapije, urejali podatke za letno poročilo ter posodobili obrazec »Izjava o soglasju v primeru samoplačniških zobozdravstvenih storitev«, sprejeli smo ažuriran Pravilnik o blagajniškem poslovanju, pričeli pa smo tudi z izvajanjem vodstvenega pregleda. Podrobno smo pregledali intranetno stran ter OP 7.5 - 1 Obvladovanje dokumentiranih informacij. Posodobili smo obrazec za fizioterapijo »Vprašalnik za oceno bolečine pred in po terapiji«. Ponovno smo izvedli osvežitveno usposabljanje za notranje presojevalce, kjer smo posodobili »Opomnik« za izvedbo notranje presoje. Posodabljali smo opise procesov in pripadajoče obrazce v različnih dejavnostih zavoda, posodobili smo Poslovnik kakovosti (17 izdaja) in izvedli osvežitveno predstavitev za vse zaposlene. Na predstavitvi smo predstavili strukturo dokumentacije sistema vodenja in dostop do nje; politiko kakovosti, kazalnike procesov, intranet, mape procesov z obrazci, mapo pravilnikov na intranetu, mapo organizacijskih predpisov, mapo varnostnih listov, mapo strokovnih gradiv, mapo varnostnih politik ter plan zunanje presoje. Ponovno smo predstavili tudi tipične primere neskladnosti, ki se odkrijejo na zunanjih presojah. Zaposlenim smo tudi predstavili dostop do spletnega »Vprašalnika za samooceno«, po katerem se lahko vedno sami preverijo. Pripravili smo celoviti pregled stanja ukrepov po posameznih procesih in osvežili kazalnike delovanja posameznih procesov ter dokončali vodstveni pregled in uspešno prestali zunanjo kontrolno presojo s strani SIQ. V juniju je bil sprejet nov Pravilnik o prepovedi dela pod vplivom alkohola, drog in drugih prepovedanih substanc. V drugi polovici leta smo posodabljali obrazce, povezane z zobozdravstveno vzgojo in nekaj obrazcev zobozdravstva, obrazce fizioterapije in splošnih ambulant ter posodobili proces ortodontije s pripadajočimi obrazci. Pričeli smo z novim krogom notranjih presoj, in sicer v zobni tehniki.

Skupaj smo v letu 2023 posodobili 10 organizacijskih predpisov in Poslovnik vodenja. Sprejeli smo 75 ukrepov za izboljšanje kakovosti. Ukrepi izhajajo iz vodstvenega pregleda, notranjih presoj in priporočil zunanjih presoj. Največ se jih je v letu 2023 nanašalo na družinsko medicino, sistem vodenja in patronažno službo. Med razlogi za ukrepanje prevladujejo ukrepi po neskladnostnih ter ukrepi po prepoznanih priložnostih za izboljšave.

V začetku prihodnjega leta načrtujemo izvedbo vodstvenega pregleda, vključno z vodstvenimi pregledi po posameznih procesih in izvesti primeren obseg notranjih presoj. V maju pa nas čaka ponovna recertifikacijska presoja.

Področje reševanja pritožb uporabnikov zdravstvenih storitev imamo pokrito z vpeljanim sistemom, na način: zapisa pritožb t. i. knjigo pohval in pritožb, elektronsko posredovanih pritožb in pisnih pritožb.

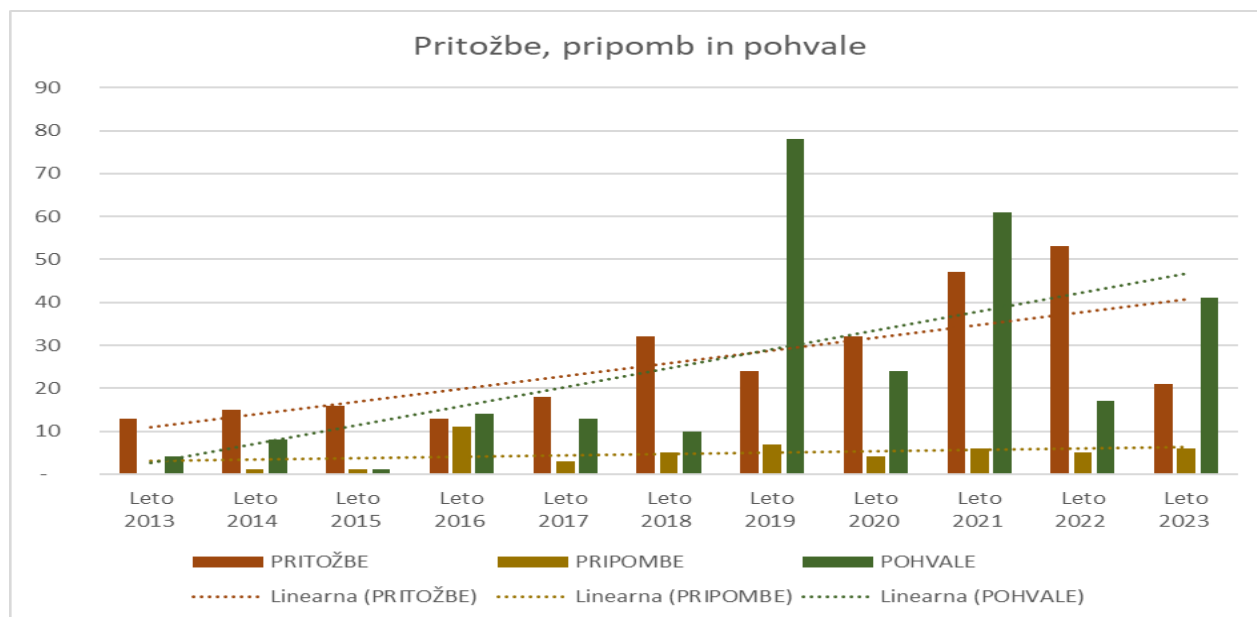
V letu 2023 smo s strani uporabnikov naših storitev prejeli 21 pritožb (53 v preteklem letu), 6 pripomb (enako kot v preteklem letu) in 41 pohval (17 v preteklem letu). Največ pritožb je bilo na ambulate splošne in družinske medicine (11), sledijo pritožbe na: oddelek zobozdravstva (5), fizioterapijo (1), šolsko otroški dispanzer (1), informacije (1), urgencia (1) in medicinski laboratorij (1). Pripombe so bile na: ambulate družinske medicine (3), zobozdravstvo (1), fizioterapija (1) in na zavod kot celoto (1). Največ pohval je bilo na NMP (7), dežurno službo (6), ambulate družinske medicine (6), sledijo: cepilni center (5), fizioterapija (4), zavod kot celota (3), ultrazvok (2), zobozdravstvo (1), rentgen (1), ginekologija (1), amb. za diabetike (1), medicinski laboratorij (1), patronažna služba (1), ortodontija (1) in kadrovska služba (1).

Vse pritožbe je znotraj zavoda obravnavala komisija za reševanje pritožb in jih uspešno rešila. Ravno tako so bile obravnavane tudi vse pripombe.

Tabela 1: Pregled števila pohval, pripomb in pritožb in neskladnosti ter priporočil SIQ

Leto	Pritožbe	Pripombe	Pohvale	Neskladnosti SIQ	Priporočila SIQ
2013	13	-	4	-	-
2014	15	1	8	-	-
2015	16	1	1	6	25
2016	13	11	14	4	17
2017	18	3	13	2	12
2018	31	3	10	7	32
2019	24	7	28	3	16
2020	32	4	24	-	9
2021	47	6	61	-	23
2022	53	5	17	-	14
2023	21	6	41	1	18
Skupaj	283	47	221	23	166

Graf 1: Število pritožb, pripomb in pohval



Sestavni del programa kakovosti je tudi ugotavljanje klime in zadovoljstva zaposlenih na delovnem mestu. Z željo po boljši komunikaciji in medsebojnem razumevanju med zaposlenimi in z željo prisluhniti uporabnikom in izboljšati kakovost naših storitev, smo tudi v letu 2023 ponovno izvedli anketo o zadovoljstvu zaposlenih na delovnem mestu, medtem, ko je anketa o zadovoljstvu uporabnikov z izvajalcem zdravstvene dejavnosti in izvedbo zdravstvene obravnave potekala preko mobilnega telefona s skeniranjem QR kode, ki pa se ni izkazala za uporabno, saj je vprašalnike izpolnilo le malo število pacientov. Glede na slabo odzivnost pacientov na anketo o zadovoljstvu uporabnikov zdravstvenih storitev preko QR kode, bomo v naslednjem letu pacientom ponudili izpolnjevanje vprašalnikov preko spleta in v fizični obliki. Obe anketi sta bili anonimni. Analize rezultatov posamezne ankete prikazujemo v nadaljevanju tega poročila.

Zaposleni so bili tokrat povabljeni k izpolnitvi spletne ankete »**Zadovoljstvo na delovnem mestu**«. V anketi je sodelovalo 90 anketirancev (v preteklem letu 48). Od tega je bilo vseh 90 ustrezno izpolnjenih. Področje ocenjevanja zadovoljstva pri delu je zajemalo 13 vprašanj, enako kot v preteklem letu, v okviru katerih so zaposleni z ocenami od 1 do 5 ocenjevali stopnjo zadovoljstva pri svojem delu, pri čemer ocena 1 pomeni zelo nezadovoljen, ocena 5 pa zelo zadovoljen. Anketo je izpolnilo 81 žensk in 9 moških; glede na starostno skupino: največ 37 % odgovorov je podala starostna skupina od 31 do 40 let in najmanj 16 % starostna skupina 51 let ali več. Skupna **povprečna ocena zadovoljstva na delovnem mestu je znašala 4,05** in je malenkost višja kot v preteklem letu. Zaposleni so bili najbolj zadovoljni z rednostjo plače (4,84 povprečna ocena), stalnostjo zaposlitve (4,42 povprečna ocena); najmanj pa so bili zadovoljni z vodenjem organizacije (v smislu zagotavljanja ustreznih sredstev, ki so namenjena delovanju ambulant ter drugih del. okolij), kjer je povprečna ocena znašala 3,68.

Tabela 2: Ocenjevanje zadovoljstva na delovnem mestu

Zap. št.	Področje ocenjevanja zadovoljstva	Povprečna ocena 2022	Povprečna ocena 2023	Indeks 2023/2022
1	Z delovnimi razmerami/prostori, opremo	3,9	3,99	102
2	Z obvestili preko elektronske pošte v ZD	4,1	4,19	102
3	Z rednostjo plače	4,9	4,84	99
4	Z možnostjo svojega osebnega, strokovnega napredka (področje dela omogoča strokovni razvoj osebe)	3,7	3,75	101
5	Z odnosi s sodelavci (komunikacija ter delitev strokovnega znanja s sodelavci)	3,7	3,84	104
6	Z delovnim časom	4,2	4,18	100
7	S stalnostjo zaposlitve	4,5	4,42	98
8	S soodločanjem (sodelovanje zaposlenega pri delovnem procesu)	3,8	3,70	97
9	Z varnostjo pri delu	4,1	4,20	102
10	Z zahtevnostjo dela	3,8	3,89	102
11	Z vodenjem organizacije (v smislu zagotavljanja ustreznih sredstev, ki so namenjena delovanju ambulant ter drugih delov. okolij)	3,6	3,68	102
12	Z neposrednim vodjem (v smislu organizacije dela v oddelku)	3,6	3,69	103
13	Z razporejanjem dopustov	4,4	4,33	98

V tabeli »**Zadovoljstvo pacientov v letu 2023**« je bilo izpolnjenih le 8 vprašalnikov, od tega je vprašalnike izpolnilo pet žensk in trije moški. Starost anketirancev se je gibala od 16 do 80 let.

Graf 2: Pregled števila izpolnjenih vprašalnikov po mesecih

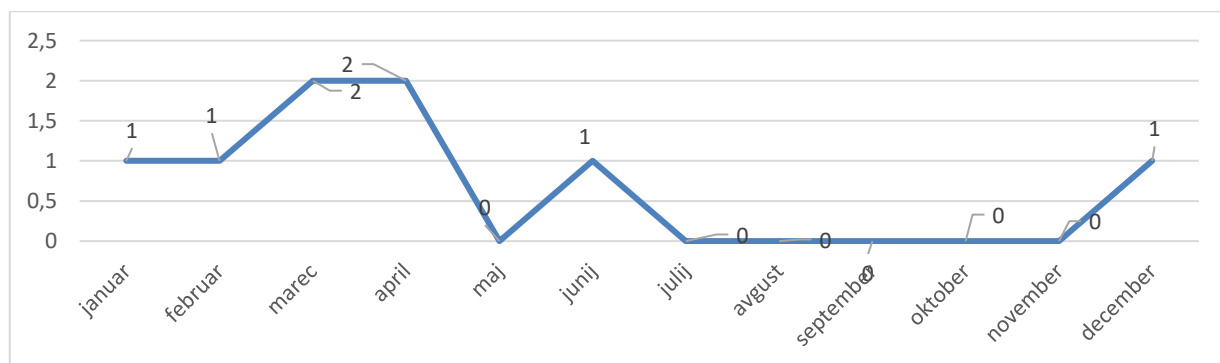


Tabela 2: Število izpolnjenih vprašalnikov po starostnih obdobjih glede na spol

		0 do 15 let	16 do 24 let	25 do 44 let	45 do 64 let	65 do 79 let	80 let in več
spol	moški	0	0	0	1	0	1
	ženski	0	1	2	0	2	0

Graf 3: Stopnja izobrazbe ocenjevalcev

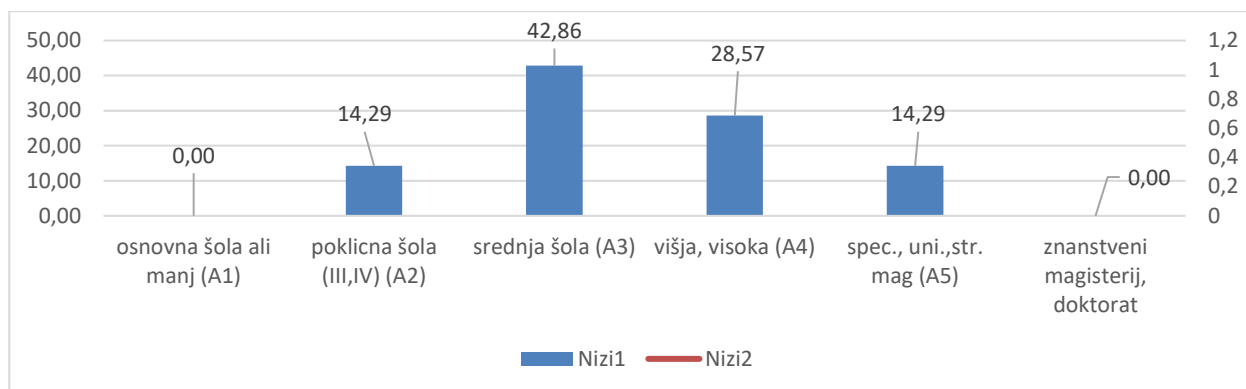
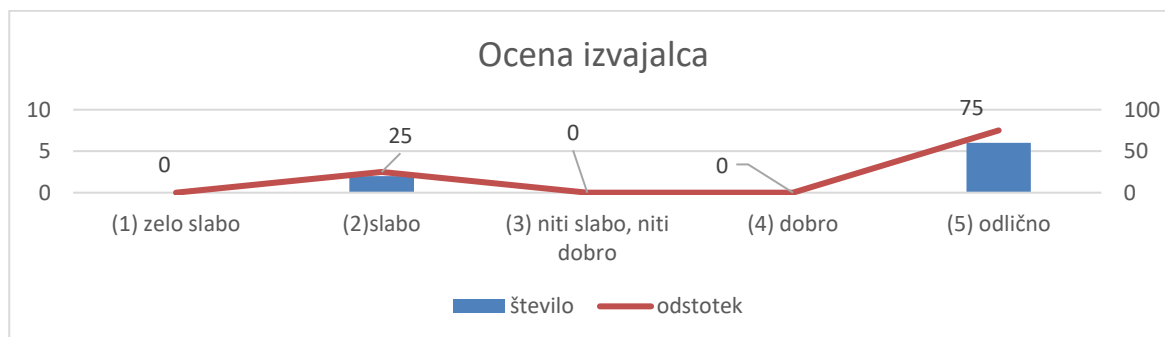


Tabela 3: Pogostost koriščenja zdravstvenih storitev

odgovor	število	odstotek
Redko, enkrat ali dvakrat letno (A1)	2	33,33
Občasno, nekajkrat letno (A2)	2	33,33
Pogosto, mesečno (A3)	2	33,33
zelo pogosto, tedensko (A4)	0	0,00
brez odgovora	0	0,00

Graf 4: Splošna ocena izvajalcev zdravstvene dejavnosti z vidika pacientov



Graf 5: Ocena zadovoljstva pacientov z njihovo zdravstveno obravnavo

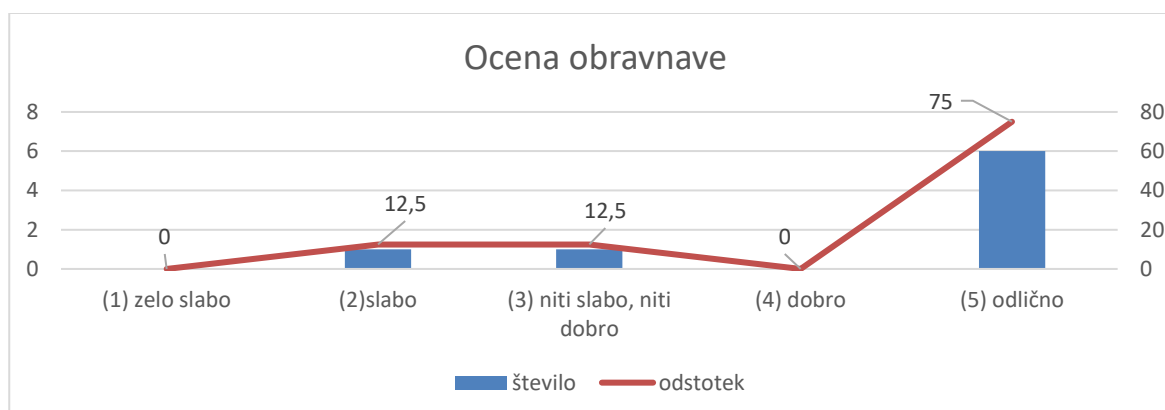


Tabela 4: Skupna ocena zadovoljstva pacientov

Zadovoljstvo s kontaktom izvajalca pred obravnavo.	4,22
Objavljene informacije o dostopnosti do zdravnika/ zdravstvenega delavca na vidnem mestu.	4,86
Predstavitev zdravstvenih delavcev ob prvem stiku.	4,25
Seznanjenost z možnostjo podajanja pritožb, pohval.	2,11
Vljudnost in spoštljivost zaposlenih.	4,50
Predhodna seznanitev o poteku obravnave.	3,38
Izvedba obravnave takrat, ko je bilo to dogovorjeno.	3,29
Dovoljna poglobitev v moj problem, zdravstveno stanje.	4,29
Vključenost v odločanje o obravnavi	4,43
Spoštovanje zasebnosti.	4,29
Odgovarjanje zaposlenih na vprašanja v povezavi z obravnavo.	4,43
Sodelovanje s svojci ali bližnjimi je bilo v skladu z željami.	3,20
Podana navodila za nadaljnjo (samo)oskrbo.	3,16
Čistost in urejenost prostorov.	4,13
Dostop do izvajalca je dobro urejen. (parkirišča, dostop z invalidskim vozičkom)	4,25
Priporočilo obravnave pri tem izvajalcu svojcem ali drugim.	4,29
Povprečna ocena skupaj	3,9

Področje **vključevanja in uporabe storitev eZdravja** - vse ambulate so bile vključene v eZdravje, kar pomeni, da so izdajale eRecepte, eNapotnice in eBolniške liste. eNaročanje je potekalo preko portala: <https://narocanje.ezdrav.si/>. Preko portala poteka naročanje na prvi pregled v diabetesu, na klinično psihološko obravnavo otroka - prvo, prvi pregled v ortodontiji, ultrazvok abdomna in skrotuma ter rentgen. V letu 2023 se je povečalo število eNaročenih pacientov za storitve ultrazvoka in diabetesa, znižalo pa se je število eNaročenih na storitve rentgena, ortodontije in klinične psihologije. Primerjava v obdobju od leta 2021 do 2023 je razvidna iz spodnjega grafikona.

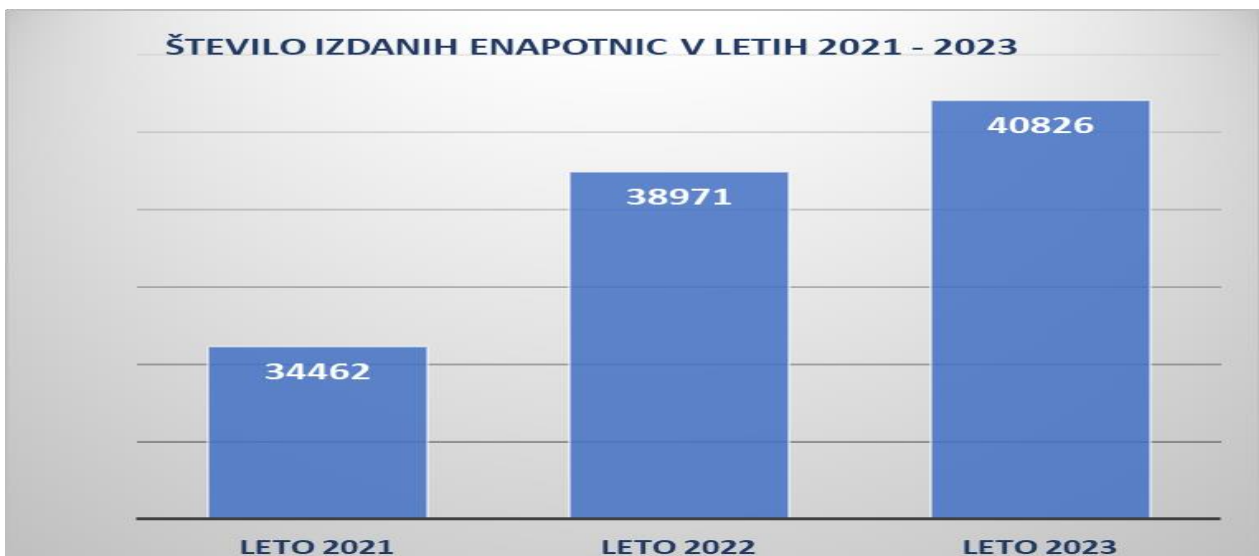
Graf 6: Število eNaročenih pacientov v letih od 2021 do 2023



Vir podatkov: izpis iz programa ISOZ21

V letu 2023 se je zvišalo število izdanih eNapotnic, medtem ko se je število poslanih izvidov v integracijsko hrbtenico znižalo. Primerjavi števila izdanih eNapotnic v zadnjih treh letih in število poslanih izvidov sta razvidni iz spodnjih grafikonov.

