

ZDRAVSTVENI DOM GROSUPLJE
Pod gozdom cesta I/14
1290 GROSUPLJE

RAČUNOVODSKO POROČILO ZA LETO 2011

Oseba odgovorna za pripravo računovodskega poročila: Vera Kamnar, univ.dipl.oec.

Odgovorna oseba zavoda: Janez Mervič, dr.med.

RAČUNOVODSKO POROČILO VSEBUJE NASLEDNJE PRILOGE:

1. Priloge iz Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur.l. RS 115/02, 21/03, 134/03, 126/04 in 120/07, 124/08, 58/10, 104/10):
 - a) Bilanca stanja (priloga 1)
 - b) Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (priloga 1/A)
 - c) Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil (priloga 1/B)
 - d) Izkaz prihodkov in odhodkov – določenih uporabnikov (priloga 3)
 - e) Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka (priloga 3/A)
 - f) Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov (priloga 3/A-1)
 - g) Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov (priloga 3/A-2)
 - h) Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti (priloga 3/B)

RAČUNOVODSKO POROČILO VSEBUJE NASLEDNJA POJASNILA:

1. Pojasnila k postavkam bilance stanja in prilogam k bilanci stanja
2. Pojasnila k postavkam izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov
 - 2.1. Analiza prihodkov (konti skupine 76)
 - 2.2. Analiza odhodkov (konti skupine 46)
 - 2.3. Analiza poslovnega izida
 - 2.3.1 Pojasnila k postavkam izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka
 - 2.3.2 Pojasnila k izkazu računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov
 - 2.3.3 Pojasnila k izkazu računa financiranja določenih uporabnikov
 - 2.3.4 Pojasnila k izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti
3. Poročilo o porabi sredstev poslovnega izida iz leta 2010 in preteklih let
4. Predlog razporeditve ugotovljenega poslovnega izida za leto 2011.

1. POJASNILA K POSTAVKAM BILANCE STANJA IN PRILOGAM K BILANCI STANJA

Bilanca stanja izkazuje resnično in pošteno stanje sredstev in obveznosti do njihovih virov na dan 31.12.2011. Pri sestavi bilance smo upoštevali slovenske računovodske standarde ter stanja sredstev in obveznosti do njihovih virov uskladili z letnim popisom po stanju na dan 31.12.2011.

Celotna sredstva izkazana v bilanci stanja znašajo 2.345.722 € in so v primerjavi z letom 2010 višja za 133.448 € oz. za 6 %.

Prilogi bilance stanja sta:

- Pregled stanja in gibanja neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev
- Pregled stanja in gibanja dolgoročnih kapitalskih naložb

Naziv	leto 2011	leto 2010	index 11/10
SREDSTVA			
A. DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	912.265	875.173	104,24
B. KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	1.433.457	1.337.101	107,21
C. ZALOGE	-	-	-
AKTIVA SKUPAJ (A+B+C)	2.345.722	2.212.274	106,03
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV			
D. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	349.018	334.191	104,44
E. LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	1.996.704	1.878.083	106,32
I. PASIVA SKUPAJ (D+E)	2.345.722	2.212.274	106,03

1.1 SREDSTVA

A. DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU

Skupina	Naziv	leto 2011	leto 2010	index 11/10
	SREDSTVA			
	A. DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU(00-01+02-03+04-05+06+07+08+09)	912.265	875.173	104,24
00	Neopredmetena sredstva	100.253	90.743	110,48
01	Popravek vrednosti neopredmetenih sredstev	74.854	65.246	114,73
02	Nepremičnine	975.549	975.549	100,00
03	Popravek vrednosti nepremičnin	412.755	386.726	106,73
04	Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	1.449.151	1.326.829	109,22
05	Popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev	1.126.616	1.067.442	105,54
06	Dolgoročne kapitalske naložbe	-	-	-
07	Dolgoročna dana posojila in depoziti	-	-	-
08	Dolgoročne terjatve iz poslovanja	1.537	1.466	104,84
09	Terjatve za sredstva dana v upravljanje	-	-	-

Zdravstveni dom Grosuplje je v letu 2011 je povečal dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju za 4,48 % oz. za 37.092 €.