Graf 7: Število izdanih eNapotnic v letih 2021 – 2023



Vir podatkov: prejeti podatki od NIJZ (podpora eZdravje)

Graf 8: Število poslanih izvidov v integracijsko hrbtenico za leti 2021 do 2023



Vir: podatki iz programa ISOZ21

V letu 2023 je ZZZS izvedel 3 nadzore.

- Redni nadzor nad predpisovanjem nalogov za reševalne in druge prevoze, za vse zdravstvene delavce, na podlagi izpisa fakturiranih storitev izbranega vzorca zavarovanih oseb za obdobje od 1. 10. 2022 do 31. 12. 2022. Zavod je ob nadzoru ugotovil, da so bili neutemeljeno predpisani nalogi za reševalne in druge prevoze v višini 3.642,36 EUR. Na osnutek zapisnika smo posredovali ugovor, na podlagi katerega je ZZZS priznal le 2 pripombi na podlagi posredovane dokumentacije.
- Redni nadzor na podlagi izdanih listin za predpisovanje medicinskih pripomočkov v breme obveznega zdravstvenega zavarovanja za obdobje od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 za vse zdravstvene delavce v ambulantah splošne in družinske medicine. Na izdanih naročilnicah za

medicinske pripomočke je bil glede na diagnozo označen napačen način doplačila: 1 - brez doplačila. ZZZS je v zvezi z navedeno kršitvijo nastala finančna škoda v višini 1.422,97 EUR.

- Redni nadzor storitev v dejavnosti ortodontije, pri zunanji izvajalki Beodent d. o. o., za obdobje od 1. 3. 2023 do 31. 5. 2023. Na osnutek zapisnika je bil podan ugovor, vendar ni bil priznan. Za ugotovljene nepravilnosti nismo prejeli kazni, potrebno pa je bilo stornirati nepriznanih 171,52 točk v višini 506,19 EUR.

Nadzori drugih institucij v letu 2023:

- Inšpektorat za javni sektor - MJU - nadzor izvajanja določil ZSPJS, kolektivnih pogodb in splošnih aktov delodajalca. Nadzor se je nanašal na ocenjevanje in napredovanje javnih uslužbencev v letu 2022. Inšpektor je podal priporočilo, da v bodoče javne uslužbence ocenimo in pisno seznanimo z njihovo oceno in utemeljitvijo ocene do 15. 3. tekočega leta za preteklo leto. Finančnih posledic iz tega naslova ni bilo.
- Zdravstveni inšpektorat RS pri MZ - nadzor je obsegal pregled izvajanja določil Zakona o nalezljivih boleznih, Uredbe o ravnanju z odpadki, Zakona o zdravniški službi in Zakona o zdravstveni dejavnosti. Ugotovljene pomanjkljivosti in napake so bile odpravljene tekom postopka, zato je bil nadzor ustavljen in ni imel finančnih posledic.

Na **področju nabave osnovnih sredstev in investicijskega vlaganja** smo v finančnem načrtu za leto 2023 načrtovali vlaganja v opredmetena in neopredmetena osnovna sredstva ter investicijska vzdrževanja v skupni višini 2.819.433 EUR z DDV, od tega nakup neopredmetenih osnovnih sredstev in opreme v višini 1.508.101 EUR, vlaganje v zgradbo v znesku 1.037.000 EUR in investicijsko vzdrževanje v višini 274.332 EUR. Obljubljeno sofinanciranje investicij v osnovni zdravstveni dejavnosti, pa je posamezne investicije, kot npr nakup novega UZ aparata, izgradnja novih prostorov v zgornjem nadstropju južnega trakta in še nekaterih drugih prestavilo v leto 2024, da bo omogočeno sofinanciranje in bo s tem strošek za zdravstveni dom manjši.

V nadaljevanju v Tabeli 5 prikazujemo podrobnejšo realizacijo vlaganj v opredmetena in neopredmetena osnovna sredstva ter investicijsko vzdrževanje.

Tabela 5: Realizacija pomembnejših vlaganj v opredmetena in neopredmetena osnovna sredstva in investicijsko vzdrževanje

				V EUR (z 1% odbit.del.)			
Konto	Nahajališče	Naziv	Nabava 2023	V i r i			
				Investicije v teku 2023	Občina Kamnik	Donacije	Presežek prih. pret. let
003		Prog. oprema GRAD (plače, kadr. evid., pod. pog., spremljanje pošte)	9.371				9.371
003		Licenca ORACLE (za potrebe nove strežniške infrastrukture)	30.760				30.760
021		Stekleni nadstrešek pred izolirno ambulanto na otroški	5.125				5.125
021		Ureditev prostorov nad garažami - fizioterapija - I. faza	498.549		122.177		376.372
021		Ureditev prostorov nad garažami - reševalna - II. faza	170.639				170.639
023		Ureditev prostorov na podstrehi nad fizioterapijo - patronaža, psiholog	31.273	31.273			
040	ZA	Stroj zobozdravniški	48.675				48.675
040	ZA	Aparat za strojno širjenje kanalov	1.562				1.562
040	ZA	Aparat za mešanje amalgama Ultramat	1.096				1.096
040	ZA	Mešalec za impregum / 3 kom	3.214			936	2.278
040	ZA	Apex lokator	1.522				1.522
040	ZA	Polimerizacijska svetilka / 2 kom	2.200				1.049
040	ZA	Peskalnik	1.096				1.096
040	ZA	Lupa / 3 kom	4.458				1.270
040	ZA	Aparat vitalitetni	347				347
040	ZA	Irigacijski sistem / 2 kom	5.048				5.048
040	ZA-tehnika	Aparat za svetlobno polimerizacijo	2.395				2.395
040	OD	Oftalmoskop / 2 kom	907				907
040	OD	Inhalator	59			59	
040	OD	Tehnika otroška	910				910
040	OD	Dermatoskop	1.584				1.584
040	SA	Merilnik krvnega tlaka / 7 kom.	7.442				4.310
040	SA	Svetilka preiskovalna	617				617
040	SA	Tehnika medicinska z višinomerom / 3 kom.	2.297				1.547
040	GA	Linearna UZ sonda za preglede dojk	4.910				4.910
040	FTH	Kotliček za gretje termopackov	384				384
040	FTH	Prenosni ultrazvočni aparat	3.891				3.891
040	FTH	Svetilka infrardeča s stojalom	658				658
040	Patronažna s	Aparat coaguchek / 3 kom	2.066				2.066
040	Patronažna s	Vozilo za patronažno službo	15.255				15.255
040	Patronažna s	Vozilo za patronažno službo	22.050				22.050
040	OD, SA	Pulzni oksimeter / 2 kom	850				438
040	OD, FTH	Medicinska hladilna omara / 2 kom	10.130				5.153
040	OD, FTH, SA	Pregledna miza hidravlična / 13 kom	42.044				7.412
040		Strežniška infrastruktura	45.881				45.881
040		Rač. oprema (računalniki, monitorji, tiskalniki, UPS naprava)	55.876				90
040		Sterilizator	26.939				26.939
040		Defibrilator na vходу v zdravstveni dom	1.583				1.583
040		Klima naprave	17.042				5.865
040		Šivalni stroj	473				473
040		Sesalnik	346				346
040		Polirni stroj	1.964				1.964
040		Nahrbtna motorna kosa	810				810
040		Uničevalec dokumentov / 4 kom	1.186				890
040		Projektor + projekcijsko platno	1.173				357
040		Pohištvo - reševalna postaja	14.884				14.884
040		Pohištvo - fizioterapija	11.983				11.983
040		Pohištvo - splošne ambulate	28.533				9.609
040		Pohištvo - zobne ambulate	31.811				2.854
040		Pohištvo - otroške ambulate	6.198				569
040		Pohištvo - CKZ	2.878				255
040		Pohištvo - fiziološki laboratorij	603				603
040		Pohištvo - ostalo	5.142				5.142
040		Oprema - ostalo	4.980				2.522
041		Drobni inventar-skup.vodenje	33.547				33.547
047		Pohištvo - počitniške kapacitete	13.646	13.646			
047		Oprema - počitniške kapacitete	5.038	5.038			
		SKUPAJ	1.245.900	49.957	122.177	995	100.604
							972.167

Na področju **javnih naročil** nam ni uspelo realizirati vseh načrtovanih javnih naročil za dobavo blaga in storitev, ki dosegajo limit za objavo na Portalu javnih naročil. Podrobnejšo realizacijo javnih naročil prikazujemo v nadaljevanju tega poročila.

Na področju **obvladovanja poslovnih tveganj** smo uspeli obdržati vse pogodbeno dogovorjene programe ZZZS. Prodajo blaga in storitev na trgu oz. t. i. tržno dejavnost nam je uspelo realizirati v višini 4,29 % kar je za 24,3 % več kot v preteklem letu. Višjo realizacijo iz tržne dejavnosti beležimo zaradi večjega povpraševanja po samoplačniških storitvah in več opravljenih predhodnih in obdobjnih zdravstvenih pregledov, ki so v skladu s Pravilnikom o preventivnih zdravstvenih pregledih delavcev predpisani glede na vrsto in obseg ter roki za opravljanje zdravstvenih pregledov.

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. Zavod mesečno objavlja podatke o številu opredeljenih za posameznega zdravnika v izpostavi in ne števila prebivalcev v posameznih občinah, zato so podatki za občini Kamnik in Komenda različni, saj je število prebivalcev v obeh občinah višje kot število opredeljenih.

V nadaljevanju v tabelah prikazujemo število prebivalcev v občinah Kamnik in Komenda, število opredeljenih pacientov in preseganje količnikov.

Tabela 6: Število prebivalcev v Občini Kamnik in Občini Komenda

Občina	Število prebivalcev na dan 1. 7. 2019	Število prebivalcev na dan 1. 7. 2020	Število prebivalcev na dan 1. 7. 2021	Število prebivalcev na dan 1. 7. 2022	Število prebivalcev na dan 1. 7. 2023
Kamnik	29.847	29.933	29.953	29.856	30.093
Komenda	6.345	6.422	6.469	6.542	6.684

Vir: Spletna stran Statističnega urada RS

Kot je razvidno iz zgornje tabele število se je število prebivalcev v občini Kamnik in Komenda, glede na pretekla leta, zvišalo.

Skladno s 1. točko, 132. člena Uredbe o programih storitev obveznega zdravstvenega zavarovanja, zmogljivostih, potrebnih za njegovo izvajanje in obsegu sredstev za leto 2023, zdravniki družinske medicine in pediatri na primarni ravni lahko odklonijo opredeljevanje novih zavarovanih oseb, ko dosežejo minimalno obremenitev 1.895 glavarinskih količnikov. Partnerji se dogovorijo, da ne glede na možnost odklanjanja, nobena zavarovana oseba ne ostane brez izbranega osebnega zdravnika.

Vezano na upokojitve in delne upokojitve zdravnikov v splošnih ambulantah, za katere nismo uspeli pridobiti nadomestne nosilce, ki bi pokrili manjkajoče time v celoti (11,31 tima) smo v ZD Kamnik s 1.2.2023 pridobili ambulanto za neopredeljene zavarovane osebe v obsegu 0,25 tima. S 1.12.2023 smo zaradi povečanih potreb zaprosili za širitev in pridobili dodatni obseg programa, tako, da ambulanta sedaj deluje v obsegu 0,33 tima, trikrat tedensko. Na dan 31.12.2023 je v ambulanti opredeljenih 483 pacientov.

Zdravniki v dispanzerju za ženske na primarni ravni opredeljevanje novih zavarovanih oseb lahko odklonijo, ko dosežejo obremenitev slovenskega povprečja.

Število prebivalcev v občinah Kamnik in Komenda je razvidno v zgornji tabeli št. 6. Kot je razvidno iz zgornje tabele število prebivalcev v obeh občinah še vedno narašča.

Število opredeljenih pacientov v splošnih ambulantah, dispanzerjih za otroke in šolarje, preseganje povprečja v RS v dejavnosti in preseganje 1.895 količnikov na tim je razvidno iz tabele št. 7.

Število opredeljenih pacientov v dispanzerju za ženske in preseganje povprečja količnikov/ tim v RS v dejavnosti je razvidno iz tabele št. 8.

Število opredeljenih pacientov v zobozdravstvu za odrasle in mladino ter indeks doseganja povprečja na tim v dejavnosti in območni enoti je razvidno iz tabele št. 9.

Tabela 7: Število opredeljenih v splošnih ambulantah in dispanzerju za otroke in šolarje na dan 31. 12. 2023 (Vir: Spletna stran ZZZS)

TABELA 4										
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 doseganja povprečja na 1 tim na dan 31. 12. 2022	Indeks doseganja povprečja na 1 tim na dan 31. 12. 2023	Preseganje povprečja v RS v dejavnosti	Doseganje 1.895 glavarinskih količnikov na tim
1	2	3	4	5	6	7=6*4	8	9	10	11
Zdravstveni dom Kamnik	Ravnikar Rok	SPLOŠNA AMBULANTA	1,00	2.017	2.292	2.292	97,79	96,96	NE	DA
Zdravstveni dom Kamnik	Jerman Marta	SPLOŠNA AMBULANTA	1,00	1.533	2.469	2.469	104,40	104,47	DA	DA
Zdravstveni dom Kamnik	Logar Bogdan	SPLOŠNA AMBULANTA	1,00	1.194	2.078	2.078	102,09	87,91	NE	DA
Zdravstveni dom Kamnik	Pfajfar Križnič Nadja	SPLOŠNA AMBULANTA	0,40	1.031	3.518	1.407	182,27	148,83	DA	DA
Zdravstveni dom Kamnik	Plavc Jana ²	SPLOŠNA AMBULANTA				0	126,21			
Zdravstveni dom Kamnik	Starašinič Nina	SPLOŠNA AMBULANTA	1,00	1.402	1.905	1.905	81,46	80,57	NE	DA
Zdravstveni dom Kamnik	Rebolj Sašo	SPLOŠNA AMBULANTA	0,20	394	1.950	390	72,83	82,51	NE	DA
Zdravstveni dom Kamnik	Schwarzbartl Tjaša ³	SPLOŠNA AMBULANTA	0,74	1.765	2.624	1.942	108,32	111,01	DA	DA
Zdravstveni dom Kamnik	Šečer Dolenc Nevenka ⁴	SPLOŠNA AMBULANTA				0	92,43			
Zdravstveni dom Kamnik	Vidmar Tania ⁴	SPLOŠNA AMBULANTA	0,60	714	2.094	1.256		88,58	NE	DA
Zdravstveni dom Kamnik	Vombergar Monika ⁴	SPLOŠNA AMBULANTA	0,20	230	2.059	412		87,09	NE	DA
Zdravstveni dom Kamnik	Trunk Judita ⁵	SPLOŠNA AMBULANTA	0,57	1.176	2.257	1.287	93,22	95,49	NE	DA
Zdravstveni dom Kamnik	Kos Boris ⁶	SPLOŠNA AMBULANTA	0,93	1.716	2.069	1.924	87,86	87,54	NE	DA
Zdravstveni dom Kamnik	Plut Andrej ⁷	SPLOŠNA AMBULANTA	0,94	1.720	2.054	1.931	81,59	86,89	NE	DA
Zdravstveni dom Kamnik	Pogačnik Petrič Tina	SPLOŠNA AMBULANTA	1,00	1.774	1.941	1.941	81,24	82,13	NE	DA
Zdravstveni dom Kamnik	Tršan Balazič Almira	SPLOŠNA AMBULANTA	1,00	1.180	1.928	1.928	111,84	81,55	NE	DA
Splošne ambulate ZD			10,58							
Zasebna ambulanta	Ahlin Dragotin	SPLOŠNA AMBULANTA	1,20	1.811	2.511	3.014	107,27	106,25	DA	DA
Zasebna ambulanta	Ambrož Mihelčič Majda	SPLOŠNA AMBULANTA	1,00	2.215	3.443	3.443	145,99	145,67	DA	DA
Zasebna ambulanta	Plešnar Cvirn Damjana	SPLOŠNA AMBULANTA	1,05	1.674	2.452	2.575	104,99	103,75	DA	DA
Splošne amb. koncesionarij			3,25							
Skupaj ZD + koncesionarij			13,83							
Skupaj splošna oziroma družinska medicina					2.364					
Zdravstveni dom Kamnik	Černe Tjaša	DISP. ZA OTR. IN ŠOL.	0,75	1.211	2.220	1.665	111,98	104,90	DA	DA
Zdravstveni dom Kamnik	Dolenc Blaž	DISP. ZA OTR. IN ŠOL.	0,75	1.294	2.381	1.786	121,04	112,48	DA	DA
Zdravstveni dom Kamnik	Kunaver Vlasta	DISP. ZA OTR. IN ŠOL.	0,75	2.027	3.311	2.483	172,60	156,40	DA	DA
Zdravstveni dom Kamnik	Baš Denis	DISP. ZA OTR. IN ŠOL.	0,75	1.830	2.913	2.185	142,04	137,64	DA	DA
Zdravstveni dom Kamnik	Zadravec Katarina ⁸	DISP. ZA OTR. IN ŠOL.	0,75	303	562	421		26,53	NE	NE
Dispanzer za otroke in šolarje ZD Kamnik			3,75							
Zasebna ambulanta	Bernot Martina	DISP. ZA OTR. IN ŠOL.	0,90	2.158	2.449	2.204	109,52	115,67	DA	DA
Zasebna ambulanta	Ftičar Terezija	DISP. ZA OTR. IN ŠOL.	0,75	1.501	1.907	1.430	100,09	90,08	NE	DA
Dispanzer za otroke in šolarje koncesionarij			1,65							
Skupaj otroški in šolski dispanzer - kurativa					2.117					
Skupaj ZD + koncesionarij¹			19,23							

Opombe:

- 1 Za otroški in šolski dispanzer je upoštevano število timov za kurativo;
- 2 Jana Plavc, dr. med. od 1.8.2023 upokojitev, nadomestnega nosilca še nimamo;
- 3 Tjaša Schwarzbartl, dr. med. od 1.10.2023 zmanjšanje števila timov iz 0,76 na 0,74;
- 4 Nevenka Šečer Dolenc s 1.2.2023 upokojena, 0,60 tima 11.3.2023 prevzela Tania Vidmar, dr. med. in 0,20 tima prevzela Monika Vombergar, dr. med.; 0,20 tima ostaja še nepokrito, ker nadomestnega izvajalca še nimamo.
- 5 Judita Trunk, dr. med. s 1.10.2023 zvišanje tima iz 0,56 na 0,57 tima;
- 6 Boris Kos, dr. med. s 1.10.2023 zvišanje tima iz 0,92 na 0,93 tima;
- 7 Andrej Plut, dr. med. S 1.1.2023 znižanje števila timov na 0,93, s 1.10.2023 pa zvišanje na 0,94 tima;
- 8 Katarina Zadravec, dr. med. zaposlili s 7.3.2023;

Tabela 8: Število opredeljenih v dispanzerju za ženske na dan 31. 12. 2023 (Vir: Spletna stran ZZZS)

TABELA 5										
Izvajalec	Priimek in ime zdravnika	Dejavnost	Število timov	Število opredeljenih zavarovanih oseb	Število količnikov iz opredeljenih na 1 tim	Doseženo število količnikov iz opredeljenih	Doseganje povprečja na 1 tim na dan 31.12.2022	Skupaj št. količnikov iz opredeljenih in nosečnic	Doseganje povprečja na 1 tim na dan 31.12.2023	Preseganje povprečja količnikov/tim v RS v dejavnosti
1	2	3	4	5	6	7=6*4	8	9	10	11
Zdravstveni dom Kamnik	Kolar Kurent Katarina ¹	DISP. ZA ŽENSKES				0	101,04			
Zdravstveni dom Kamnik	Merkun Maja ²	DISP. ZA ŽENSKES				0	102,14			
Zdravstveni dom Kamnik	Kežar Jožefa ³	DISP. ZA ŽENSKES	1,00	4.183	1.348	1.348		1.504	99,27	NE
Zdravstveni dom Kamnik	Goslar Žiberna Tamara	DISP. ZA ŽENSKES	1,00	4.442	1.445	1.445	105,11	1.544	101,94	DA
Zdravstveni dom Kamnik	Trivič Marijana ⁴	DISP. ZA ŽENSKES	1,00	2.092	727	727		866	57,14	NE
Skupaj dispanzer za ženske			1,00		1.388					

Opombe:

- 1 Katarina Kolar Kurent, dr. med. zaključila pogodbo z 31.5.2023;
- 2 Maja Merkun, dr. med. zaključila pogodbo z 31.3.2023;
- 3 Jožefa Kežar, dr. med. zaposlitev s 1.4.2023;
- 4 Marijana Trivič, dr. med. zaposlitev 2.6.2023;

Tabela 9: Število opredeljenih v zobozdravstvu na dan 31. 12. 2023 (Vir: Spletna stran ZZZS)

TABELA 6								
Izvajalec	Priimek in ime zdravnika	Dejavnost	Število timov	Število opredeljenih	Število opredeljenih zavarovanih oseb/tim	Povprečje opredeljenih na tim v dejavnosti	Indeks doseganja povprečja na 1 tim na dan 31.12.2022	Indeks doseganja povprečja na 1 tim na dan 31.12.2023
Zdravstveni dom Kamnik	Černe Jurij	ZOBOZDRAVSTVO ZA ODRASLE	1,00	1.656	1.656		104,92	103,31
Zdravstveni dom Kamnik	Šalinič Iva	ZOBOZDRAVSTVO ZA ODRASLE	1,00	1.240	1.240		60,58	77,35
Zdravstveni dom Kamnik	Keršnik Maša	ZOBOZDRAVSTVO ZA ODRASLE	1,00	1.513	1.513		71,65	94,39
Zdravstveni dom Kamnik	Softić Kenan	ZOBOZDRAVSTVO ZA ODRASLE	0,50	997	1.994		163,96	124,39
Zdravstveni dom Kamnik	Gahona Gliha Dora Elisa	ZOBOZDRAVSTVO ZA ODRASLE	0,50	666	1.332		35,18	83,09
Zdravstveni dom Kamnik	Grilj Zorman Katarina	ZOBOZDRAVSTVO ZA ODRASLE	1,00	1.471	1.471		88,62	91,77
Zdravstveni dom Kamnik	Jeglič Anita	ZOBOZDRAVSTVO ZA ODRASLE	1,00	971	971		38,38	60,57
Zobozdravstvo za odrasle ZD Kamnik			6,00	8.514	10.177			
Zasebna ambulanta	Kotnik Travnik Nina (Tovarna nasmevov d.o.o.)	ZOBOZDRAVSTVO ZA ODRASLE	1,00	1.956	1.956		121,53	122,02
Zasebna ambulanta	Leskovec Igor	ZOBOZDRAVSTVO ZA ODRASLE	0,92	1.316	1.430		90,16	89,21
Zasebna ambulanta	Mijatović Jovan	ZOBOZDRAVSTVO ZA ODRASLE	1,00	1.691	1.691		103,08	105,49
Zasebna ambulanta	Tašker Kern Tea	ZOBOZDRAVSTVO ZA ODRASLE	1,18	2.111	1.789		107,81	111,60
Zobozdravstvo za odrasle koncesionarji			4,10	7.074	6.866			
Zobozdravstvo za odrasle ZD + koncesionarji			10,10	15.588	17.043	1.603		
Zdravstveni dom Kamnik	Bizjak Anastazija ¹	ZOBOZDRAVSTVO ZA MLADINO	0,44	1.078	2.450		247,01	202,65
Zdravstveni dom Kamnik	Rebolj Preksavec Vesna	ZOBOZDRAVSTVO ZA MLADINO	1,00	1.692	1.692		135,62	139,95
Zdravstveni dom Kamnik	Lah Anja	ZOBOZDRAVSTVO ZA MLADINO	1,00	1.402	1.402		105,42	115,96
Zdravstveni dom Kamnik	Križnar Teja	ZOBOZDRAVSTVO ZA MLADINO	1,00	1.154	1.154		71,39	95,45
Zdravstveni dom Kamnik	Trškan Rebeka	ZOBOZDRAVSTVO ZA MLADINO	1,00	1.596	1.596		125,98	132,01
Zdravstveni dom Kamnik	Gahona Gliha Dora Elisa ²	ZOBOZDRAVSTVO ZA MLADINO	0,50	457	914			75,60
Zdravstveni dom Kamnik	Čuk Katarina ³	ZOBOZDRAVSTVO ZA MLADINO	0,40	71	178			14,72
Zobozdravstvo za mladino ZD Kamnik			5,34	6.922	8.294			
Zasebna ambulanta	Dobnikar Irena ⁴	ZOBOZDRAVSTVO ZA MLADINO					114,10	
Zobozdravstvo za mladino ZD + koncesionarka			5,34	6.922	8.294	1.209		

Opombe:

- 1 Anastazija Bizjak, dr. dent. med. je s 1.10.2023 prevzela 0,10 tima od zasebnice Irene Dobnikar.
- 2 Dora Elisa Gahona Gliha, dr. dent. med. je s 1.7.2023 prevzela 0,50 tima koncesije zasebnice Irene Dobnikar.
- 3 Katarina Čuk, dr. dent. med. s 1.10.2023 prevzela 0,40 tima preostalega tima koncesije zasebnice Irene Dobnikar.
- 4 Irena Dobnikar je z 31.5.2023 vrnila koncesijo za 1 tim zobozdravstva za mladino.