- **NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AČR**

Nabavna vrednost neopredmetenih sredstev so se v letu 2011 povečala za 9.510 €. Sedanja vrednost znaša 25.399 € ter se je zaradi obračunane amortizacije v letu 2011 v višini 10.709 € in izločitve v vrednosti 1.101€ zmanjšala napram letu 2010 na 25.399 €.

- **NEPREMIČNINE**

Nabavna vrednost nepremičnin se v 2011 ni povečala, zaradi obračunane amortizacije pa je popravek vrednosti večji za 6,73 % glede na leto 2010. Med nepremičninami imamo evidentirani dve stavbi z pripadajočimi zemljišči in sicer v Grosupljem in Vidmu.

- **OPREME IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA**

Nabavna vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev se je povečala za 9,22 %. Razlog je v novih nabavah, ki so bile realizirane v skupni višini 161.147 €. Največ sredstev za nove nabave pa je bilo namenjenih za nakup medicinske opreme v višini 143.929 €.

Odpisana vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev se je povečala za 5,54% v primerjavi z preteklim letom in znaša 1.126.616 €.

Sedanja vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev znaša 322.535 € in je za 24,34% večja od leta 2010.

Zavod pri opravljanju svoje dejavnosti uporablja 77,74 % odpisane opreme in jo hkrati nadomešča z novo v okviru možnosti, stopnja odpisa vseh opredmetenih in neopredmetenih osnovnih sredstev pa je 63,93%.

Med opremo so uvrščene tudi stvari drobnega inventarja z življenjsko dobo nad 12 mesecev, ki ga vodimo po sodilu istovrstnosti in oblikujemo 100% popravek vrednosti. Drobní inventar z vrednostjo pod 100 € izkazujemo na izvenbilančnih kontih skupine 99.

Redni letni popis sredstev in obveznosti do njihovih virov

Inventurna komisija je v času od 1.12.2011 do 31.12.2011 opravila popis sredstev in obveznosti do njihovih virov in jih primerjala s knjigovodskim stanjem. Pri popisu je zaradi prodaje, zastarelosti in zamenjave izločila iz uporabe sredstva in drobní inventar, katerih skupna nabavna vrednost je 39.927 €, odpisana vrednost 39.927 € in sedanjo vrednostjo 0,00 €. Zaradi prodaje je med izločenimi sredstvi za 3.342 € nabavne vrednosti osnovnih sredstev z sedanjo vrednostjo nič.

Stanje vseh sredstev in virov je bilo usklajeno z analitičnimi evidencami in podatki v glavni knjigi, kar je razvidno s priloženega inventurnega elaborata o popisu sredstev in njihovih virov po stanju na dan 31.12.2011.

- **DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA**

Dolgoročne terjatve iz poslovanja predstavljajo terjatve do kupca Instalacije Grosuplje v višini 1.553 €. Te terjatve so zaradi prisilne poravnave izkazane kot dolgoročne z dospelostjo avgust 2015.

B. KRATKOROČNA SREDSTVA IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

Skupina	Naziv	leto 2011	leto 2010	index 11/10
	B. KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (10+11+12+13+14+15+16+17+18+19)	1.433.457	1.337.101	107,21
10	Denarna sredstva v blagajni in takoj vnovčljive vrednostnice	277	248	111,69
11	Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	47.392	55.654	85,15
12	Kratkoročne terjatve do kupcev	57.143	55.653	102,68
13	Dani predujmi in varščine	13	202	
14	Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	119.872	37.463	319,97
15	Kratkoročne finančne naložbe	1.195.000	1.171.216	102,03
16	Kratkoročne terjatve iz financiranja	5.279	6.670	79,15
17	Druge kratkoročne terjatve	8.231	9.747	84,45
18	Neplačani odhodki	-	-	-
19	Aktivne časovne razmejitve	250	248	100,81

• DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI

Denarna sredstva v blagajni (kto 10) se po stanju na dan 31.12.2011 izkazujejo v višini 277 €, kar je v skladu s sklepom o blagajniškem maksimumu. Izkazano stanje je popisala tudi inventurna komisija.