5. Kadri

Na dan 31. 12. 2023 smo zaposlovali 221 delavcev, kar je 24 oseb več kot v istem obdobju preteklega leta od tega 179 delavcev za nedoločen čas in 42 delavcev za določen čas (specializanti, pripravniki in nadomeščanje daljše odsotnosti).

Tudi v letu 2023 so se nadaljevale težave z zaposlitvami, ki pa žal še vedno trajajo, kot npr. zaposlitev:

- zdravnika specialista družinske in urgentne medicine,
- zdravnika specialista čeljustne ortopedije – ortodonta,
- diplomirane in srednje medicinske sestre,
- logopeda v dispanzerju za mentalno zdravje.

V letu 2023 je uspešno zaključila specializacijo iz družinske medicine specializantka Lara Lenart, ki delo nadaljuje v ZD Kamnik. Na novo pa smo zaposlili 4 specializante (1 za področje družinske medicine, 2 za področje pediatrije in 1 za področje ginekologije).

Kadrovske odhode, ki so nastali z upokojitvijo, porodniško odsotnostjo, bolniško ali odhodom zaposlenega smo relativno uspešno nadomestili z novim kadrom. Še vedno pa je visoka fluktuacija kadra. V letu 2023 smo izpeljali 47 novih postopkov zaposlitve in na Zavodu za zaposlovanje prijavi 91 prostih delovnih mest.

Tabela 10: Število zaposlenih na dan 31. 12. 2023 in primerjava na 31. 12. 2022

Naziv	Št. zaposlenih na dan 31.12.2022	Št. zaposlenih na dan 31.12.2023	Indeks 2022/2023
Zdravniki specialisti	24	27	113
Zdravnik brez specializacije z licenco	0	1	#DIV/0!
Zdravnik brez specializacije	0	0	#DIV/0!
Zdravnik sekundarij	0	0	DIV/0!
Specializanti	5	7	160
Zobozdravnik specialist	0	0	#DIV/0!
Zobozdravnik brez specializacije z licenco	12	16	133
Zdravniki in zobozdravniki skupaj	41	52	127
Diplomirana medicinska sestra	48	48	100
Diplomirana babica	1	1	100
Srednja medicinska sestra	36	38	106
Zdravstveni reševalec - NPK	9	10	111
Pripravnik SMS	0	0	#DIV/0!
Zdravstvena nega skupaj	94	97	103
Klinični psiholog specialist	1	1	100
Klinični psiholog specializant	0	1	#DIV/0!
Psiholog	2	2	100
Radiološki inženir	4	4	100
Fizioterapevt	12	15	125
Fizioterapevt - pripravnik	0	2	#DIV/0!
Kineziolog - pripravnik	0	1	#DIV/0!
Medicinski biokemik specialist	1	1	100
Zobotehnik	7	8	114
Laboratorijski tehnik	5	5	100
Pripravnik laborat. biomedicine	0	0	#DIV/0!
Inženir laboratorijske biomedicine III	1	1	100
Laboratorijski tehnik - pripravnik	0	1	#DIV/0!
Prehranski svetovalec I	1	2	200
Zdravstveni administrativni sodelavec	6	6	100
Skupaj ostali zdravstveni delavci	40	49	123
Nezdravstveni delavci	20	21	105
Plačna skupina B (direktor, pomočnica direktorja za področje zdravstvene nege)	2	2	100
SKUPAJ	197	221	112

Opomba: direktor (ki je razporejen na delovno mesto direktorja 80% in na delovno mesto zdravnika 20%) je v tabeli upoštevan v skupini B

Struktura zaposlenih se v primerjavi s preteklim letom na večini področij dela ni spremenila. Največji 44 % delež zaposlenih je na področju zdravstvene nege. 24 % delež predstavljajo zaposleni zdravniki in zobozdravniki z vključenimi specializanti. Ostali zdravstveni delavci in sodelavci predstavljajo višji odstotek zaposlenih zaradi zaposlitve zdravstvenih administrativnih sodelavcev, ki so del splošne ambulante, nezdravstveni delavci predstavljajo 9 % zaposlenih in 1 % skupina B, v kateri sta direktor in pomočnica direktorja za področje zdravstvene nege.

Graf 9: Delež zaposlenih glede na dejavnost v letu 2023

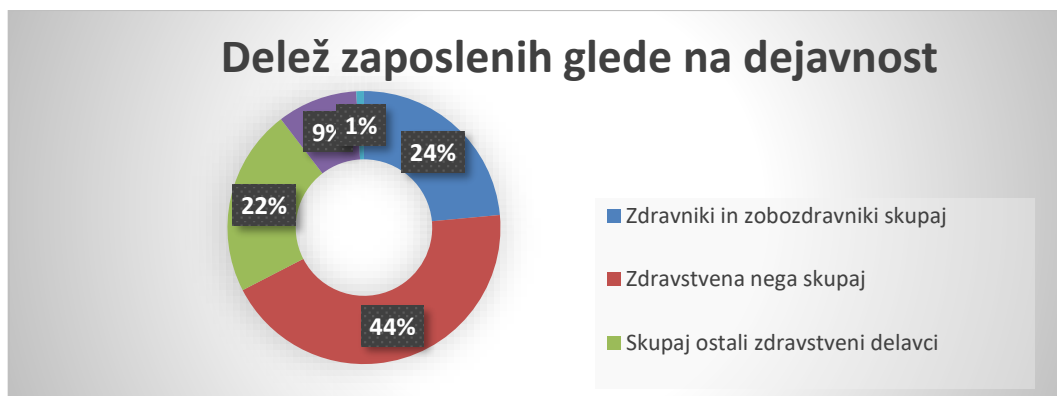


Tabela 11: Starostna struktura zaposlenih v letu 2023

Starost	Število zaposlenih	Delež v %
do 30 let	54	24
31 - 40 let	71	32
41 - 50 let	47	21
nad 50 let	49	22
Vsi zaposleni skupaj	221	100

Graf 10: Starostna struktura zaposlenih v letu 2023



Starostna struktura zaposlenih v ZD Kamnik je relativno enakomerno porazdeljena. Največji delež zaposlenih je v starostni skupini od 31 do 40 let, tja se uvršča 32% vseh zaposlenih. Sledi starostna skupina do 30 let, njen delež je 24%, malenkost manj je zaposlenih v starostni skupini med 41 do 50 let in nad 50 let.

Na podlagi Sklepa o posebnih programih št. 010-108/2022/47 z dne 31. 8. 2022 z veljavnostjo do 31. 12. 2023 oz. do preklica in internega Pravilnika o opravljanju in trženju samoplačniških zdravstvenih storitev imamo sklenjene podjemne pogodbe z lastnimi zaposlenimi za: zagotavljanje zdravstvenega varstva na športnih in javnih prireditvah, opravljanje samoplačniških in nadstandardnih zdravstvenih storitev, ki se izvajajo izven rednega delovnega časa, storitve kliničnega psihologa na MDPŠ, mrliški ogledi in ambulantni za neopredeljene ter zunanji izvajalci za redno pokrivanje programa zdravstvenih storitev ali nadomeščanja daljše odsotnosti. Seznam zdravstvenih in ostalih storitev, opravljenih po pogodbi prikazujemo v spodnji tabeli.

Tabela 12: Seznam zdravstvenih in ostalih storitev, ki se opravljajo po podjemni pogodbi in pogodbi o začasnem in občasnem delu

Dejavnost	Vrste zdravstvenih storitev	Število izvajalcev v letu 2023	Višina stroška v letu 2023 v EUR
Skupaj	Lastni zaposleni	51	151.412
Fizioterapija, ginekologija, nujna medicinska pomoč in klinični psiholog za MDPŠ, amb. za neopredeljene in amb. druž. med.	Samoplačniške storitve v fizioterapiji, ginekologiji, ter zagotavljanje NMP in dežurstva na javnih in športnih prireditvah, psihološki pregledi za MDPŠ in ambulanta za neopredeljene paciente, delo v ambulanti družinske medicine v obsegu 0,20 tima	51	151.412
Skupaj	Zunanji izvajalci	10	123.011
Nujna medicinska pomoč	Zagotavljanje neprekinjenega zdravstvenega varstva	1	7.153
Cepilna ambulanta, odvzem brisov	Izvedba oz. pomoč pri cepljenju in občasno delo na odvzemu brisov	2	2.248
Rentgen	Odčitavanje RTG posnetkov	1	21.456
Tehnično vzdrževalna služba	Občasno delo v pralnici (nad. odsotnosti v pralnici)	2	10.084
Dispanzer za ženske	Ginekološke storitve (delno pokrivanje kadr. primanjkljaja enega ginekologa do konca maja)	1	12.257
Ultrazvok	Ultrazvok trebušnih organov	1	23.511
Ambulante družinske medicine in amb. za diabetike	Zdravstvene storitve v ambulantah družinske medicine in ambulate za diabetike (nadomeščanje zaradi upokojitve)	2	46.302
Skupaj (zunanji in lastni)		61	274.423

Za izvajanje sanitetnih prevozov dializnih in drugih pacientov ter za nenujne reševalne prevoze, ki bi presegali zmožnosti reševalne postaje, imamo na osnovi izvedenega javnega naročila podpisano pogodbo z družbo Meri Impex d. o. o., Kamnik z veljavnostjo od 23. 5. 2023 do 30. 4. 2027 (pogodba po pred leti izvedenem javnem naročilu je veljala tudi za čas od 1. 1. 2023 do 22. 5. 2023). Vrednost oddanih storitev za sanitetne in nenujne prevoze dializnih in drugih pacientov je za leto 2023 je znašala 649.217 EUR, kar pomeni povečanje v primerjavi s preteklim letom za 123.217 EUR oz. 23 %.

V začetku leta 2023 še vedno nismo uspeli v celotni pokriti celotnega obsega programa ginekologije, zato smo za izvajanje teh storitev sklenili pogodbo o poslovnem sodelovanju z zunanjim izvajalcem Jernejem Bernikom, dr. med., spec. ginekologije in porodništva, ki za nas izvaja storitve vsak drugi torek v mesecu. Pogodbena vrednost za leto 2023 je znašala 7.604 EUR, kar pomeni zmanjšanje v primerjavi s preteklim letom za 7.620 EUR oz. 51 %.

Za področje ortodontije smo izvedli dva evidenčna postopka oddaje naročila (skladno s 97. členom ZJN-3 socialne in druge posebne storitve), enega že v decembru 2022 za pokrivanje obsega programa v višini 1,00 tima (za obdobje dveh let z veljavnostjo pogodbe do 31. 12. 2024). Ponudbo je oddala družba Beodent, d.o.o., Celje, katere zastopnica in izvajalka programa je ga. Nadežda Stanojević, dr. dent. med., spec. čeljustne in zobne ortopedije. Vrednost oddanih storitev za leto 2023 je znašala 162.368 EUR. V mesecu juniju 2023 smo izvedli še drugi evidenčni postopek, na katerega je prispela ponudba Eve Vehovec, dr. dent. med., spec. čeljustne in zobne ortopedije, s katero smo sklenili pogodbo za obdobje od 16. 10. 2023 do 15. 10. 2024. Vrednost oddanih storitev za leto 2023 je znašala 6.327 EUR.

Do 30. 6. 2023 je program ortodontije v obsegu 0,5 pokrivala družba Arsmed d. o. o., Kamnik, katere izvajalka je bivša naša zaposlena ga. Tanja Lah Kržin, dr. dent. med., spec. čeljustne in zobne ortopedije. Pogodbena vrednost za to obdobje je znašala 27.991 EUR.

Za samoplačniške zobozdravstvene storitve ustne higiene smo v mesecu juliju izvedli evidenčni postopek oddaje naročila (skladno s 97. členom ZJN-3 socialne in druge posebne storitve). Ponudbo je oddala družba Ustna higiena, Jelena Stajković s.p., Domžale s katero smo sklenili pogodbo za obdobje od 1. 2. 2023 do 31. 12. 2023. Vrednost oddanih storitev za leto 2023 je znašala 3.524 EUR.

Do 30. 9. 2023 smo imeli sklenjeno Pogodbo o poslovnem sodelovanju z zunanjim izvajalcem Markom Sremcem, dr. med., spec. MDPŠ, ki je občasno za nas opravljal preglede kandidatov za voznike in voznikov za podaljšanje voznškega dovoljenja ter preventivne preglede delavcev. Pogodbena vrednost za obdobje do konca septembra 2023 je znašala 1.800 EUR.

6. Izobraževanje

Pomemben sestavni del zavoda je tudi stalno izobraževanje zaposlenih. Tako kot v preteklih letih smo tudi v letu 2023 zaposlenim omogočili strokovno izobraževanje v skladu z letnim načrtom izobraževanja, kolektivnimi pogodbami in razpoložljivimi finančnimi sredstvi. Izobraževanja so bila izvedena na temo, kot so: Evropski kongres radiologije 2023, urgentna stanja in onkologija v radiologiji, kakovost in varnost v zdravstvu - obvladovanje z zdravstvom povezanih okužb, Mednarodna konferenca: preprečevanje škodljivih dogodkov v zdravstvu in pravni vidiki, temeljni postopki oživljanja z uporabo AED, strokovno srečanje z učnimi delavnicami na temo ran, vloga radiologije v ginekologiji, klasično odtiskovanje v protetiki, oskrba zoba od preparacije do cementiranja, tečaj varne vožnje za reševalna vozila, oskrba poškodovanca, znanja o zdravljenju kritično bolnih otrok, varnost poštnih sistemov, novosti ZVOP-2, izdelava letnega poročila in finančnega načrta, nasilje in duševno zdravje, EFO indeks - zobozdravstvo, uporaba biokompatibilnih in bioaktivnih materialov, udeležba na Kokaljevih, Schrottovih, Derčevih, Tavčarjevih, Fajdigovih in Sušnikovih dnevih, ortopedska medicina Cyriax, tečaj za notranje presojevalce informacijske varnosti, srečanje pediatrov, modul osteoporoza, šola pediatrične endokrinologije, regijsko srečanje izvajalcev vzgoje za zdravje otrok in mladostnikov in vzgoje za ustno zdravje, klinično komuniciranje, limfna drenaža, okrogla miza o izvajanju paliativne oskrbe v podravski regiji, etika in zakonodaja, ITLS, 48. strokovno srečanje stomatologov Slovenije - iz prakse za prakso, šola klinične prehrane, razvoj babištva, napredki v ginekologiji in porodništvu, učne delavnice za mentorje, izbrane teme iz etike v laboratorijski medicini, temeljno usposabljanje za strokovnjake iz standardnih timov centrov za krepitev zdravja in zdravstveno vzgojnih centrov, strokovni seminar odvzem krvi, simpozij urgentne medicine, bolezni sodobnega časa, usposabljanja za izvajanje energetskih pregledov, obvladovanje sladkorne bolezni, delavnica za odgovorne osebe čakalnih seznamov, šola hipertenzije, tečaj varne vadbe v nosečnosti, program SVIT in ZORA, tečaj iz laktacije in dojenja, organizacija in delovanje CKZ, endodontija v zobozdravstveni ordinaciji, dnevi javnih naročil, šola urgence, oskrba dihalne poti, krepitev zdravja v lokalnih skupnostih, in drugo ter interna izobraževanja na temo: spremembe in novosti za ATK in MS, deeskalacijske tehnike, izzivi pri vodenju srčnega popuščanja, tehnično reševanje iz vozil, celodnevno spremljanje krvnega tlaka, smernice za klinično obravnavo bolnih, obvladovanje časa, samoorganizacija, napotki, orodja in tehnike za vodje (1 delavnica) in v primežu stalnosti in sprememb za medicinske sestre (1 delavnica) in zdravstvene administratorje (1 delavnica), so znašali 68.985 EUR, kar je za 10.471 EUR oz. 17 % več kot v preteklem letu. Del teh stroškov, v višini 3.036 EUR, smo pokrili z donacijami.

Za zagotovitev bodočih kadrov na področju družinske medicine in pediatrije smo v preteklem letu objavili razpis za podelitev kadrovske štipendije za študente 5. in 6. letnika medicinske fakultete, z namenom, da postanejo del tima, spoznajo zdravstveni proces, pridobijo praktične izkušnje, mentorstvo in zaposlitev po končanem študiju. Za področje pediatrije smo z dvema štipendistoma

sklenili pogodbo o štipendiranju. Oba štipendista bosta predvidoma v letu 2024 vpisala specializacijo iz pediatrije.

V nadaljevanju v tabeli 13 prikazujemo dosežene prihodke in odhodke ter poslovni rezultat poslovanja v letu 2023 ter primerjavo z letom 2022 in finančnim načrtom 2023.

Tabela 13: Poslovni izid za leto 2023

Naziv	Realizacija 2022	Finančni načrt 2023	Realizacija 2023	Indeks		Delež v celotnih prihodkih/odhodkih	
				5=4/2	6=4/3	2022	2023
1	2	3	4				
1. Prihodki od poslovanja	11.031.302	13.068.928	12.239.330	111	94	99,78	98,97
2. Finančni prihodki	17.757	65.000	100.672	567	-	0,16	0,81
3. Drugi, prevrednotovalni prihodki	6.809	6.835	26.728	393	391	0,06	0,22
PRIHODKI OD POSLOVANJA	11.031.302	13.068.928	12.239.330	111	94		
CELOTNI PRIHODKI	11.055.868	13.140.763	12.366.730	112	94		
1. Stroški materiala	1.247.798	1.426.907	1.409.118	113	99	11,64	11,47
2. Stroški storitev	2.023.304	2.422.653	2.198.101	109	91	18,87	17,89
3. Stroški dela	6.922.845	8.730.000	8.055.969	116	92	64,56	65,56
4. Amortizacija	446.734	465.000	491.307	110	106	4,17	4,00
5. Ostali drugi stroški	75.975	92.103	119.095	157	129	0,50	0,97
6. Finančni odhodki	9	0	22	-	-	0,00	0,03
7. Drugi, prevrednotovalni odhodki	5.958	4.100	13.544	227	330	0,06	0,05
ODHODKI POSLOVANJA	10.640.681	13.044.560	12.154.495	114	93		
CELOTNI ODHODKI	10.722.623	13.140.763	12.287.156	115	94		
PRESEŽEK CELOTNIH PRIHODKOV/ODHODKOV	333.245	0	79.574				
PRESEŽEK PRIHODKOV PRED OBDAVČITVJO	333.245	0	79.574				
4.Davek od dohodka pravnih oseb (19%)	6.084	0	3.104				
PRESEŽEK PRIHODKOV PO OBDAVČITVI	327.161	0	76.470				

Celotni prihodki, doseženi v letu 2023, so znašali 12.366.730 EUR in so bili za 1.310.862 EUR oz. za 12 % višji od doseženih v letu 2022 in za 774.033 EUR oz. za 6 % nižji od načrtovanih.

Celotni odhodki, doseženi v letu 2023, so znašali 12.287.156 EUR in so bili za 1.564.533 EUR oz. za 15 % višji od doseženih v letu 2022 in za 853.607 EUR oz. 6 % nižji od načrtovanih.

Presežek prihodkov nad odhodki z upoštevanjem davka od dohodkov pravnih oseb je znašal 76.470 EUR in je za 250.691 EUR nižji kot preteklo leto in za 76.470 EUR višji od načrtovanega.

V nadaljevanju v tabeli 14 prikazujemo ustvarjene prihodke in odhodke ter poslovni rezultat za nujno medicinsko pomoč - NMP za leto 2022 in 2023.