• DOBROIMETJE PRI BANKAH

Dobroimetje pri bankah (kto 11) predstavljajo denarna sredstva na računih v višini 47.392 €.

• KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV

Kratkoročne terjatve do kupcev (kto 12) na dan 31.12.2011 znašajo 57.143 €. Stanje teh terjatev predstavlja le 1,33 % celotnega prihodka, kar pomeni, da se le te poravnajo v 21 dneh, oz. v skladu z pogodbenimi roki, oz. v skladu s plačilnimi pogoji zavoda. Neplačane terjatve ne ogrožajo likvidnost zavoda.

Neporavnane oz. že zapadle terjatve do kupcev na dan 31.12.2011 znašajo 1.999 €. Večinoma so to terjatve z datumom zapadlosti v mesecu novembru in decembru 2011, za katere pričakujemo plačilo v začetku leta 2012. Zaradi tega popravka terjatev v breme prihodka v letu 2011 nismo opravili. Največji terjatvi sta: terjatev do Triglav, zdravstvena zavarovalnica Ljubljana v višini 9.396 € in terjatev do Adriatic Slovenica v višini 8.270 €.

• DANI PREDUJMI IN VARŠČINE

Dani predujmi in varščine (kto 13) na dan 31.12.2011 znašajo 13 € in se nanašajo na vnaprejšnja plačila za kotizacije za seminarje.

• KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta (kto 14) znašajo skupaj 119.872 € in so v primerjavi z letom 2010 kar za 219,97 % večje. Glavni razlog za povečanje je v zadržanju plačila s strani ZZZS, ki v mesecu decembru 2011 ni izvedla tretje akontacije nakazil. Med terjatvami na tem kontu je za 975,25 € že zapadlih terjatev iz leta 2011 in so poravnane v mesecu januarju 2012. Največja odprta in še nezapadla terjatev je terjatev do ZZZS v višini 108.733 €.

Ukrepi, ki jih izvajamo za poplačilo vseh zapadlih terjatev do kupcev in uporabnikov enotnega kontnega načrta, so predvsem redno pošiljanje opominov kot tudi telefonsko opominjanje na neporavnane obveznosti kupcev

- **KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE**

Kratkoročne finančne naložbe (kto 15) predstavljajo vezani depoziti prostih denarnih sredstev v bankah v višini 1.195.000 € in so za 2,68 % večji od depozitov iz leta 2010.

- **KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA**

Kratkoročne terjatve iz financiranja (kto 16) so terjatve do bank iz naslova obresti za dane depozite .

- **DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE**

Druge kratkoročne terjatve (kto 17) so sestavljene iz terjatev refundacije boleznin in invalidnin, terjatve za vstopni DDV 8.231 €. Največja je terjatev za refundacijo boleznin od osebnih dohodkov za mesec november in december 2011 v višini 6.521 €.

- **AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE**

Aktivne časovne razmejitve (kto 19) so nastale iz naslova v naprej plačanih naročin za Uradni list in strokovnih revij za leto 2012 v višini 250 €.

C. ZALOGE

Zavod ne izkazuje nikakršnih zalog materiala in drobnega inventarja, saj so vsi materiali in drobni inventar ob nabavi takoj preneseni v uporabo.

1.2 OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

D. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

Skupina	Naziv	leto 2011	leto 2010	index 11/10
	D. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (20+21+22+23+24+25+26+28+29)	349.018	334.191	104,44
20	Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine	-	-	-
21	Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	188.047	193.718	97,07
22	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	97.966	81.919	119,59
23	Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	40.059	40.074	99,96
24	Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	22.946	18.480	124,17
25	Kratkoročne obveznosti do financerjev	-	-	-
26	Kratkoročne obveznosti iz financiranja	-	-	-
28	Neplačani prihodki	-	-	-
29	Pasivne časovne razmejitve	-	-	-

Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve so po stanju na dan 31.12.2011 večje za 4,44 % v primerjavi s stanjem na zadnji dan leta 2010.