Tabela 14: Služba nujne medicinske pomoči (dežurna služba in mobilna enota NRV)

Vrsta prihodka/odhodka	Realizacija prih. in odh. v kumulativnem obračunskem obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2022	Pogodbena sredstva za NMP za kumulativno obračunsko obdobje od 1. 1. do 31.12. 2023	Realizacija prih. in odh. v kumulativnem obračunskem obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2023
PRIHODKI ZZSZ za NMP	1.119.712	1.239.119	1.224.744
ODHODKI, ki se nanašajo na NMP ZZSZ	1.106.217	1.239.119	1.197.776
Strošek dela (vključno s pogodbeniki)	890.784	1.153.029	975.667
Materialni stroški	103.019	50.425	102.297
Amortizacija	92.973	31.762	94.498
Ostalo, vključno s sredstvi za informatizacijo	19.441	3.903	25.314
Presežek prihodkov (+) /presežek odhodkov (-)	13.495	0	26.968

V skladu s Pravilnikom o službi nujne medicinske pomoči ima ZD Kamnik financirano 1,5 tima mobilne enote nujnega reševalnega vozila in en tim dežurne službe 3a. Enota NMP je opremljena z reanimacijsko sobo, malo kirurgijo, ambulantno za rdečo cono, sivo cono, dve ambulanti za preglede, dva urgentna centra s številno medicinsko opremo, razpolagamo s šestimi najsodobnejšimi reševalnimi vozili in enim opremljenim terenskim vozilom urgentnega zdravnika. Enota NMP pokriva prebivalce občine Kamnik in Komenda in znotraj njiju tudi terme Snovik, Veliko planino in področje množično obiskanih Kamniških Alp. Ob zasedenosti ekipe NMP Domžale, pa tudi nujna stanja na področju mesta Domžale in vseh krajev na njihovem področju, ki ležijo severno od avtoceste do Blagovice. Ob zasedenosti naše ekipe, nujne intervencije na področju naših občin pokriva enota NMP Domžale ali PHE Ljubljana. Od meseca februarja 2023 dalje je NMP vključena v sistem Dispečerske službe zdravstva - DSZ, v katero bodo v prihodnje vključene vse enote NMP po Sloveniji. Med glavnimi nalogami DSZ so sprejemanje klicev ob nenadnih dogodkih povezanih z intervencijo na terenu, določanje prioritete klicem in aktiviranje ustreznih zdravstvenih ekip glede na naravo in lokacijo dogodka.

Enota NMP ima 19 redno zaposlenih zdravstvenikov, 1 zdravnico specialistko urgentne medicine in 1 zdravnico specializantko urgentne medicine, deluje 24 ur na dan vse dni v letu in je organizirana kot ločena služba in z ekipo, ki je v svojem delovnem času zadolžena zgolj za izvajanje nujne medicinske pomoči. Ambulanto NMP pokrivajo trije redno zaposleni zdravniki (po en/izmeno), od tega imata dva manjše število opredeljenih pacientov. V celoti pa pokriva ambulanto zdravnica specialistka urgentne medicine. Z zdravnikom dela v ambulanti NMP diplomirani zdravstvenik, spremljevalec iz reanimobila, ki opravlja tudi intervencije z zdravnikom na terenu, ko je to potrebno. Poleg zagotovljene ekipe NMP ponoči, ob sobotah, nedeljah in praznikih taka organiziranost zagotavlja 24 - urno pokritost ambulate in terena z ekipo vse dni v letu. V času največjih obremenitev službe NMP pa se vključuje dodatna mobilna enota z nujnim reševalnim vozilom, ki deluje vse dni v letu med 7. in 19. uro, tudi v sobotah, nedeljah in praznikih. Za zagotavljanje 24 urne pokritosti se v dežurstvo vključujeta dva zunanja zdravnika specialista (en zdravnik na osnovi sklenjene podjemne pogodbe in eden na osnovi koncesijske pogodbe sklenjene z družbo Studio R d. o. o., PE Komenda) ter specializanti. Vsi člani ekipe imajo, za komunikacijo z dispečersko službo, zagotovljeno prenosno radijsko postajo, prav tako je v enoti NMP, reševalni službi in centrali zdravstvenega doma zagotovljena fiksna radijska postaja, ter mobilna radijska postaja v vseh reševalnih vozilih in vozilu urgentnega zdravnika.

V letu 2023 je enota NMP opravila 3.330 nujnih intervencij z zdravnikom, kar je bistveno več kot v preteklem letu, s povprečnim odzivnim časom 11 minut, od tega je bilo 83 prometnih nesreč, opravila 800 obiskov na domu, 12.413 obravnav bolnikov in 16 reanimacij.

7. Program dela in realizacija programa za leto 2023 po pogodbi z ZZZS

Načrtovani obseg zdravstvenih storitev za leto 2023 je določen v Pogodbi o izvajanju programa zdravstvenih storitev za pogodbeno leto 2023, sklenjena med ZZZS in našim zavodom. Podlaga za sklenitev pogodbe je Zakon o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju in Uredba o določitvi programov storitev obveznega zdravstvenega zavarovanja, opredelitev zmogljivosti, potrebnih za njegovo izvajanje, in določitev obsega sredstev za leto 2023 (Uredba), ki se uporablja od 1. 1. 2023 dalje (z izjemo določb, kjer je veljavnost opredeljena drugače), do sprejema novega Splošnega dogovora oziroma Uredbe.

V letu 2023 smo na ravni celotnega zdravstvenega doma dosegli pogodbeni plan realizacije z **indeksom 106**, ki je enak indeksu preseganja pogodbenega plana realizacije preteklega leta.

Realizacija pogodbenega plana je bila dosežena/presežena v pretežnem delu dejavnosti, kot: ambulantah splošne in družinske medicine, referenčnih ambulantah, dispanzerju za otroke in šolarje - preventiva, klinični psihologiji, fizioterapiji, zobozdravstvu za mladino, ultrazvoku, rentgenu, diabetesu in nenujnih reševalnih prevozov s spremljevalcem.

Na podlagi Zakona o nujnih ukrepih za zagotovitev stabilnosti zdravstvenega sistema (ZNUZSZS) so bili za obdobje od 1. 1. 2023 do 31. 7. 2023 vsi zdravstveni programi plačani po dejanski realizaciji. Od 1. 8. 2023 dalje pa so po realizaciji plačane le storitve iz 181. člena Uredbe o programih storitev obveznega zdravstvenega zavarovanja, zmogljivostih, potrebnih za njegovo izvajanje, in obsegu sredstev za leto 2023, kot npr. otroško šolski dispanzer - preventiva in kurativa, sanitetni prevozi pacientov na/z dialize, obiski in posegi v ambulantah splošne in družinske medicine, antikoagulantni program, ortodontija, rentgen, ultrazvok in drugi.

V nadaljevanju poročila prikazujemo doseženo realizacijo po pogodbi z ZZZS in število kadra iz ur (Vir: Pogodba - Finančni načrt od 1. 1. 2023 dalje).

1. Osnovna zdravstvena dejavnost: realizacija pogodbenega plana presežena za 11 %

		Realizacija 2023	Plan 2023 ²	Indeks	Število timov ¹	Kader iz ur
Medicina dela (program ZDAJ - pp športnikov)	301 258	109,10	181,92	60		0,01
SPLOŠNE AMBULANTE	302 001	366.977,20	298.542,59	123	10,58	32,80
Splošne ambulate - POSEGI	Z0049	23.355,00	14.718,00	159		
Referenčne ambulate	Z0045	14.042,00	12.600,00	111	10,50	6,51
ANTIKOAGULANTNA AMBULANTA	302 004	13.210,48	14.572,60	91	0,28	1,01
AMBULANTA ZA NEOPREDELJENE ZAV. OSEBE	302 067	445,00	489,67	91	0,33	1,01
GINEKOLOGIJA KOLIČNIKI	306 007	71.471,20	81.451,26	88	3,00	9,15
od tega preventiva	K1012	2.853,00	2.673,36	107		
OD, ŠD KURATIVA	327 009	99.805,35	100.430,63	99	3,75	12,60
OD, ŠD kurativa - POSEGI	Z0049	4.004,00	3.442,00	116		
OD, ŠD preventiva	327 011	64.312,15	57.644,75	112	1,25	5,18
FIZIOTERAPIJA	507 028	29.760,50	27.234,00	109	8,01	9,21
PATRONAŽA	510 029	18.148,00	19.575,00	93	14,50	
DISPANZER ZA MENTALNO ZDRAVJE ³	512 032	0,00	5.380,50	0		
KLINIČNA PSIHOLOGIJA	549 033	26.387,78	25.138,30	105	1,10	1,65
SKUPAJ OSNOVNA ZDRAVSTVENA DEJAVNOST:		731.582,76	660.911,55	111		

1.1. Ambulate splošne in družinske medicine, otroško šolski dispanzer in dispanzer za ženske

Ambulate splošne družinske medicine Zavod financira na podlagi glavarine in storitev. Skladno s 1. točko 185. člena Uredbe Zavod plača vse opravljene količnike iz obiskov. Ravno tako Zavod plača izvajalcem vse posege po visoki ceni količnika iz obiskov (186. člen Uredbe). V letu 2023 je bila realizacija kurativnih pregledov v splošnih ambulantah družinske medicine **presežena za 23 % in plačana v realiziranem obsegu.**

Referenčne ambulate vodijo register obravnave bolnikov pri diplomirani medicinski sestri v skladu s smernicami za bolnike z dejavniki tveganja. Letni plan na en tim referenčne ambulate znaša 1.200 storitev. Realizacija storitev v referenčnih ambulantah je bila v letu 2023 **presežena za 11 % in plačana v realiziranem obsegu.**

Program **otroško šolskega dispanzerja** je financiran na podlagi kombiniranega sistema glavarine in storitev. Izjema je plačilo količnikov iz obiskov v dispanzerju za otroke in šolarje - kurativa, kjer Zavod skladno z 2. točko 185. člena Uredbe plača planirano število količnikov iz obiskov, če izvajalec realizira najmanj 13.000 količnikov na tim in ne preseže pogodbeno dogovorjenega števila količnikov iz obiskov. **Program kurative je bil v letu 2023 realiziran z indeksom 99, realizacija preventive pa je bila presežena za 12 % in je plačana v realiziranem obsegu.**

Program **dispanzerja za ženske** je bil v letu 2023 **realiziran z indeksom 88** (kurativa in preventiva skupaj), zato je bila skladno s 1. alineo, 1. točke 192. člena Uredbe plačana v planiranem obsegu. Zavod izvajalcu, ki ima povprečno število količnikov iz glavarine na tim enako ali manjše od slovenskega povprečja in ne preseže pogodbeno dogovorjenega števila količnikov iz obiskov za kurativno in preventivo skupaj plača planirano število količnikov iz obiskov.

1.2. Fizioterapija, antikoagulantna ambulanta, dispanzer za mentalno zdravje, klinična psihologija in patronaža in medicina dela, prometa in športa (program ZDAJ - PP športnikov)

Realizacija pogodbenega plana je bila v celoti realizirana v dejavnosti klinične psihologije in fizioterapije. Nedosežena realizacija pogodbenega plana pa je ostala v antikoagulantni ambulanti, patronaži in medicini dela.

Program **dispanzerja za mentalno zdravje** smo v letu 2023 z Aneksom št. 3 k Pogodbi za leto 2023 začasno odstopili izvajalcem, ki program presegajo, ker še vedno nismo uspeli zagotoviti izvajalca za 0,25 tima.

V dejavnosti **fizioterapije** je bil pogodbeni plan **realizacije/uteži presežen za 9 %**. Pri končnem letnem obračunu se upošteva realizirano število uteži, ter delež opravljenih temeljnih postopkov v primerjavi s podpornimi postopki. V koledarskem letu mora izvajalec opraviti vsaj 1/3 temeljnih fizioterapevtskih postopkov (realizacija temeljnih postopkov je znašala 33,33 %). Za leto 2023 je bila plačana celotna realizacija uteži skladno s 15. členom ZNUZSZS.

Realizacija pogodbenega plana v **antikoagulantni ambulanti** je **bila realizirana z indeksom 91**. V ambulanti smo v zadnjih letih prevedli bolnike na drugo vrsto zdravil (NOAK), kjer je vodenje drugačno kot pri kumarinski skupini antikoagulantov. V tej skupini bolnik obišče ambulantno 1 krat letno, ob terapiji z antagonistom vitamina K pa v povprečju 1 krat mesečno. Sistem obračuna obravnav se ob tem ni spremenil, čeprav gre za povsem drugo shemo uvajanja in vodenja ter laboratorijskega spremljanja bolnika. Ker je dosednji nabor storitev v antikoagulantni ambulanti zastarel so napovedane spremembe za storitve opravljene od 1. 4. 2024 dalje (vir: E - gradiva ZZZS - Sklep o načrtovanju in obračunavanju zdravstvenih storitev, objavljeno 19. 10. 2023). Zaradi nedoseganja plana realizacije smo v letu 2023 realizirali za 5.230 EUR manjši prihodek.

Realizacija pogodbenega plana v dejavnosti **klinične psihologije** je bila **presežena v višini 5 %**. Zavod plača realizacijo do plana.

Realizacija v **patronažni dejavnosti** je **bila realizirana z indeksom 93**. Realizirana vrednost programa izvajalca (RV) se izračuna na podlagi števila realiziranih storitev in cen. Če izvajalec realizira ali preseže skupno načrtovano število storitev, jih Zavod prizna le do pogodbene vrednosti (1.350 storitev letno na 1 tim). V primeru, da izvajalec ne realizira načrtovanega števila storitev, se primerja realizirana vrednost programa, zmanjšana za odstotek nedoseganja skupnega načrtovanega števila storitev. Če je realizirana vrednost večja od zmanjšane priznane vrednosti, se izvajalcu prizna zmanjšana priznana vrednost, sicer pa realizirana vrednost. Odstotek nedoseganja števila storitev je v letu 2023 znašal 5,92 %. V letu 2023 je bilo v patronažni dejavnosti obravnavanih 266 novorojenčkov, kar je za 46 manj kot v preteklem letu v občini Kamnik in Komenda skupaj (po SURSU je bilo rojstev v obeh občinah skupaj 328 otrok). Število obiskov pri varovancih, opravljenih na domu, evidentirani kot preventiva je bilo 2.382 obiskov (555 obiskov več kot v preteklem letu) in 55.552 kurativnih obravnav, skupaj 57.934 obravnav (2.560 obravnav več kot v preteklem letu). Skupno število prevoženih kilometrov v letu 2023 je znašalo 96.332. Ob koncu leta smo zaposlovali 14 diplomiranih medicinskih sester s polnim delovnim časom in 1 diplomirana medicinska sestra s krajšim delovnim časom.

S 1. 2. 2023 smo v **medicini dela, prometa in športa** začeli z izvajanjem programa preventivnih pregledov registriranih otrok športnikov (Program ZDAJ - PP športnikov).

2. Specialistična ambulanta dejavnost: realizacija pogodbenega plana presežena v višini 18 %

		Realizacija 2023	Plan 2023 ²	Indeks	Število timov ¹	Kader iz ur
UZ	231 246	94.599,18	74.055,00	128	1,50	3,47
RTG	231 247	38.386,90	36.407,70	105	0,42	2,13
DIABETOLOGIJA	249 216	30.735,34	28.296,32	109	0,52	2,40
število 1. pregledov	E0273	226,00	189,00	120		
SKUPAJ SPECIALISTIČNA AMBULANTNA DEJAVNOST:		163.721,42	138.759,02	118		

Realizacija pogodbenega plana **ultrazvoka** je bila za leto 2023 **presežena za 28 %**. ZZS storitve ultrazvoka plačuje po realizaciji, zato so vse opravljene storitve plačane v celoti. Storitve ultrazvoka izvajajo trije radiologi: Kos Vanja, dr. med., spec. radiologije, Doreski Anastas, dr. med., spec. radiologije in zunanja pogodbenka Katja Stošicky, dr. med., spec. radiologije, ki izvaja storitve ultrazvoka, enkrat tedensko.

Realizacija pogodbenega plana za **rentgen** je bila v letu 2023 **presežena za 5 %**. ZZS storitve ultrazvoka plačuje po realizaciji, zato so vse opravljene storitve plačane v celoti.

Realizacija v **ambulantni za diabetike** je bila v letu 2023 **presežena za 9 %**. Ravno tako je bil presežen plan števila prvih pregledov.

3. Zobozdravstvena dejavnost: realizacija pogodbenega plana dosežena v višini 96 %

		Realizacija 2023	Plan 2023 ²	Indeks	Število timov ¹	Kader iz ur
ZOB. ODRASLI- zdravljenje	404 101	148.271,61				
ZOB. ODRASLI- protetika	404 102	112.245,75				
ZOB. ODRASLI- skupaj		260.517,36	302.065,87	86	6,00	21,48
ZOB. MLADINA- zdravljenje	404 103	183.908,97				
ZOB. MLADINA- protetika	404 104	29,30				
ZOB. MLADINA- skupaj		183.938,27	159.347,93	115	5,34	13,24
ORTODONTIJA	401 110	89.437,51	93.412,50	96	1,50	5,28
novi primeri	E0394	62,00	90,00	69		
prvi spec. ortodontski pregl. - evid. spremljanje	E0803	92,00	135,00	68		
SKUPAJ ZOBOZDRAVSTVENA DEJAVNOST:		533.893,14	554.826,30	96		

Realizacija v **zobozdravstvu za odrasle** je bila **realizirana z indeksom 86**. V letu 2023 v zobozdravstvu odraslih nismo dosegli plana zaradi porodniške odsotnosti zobozdravnice, ki je kljub večkrat ponovljenim razpisom nismo uspeli nadomestiti. Dodaten izpad je pripisati daljši bolniški odsotnosti enega zobozdravnika in ponavljajočim se zdravstvenim težavam drugega zobozdravnika, ki pa je zaradi predvidene invalidske upokojitve v mesecu decembru prenehal z delom. Zaradi nedoseganja plana realizacije smo v letu 2023 realizirali za 67.208 EUR manjši prihodek..

Realizacija pogodbenega plana v **zobozdravstvu za mladino** je bila **presežena za 15 %**. S 1. 7. 2023 smo prevzeli dodatnega 0,50 tima, s 1. 10. 2023 pa še preostalih 0,50 tima od zasebnice Irene Dobnikar, dr. dent. med., ki je s 1. 6. 2023 vrnila koncesijo.

Realizacija pogodbenega plana v **ortodontiji** je bila **dosežena z indeksom 96**. V zdravljenje je bilo na novo vključenih 62 pacientov (E0394) in opravljenih 92 prvih specialističnih pregledov (šifra

storitve 01008). Ker v letu 2023 ni bil realiziran plan novo vključenih pacientov in tudi ne plan prvih specialističnih pregledov nam je ZZZS ob končnem letnem obračunu odštel 4 % obračunane vrednosti programa (215. člen Uredbe) v višini 10.381 €. V ortodontiji plan ni dosežen zaradi prenehanja dela ortodontke (v prvi polovici leta), katere pa kljub večkrat ponovljenim razpisom nismo uspeli v celoti nadomestiti.

4. Zdravstvena vzgoja, vzgoja za ustno zdravje, dežurna služba, nujna medicinska pomoč in reševalni prevozi

V letu 2023 je bilo v **integriranem zdravstveno vzgojnem centru (CKZ)** izvedenih 216 delavnic oz. individualnih svetovanj od planiranih 266. Realizacijo posameznih delavnic in individualnih svetovanj prikazujemo v spodnji tabeli:

		Realizacija 2023	Plan 2023	Indeks
E0587 - Življenski slog / Živim zdravo	346 025	29	32	91
E0588 - Ali sem fit?	346 025	30	36	83
E0589 - Tehnike sproščanja	346 025	29	28	104
E0590 - Zvišan krvni tlak	346 025	13	14	93
E0591 - Zvišane maščobe v krvi	346 025	12	14	86
E0592 - Zvišan krvni sladkor	346 025	9	9	100
E0593 - Sladkorna bolezen tipa 2	346 025	10	9	111
E0594 - Testiranje telesne pripravljenosti za odrasle / starejše	346 025	12	14	86
E0595 - Zdravo jem - osnovna struktura	346 025	10	8	125
E0596 - Zdravo jem - modificirana oblika	346 025	3	3	100
E0597 - Gibam se - osnovna oblika	346 025	7	6	117
E0598 - Gibam se - modificirana oblika	346 025	4	3	133
E0801 - Zdravo hujšanje - temeljni del	346 025	10	6	167
E0802 - Zdravo hujšanje - vzdrževalni del	346 025	4	6	67
E0601 - S sladkorno boleznijo skozi življenje - osnovna struktura	346 025	2	7	29
E0603 - Podpora pri spoprijemanju z depresijo - osnovna struktura	346 025	3	6	50
E0605 - Podpora pri spoprijemanju s tesnobo - osnovna struktura	346 025	5	6	83
E0607 - Spoprijemanje s stresom - osnovna struktura	346 025	8	5	160
E0608 - Spoprijemanje s stresom - modificirana oblika	346 025	4	3	133
E0609 - Skupinsko svetovanje za opuščanje kajenja	346 025	0	3	0
E0610 - Individualno svetovanje za opuščanje kajenja	346 025	10	10	100
E0736 - Družinska obravnava debelosti	346 025	0	4	0
E0797 - Zdravi odnosi	346 025	2	4	50
E0798 - Individualno svetovanje skupaj za odgovoren odnos do pitja alkohola - temeljni del	346 025	0	15	0
E0799 - Individualno svetovanje skupaj za odgovoren odnos do pitja alkohola - vzdrževalni del	346 025	0	15	0
		216	266	81

Kot je razvidno iz zgornje tabele v letu 2023 niso uspeli realizirati vseh delavnic. Skladno z 208. členom Uredbe in realizacijo delavnic z indeksom 81 je ZZZS pri končnem letnem obračunu odštel finančna sredstva v višini 28.771 EUR. Program za leto 2023 je bil tako plačan v višini 90 %.

		Realizacija 2023	Plan 2023	Indeks
Zdravstvena vzgoja	346 025	990	2.422	41
Vzgoja za ustno zdravje	446 125	1.042	2.324	45

V letu 2023 smo program **zdravstvene vzgoje** realizirali z indeksom 41 in si skladno s 203. členom Uredbe zagotovili 100 % pogodbeno dogovorjene vrednosti programa. Enako program **vzgoje za ustno zdravje**, ki smo ga realizirali z indeksom 45 in si skladno s 216. členom Uredbe zagotovili 100 % pogodbeno dogovorjene vrednosti programa.

Storitve, opravljene v času **dežurne službe in nujne medicinske pomoči ter nujni reševalni prevozi**, so plačani v pavšalu.

		Realizacija 2023	Plan 2023 ²	Indeks	Število timov ¹	Kader iz ur
Nenujni reševalni prevozi s spremstvom	513 150	776.861,00	123.330,40	630	1,24	2,86
Sanitetni prevozi - dializa	513 151	80.148,00	297.214,33	27	2,99	4,12
Sanitetni prevozi - ostalo	513 153	148.410,00	186.162,27	80	1,87	2,15
Mobilna enota nujnega reševalnega vozila	338 048	109.760,00			1,50	17,78

V letu 2023 smo ponovno močno presegli **plan za nenujne reševalne prevoze s spremstvom (indeks 630)**. Preseganje pogodbenega plana v primerjavi s preteklim letom, se je v letu 2023 še zvišalo, na kar je vplivalo povečano število izdanih nalogov za nenujne reševalne prevoze s spremstvom zdravstvenega delavca.