- **KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH**

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih (kto 21) izkazane višini 188.047 € so iz naslova plač in nadomestil plač, prevozov in prehrane za mesec december 2011 in so poravnane v januarju 2012 ter obračunana delovna uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu. Te obveznosti so v primerjavi s predhodnim letom nižje za 2,93 %.

- **KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV**

Kratkoročne obveznosti (kto 22) do dobaviteljev znašajo skupaj 97.966 €. Na dan 31.12.2011 ni zapadlih obveznosti, zavod sproti oz. tekoče poravnava vse zapadle obveznosti, saj nima likvidnostnih težav. Obveznosti do dobaviteljev poravnavamo v roku od 15 do 30 dni.

- **DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI**

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja (kto 23) so ostale na ravni lanskega leta in so izkazane v višini 40.059 €. Sem sodijo nezapadle obveznosti za prispevke delodajalcev na plače in za pogodbe o delu za mesec december 2011, ki jih je zavod poravnal v januarju 2012.

- **KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA**

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta (kto 24) so v primerjavi z minulim letom višje za 24,17% in so izkazane v višini 22.946 €. Vse obveznosti so zapadle šele v letu 2012.

E. LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI

Skupina	Naziv	leto 2011	leto 2010	index 11/10
	SREDSTVA			
	E. LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (90+91+92+93+940+9410+9411+9412- 9413+96+97+980+981+985-986)	1.996.704	1.878.083	106,32
90	Splošni sklad	-	-	-
91	Rezervni sklad	-	-	-
92	Dolgoročno pasivne časovne razmejitev	59.142	60.413	97,90
93	Dolgoročne rezervacije	-	-	-
940	Sklad namenskega premoenja v javnih skladih	-	-	-
9410	Sklad premoženja v drugih pravnih osebah javnega prava, ki je v njihovi lasti, za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva	-	-	-
9411	Sklad premoženja v drugih pravnih osebah javnega prava, ki je v njihovi lasti, za finančne naložbe	-	-	-
9412	Presežek prihodkov nad odhodki	-	-	-
9413	Presežek odhodkov nad prihodki	-	-	-
96	Dolgoročne finančne obveznosti	-	-	-
97	Druge dolgoročne obveznosti	-	-	-
980	Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva	1.157.654	1.123.312	103,06
981	Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe	-	-	-
985	Presežek prihodkov nad odhodki	779.908	694.358	112,32
986	Presežek odhodkov nad prihodki	-	-	-

Lastni viri so v letu 2011 porasli za 6,321%. Med dolgoročnimi obveznostmi izkazujemo stanje samo na kontih skupine 92 in 98.

- **DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE**

Dolgoročne pasivne časovne razmejitev (kto 92) so izkazane v višini skupaj 59.142 €. V to skupino sodijo prejete donacije, namenjene nadomeščanju stroškov amortizacije za osnovna sredstva v višini 2.155 € ter dolgoročno odloženi prihodki kot razlika med amortizacijo priznana v ceni storitev oz. prihodkih in manjšo obračunano amortizacijo iz preteklih let in so izkazani v višini 56.986 €.

• **OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA**
 Obveznosti za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva (kto 980) na dan 31.12.2011 znašajo 1.157.654 € in so večja od preteklega leta za 34.342 €.

Stanje sprememb med letom so naslednja:

Saldo 1.1.2011	1.123.312 €
- zmanjšanja stroškov AM v breme 980.....	5.658 €
+ prejeta sredstva za nabavo novih OS s strani občine Grosuplje.....	40.000 €
+ prenos poslovnega izida iz preteklih let po sklepu sveta zavoda za izveden nakup osnovnih sredstev v letu 2011	- €
Saldo na dan 31.12.2011.....	1.157.654 €

Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva (kto 980) in drugi viri (kto 922) so 249.081 € višji od stanja sredstev v upravljanju. Razlika predstavlja neporabljena amortizacija (kto 110 011 in 110012).

• **PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI**

Presežek prihodkov nad odhodki (kto 985) na dan 31.12.2011 znaša 779.908 €.

Stanje sprememb med letom so naslednja:

Saldo 1.1.2011	694.358 €
+ presežek prihodkov nad odhodki za leto 2011.....	85.550 €
- prenos poslovnega izida iz preteklih let po sklepu sveta zavoda za izveden nakup na kto 980	- €
Saldo na dan 31.12.2011.....	779.908 €

V skladu s pravilnikom o načinih in rokih usklajevanja terjatev po 37. členu Zakona o računovodstvu so bile vse terjatve in obveznosti za sredstva prejeta v upravljanju po stanju na dan 31.12.2011 usklajena s stanjem terjatev za sredstva dana v upravljanje pri obeh ustanoviteljih.

Celotno premoženje, ki je v upravljanju zdravstvenega doma Grosuplje je last ustanoviteljic, to je Občine Grosuplje in Občine Dobropolje.

• **KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE**

Na kontih izvenbilančne evidence je evidentiran drobni inventar do vrednosti 100 €, z življenjsko dobo nad enim letom in je v celoti odpisan v breme prihodka, vendar je zaradi evidenc o nahajališčih voden izvenbilančno.

2. POJASNILA K POSTAVKAM IZKAZA PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV

Izkaz prihodkov in odhodkov vsebuje podatke o prihodkih in odhodkih ter poslovni izid za obračunsko in preteklo leto.

Pri ugotavljanju prihodkov in odhodkov je upoštevan načelo poslovnega dogodka. Prihodki in odhodki so razčlenjeni v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi in enotnim kontnim načrtom za proračunske uporabnike.

Priloge k izkazu prihodkov in odhodkov so:

- Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti
- Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka
- Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov
- Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov

2.1 ANALIZA PRIHODKOV

Celotni prihodek je v letu 2011 realiziran v višini 4.161.848 €, kar je za 2,24 % več od doseženega celotnega prihodka v preteklem letu in za 2,62 % večji od načrtovanih prihodkov.

	leto 2011	leto 2010	index 11/10
I. CELOTNI PRIHODEK	4.276.458	4.161.844	102,75
1. poslovni prihodki	4.243.794	4.120.736	102,99
- prihodki ZZZS - obvezno zavarovanje	3.182.532	3.102.480	102,58
- prihodki prostovoljno zavarovanje in doplačila do polne cene	566.868	534.418	106,07
- prihodki od samoplačnikov, nadstan. storitev, medicine dela..)	399.525	390.460	102,32
- prihodek od specializacij	3.224	585	551,17
- drugi javni prihodki (donacije, sofinanc. od občine, ref, plač pripr., mrliški ogledi..)	91.645	92.793	98,76
2. prihodki od financiranja	30.015	23.284	128,91
3. drugi prihodki	2.075	13.367	15,52
4. prevrednotovalni prihodki	574	4.457	12,88

• POSLOVNI PRIHODKI

V celotnem prihodu so poslovni prihodki znašali 4.243.794 € in so tudi presegli poslovne prihodke iz preteklega leta za 2,99%, kot tudi načrtovane za 2,65 %. Poslovni prihodki od poslovanja predstavljajo 99,24 % celotnih prihodkov za leto 2011 in jih sestavljajo:

Prihodki ZZZS – obvezno zavarovanje: ti v strukturi poslovnih prihodkov predstavljajo največji delež, to je 74,42% in so presegli lanske prihodke za 2,58 %. Glavni razlog za rast je v povečanju obsega odobrenih in opravljenih storitev v dejavnosti otroške dejavnosti (za 0,5 tima) in v dejavnosti ortodontije v obsegu točk za 0,2 tima. Tudi letos je dosežena 100% realizacija pogodbeno dogovorjenega obsega na vseh področjih dejavnosti, presežek realizacije točk nad planom v dejavnosti zobozdravstva za odrasle v višini 24.000 točk in v zobozdravstvu za mladino v višini 9.000 točk pa je tudi prispevalo k omenjenemu povečanju teh prihodkov.