V letu 2023 nismo realizirali pogodbenega plana za sanitetne prevoze - ostale. Realizacija pogodbenega plana je bila višja, kot v preteklem letu. Ravno tako nismo dosegli plana za sanitetne prevoze na/iz dialize. Število pacientov, ki so se vozili na/iz dialize s sanitetnim vozilom je bilo 11. Zaradi nedoseganja plana realizacije smo v letu 2023 iz tega naslova realizirali za 24.414 EUR manjši prihodek.

Primerjavo realizacije v letih od 2020 do 2023 prikazuje spodnji grafikon



Za leto 2023 je bila realizacija nenujnih reševalnih prevozov s spremstvom plačana v celoti le v obdobju januarja do julija 2023 (ZNUZSZS). Od 1. 8. 2023 pa je bila s strani ZZZS plačana ponovno le v višini 1/12 letnega plana na mesec. Neplačana realizacija iz naslova preseženega programa za obdobje od 1. 8. 2023 do 31. 12. 2023 znaša 36.114 EUR.

8. Čakalne dobe

V primerjavi s preteklim letom so se znižale čakalne dobe za ultrazvok, rentgen, 1. pregled v ambulantni za diabetike in 1. pregled v ambulantni za klinično psihologijo. Zvišale pa so se čakalne dobe v fizioterapiji, zobozdravstvu za odrasle (zdravljenje in protetika) in 1. pregledi v ortodontiji.

Tabela 15: Podatki o realiziranih čakalnih dobah na dan 31. 12. 2022 in 31. 12. 2023

	2022	2023
Dejavnost	Čakalna doba v dnevih	Čakalna doba v dnevih
Ambulante za splošno medicino	ni čakalne dobe	ni čakalne dobe
Antikoagulacijska ambulanta	ni čakalne dobe	ni čakalne dobe
Otroški in šolski dispanzer	ni čakalne dobe	ni čakalne dobe
Klinična psihologija – za 1. obisk	do 1591	do 1314
Dispanzer za ženske- za prvi pregled	60 - 90	60 - 90
Fizioterapija- prvi obisk	do 171	do 310
Dispanzer za mentalno zdravje	nimamo nosilca	nimamo nosilca
Patronažna služba in nega na domu	ni čakalne dobe	ni čakalne dobe
Zobozdravstvo za odrasle - začetek zdravljenja	do 1110	do 1282
Zobozdravstvo za odrasle - protetika	do 660	do 713
Zobozdravstvo za mladino	ni čakalne dobe	ni čakalne dobe
Ortodontija- prvi pregled zdravljenje	do 1915	do 2257
Ortodontija- zdravljenje z aparatom	do 1095	do 1095
Ambulanta za diabetike- za 1. pregled	do 20	do 12
Ultrazvok	do 96	do 67
Rentgen	do 50	do 55

9. Javna naročila

V letu 2023 smo izvedli naslednja javna naročila:

- sanitetni in nenujni reševalni prevozi, izvedeno javno naročilo po odprtem postopku z objavo na Portalu javnih naročil z oznako št. JN001494/2023-B01 in Portalu EU z oznako št. 2023/S 055-160264 dne 13. 3. 2023. Pogodbo smo podpisali s ponudnikom Meri Impex d. o. o., za obdobje 4 let za čas od 23. 5. 2023 do 30.4.2027 v ocenjeni vrednosti 2.544.000 EUR,
- vzdrževanje zdravstvenega informacijskega sistema ISOZ21 (ZIS, katerega avtor in lastnik je podjetje SRC Infonet d.o.o., Naklo), postopek s pogajanjem brez predhodne objave, za obdobje 12 mesecev z veljavnostjo od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023. Pogodbo smo podpisali s ponudnikom SRC Infonet d.o.o., Naklo v vrednosti 32.062 EUR z DDV.

Pristopili smo tudi k skupnemu javnemu naročilu, ki ga je Ministrstvo za javno upravo na podlagi sklepa Vlade RS ter pooblastili in zbranih potreb, izvedlo po postopku oddaje javnega naročila za izvajanje poštnih storitev, v desetih sklopih, objavljenega na Portalu javnih naročil dne 6. 10. 2022 pod št. objave JN006839/2022-R01 ter na portalu EU dne 7. 10. 2022 pod številko 2022/S 194-

550767, in sicer s sklenitvijo krovne pogodbe za obdobje od 16. 3. 2023 do 15. 3. 2025. Neposredna pogodba s Pošto Slovenije d. o. o. je bila sklenjena za obdobje od 7. 4. 2023 do 15. 3. 2025.

Združenje zdravstvenih zavodov Slovenije je izvedlo skupno javno naročilo za:

- dobavo energentov po odprtem postopku z oznako JN-241/2020, objavljenem na portalu JN dne 30. 3. 2020 pod številko JN002063/2020-B01 ter na portalu EU dne 31. 3. 2020 pod številko 2020/S 064-152517, in sicer s sklenitvijo okvirnega sporazuma za obdobje štirih let. Združenje je na podlagi okvirnega sporazuma v letu 2023 izvedlo novo povpraševanje, pogodba z izbranim ponudnikom Petrol d. d., Ljubljana bo sklenjena za obdobje od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024,
- zaščitna sredstva (OVO) za obdobje štirih let. Izveden je bil odprti postopek s sklenitvijo okvirnih sporazumov za vsak posamezen sklop. V letu 2023 so bile podpisane pogodbe s šestimi dobavitelji (Tosama, Sanolabor, Paul Hartman Adriatic, Abena Help, Simps in Group 22) za obdobje od 1. 5. 2023 do 31. 10. 2023 in od 1. 11. 2023 do 30. 4. 2024,
- pisarniški material po odprtem postopku z oznako JN-205/2023, objavljenem na portalu JN dne 9. 2. 2023 pod številko JN000687/2023-B01 ter na portalu EU dne 10. 2. 2023 pod številko 2023/S 030-086908, in sicer s sklenitvijo okvirnega sporazuma za obdobje dveh let. V mesecu juniju 2023 sta bila sklenjena okvirna sporazuma z dobaviteljema Mladinska knjiga in Ekstra lux za dobavo pisarniškega materiala in obrazcev v prosti prodaji, ki veljata do 30. 4. 2025,
- hitre antigenske teste - Združenje je v letu 2023 izvedlo javno naročilo za dobavo hitrih antigenskih testov za SARS-CoV-2 za obdobje dveh let. Javno naročilo z oznako JN001024/2023-B01 je bilo objavljeno na Portalu javnih naročil dne 24. 2. 2023 ter na portalu EU dne 27. 2. 2023 pod številko 2023/S 041-121592. Z izbranim ponudnikom Axon Lab je bila sklenjena pogodba za obdobje od 1. 5. 2023 do 30. 4. 2025,
- dobavo čitalnikov pametnih kartic - Združenju je bilo dne 9. 10. 2023 dano Pooblastilo in Sklep o začetku postopka za izvedbo skupnega javnega naročila za dobavo čitalnikov pametnih kartic za obdobje štirih let. Združenje je v letu 2023 pričelo z izvedbo skupnega javnega naročila po odprtem postopku, z oznako JN-1500/2023, objavljenem na Portalu javnih naročil dne 30. 10. 2023 pod številko JN007229/2023-B01 ter na Portalu EU dne 31. 10. 2023 pod številko 2023/S 210-664959. Pogodba bo podpisana za obdobje od 1. 2. 2024 do 31. 1. 2028.

10. Finančni kazalniki poslovanja

V spodnji tabeli prikazujemo kazalnike gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja v letu 2023 in primerjava z letom 2022

Tabela 16: Finančni kazalniki poslovanja v letu 2023

Naziv kazalnika	2022	2023	Indeks
1	2	3	4=3/2
Kazalniki gospodarnosti			
Kazalnik gospodarnosti - celotna gospodarnost	1,0311	1,0064	97,60
Kazalnik gospodarnosti - gospodarnost poslovanja	1,0367	1,0069	97,12
Delež amortizacije v celotnih prihodkih	0,0404	0,0397	98,26
Kazalnik stanja investiranja			
Stopnja odpisanosti opreme	77,92	78,24	100,41
Kazalnik kratkoročne likvidnosti			
Pokrivanje kratkoročnih obveznosti z gibljivimi sredstvi	3,2016	2,9165	91,09
Delež terjatev v celotnih prihodkih	0,0422	0,0326	77,25
Kazalnik zadolženosti	0,2072	0,1988	95,94

Kazalnik gospodarnosti - celotna gospodarnost = (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 2023 znaša 1,006 in je za 2,4 % nižji kot v preteklem letu. Rast celotnih prihodkov je bila v letu 2023 nižja v primerjavi z rastjo celotnih odhodkov v letu 2023.

Kazalnik gospodarnosti - gospodarnost poslovanja = (prihodki od poslovanja AOP 860/ odhodki poslovanja AOP 871, 875 in 879) odraža razmerje med poslovnimi prihodki in poslovnimi odhodki. Načelu gospodarnosti je zadoščeno kadar znaša vrednost kazalnika 1 ali več kot 1. Kazalnik za leto 2023 znaša 1,0069 in je za 2,88 % nižji kot v preteklem letu.

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 in znaša 0,0397. Delež se je glede na preteklo leto znižal za 1,74%, kar je posledica povečanja stroškov amortizacije za 10 % ob hkratnem povečanju celotnih prihodkov za 11 %.

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 78,24 % in se je glede na preteklo leto malenkost povečalo. Na izboljšanje vrednosti kazalnika vpliva višje vlaganje v to skupino sredstev.

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. Kazalnik je v primerjavi s preteklim letom nižji za 8,91 %, kljub zmanjšanju kazalnika pa vrednost kazalnika še vedno zagotavlja visoko stopnjo likvidnosti zavoda. kar pomeni, da ni bilo bistvenega odstopanja oz. povečanja vrednosti gibljivih sredstev ob koncu leta v primerjavi s preteklim letom.

Delež terjatev v celotnih prihodkih = (stanje terjatev AOP 012 minus (AOP 013 in 014)/ celotni prihodki AOP 870) delež 0,0326 se je v primerjavi s preteklim letom zmanjšal za 22,75 %. Nižji kazalnik kaže na znižanje kratkoročnih terjatev in dobroimetja pri bankah oz. izraža manjši delež terjatev v celotnih prihodkih.

Kazalnik zadolženosti = (tuji viri AOP 034+047+048+054+055)/obveznosti do virov sredstev AOP 060) izraža razmerje med tujimi viri in celotnimi obveznostmi do virov sredstev. Vrednost kazalnika je v primerjavi s preteklim letom nekoliko boljša, nižja za 4,06 %.

11. 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) oz. zagotoviti notranje revidiranje poslovanja za vsako poslovno leto. Glede na to, da nimamo vzpostavljene notranje revizijske službe, zagotavljamo notranje revidiranje, v skladu s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS, št 72/02 in naslednji), z zunanjimi izvajalci - državni notranji revizorji. Notranja revizija za poslovno leto 2023 bo izvedena v letu 2024, ravno tako bo določeno tudi področje revidiranja in izbira revizorja.

V skladu z Navodilom o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna, 8. točka 10. člena 8. točka 16. člena točka 8 (Uradni list RS, št. 12/01 in naslednji), na obrazcu Izjava o oceni NNJF, ki je del izkazov letnega poročila podajamo rezultate ocene stanja za leto 2023, zbranih v obrazcu Izjava (Ajpes), in so naslednji:

1. primerno kontrolno okolje: na pretežnem delu poslovanja;
2. upravljanje s tveganji:

- a. cilji so realni in merljivi, da so določeni indikatorji za merjenje doseganja ciljev: na pretežnem delu poslovanja;
 - b. tveganja, da se cilji ne bodo uresničili, so opredeljena in ovrednotena, določen je način ravnanja z njimi: na pretežnem delu poslovanja;
- 3. na obvladovanju tveganj temelječ sistem notranjega kontroliranja in kontrolne aktivnosti, ki zmanjšujejo tveganja na sprejemljivo raven: na pretežnem delu poslovanja;
 - 4. ustrezen sistem informiranja in komuniciranja: na pretežnem delu poslovanja;
 - 5. ustrezen sistem nadziranja, ki vključuje tudi primerno pogodbeno notranje revizijsko službo: na pretežnem delu poslovanja.
- 6. Na podlagi štirinajstega odstavka 9. člena Zakona o zaščiti prijaviteljev - ZZPri (Uradni list RS, št. št. 16/23) smo dne 26.4.2023 sprejel interni Pravilnik za vzpostavitev notranje poti za prijavo in imenovali zaupnika za sprejem in obravnavo notranjih prijav v skladu z ZZPri in internim Pravilnikom za vzpostavitev notranje poti za prijavo.



RAČUNOVODSKO POROČILO JAVNEGA ZAVODA ZDRAVSTVENI DOM DR. JULIJA POLCA KAMNIK

ZA LETO 2023

Oseba odgovorna za pripravo računovodskega poročila
Anja Pohlin, univ. dipl. ekon.

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

Računovodsko poročilo je pripravljeno v skladu z Zakonom o računovodstvu in Slovenskimi računovodskimi standardi.

RAČUNOVODSKO POROČILO VSEBUJE NASLEDNJE PRILOGE:

1. Priloge iz Pravilnika 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, 104/1, 86/16, 80/19 in 153/21):
 - Bilanca stanja
 - Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev
 - Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil
 - Izkaz prihodkov in odhodkov - določenih uporabnikov
 - Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka
 - Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov
 - Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov
 - Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti
2. Dodatne priloge Ministrstva za zdravje brez bilančnih izkazov:
 - Obrazec 1: Delovni program 2023 - ZD
 - Obrazec 2: Izkaz prihodkov in odhodkov 2023 - ZD
 - Obrazec 3: Spremljanje kadrov 2023 - ZD
 - Obrazec 4: Poročilo o investicijskih vlaganjih 2023 - ZD
 - Obrazec 5: Poročilo o vzdrževalnih delih 2023 - ZD
 - Obrazec 6: Soglasja in podjemne pogodbe 2023 - ZD

RAČUNOVODSKO POROČILO VSEBUJE NASLEDNJA POJASNILA:

- Pojasnila k postavkam bilance stanja in prilogam k bilanci stanja
- Pojasnila k postavkam izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov
- Analiza prihodkov (konti skupine 76)
- Analiza odhodkov (konti skupine 46)
- Analiza poslovnega izida
- Pojasnila k postavkam izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka
- Pojasnila k izkazu računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov
- Pojasnila k izkazu računa financiranja določenih uporabnikov
- Pojasnila k izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti
- Poročilo o porabi sredstev poslovnega izida iz leta 2023 in preteklih let
- Predlog razporeditve ugotovljenega poslovnega izida za leto 2023
- Izračun presežka prihodkov na podlagi ZJF
- Predlog razporeditve ugotovljenega presežka za leto 2023

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

Bilanca stanja je računovodski izkaz, ki izkazuje resnično in pošteno vrednost stanja sredstev in obveznosti do virov sredstev.

Sredstva in obveznosti do njihovih virov smo uskladili z izvedbo rednega letnega popisa. Direktor zavoda je s sklepom imenoval člane popisnih komisij, ki so popis opravile v obdobju od decembra 2023 do začetka februarja 2024. Poročilo o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev z inventurnimi zapisniki posameznih popisnih komisij bo obravnaval svet zavoda ZD Kamnik v okviru obravnave letnega poročila za leto 2023.

Med sredstvi izkazujemo dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju, kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve ter zaloge materiala. V bilanci stanja izkazujemo celotna sredstva in obveznosti do njihovih virov v višini 6.844.787 EUR, ki so v primerjavi s preteklim letom višja za 123.051 EUR oz. 1,83 %.

Naziv	2022	2023	Indeks 2023/2022
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	2.500.445	3.013.834	120,53
Kratkoročna sredstva; razen zalog in aktivne časovne razmejitve	4.131.028	3.719.853	90,05
Zaloge	90.263	111.100	123,08
Aktiva skupaj	6.721.736	6.844.787	101,83
Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve	1.318.508	1.313.520	99,62
Lastni viri in dolgoročne obveznosti	5.403.228	5.531.267	102,37
Pasiva skupaj	6.721.736	6.844.787	101,83

Prilogi obrazcu bilance stanja sta AJ PES izkaza:

- Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev in
- Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil.

12.1 Sredstva

Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju, med katerimi izkazujemo opredmetena in neopredmetena osnovna sredstva, so ob koncu leta 2023 znašala 3.013.834 EUR in so bila glede na preteklo leto višja za 513.389 EUR oz. za 20,53 %.

Kratkoročna sredstva (razen zalog) in aktivne časovne razmejitve, med katerimi izkazujemo denarna sredstva v blagajni, dobroimetje pri bankah (transakcijski račun pri UJP), kratkoročne terjatve do kupcev in do uporabnikov enotnega kontnega načrta (EKN), druge kratkoročne terjatve ter aktivne časovne razmejitve so ob koncu leta 2023 znašala 3.719.853 EUR in so bila glede na preteklo leto nižja za 411.175 EUR oz. za 9,95 %. Povečale so se kratkoročne terjatve do kupcev v znesku 47.645 EUR, druge kratkoročne terjatve v višini 4.975 EUR in aktivne časovne razmejitve v znesku 3.503 EUR. Nižja pa so denarna sredstva v blagajni v višini 954 EUR, sredstva na transakcijskem računu v znesku 347.954 EUR in kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN v višini 118.390 EUR.

Zaloge materiala so ob koncu leta 2023 znašale 111.100 EUR in so bile v primerjavi s preteklim letom višje za 20.837 EUR oz. 23,08 %.

12.2 Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne omejitve

V bilanci stanja izkazujemo naslednja stanja:

Konto	Naziv konta	2022	2023	Indeks 2023/2022
003	Dolgoročne premoženjske pravice	164.870	204.884	124,27
010	Popravek vrednosti dolgoročnih premoženjskih pravic	144.778	156.498	108,10
003-010	Sedanja vrednost neopredmetenih sredstev (premoženjskih pravic)	20.092	48.386	240,82

Nabavna vrednost neopredmetenih sredstev (premoženjskih pravic) se je v letu 2023 povečala za 40.014 EUR oz. 24,27 % (nakup programske opreme Grad za potrebe obračuna plač in podjemnih pogodb, kadrovske evidence in spremljanja pošte ter nakup licenc za potrebe nove strežniške infrastrukture v skupni višini 40.131 EUR). Popravek vrednosti neopredmetenih sredstev je za 11.720 EUR oz. 8,10 % višji kot ob koncu preteklega leta. Njihova sedanja vrednost ob koncu leta 2023 tako znaša 48.386 EUR in je višja za 28.294 EUR oz. 140,82 %. Predpisana amortizacijska stopnja za neopredmetena sredstva za premoženjske pravice programske opreme znaša 20 %.

12.3 Nepremičnine

V bilanci stanja izkazujemo naslednja stanja:

Konto	Naziv konta	2022	2023	Indeks 2023/2022
020	Zemljišča	299.890	299.890	100,00
021	Zgradbe	2.267.490	2.941.802	129,74
023	Nepremičnine v gradnji	166.557	31.273	18,78
020-023	Skupaj	2.733.937	3.272.965	119,72
031	Popravek vrednosti zgradb	1.393.028	1.471.079	105,60
02-03	Sedanja vrednost nepremičnin	1.340.909	1.801.886	134,38

Nabavna vrednost nepremičnin je na dan 31.12.2023 znašala 3.272.965 EUR in je za 539.028 EUR oz. 19,72 % višja kot preteklo leto, in sicer iz naslova postavitve steklenega nadstreška pred izolirno otroško ambulanto, zaključene investicije »ureditev prostorov nad garažami - fizioterapija, reševalna postaja« ter investicije v teku – ureditev prostorov na podstrehi nad fizioterapijo. Popravek vrednosti nepremičnin znaša 1.471.079 EUR in je za 78.051 EUR oz. za 5,60 % višji kot v preteklem letu. Sedanja vrednost tako znaša 1.801.886 EUR in je za 460.977 EUR oz. 34,38 % višja kot preteklo leto. Stopnja odpisanosti nepremičnin znaša 44,94 % (50,95 % v preteklem letu), neodpisana vrednost pa 55,06 % (49,04 % v preteklem letu) njihove nabavne vrednosti. Predpisana amortizacijska stopnja za nepremičnine znaša 3 %.

V poslovnih knjigah so knjižene naslednje nepremičnine: stavba ZD Kamnik s pripadajočim funkcionalnim zemljiščem po ZK parcelnih številkah št. 1082/7, 1086/2 in 1082/2 ter parkirišče, ki se nahaja na zemljiščih parcelnih števil 1084/1 in 1082/8 (združeno v parcelno št. 1082/18 in 1082/8) Po delitveni bilanci (ZD Domžale in ZD Litija) iz leta 1991 pa sta knjiženi še nepremičnini Rakitovec (leseni objekt repetitor) in počitniški objekt Poreč.

12.4 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 vrednost popravka osnovnega sredstva, oblikovanega na osnovi Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih osnovnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in se začnejo amortizirati, ko so

razpoložljiva za uporabo. 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.

12.5 Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva

V bilanci stanja izkazujemo naslednja stanja:

Konto	Naziv konta	2022	2023	Indeks 2023/2022
040	Oprema	4.871.586	5.016.646	102,98
041	Drobni inventar	289.392	311.757	107,73
045	Druga opredmetena osnova sredstva	1.007	1.007	100,00
047	Oprema, ki se pridobiva	0	18.684	-
040-045	Skupaj	5.161.985	5.348.094	103,61
05	Popravek vrednosti opreme in drobnega inventarja	4.022.541	4.184.532	104,03
04-05	Sedanja vrednost opreme	1.139.444	1.163.562	102,12

Nabavna vrednost opreme, drobnega inventarja in drugih opredmetenih osnovnih sredstev se je v letu 2023 povečala za 186.109 EUR oz. 3,61 % in znaša 5.348.094 EUR. Podrobnejši seznam nabave opreme in investicijskega vzdrževanja prikazujemo v poslovnem delu poročila v tabeli 9. Popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev skupaj z drobnim inventarjem znaša 4.184.532 EUR in predstavlja 78,24 % (77,93 % v preteklem letu) nabavne vrednosti opreme, kar pomeni, da za izvajanje dejavnosti uporabljamo 78,24 % odpisane opreme, katero glede na potrebe in v okviru finančnih zmožnosti nadomeščamo z novo opremo. Sedanja vrednost opreme (brez drobnega inventarja, ki se odpiše takoj ob uporabi) znaša 1.163.562 EUR in je za 24.118 EUR oz. za 2,12 % višja, kot v preteklem letu.

Zaradi dotrajanosti, okvare, tehnološke zastarelosti in neuporabnosti opreme, smo med letom iz uporabe izločili opremo v višini 303.570 EUR (skupaj z drobnim inventarjem pa 314.074 EUR) nabavne vrednosti, kot so: računalniki, tiskalniki, pisarniška oprema (stoli, mize, ipd.), pohištvo, oprema iz počitniških kapacitet in ostala medicinska oprema, ki je bila pokvarjena ali uničena. V večini je bila odpisana oprema v celoti amortizirana in ne predstavlja knjigovodske vrednosti opreme, razen kontejner, ki je bil namenjen testiranju na Covid-19 in je imel ob odpisu še 3.043 EUR neodpisane vrednosti.

12.6 Dolgoročne finančne naložbe

Na kontu skupine 06 - dolgoročne finančne naložbe na dan 31.12.2023 ne izkazujemo stanja.

12.7 Dolgoročno dana posojila in depoziti

Na kontu skupine 07 - dolgoročno dana posojila in depoziti na dan 31.12.2023 ne izkazujemo stanja.

12.8 Dolgoročne terjatve iz poslovanja

Na kontu skupine 08 - dolgoročne terjatve iz poslovanja na dan 31.12.2023 ne izkazujemo stanja.

12.9 Terjatve za sredstva dana v upravljanje

Na kontu skupine 09 - terjatve za sredstva dana v upravljanje na dan 31.12.2023 ne izkazujemo stanja.

13. Kratkoročna sredstva; razen zalog in aktivne časovne razmejitve

Kratkoročna sredstva na dan 31.12.2023 znašajo 3.719.853 EUR in so v primerjavi s preteklim letom nižja za 209.863 EUR oz. 9,95 %. Med kratkoročnimi sredstvi so zajeta denarna sredstva v blagajni (1.055 EUR), dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah (3.314.580 EUR), kratkoročne terjatve do kupcev (233.601 EUR), kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN (143.827 EUR), druge kratkoročne terjatve (23.287 EUR) in aktivne časovne razmejitve (3.503 EUR). Pretežni 89,11 % delež kratkoročnih sredstev v višini 3.314.580 EUR predstavljajo denarna sredstva na transakcijskem računu.

13.1 Denarna sredstva v blagajni in takoj unovčljive vrednostnice

Denarna sredstva v blagajni na dan 31.12.2023 znašajo 1.055 EUR. Del teh sredstev v višini 545 EUR predstavlja gotovina v glavni blagajni in pomožni blagajni v službi NMP, preostali znesek v višini 510 EUR pa predstavlja denar na poti - DNT, prejet na transakcijski račun v januarju 2024. V primerjavi s preteklim letom so denarna sredstva v blagajni nižja za 954 EUR oz. 47,49 %.

13.2 Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah

Denarna sredstva na računu pri Upravi za javna plačila (UJP) na dan 31.12.2023 znašajo 3.314.580 EUR in so v primerjavi s preteklim letom nižja za 347.954 EUR oz. za 9,50 %. Stanje na podračunu je usklajeno z izpiskom stanja pri Upravi za javna plačila. Računov pri drugih finančnih institucijah nimamo, razen računa za polog gotovine in dvig menjalne gotovine, odprtega pri NLB d. d., Poslovalnica Kamnik.

13.3 Kratkoročne terjatve do kupcev

Kratkoročne terjatve do kupcev na dan 31.12.2023 znašajo 233.601 EUR in predstavljajo 1,89 % celotnih prihodkov (1,68 % v preteklem letu). V primerjavi s preteklim letom je stanje kratkoročnih terjatev do kupcev višje za 47.645 EUR oz. 25,62 %. Od tega predstavljajo najvišji 70,63 % delež oz. 164.984 EUR terjatve iz naslova prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja (Generali, Vzajemna, Triglav); 13.888 EUR predstavljajo odprte terjatve do najemnikov koncesionarjev, preostanek v višini 54.729 EUR pa predstavljajo odprte terjatve do drugih pravnih oseb in zasebnikov (večina iz naslova zdravniških pregledov na medicini dela, prometa in športa, ipd.). Večinoma gre za odprte terjatve na podlagi izdanih računov za mesec november in december 2023.

Stanje zapadlih terjatev na dan 31.12.2023 znaša 2.595 EUR, od tega je v znesku 2.317 EUR zapadlih do 30 dni, v višini 122 EUR zapadlih od 31 do 60 dni, v znesku 152 EUR zapadlih od 61 do 90 dni in v višini 4 EUR zapadlih nad 180 dni.

Zapadlih terjatev, ki so manjše od stroškov izterjave (44 EUR) ne dajemo v izvršbo, odpišemo jih ob zastaralnem roku.

Dvomljive in sporne terjatev na dan 31.12.2023 znašajo 11.108 EUR in so v celoti upoštevane v popravkih vrednosti terjatev.

Po stanju na dan 31.10.2023 so odprte terjatve do kupcev preverjene in usklajene, s proračunskimi uporabniki pa še po stanju na dan 31.12.2023.

13.4 Dani predujmi in varščine

Na kontih te skupine na dan 31.12.2023 ne izkazujemo stanja.

13.5 Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta (EKN) na dan 31.12.2023 znašajo 143.827 EUR in so za 118.390 EUR oz. 45,15 % nižje kot preteklo leto. Sestavljajo jih terjatve do ZZZS iz naslova obračuna zdravstvenih storitev v višini 96.794 EUR, terjatve do Ministrstva za finance v znesku 8.741 EUR za obresti na stanje podračuna, terjatve do Ministrstva za zdravje v višini 15.076 EUR iz naslova opravljenih mrljskih ogledov in dodatka za zaposlitev dodatnega zdravstvenega kadra. Preostanek v znesku 23.216 EUR pa predstavljajo odprte kratkoročne terjatve do ostalih proračunskih uporabnikov EKN.

13.6 Kratkoročne finančne naložbe

Kratkoročnih finančnih naložb na dan 31.12.2023 ne izkazujemo.

13.7 Kratkoročne terjatve iz financiranja

Kratkoročnih terjatev iz financiranja na dan 31.12.2023 ne izkazujemo.

13.8 Druge kratkoročne terjatve

Druge kratkoročne terjatve na dan 31.12.2023 znašajo 23.287 EUR in so za 4.975 EUR oz. 27,17 % višje kot v preteklem letu. Predstavljajo terjatve do ZZZS iz naslova bolezni v višini 12.728 EUR, terjatve do ZPIZ iz naslova invalidnine v višini 3.613 EUR, terjatve za davek od dohodka pravnih oseb v znesku 2.980 EUR, terjatve za vstopni davek na dodano vrednost v višini 13 EUR ter druge kratkoročne terjatve v višini 4.128 EUR (to so terjatve iz naslova plačilnih kartic so v znesku 399 EUR, terjatve za donacije v višini 130 EUR, terjatve za prispevke iz naslova prve zaposlitve v znesku 2.752 EUR, terjatve iz naslova zavarovalnine ARAG v višini 672 EUR in terjatev za znesek kotizacije v višini 175 EUR).

13.9 Neplačani odhodki; Aktivne časovne razmejitve

Kratkoročne aktivne časovne razmejitve na dan 31.12.2023 znašajo 3.503 EUR. V preteklem letu zanje nismo izkazovali stanja. Aktivne časovne razmejitve sestavljajo kratkoročno odloženi stroški v znesku 3.013 EUR za vzdrževanje programske opreme/licenc, ki se nanašajo na leto 2024 in prehodno nezaračunani prihodki za prispevke iz naslova prve zaposlitve v višini 490 EUR.

14. Zaloge materiala v skladišču

Zaloge materiala so ob koncu leta 2023 znašale 111.100 EUR in so glede na preteklo leto višje za 20.837 EUR oz. 23,08 %. Zaloge predstavljajo: zobozdravstveni material (55.377 EUR), OVO oprema (28.417 EUR), pisarniški material (9.869 EUR), sledijo zaloge ostalega zdravstvenega materiala (5.283 EUR), pralnih in čistilnih sredstev (5.199 EUR), delovnih oblačil (3.426 EUR), sanitete (2.450 EUR), in zaloge laboratorijskega materiala (921 EUR). Preostanek zaloga v višini 158 EUR pa predstavlja nezdravstveni material. Zaloge materiala so vrednotene po zadnjih nabavnih cenah in so zmanjšane za en odstotni delež vstopnega davka na dodano vrednost.

15. Obveznosti do virov sredstev

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

16. Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve

Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve na dan 31.12.2023 znašajo 1.313.520 EUR in so v primerjavi s preteklim letom nižje za 4.988 EUR oz. 0,38 % ter predstavljajo:

- Kratkoročne obveznosti do zaposlenih in obveznosti iz naslova podjemnih pogodb, ki znašajo 629.139 EUR in predstavljajo obveznosti za izplačilo plač, nadomestila plač in povračila stroškov v zvezi z delom za mesec december 2023 ter so v primerjavi s preteklim letom višje za 39.644 EUR oz. 11,02 %.
- Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev za obratna in osnovna sredstva, ki znašajo 352.737 EUR in so v primerjavi s preteklim letom nižje za 192.780 EUR oz. 35,34 %. Obveznosti bodo poravnane v skladu z njihovo zapadlostjo oz. v dogovorjenih plačilnih rokih.
- Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja, ki znašajo 133.040 EUR in so v primerjavi s preteklim letom višje za 67 EUR oz. 0,05 %. Predstavljajo kratkoročne obveznosti za dajatve (obveznosti za prispevke delodajalca na plače in podjemne pogodbe za december 2023 ter obveznosti za vplačila v invalidski sklad) v višini 110.926 EUR, obveznost za DDV v izdanih računih v višini 5.601 EUR, obveznosti za neto izplačilo po podjemnih pogodbah v višini 15.609 EUR ter druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja v znesku 904 EUR (obveznosti za kadrovske štipendije ter obveznosti iz naslova preplačil podjetij in pacientov).
- Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta (EKN), ki so za opravljene zdravstvene in laboratorijske storitve in znašajo 158.446 EUR. V primerjavi s preteklim letom so višje za 110.115 EUR oz. 227,84 % (višje so iz naslova preostalih prejetih predujmov od ZZS za tekočo porabo v znesku 91.153 EUR). Sestavljajo jih obveznosti do JZ Mestne lekarne Kamnik iz naslova nabave zdravil v višini 22.051 EUR, obveznosti do Inštituta za mikrobiologijo v višini 10.668 EUR, preostanek obveznosti pa predstavljajo obveznosti do ostalih proračunskih uporabnikov EKN (UKC, NIJZ, Nacionalni laboratorij za zdravje, okolje in hrano, Zavod RS za transfuzijsko medicino, ZD Domžale, SB Celje, MF Uprava RS za javna plačila, Ministrstvo za digitalno preobrazbo, UL Zdravstvena fakulteta, Zgodovinski arhiv Ljubljana, AKOS).
- Vnaprej vračunane odhodke/stroške v znesku 15.140 EUR. Gre za stroške poročuna plač in stroške nadomestil iz naslova izplačila redne delovne uspešnosti.
- Kratkoročno odložene prihodke v višini 25.018 EUR, ki so iz naslova sofinanciranja enomesečne zaloge ključne medicinske in osebne varovalne opreme zaradi epidemije COVID-19.

Na kontih skupine 25 - kratkoročne obveznosti do financerjev, 26 - kratkoročne obveznosti iz financiranja in 28 - neplačani prihodki na dan 31.12.2023 ne izkazujemo stanja.

Obveznosti do dobaviteljev obratnih in osnovnih sredstev, obveznosti do posrednih in neposrednih uporabnikov ter druge obveznosti iz poslovanja, poravnavamo v dogovorjenih rokih. Na dan 31.12.2023 izkazujemo le tiste zapadle obveznosti do dobaviteljev za katere smo e-račune prejeli prepozno, da bi bili lahko poravnani v dogovorjenem roku.

Stanje zapadlih obveznosti do dobaviteljev tako na dan 31.12.2023 znaša 3.000 EUR, od tega je v znesku 2.039 EUR zapadlih do 30 dni, v višini 961 EUR pa zapadlih od 31 do 60 dni.

16.1 Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Lastni viri in dolgoročne obveznosti, med katerimi izkazujemo prejeta sredstva v upravljanje in presežek prihodkov nad odhodki na dan 31.12.2023 znašajo 5.531.267 EUR in so za 128.039 EUR oz. 2,37 % višji v primerjavi s preteklim letom. Obveznosti za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva, prejeta v upravljanje s strani ustanoviteljev znašajo 5.081.921 EUR in so za 1.278.027 EUR oz. 33,60 % višje kot preteklo leto.

Kumulativni presežek prihodkov nad odhodki znaša 401.683 EUR.

16.2 Dolgoročne pasivne časovne razmejitve in druge dolgoročne obveznosti

Dolgoročne pasivne časovne razmejitve in druge dolgoročne obveznosti na dan 31.12.2023 znašajo 47.663 EUR. Na kontih te skupine izkazujemo amortizacijo za opremo od prejetih donacij in EU sredstev.

16.3 Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje

Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje na dan 31.12.2023 znašajo 5.483.604 EUR in so višja za 154.497 EUR oz. 2,90 % in predstavljajo:

- obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva (podskupina 980) v višini 5.081.921 EUR. Po ključu, ki izhaja iz delitvene bilance so sredstva v lasti ustanoviteljic Občine Kamnik v višini 4.353.682 EUR oz. 85,67 % in Občine Komenda v višini 728.239 EUR oz. 14,33 %.
- presežek prihodkov nad odhodki (podskupina 985) znaša 401.683 EUR. Po ključu, ki izhaja iz delitvene bilance se presežek deli na Občino Kamnik v višini 344.122 EUR oz. 85,67 % in Občino Komenda v višini 57.561 oz. 14,33 % in predstavlja kumulativni znesek nerazporejenega presežka prihodkov nad odhodki tekočega leta in preteklih let.

Skupna vrednost obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje znaša: Občina Kamnik 4.697.804 EUR in Občina Komenda 785.800 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 in naslednji) smo obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje po stanju na dan 31.12.2023 uskladili s terjatvami pri obeh občinah ustanoviteljicah.

17. Izvenbilančni konto

Stanje na izvenbilančnem kontu na dan 31.12.2023 znaša 2.000 EUR in predstavlja izdano menico za zavarovanje limita poslovne kartice Visa pri Abanki (pridružena NKBM).

18. Pojasnila k postavkam izkaza prihodkov in odhodkov

18.1 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 v nadaljevanju poročila prikazujemo:

- 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 21: Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu fakturirane realizacije

Naziv	Realizacija 2022	Finančni načrt 2023	Realizacija 2023	Indeks		Delež v celotnih prihodkih/odhodkih	
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3	2022	2023
1. Prihodki od poslovanja	11.031.302	13.068.928	12.239.330	111	94	99,78	98,97
2. Finančni prihodki	17.757	65.000	100.672	567	-	0,16	0,81
3. Drugi, prevrednotovalni prihodki	6.809	6.835	26.728	393	391	0,06	0,22
PRIHODKI OD POSLOVANJA	11.031.302	13.068.928	12.239.330	111	94		
CELOTNI PRIHODKI	11.055.868	13.140.763	12.366.730	112	94		
1. Stroški materiala	1.247.798	1.426.907	1.409.118	113	99	11,64	11,47
2. Stroški storitev	2.023.304	2.422.653	2.198.101	109	91	18,87	17,89
3. Stroški dela	6.922.845	8.730.000	8.055.969	116	92	64,56	65,56
4. Amortizacija	446.734	465.000	491.307	110	106	4,17	4,00
5. Ostali drugi stroški	75.975	92.103	119.095	157	129	0,50	0,97
6. Finančni odhodki	9	0	22	-	-	0,00	0,03
7. Drugi, prevrednotovalni odhodki	5.958	4.100	13.544	227	330	0,06	0,05
ODHODKI POSLOVANJA	10.640.681	13.044.560	12.154.495	114	93		
CELOTNI ODHODKI	10.722.623	13.140.763	12.287.156	115	94		
PRESEŽEK CELOTNIH PRIHODKOV/ODHODKOV	333.245	0	79.574				
PRESEŽEK PRIHODKOV PRED OBDAVČITVIJO	333.245	0	79.574				
4.Davek od dohodka pravnih oseb (19%)	6.084	0	3.104				
PRESEŽEK PRIHODKOV PO OBDAVČITVI	327.161	0	76.470				

Celotni prihodki, doseženi v letu 2023, so znašali 12.366.730 EUR in so bili za 1.310.862 EUR oz. za 11,86 % višji od doseženih v letu 2022 in za 774.033 EUR oz. za 5,89 % nižji od načrtovanih.

Prihodki od poslovanja so bili doseženi v višini 12.239.330 EUR, predstavljajo 98,97 % celotnih prihodkov in so bili v primerjavi s preteklim letom višji za 1.208.028 EUR oz. 10,95 % in za 829.598

EUR oz. 6,35 % nižji od načrtovanih. V strukturi prihodkov od poslovanja predstavljajo 74,22 % delež prihodki iz naslova obveznega zdravstvenega zavarovanja za izvedeni program po pogodbi z ZZZS, odvzem brisov COVID-19, sredstva za dodatke iz naslova povečanega obsega dela, sredstva za storitve tolmača, konvencije in doplačila socialno ogroženim, ki so znašali 9.083.443 EUR, sledijo prihodki iz naslova prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja, ki so bili v višini 2.095.197 EUR in predstavljajo 17,12 % delež vseh prihodkov od poslovanja. Prihodki od donacij so znašali 3.036 EUR.

Prihodki iz naslova specializantov so znašali 238.253 EUR oz. 1,93 % celotnih prihodkov in so v primerjavi s preteklim letom višji za 50.814 EUR oz. 27,11 %.

Prihodki iz naslova pripravnikov so znašali 26.456 EUR oz. 0,21 % celotnih prihodkov in so v primerjavi s preteklim letom nižji za 15.841 EUR oz. 59,88 %.

Del **prihodkov** zavod ustvari **iz naslova prodaje storitev na trgu**. Med prihodke ustvarjene na trgu uvrščamo zdravstvene storitve medicine dela, prometa in športa, vse samoplačniške storitve, doplačila za nadstandardne storitve, zagotavljanje zdravstvenega varstva na športnih in drugih prireditvah in druge prihodke ustvarjene iz naslova prodaje storitev na trgu. Prihodki iz naslova najemnin, zakupnin, uporabnin in počitniških kapacitet po navodilu Ministrstva za finance od leta 2019 dalje uvrščamo med prihodke javne službe (ti prihodki znašajo 90.716 EUR). Celotni prihodki iz naslova prodaje storitev na trgu oz. t. i. tržne dejavnosti so znašali 530.792 EUR oz. 4,29 % celotnih prihodkov.

Finančni prihodki so znašali 100.672 EUR in so v primerjavi s preteklim letom višji za 90.116 EUR. Finančne prihodke v celoti predstavljajo pozitivne obresti na stanje na podračunu.

Drugi prihodki, izredni in prevrednotovalni poslovni prihodki so skupaj znašali 26.728 EUR in so v primerjavi s preteklim letom višji za 19.919 EUR ter višji od načrtovanih za 19.893 EUR. Tolikšna razlika v primerjavi s preteklim letom je zaradi novega knjiženja/prikazovanja obračunanih, a neplačanih prispevkov v višini 16.636 EUR med drugimi prihodki.

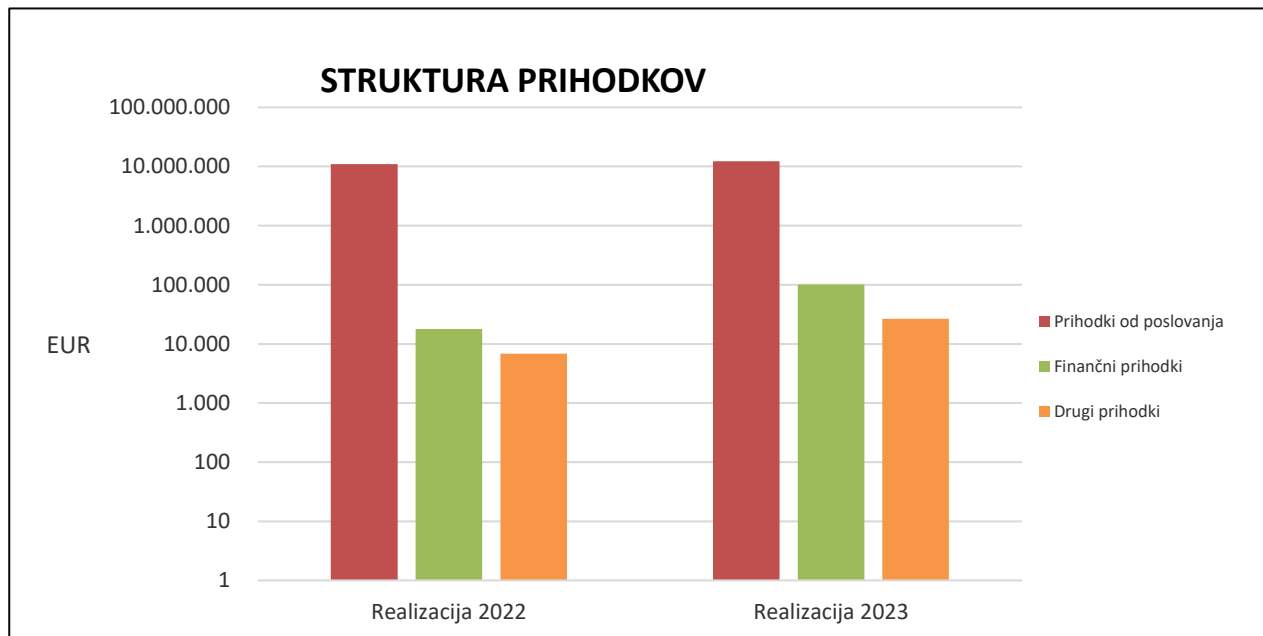
Prevrednotovalne prihodke so sestavljali prevrednotovalni prihodki od prodaje osnovnih sredstev (2.621 EUR), prevrednotovalni prihodki iz naslova izterjanih oslavljenih terjatev preteklih let (14 EUR) in odškodnin iz naslova zavarovanj (5.040 EUR).

V nadaljevanju v tabeli 23 prikazujemo podrobnejšo analizo prihodkov in primerjavo s preteklim letom.

Tabela 22: Analiza prihodkov za leto 2023 v primerjavi z letom 2022

Konto	Vrsta prihodkov	2022	2023	Delež v celotnih prihodkih	Indeks	Razlika v EUR
1	2	3	4	5	6=4/3	7=4-3
76000	Prihodki od prodaje storitev - obvezni del ZZZS	8.053.456	9.017.342	72,92	112	963.886
760001	Obvezni del ZZZS - reševalni prevozi	9.434	8.222	0,07	87	-1.212
760002	Obvezni del ZZZS - tolmač	762	702	0,01	92	-60
760003	Prihodki od prodaje storitev - COVID19	385.360	10.459	0,08	3	-374.901
760004	Prihodki od prodaje storitev - dodatek ZZZS za povečan obseg dela	101.602	46.718	0,38	46	-54.884
76001;760011,12	Prihodki od prodaje storitev - nepos. upor. pror. države	18.828	122.624	0,99	651	103.796
76002;760021,22	Prihodki od prodaje storitev - nepos. upor. pror. občine	2.498	2.459	0,02	98	-39
76003	Prihodki od prodaje storitev - konvencije	11.126	13.632	0,11	123	2.506
76004;760041	Prihodki od prodaje storitev - posredni. upor. pror. države	28.399	29.916	0,24	105	1.517
76005,51	Prihodki od prodaje storitev - posredni. upor. pror. občine	36.076	27.375	0,22	76	-8.701
76010	Prihodki od prodaje storitev - PZZ	1.685.234	2.095.197	16,94	124	409.963
76011	Prihodki od prodaje - zasebniki	34.267	43.084	0,35	126	8.817
76012,121	Prihodki od prodaje - podjetja	88.707	196.212	1,59	221	107.505
76013	Prihodki od prodaje storitev - provizija	10.360	12.880	0,10	124	2.520
76014;141;17	Prihodki od prodaje storitev - občani	302	533	0,00	176	231
76015	Prihodki od prodaje storitev - doplačila za socialno ogrožene	43.329	49.068	0,40	113	5.739
76018;181	Prihodki od prodaje storitev - dežurstvo na prireditvah, najem reš. vozila	5.915	6.504	0,05	110	589
76020	Prihodki od prodaje storitev - doplačila	10.308	14.540	0,12	141	4.232
76021,23	Prihodki od prodaje storitev - samoplačniki, doplačila za nadst.	174.518	194.911	1,58	112	20.393
76030	Prihodki od donacij	4.067	3.036	0,02	75	-1.031
76040	Prihodki od najemnin	35.432	35.114	0,28	99	-318
76050	Prihodki od brezplačno prejetega materiala (blagovne rezerve)	51	-	0,00	0	-51
76051	Prihodki iz naslova refundacij - specializanti	187.439	238.253	1,93	127	50.814
76052	Prihodki iz naslova refundacij - pripravniki	26.456	10.615	0,09	40	-15.841
76053	Prihodki iz naslova vračila prisp. delod. za prvo zaposlitev	-	4.332	0,04	-	4.332
76054	Prihodki iz naslova trošarin (za sterilizacijo - etanol)	-	-	0,00	-	0
76055	Prihodki - bonus zavar. premij pretekla leta	-	-	0,00	-	0
76061	Prihodki od prodaje storitev zakupa oglaš.površin; ostalo	45.066	44.772	0,36	99	-294
76070	Prihodki od počitniških dejavnosti	9.695	10.830	0,09	112	1.135
7608	Prihodki iz sredst.javnih financ zaradi COVID19	22.615	-	0,00	0	-22.615
760	Skupaj	11.031.302	12.239.330	98,97	111	1.208.028
76200	Prihodki od obresti in teč. razlike	17.757	100.672	0,81	567	82.915
763	Drugi izredni prihodki	184	19.054	0,15	10.355	18.870
764	Prevrednotovalni prihodki (prodaja OS, izterjane odpisane terj.)	6.625	7.674	0,06	116	1.049
	Skupaj (76200, 763, 764)	24.566	127.400	1,03	519	102.834
76	SKUPAJ	11.055.868	12.366.730	100,00	112	1.310.862

Graf 11: Struktura prihodkov za leto 2022 in 2023



18.2 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. Pri

razmejevanju prihodkov na javno in tržno dejavnost smo upoštevali Navodilo v zvezi z razmejitvijo dejavnosti javnih zdravstvenih zavodov na javno službo in tržno dejavnost Ministrstva za zdravje (št. 024-17/2016/33 z dne 3.2.2020) in navodila št. 0140-114/2022/3 z dne 19.5.2022 ter na osnovi internih Sodil za razmejitev dejavnosti na javno službo in tržno dejavnost, sprejeta na dopisni seji Sveta zavoda ZD Kamnik, ki je potekala od 1.12.2022 do 8.12.2022 z veljavnostjo od 01.01.2022 dalje.

Za delitev stroškov/odhodkov na dejavnost javne službe in tržne dejavnosti smo uporabili sodilo na podlagi razmerja med prihodki doseženimi pri opravljanju javne službe in prodaji blaga in storitev na trgu. Enako načelo smo upoštevali tudi pri razmejitvi v izkazu prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka. V praksi je težko določiti mejo med delitvijo odhodkov/stroškov, saj se v mnogih primerih med seboj prepletajo.

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, prihodke iz naslova zagotavljanja zdravstvenega varstva na športnih in drugih prireditvah, prihodke javnih zavodov in ostalih proračunskih uporabnikov.

Med prihodke javne službe uvrščamo prihodke iz obveznega in prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja, prihodke iz naslova interventne zakonodaje vezanih na epidemijo COVID-19, doplačila za socialno ogrožene, konvencije, refundacije pripravnikov in specializantov, prihodke od donacij, prihodke od najemnin, zakupnin, uporabnin in prihodke iz naslova počitniških dejavnosti, finančne prihodke in ostale druge in prevrednotovalne prihodke vezane na dejavnost javne službe.

V nadaljevanju v tabeli 23 prikazujemo izkaz prihodkov/odhodkov po vrstah dejavnosti.

Tabela 23: Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti

		Prihodki in odhodki za izvajanje javne službe	Prihodki in odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu
Naziv prihodkov/odhodkov	100%	95,71%	4,29%
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	12.239.330	11.708.552	530.778
Finančni prihodki	100.672	100.672	0
Drugi prihodki	19.054	19.054	0
Prevrednotovalni poslovni prihodki	7.674	7.480	14
Skupaj celotni prihodki	12.366.730	11.835.758	530.792
Stroški materiala	1.409.118	1.348.667	60.451
Stroški storitev	2.198.101	2.103.802	94.299
Stroški dela	8.055.969	7.710.368	345.601
Amortizacija	491.307	470.230	21.077
Drugi stroški	119.095	113.986	5.109
Finančni odhodki	22	21	0
Drugi odhodki	6.513	6.234	279
Prevrednotovalni poslovni odhodki	7.031	6.729	302
Skupaj celotni odhodki	12.287.156	11.760.037	527.118
Presežek prihodkov nad odhodki pred DDPO	79.574	75.721	3.674
Davek od dohodka pravnih oseb	3.104	2.971	133
Presežek prihodkov z upoštevanjem DDPO	76.470	73.189	3.281

Iz izkaza prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti je razvidno, da je zavod ustvaril 11.835.758 EUR celotnih prihodkov in 11.760.037 EUR celotnih odhodkov iz naslova javne službe ter 530.792 EUR celotnih prihodkov in 527.118 EUR celotnih odhodkov iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu. Presežek prihodkov nad odhodki z upoštevanjem davka od dohodka pravnih oseb iz naslova javne službe znaša 73.189 EUR, iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu pa 3.281 EUR. Delež prihodkov, ustvarjenih iz prodaje blaga in storitev na trgu, je v letu 2023 znašal 4,29 % celotnih prihodkov (3,45 % v preteklem letu), delež prihodkov ustvarjenih z izvajanjem javne službe tako znaša 95,71 % celotnih prihodkov (96,55 % v preteklem letu).

Uredba o delovni uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu v 1. odst. 3. čl. določa, da obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu iz prvega in drugega odstavka 6. čl. te uredbe določi minister s pravilnikom, vendar sme znašati največ 50 odstotkov dosežene razlike med prihodki in odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu. Zavod ugotovi dovoljeni obseg sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu v letnem poročilu za preteklo leto, in ga izkaže na obrazcu Elementi za določitev dovoljenega obsega sredstev za delovno uspešnost (1. odst. 5. čl. Uredbe).

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	3.281
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)	3.281
4. Dovoljen obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (zap. 3*50 %)	1.641
5. Razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom sredstev za DU iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (4-2)	1.641

Sredstva namenjena za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev iz tega naslova v letu 2023 nismo izplačali.

18.3 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 prejemki in izdatki, ki so bili vplačani in izplačani v letu 2022. Podatki v tem izkazu niso primerljivi s podatki iz izkaza prihodkov in odhodkov, sestavljenih 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, prilivi proračuna iz naslova interventne zakonodaje zaradi epidemije COVID-19, prilivi s strani zavarovalnic iz naslova prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja. Tako kot v izkazu prihodkov in odhodkov po obračunskem toku se tudi v tem izkazu prejemki iz naslova najemnin, uporabnin, zakupov štejejo v delež javne službe.

Med prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu, predstavljajo največji delež prihodki medicine dela prometa in športa ter ostale samoplačniške storitve.

Na osnovi navedenih dejstev znaša delež javne službe 96,22 % (96,51 % v preteklem letu), delež iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu pa 3,78 % (3,49 % v preteklem letu). Skupni prihodki po načelu denarnega toka so znašali 12.507.653 EUR, od tega prihodki za izvajanje javne službe 12.034.362 EUR, prihodki za izvajanje prodaje blaga in storitev na trgu pa 473.291 EUR.

Tako kot prihodke tudi odhodke prikazujemo ločeno na odhodke za izvajanje javne službe in odhodke iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu. Skupni odhodki po načelu denarnega toka so znašali 12.761.289 EUR; odhodki za izvajanje javne službe so znašali 12.332.686 EUR; odhodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu pa 428.603 EUR. Med odhodke za izvajanje javne službe se štejejo tudi izdatki za investicije, to so odlivi za nakup osnovnih sredstev in drobnega inventarja ter odlive za investicijsko vzdrževanje. V letu 2023 beležimo teh izdatkov v višini 1.422.595 EUR (560.008 EUR v preteklem letu). V izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka izkazujemo za leto 2023 presežek odhodkov nad prihodki v višini 235.636 EUR (v preteklem letu 280.935 presežek prihodkov nad odhodki). Razlog za presežek odhodkov nad prihodki po denarnem toku v letu 2023 je poraba na transakcijskem računu prihranjenih sredstev preteklih let (presežki prihodkov nad odhodki po denarnem toku preteklih let), zato sanacijski načrt ni potreben.

V spodnji tabeli prikazujemo povzetek izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka.

Tabela 24: Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka

	Finančna kategorija	2022	2023	Razlika v EUR	Indeks
	1	2	3	4=(3-2)	5=(3/2)
1	CELOTNI PRIHODKI	11.112.770	12.507.653	2.980.109	113
1.1	PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	10.724.462	12.034.362	2.881.194	112
1.1.1	Prihodki iz sredstev javnih financ	8.935.932	9.736.474	2.630.136	109
1.1.2	Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe	1.788.530	2.297.888	251.058	128
1.2	PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	388.308	473.291	98.915	122
2	CELOTNI ODHODKI	10.831.835	12.761.289	2.736.178	118
2.1	Odhodki za izvajanje javne službe	10.473.348	12.332.686	2.669.813	118
2.2	Odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu	358.487	428.603	66.365	120
3	POSLOVNI IZID	280.935	-253.636	243.931	-90

V spodnji tabeli prikazujemo realizirane izdatke v primerjavi s preteklim letom.

Tabela 25: Realizacija izdatkov v primerjavi s preteklim letom

Vrsta izdatka	Realizacija 2022	Realizacija 2023	Razlika realizacije (2023/2022)	Indeks realizacija (2023/2022)
Plače in drugi izdatki zaposlenim in prispevki delodajalca za socialno varnost	6.873.581	7.950.474	1.068.492	117
Izdatki za blago in storitve	3.398.247	3.388.219	1.013.314	142
Investicijski odhodki	560.008	1.422.595	654.372	337
Skupaj odhodki	10.831.836	12.761.288	2.736.178	130

18.4 Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov

Na kontih skupine 75 - prejeta vračila danih posojil po stanju na dan 31.12.2023 ne izkazujemo stanja.

18.5 Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov

Na kontih skupine 50 - zadolževanje in skupine 55 - odplačila dolga ne izkazujemo prometa.

18.6 Analiza odhodkov/stroškov

Odhodke izkazujemo po načelu nastanka poslovnega dogodka, kar pomeni, da so vsi odhodki nastali v poslovnem letu 2023.

Celotni odhodki, doseženi v letu 2023, so znašali 12.287.156 EUR in so bili za 1.564.533 EUR oz. za 14,59 % višji od doseženih v letu 2022 in za 853.607 EUR oz. 6,50 % nižji od načrtovanih.

V strukturi odhodkov predstavljajo najvišji 98,92 % delež odhodki od poslovanja med katere štejemo stroške materiala in storitev, stroške dela in obračunano amortizacijo.

V nadaljevanju v tabeli 26 prikazujemo podrobnejšo analizo stroškov/odhodkov ter primerjavo s preteklim letom.

18.7 Stroški materiala in storitev; stroški dela

Stroški materiala in storitev so v letu 2023 znašali 3.607.219 EUR in so bili za 336.117 EUR oz. 10,28 % višji od doseženih v letu 2022 in za 242.341 EUR oz. 6,30 % nižji od načrtovanih. Delež stroškov materiala in storitev v celotnih odhodkih znaša 29,36 % (30,51 % v preteklem letu).

Stroški materiala so v letu 2023 znašali 1.409.118 EUR in so bili v primerjavi z realiziranimi stroški preteklega leta višji za 161.320 EUR oz. 12,93 % in nižji od načrtovanih za 17.789 EUR oz. za 1,25 %. V celotnih odhodkih predstavljajo stroški materiala 11,47 % delež (11,64 % v preteklem letu). Med stroški materiala predstavljajo največji delež: stroški zdravil, zdravstveni material, laboratorijski material, material za potrebe zobozdravstva in sanitetni material v skupni višini 940.766 EUR (891.351 EUR v preteklem letu). Omenjena skupina stroškov predstavlja 66,76 % stroškov materiala in so v primerjavi s preteklim letom malenkost nižji. Sledijo stroški ogrevanja, električne energije in pogonskih goriv v skupni višini 207.765 EUR, ki predstavljajo 14,74 % delež v stroških materiala in so v primerjavi s preteklim letom višji za 27.227 EUR oz. 15,25 %, predvsem iz naslova višjih stroškov ogrevanja. Ostali stroški: pisarniški material, pralna in čistilna sredstva, sanitarna papirna konfekcija, nezdravstveni material, službena obleka in obutev ter ostali materialni stroški znašajo 260.587 EUR in predstavljajo 18,49 % stroškov materiala.

Stroški storitev so v letu 2023 znašali 2.198.101 EUR in so bili v primerjavi z realiziranimi stroški preteklega leta višji za 174.797 EUR oz. 8,64 % in nižji od načrtovanih za 224.552 EUR oz. 9,27 %. V celotnih odhodkih, predstavljajo stroški storitev 17,89 % delež, kar je za 0,80 odstotne točke več kot v preteklem letu. Med stroški storitev predstavljajo najvišji 29,54 % delež stroški prevoza pacientov na/iz dialize in ostali prevozi, ki jih za nas izvaja podizvajalec. Znašajo 649.217 EUR in so za 122.730 EUR oz. 23,31 % višji kot preteklo leto. Sledijo stroški za investicijsko vzdrževanje, ki znašajo 286.878 EUR in so za 124.744 EUR oz. 76,94 % višji kot preteklo leto (predvsem iz naslova prenove in ureditve prostorov ter ambulant v splošni, otroški in zobni dejavnosti). Z 11,57 % deležem

v stroških storitev sledijo stroški celotnega tekočega vzdrževanja v višini 254.224 EUR. V primerjavi s preteklim letom so višji za 71.338 EUR oz. 39,01% (več popravil službenih vozil in medicinske opreme v primerjavi s preteklim letom, nadgradnja telefonske centrale, višji stroški vzdrževanja programske opreme zaradi vzpostavitve nove strežniške infrastrukture). Naslednji so stroški izplačil po podjemnih pogodbah, ki znašajo 274.423 in so za 131.038 EUR oz. 91,39 % višji kot v preteklem letu. Sledijo stroški za zdravstvene storitve zunanjih izvajalcev (ortodonske storitve, ginekološke storitve in druge), ki znašajo 212.251 EUR in so za 19.918 EUR nižji kot v preteklem letu. Naslednji so stroški za storitve zunanjih laboratorijev, ki znašajo 195.471 EUR in so za 240.049 EUR oz. 55,12 % nižji kot preteklo leto (predvsem iz naslova manjšega odvzema brisov). Ostali stroški storitev znašajo 325.637 EUR in predstavljajo 14,81 % delež stroškov storitev.

Stroški dela so v letu 2023 znašali 8.055.969 EUR in so bili v primerjavi z realiziranimi stroški preteklega leta višji za 1.133.124 EUR. V celotnih odhodkih predstavljajo stroški dela 65,56 % delež (64,56 % delež v preteklem letu).

Na višino stroškov dela je v letu 2023 vplivala navedena zakonodaja:

- Zakon o izvrševanju proračunov RS za leti 2023 in 2024 (Uradni list RS, št. 150/22 s spremembami in dopolnitvami, v nadaljevanju ZIPRS2324),
- Zakon o minimalni plači (Uradni list RS, št. 13/10 in naslednji),
- Uredba o načinu priprave kadrovskih načrtov posrednih uporabnikov proračuna in metodologiji spremljanja njihovega izvajanja za leti 2023 in 2024 (Uradni list RS, št. 162/22),
- Zakon o sistemu plač v JS (ZSPJS) (Uradni list RS, št. 108/09 - UPB in naslednji),
- Kolektivna pogodba za javni sektor s spremembami v aneksih,
- Kolektivna pogodba za zdravnike in zobozdravnike v RS s spremembami v aneksih,
- Kolektivna pogodba za zaposlene v zdravstveni negi s spremembami v aneksih,
- Kolektivna pogodba za dejavnost zdravstva in socialnega varstva Slovenije s spremembami v aneksih,
- Zakon o nujnih ukrepih za zagotovitev stabilnosti zdravstvenega sistema (Uradni list RS, št. 100/22 in naslednji),
- Sklep o uskladitvi minimalne premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za javne uslužbenke (Uradni list RS, št. 163/22),
- Uredba o določitvi višine dodatka za povečan obseg dela za posebne obremenitve in obsega dodatnega zdravstvenega kadra (Uradni list RS, št. 142/22 in naslednji),
- Dogovor o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za leti 2022 in 2023 (Uradni list RS, št. 136/22), ki je na osnovi sprejetih Aneksov h kolektivnim pogodbam določil naslednje spremembe v letu 2023:
 - dvig plač pri večini javnih uslužbencev za en plačni razred s 1.4.2023,
- Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o odpravi posledic naravnih nesreč (ZOPNN-F) (Uradni list RS, št. 88/23).

Znesek regresa za prehrano med delom se vsakih šest mesecev usklajuje z rastjo cen prehranskih izdelkov, na podlagi podatkov Statističnega urada Republike Slovenije. Usklajen znesek se objavi na spletni strani ministrstva, pristojnega za javno upravo. Višina regresa za prehrano med delom je tako v letu 2023 znašala: od 1. januarja 2023 do 30. junija 2023 6,60 EUR in od 1. julija 2023 do 31. decembra 2023 6,91 EUR.

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 podlagi Zakona o minimalni plači (UL 13/10, 92/15 in 83/18) je višina minimalne plače za plačilo dela, opravljenega od 1.1.2023 do 31.12.2023, znašala 1.203,36 EUR.

Regres za letni dopust za leto 2023 je bil zaposlenim izplačan v višini minimalne plače, to je 1.203,36 EUR (131. člen ZDR) in za leto 2023 skupaj znaša 246.022 EUR bruto. Delavcem, ki so se zaposlili tekom leta, je bil sorazmerni del regresa izplačan v skladu z veljavno zakonodajo.

Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za javne uslužbenke smo izplačevali v skladu s Sklepom o uskladitvi minimalne premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za javne uslužbenke (Uradni list RS, št. 163/22) in so skupno znašale 92.240 EUR.

Na podlagi Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o odpravi posledic naravnih nesreč (ZOPNN-F) smo zaposlenim, ki so v avgustu 2023 utrpeli hujšo škodo zaradi poplav izplačali enkratno solidarnostno pomoč.

Plače ter druge prejemke izplačujemo v skladu z določili Zakona o sistemu plač v javnem sektorju, Zakona za uravnoteženje javnih financ in KP ter pripadajočih Aneksov veljavnih v zdravstvu. Povprečna bruto plača na zaposlenega, izračunana na podlagi delovnih ur, je znašala 2.655 EUR. Povprečno število zaposlenih, na podlagi opravljenih ur, ki bremenijo zavod, je ob koncu leta 2023 znašalo 198,21 (180,35 v preteklem letu). Nadomestila plač iz naslova bolezni v breme zavoda, so bila izplačana za 14.846,5 delovnih ur, kar je za 481,5 ur več kot v preteklem letu. V breme ZZZS (brez porodniškega, starševskega nadomestila in očetovskega dopusta, ki znaša 21.292 ur) je bilo obračunanih 9.627 delovnih ur, kar je za 6.179 ur manj kot v preteklem letu. Nadomestila plač iz naslova bolezni so bila tako skupaj izplačana za 21.025,5 delovnih ur, kar je za 9.145,5 delovnih ur manj kot v preteklem letu.

18.8 Stroški amortizacije

Stroški amortizacije so v letu 2023 znašali 491.307 EUR (dejansko obračunana amortizacija v višini 562.909 EUR) in so bili za 44.573 EUR oz. 9,98 % višji od doseženih v preteklem letu in višji od načrtovanih za 26.307 EUR oz. 5,66 %. Delež stroškov amortizacije predstavlja 3,40 % celotnih odhodkov, kar je za 0,77 odstotne točke manj kot je znašal delež v preteklem letu. Stroški obračunane amortizacije za nabavo opreme iz donacij se pokrivajo iz prejetih donacij, kar za leto 2023 predstavlja znesek v višini 3.441 EUR. Na osnovi finančnega načrta ZZZS je bil opravljen izračun deleža amortizacije v ceni zdravstvenih storitev, ki znaša 4,10 % in predstavlja znesek v višini 491.307 EUR. Vrednost amortizacije, ki ni priznana v ceni zdravstvenih storitev znaša 44.150 EUR in bremeni (zmanjšuje) konto 980 - obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva. 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.

Za namene investicijskih vlaganj in nabave osnovnih sredstev je poleg tekočih sredstev amortizacije na razpolago še za 1.212.819 EUR (evidentirano na kontu skupine 98) neporabljenih sredstev amortizacije.

18.9 Ostali drugi stroški, finančni odhodki, drugi odhodki, in prevrednotovalni poslovnih odhodki

Ostali drugi stroški so v letu 2023 znašali 119.095 EUR in so bili v primerjavi z realiziranimi stroški preteklega leta višji za 43.120 EUR oz. 56,76 % in za 26.992 EUR oz. 29,31 % višji od načrtovanih.

Med druge stroške uvrščamo: članarino Združenju zdravstvenih zavodov v višini 5.364 EUR, drugi stroški, prispevki in članarine v višini 3.596 EUR, prispevek za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov v višini 87.604 EUR, stroške teambuildinga v znesku 10.619 EUR in štipendije študentom v znesku 11.913 EUR.

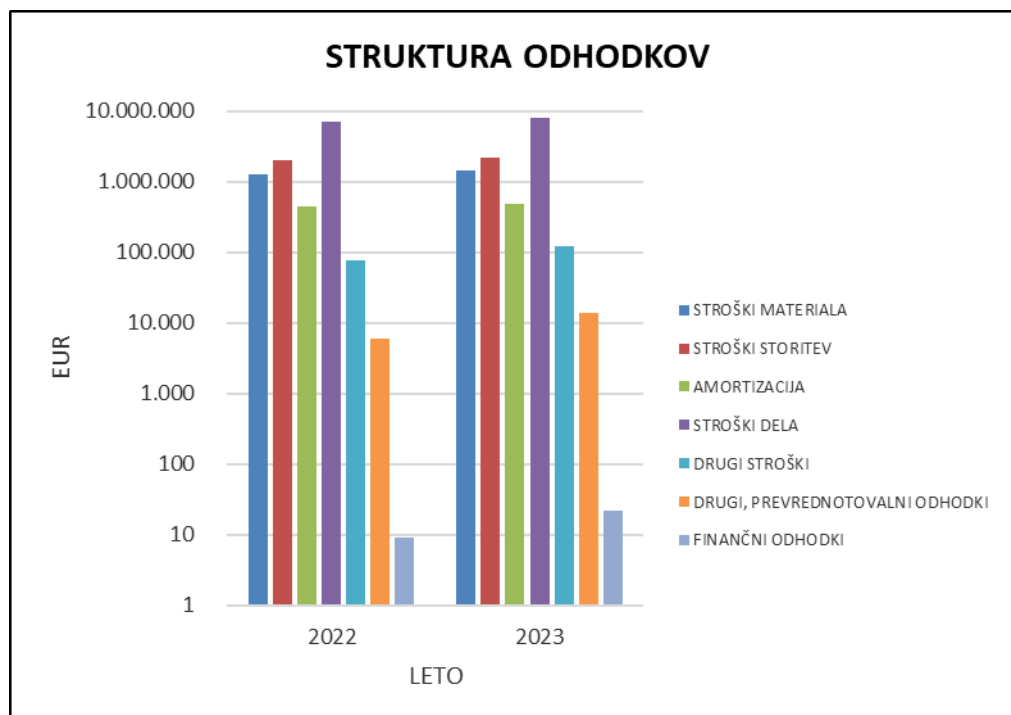
Finančni odhodki iz naslova zamudnih obresti so v letu 2023 znašali 22 EUR.

Drugi odhodki in prevrednotovalni odhodki so v letu 2023 znašali 13.544 EUR in so bili v primerjavi z realiziranimi odhodki preteklega leta višji za 7.586 EUR oz. 127,32 % in za 9.444 EUR višji od načrtovanih. V strukturi odhodkov predstavljajo odhodki te skupine zanemarljiv delež celotnih odhodkov. Zajemajo pa odhodke žalnih ikeban in šopkov ob upokojitvi v višini 1.448 EUR, odhodke pogodbene kazni ob nadzoru ZZZS v višini 5.065 EUR, prevrednotovalne odhodke iz naslova oslabitev terjatev v višini 3.988 EUR in prevrednotovalne odhodke zaradi odtujitve osnovnih sredstev v znesku 3.043 EUR.

Tabela 26: Analiza stroškov/odhodkov

Konto	Vrsta odhodkov	2022	2023	Delež v celotnih odhodkih	Indeks	Razlika v EUR
1	2	3	4	5	6=4/3	7=4-3
46000	Zdravila (cepiva in Lekarne)	355.046	359.277	2,92	101	4.231
46001	Saniteta	75.536	86.440	0,70	114	10.904
46003	Laboratorijski material	199.858	224.031	1,82	112	24.173
46004	Zobni ordinacijski material	104.245	106.881	0,87	103	2.636
46005	Zobotehnični material	46.575	58.352	0,47	125	11.777
46006	Ortodont - material	8.780	9.148	0,07	104	368
46007	Oskrba s pitno vodo	4.568	5.080	0,04	111	513
46009	Drug porabljeni material-zdravstveni	101.311	96.637	0,79	95	-4.674
46010	Pisarniški material	56.730	68.113	0,55	120	11.382
46011	Pralna in čistilna sredstva	31.754	35.318	0,29	111	3.564
46013	Material za počitniške objekte	-	-	0,00	-	0
46014	Sanitarna papirna konfekcija	28.674	35.901	0,29	125	7.227
46019	Drug porabljen material - nezdavstveni	14.592	19.527	0,16	134	4.935
46020-46023	Material in nadomestni deli za popravilo in vzdrževanje	6.938	45.359	0,37	654	38.421
46030	Odpis drobnega inventarja	8.681	9.922	0,08	114	1.242
46031	Službena obleka in obutev	23.601	41.473	0,34	176	17.872
46050	Ogrevanje	50.907	80.454	0,65	158	29.547
46051	Električna energija	84.675	83.816	0,68	99	-859
46052	Pogonsko gorivo	42.956	41.495	0,34	97	-1.461
46060	Strokovna literatura	2.371	1.895	0,02	80	-476
460	STROŠKI MATERIALA	1.247.798	1.409.118	11,47	113	161.320
46110	Pošne storitve	22.892	34.461	0,28	151	11.569
46111	Telefonske in internetne storitve	8.701	7.684	0,06	88	-1.017
46112	Storitve E - hrambe dokumentov	239	260	0,00	109	21
46120	Tekoče vzdrževanje poslovnih objektov	20.034	17.172	0,14	86	-2.862
46121	Stroški počitniških objektov	7.096	6.933	0,06	98	-163
46122-46123	Tekoče vzdrževanje programske in komunikacijske opreme	81.875	116.614	0,95	142	34.739
46124	Tekoče vzdrževanje druge opreme (med. apar., oprema)	80.364	97.792	0,80	122	17.428
46126	Tekoče vzdrževanje in popravilo avtomobilov	20.647	39.818	0,32	193	19.171
46127	Stroški najemnin (npr. varnih predalov)	10.630	11.069	0,09	104	438
46128	Investicijsko vzdrževanje poslovnih objektov in oprema	162.134	286.878	2,33	177	124.744
46130-46135	Zavarovalne premije	22.473	23.128	0,19	103	655
46150-46153	Izplačilo po podjemnih pogodbah	143.385	274.423	2,23	191	131.038
46155	Izplačila preko študentskega servisa	61.210	39.821	0,32	65	-21.389
46160	Reprezentanca	1.534	2.538	0,02	165	1.004
46170	Plačilni promet in bančne storitve	3.492	4.345	0,04	124	853
46180-46182	Povračilo str. v zvezi z delom kilometrina parkirna	269	356	0,00	133	88
46183-46185	Povračilo str. v zvezi z delom kilometrina parkirna v tujini	-	1.255	0,01	-	1.255
461900	Tuje laboratorijske storitve	435.520	195.471	1,59	45	-240.049
461901	Zdravstvene storitve - dežurna služba (zunanj. izvajalci)	1.270	-	0,00	0	-1.270
461902,461904	Zdravstvene storitve - ostali (ZVD,okulist, ginekolog, KC, NIJZ, ZD Domžale, ...)	232.169	212.251	1,73	91	-19.917
461906	Zdravstvene storitve - dializni, nenujni reševalni prevozi, prevoz med. dok.	526.487	649.217	5,28	123	122.730
461907	Zdravstvene storitve - prevozi medicinske dokumentacije	1.969	1.993	0,02	101	23
461910	Stroški za izobraževanja (kroženje priprav., strokovni izpiti)	4.200	-	0,00	0	-4.200
461921	Stroški specializacije	10.714	3.739	0,03	35	-6.976
461930	Kotizacije	42.659	49.327	0,40	116	6.668
461931	Dnevnice za strokovno izpopolnjevanje	3.895	4.672	0,04	120	777
461932,461939	Nočitve in druga povračila stroškov - strokovno izpopolnjevanje	11.961	14.986	0,12	125	3.026
461940-461942	Stroški (sodni, revizijski, svetovanja, notarjev, JN, presoja kakovosti, nadzor inv.)	26.892	17.837	0,15	66	-9.055
461960-461961	Komunalne storitve	48.890	49.478	0,40	101	588
461962	Pristojbine za registracijo vozil	2.582	2.577	0,02	100	-5
461963	Storitve za varstvo pri delu	8.039	7.055	0,06	88	-984
461964	Stroški nakupa vinjet in urbane	330	440	0,00	133	110
461969-70; 461903; 461907; 461999;	Druge storitve	18.751	24.511	0,20	131	5.759
461	STROŠKI STORITEV	2.023.304	2.198.101	17,89	109	174.796
462	AMORTIZACIJA	446.734	491.307	4,00	110	44.573
46400,464000	Bruto plače	3.623.376	4.425.372	36,02	122	801.995
46401	Bruto plače - delovna uspešnost iz naslova povečanega obsega dela	106.377	35.587	0,29	33	-70.790
464010,464012	Bruto plače - redna delovna uspešnost (sprostitve od 1.7.2020 dalje)	88.096	102.470	0,83	116	14.374
464011	Bruto plače - delovna uspešnost iz naslova tržne dejavnosti	-	-	0,00	-	0
46402	Bruto plače - nadure (dežurstvo in redno nad. delo)	380.539	405.002	3,30	106	24.463
46403	Bruto plače - nadomestila plač	1.113.909	1.250.489	10,18	112	136.580
46404	Regres	251.630	246.022	2,00	98	-5.608
46405	Jubilejne nagrade	10.541	6.482	0,05	61	-4.059
46406	Odpravnine ob upokojitvi	81.735	62.808	0,51	77	-18.928
464061	Odpravnina 79. člen ZDR-1 (zaposlitev za določen čas)	1.020	168	0,00	16	-852
46407	Socialne pomoči	-	6.014	0,05	-	6.014
46410-46413	Prispevki delodajalcev	859.002	1.008.466	8,21	117	149.465
46420	Premije dodatnega pokojninskega zavarovanja	85.290	92.240	0,75	108	6.950
46430	Povračila stroškov prevoza na delo	131.105	145.583	1,18	111	14.478
46431	Povračila stroškov prehrane	189.164	266.616	2,17	141	77.452
46480	Stroški pogostitve zaposlenih	1.062	2.652	0,02	250	1.590
464	STROŠKI DELA	6.922.845	8.055.969	65,56	116	1.133.124
46501	Prispevki in članarine strokovnim združenjem	5.444	5.364	0,04	99	-80
46502	Drugi prispevki in članarine	2.813	3.596	0,03	128	783
46505-46509	Ostali stroški (prisr. Za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov, okoljske dajatve, ostalo)	64.817	98.223	0,80	152	33.406
46540	Štipendije dijakom in študentom	2.901	11.913	0,10	411	9.012
465	DRUGI STROŠKI	75.975	119.095	0,97	157	43.121
467	ODHODKI FINANCIRANJA	9	22	0,00	263	14
468	DRUGI ODHODKI (pogodbena kazen ZZS, odškodnine)	1.593	6.513	0,05	409	4.920
469	PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI	4.365	7.031	0,06	161	2.666
46	SKUPAJ	10.722.623	12.287.156	100,00	115	1.564.533

Graf 12: Primerjava stroškov/odhodkov 2022 in 2023



19. Davek od dohodkov pravnih oseb

Davek od dohodkov pravnih oseb se obračuna od razlike med prihodki in odhodki, ki se nanašajo na pridobitno dejavnost, pri čemer smo upoštevali sorazmerno razdelitev stroškov, glede na delež prihodkov pridobitne dejavnosti v celotnih prihodkih. Znesek pridobitnih prihodkov znaša 2.724.367 EUR oz. 22,03 % (19,73 % v preteklem letu) in nepridobitnih prihodkov v višini 9.642.364 EUR oz. 77,97 % (80,27 % v preteklem letu). Med pridobitne prihodke uvrščamo prihodke iz naslova prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja, doplačila do polne cene zdravstvenih storitev, prihodke od samoplačniških zdravstvenih storitev, prihodke od oglaševalskih agencij za zakup sten v oglasne namene, prihodke od prodaje storitev neposrednim in posrednim uporabnikom proračuna države in občin, prihodke od najemnin, počitniških dejavnosti in finančne prihodke (obresti od začasno vezanih depozitov v delu, ki presega vrednost 1.000 EUR). Med nepridobitne prihodke uvrščamo sredstva, prejeta od ZZSZ za obvezno zdravstveno zavarovanje, sredstva proračuna, konvencije, doplačila za socialno ogrožene, prihodke iz naslova refundacij pripravnikov in specializantov, donacije in obresti za sredstva na podračunu EZR ter obresti od sredstev depozitov v višini do 1.000 EUR. Skladno z zakonodajo se zmanjšanje davčne osnove prizna največ v višini 63 % davčne osnove. Po ugotovljeni višini davčne osnove in z upoštevanjem znižanja davčne olajšave za zaposlovanje invalidov izkazujemo davčno obveznost v višini 3.104 EUR. Poslovni izid po obdavčitvi je poslovni izid leta zmanjšan za znesek davka od dohodkov pravnih oseb.

20. Poslovni izid

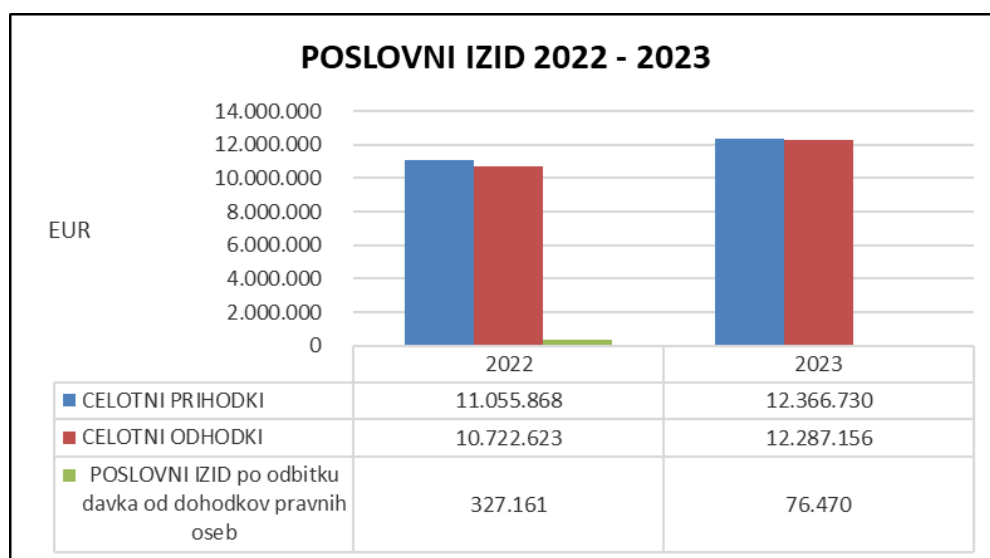
ZD Kamnik je poslovno leto zaključil s pozitivnim poslovnim izidom, ustvarjenim presežkom prihodkov nad odhodki z upoštevanjem davka od dohodkov pravnih oseb v višini 76.470 EUR in predstavlja 0,62 % (2,96 % v preteklem letu) celotnih prihodkov. Doseženi poslovni izid z

upoštevanjem davka od dohodkov pravnih oseb je za 250.691 EUR nižji od doseženega v preteklem letu in za 76.470 EUR višji od načrtovanega.

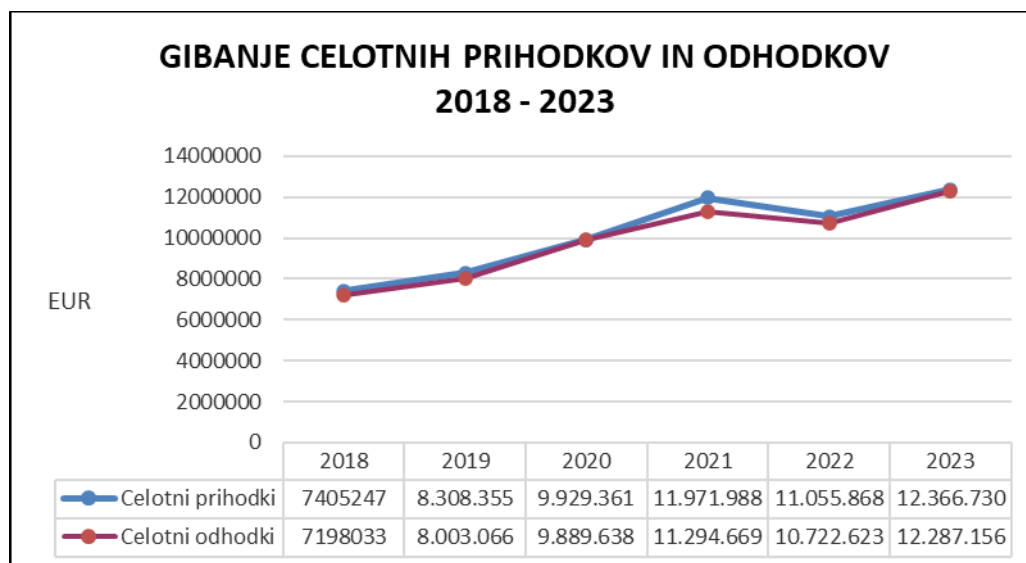
Tabela 27: Podatki o realiziranih celotnih prihodkih, celotnih odhodkih in poslovnem izidu za obdobje od leta 2018 do leta 2023

Finančna kategorija	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Celotni prihodki	7.405.247	8.308.355	9.929.361	11.971.988	11.055.868	12.366.730
Celotni odhodki	7.198.033	8.003.066	9.889.638	11.294.669	10.722.623	12.287.156
Davek od dohodka pravnih oseb - DDPO	0	0	1385	8.873	6.084	3.104
Poslovni izid z vključenim DDPO	207.214	305.289	38.338	668.446	327.161	76.470

Graf 13: Poslovni izid za obdobje od leta 2022 do leta 2023



Graf 14: Gibanje celotnih prihodkov in odhodkov za obdobje od leta 2018 do leta 2023



21. Poročilo o porabi sredstev poslovnega izida oz. presežka iz preteklih let

Sredstva poslovnega izida preteklih let, ki so bila razporejena na osnovi sklepa Sveta zavoda: sklep 3. redne seje, ki je potekala dne 14.3.2023 in soglasjem občin ustanoviteljic v skupni višini 1.200.000 EUR.

V letu 2023 smo iz naslova razporejenega presežka prihodkov nad odhodki preteklih let za nabavo opreme in investicij porabili 972.167 EUR (nabava iz tega naslova je prikazana v tabeli 9 poslovnega dela tega poročila).

22. Nerazporejena sredstva poslovnega izida na dan 31.12.2023

Nerazporejena sredstva poslovnega izida na dan 31.12.2023 znašajo skupaj 401.683 EUR in jih sestavlja presežek prihodkov nad odhodki 2023 zmanjšan za davek od dohodka pravnih oseb v višini 76.470 EUR ter nerazporejeni presežek prihodkov nad odhodki preteklih let v višini 325.213 EUR.

23. Izračun presežka prihodkov na podlagi Zakona o javnih financah

Kot javni zavod smo dolžni v skladu z določili Zakonom o fiskalnem pravilu (ZFisP) in Zakona o javnih financah (ZJF) izračunati presežek prihodkov nad odhodki po fiskalnem pravilu. Če je presežek prihodkov nad odhodki po denarnem toku negativen, se presežek po fiskalnem pravilu ne izračuna. Če je presežek prihodkov nad odhodki po denarnem toku v skladu s fiskalnim pravilom negativen ga v poslovnih knjigah ne evidentiramo. Izračun za leto 2023 izkazuje negativni znesek v višini – 3.682.904 EUR. Navedeno pomeni, da se preknjižba na podkonto presežka po ZFisP in ZJF ne izvede. V nadaljevanju v tabeli prikazujemo izračun presežka prihodkov nad odhodki po denarnem toku na podlagi ZFisP in ZJF.

Tabela 28: Izračun presežka prihodkov nad odhodki po denarnem toku

a) Izračun presežka prihodkov nad odhodki po denarnem toku iz evidenčnih vknjižb

Zap. št.	Skupina kontov	Oznaka za AOP	Naziv Konta	Znesek v EUR
1	71, 72, 73, 74, 78	401	Prihodki po denarnem toku	12.507.653
2	40, 41, 42	437	Odhodki po denarnem toku	12.761.289
3		485/486	Presežek prihodkov/odhodkov (3=1-2)	-253.636
4	75	500	Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	0
5	50	550	Zadolževanje	0
6	44	512	Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	0
7	55	560	Odplačila dolga	0
8		572/573	Presežek X (8=3+4+5-6-7) = povečanje/zmanjšanje sredstev na računih	-253.636

b) Izračun presežka prihodkov nad odhodki po denarnem toku po ZJF

9		572	Presežek X (= povečanje sredstev na računih)	-253.636
10	R2	34	Kratkoročne obveznosti in PČR	1.313.520
11	96, 97	054, 055	Dolgoročne finančne obveznosti in druge dolgoročne obveznosti	0
12	980-(00 do 05)	056-(002-003+004-005+006-007)	Neporabljena sredstva za investicije	2.115.748
13			Znesek Y (13=9-10-11-12) = presežek po ZJF	-3.682.904

c) Izračun neporabljenih sredstev za investicije

14	980	056	Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva	5.081.921
15	00	002	Neopredmetena sredstva in dolgoročne AČR	198.430
16	01	003	Popravek vrednosti neopredmetenih sredstev	151.334
17	02	004	Nepremičnine	3.272.965
18	03	005	Popravek vrednosti nepremičnin	1.471.079
19	04	006	Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	5.149.987
20	05	007	Popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev	4.032.796
21			Neporabljena sredstva za investicije (21=14-15+16-17+18-19+20)	2.115.748

Pripravila

Direktor

Anja Pohlin, univ. dipl. ekon.

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