Prihodki prostovoljnega zavarovanja, ki jih zavod pridobiva od zavarovalnic (Triglav d.d., Vzajemna zdravstvena zavarovalnica d.d., Adriatic-Slovenica) znašajo 561.711 €, kar predstavlja 13,13 % prihodkov v strukturi celotnih prihodkov in so v primerjavi z letom 2010 višji za 7,07%. Glavni razlog za rast je v povečanju obsega opravljanja **zobnih protetičnih storitev** pri odraslih, kot tudi spremenjenega deleža financiranja tovrstnih storitev, po katerem se od marca 2010 dalje zobno protetične storitve financirajo 90% iz prostovoljnega zavarovanja (preje 75%).

Prihodki od nadstandardnih storitev, samoplačnikov, medicine dela, prometa in športa in drugih storitev prodanih na trgu (tržna dejavnost) so presegli obsega prihodkov iz leta 2010 in so tako večji 2,32 % ter za 1,81 % nad planom. Povečanje obsega storitev je zabeleženo v dejavnosti medicine

dela, prometa in športa, v povečanem obsegu pa so bile opravljene predvsem samoplačniške ultrazvočne storitve. Tovrstni prihodki so financirani izključno z zasebnimi sredstvi.

Prihodki od specializacij so realizirani v višini 3.224 € ter predstavljajo povračilo stroškov specialističnega izpita za zdravnico splošne medicine, ki je v juniju 2011 zaključila specializacijo.

Drugi javni prihodki so izkazani v višini 91.645 € in so manjši od leta 2010 za 1,23 %. Razlog za zmanjšanje: v prihodkih leta 2010 je izkazano za 30.000 € sredstev za investicijsko in tekoče vzdrževanje zdravstvenega doma, ki je bilo nakazano s strani ustanoviteljice Občine Grosuplje, v letu pa tovrstnih prihodkov nismo prejeli. Med te prihodke smo evidentirali tudi prejete donacije za namene izobraževanja delavcev v višini 20.116 €, ki predstavljajo v strukturi 0,47% delež celotnih prihodkov. V letu 2010 je bil ta delež izkazan v višini 0,28 % oz. 11.836 €. Ravno zaradi 69% povečanje prejetih donacij je prispevalo, da so drugi javni prihodki za 9,74% presegli planirane prihodke.

• **PRIHODKI OD FINANCIRANJA**

Prihodki od financiranja predstavljajo obresti od vezanih depozitov pri bankah in so realizirani v višini za 28,91% več od preteklega leta ter v strukturi celotnih prihodkov zavzemajo 0,7 % delež. Razlog povišanje je v okrepitvi obrestnih mer na vezane depozite v letu 2011 kot tudi v povečanju obsega depozitov v bankah, zato so presegli tudi plan za 25,15 %.

• **DRUGI PRIHODKI**

Drugi prihodki v višini 2.075 € predstavljajo prejemki iz naslova izplačane zavarovalnine za povzročeno škodo na službenih vozilih. Ti so manjši od lanskih prihodkov kar za 84,5 %; razlog je v tem, da smo v letu 2010 prejeli nadomestilo za škodo objektu zaradi pojave toče v mesecu junija 2010.

- **PREVREDNOTOVALNI PRIHODKI:** so izkazani v višini 574 € in jih sestavljajo prihodki od prodaje osnovnih sredstev in drugi prevrednotovalni poslovni prihodki.

2.2 ANALIZA ODHODKOV

Odhodki zavoda so v letu 2011 znašali 4.190.908 €, kar je za 3,61% več kot v letu 2010 in za 2,28% več od načrtovanih ter so tako za 0,86 odstotne točke večji od rasti celotnih prihodkov.

Odhodki so razčlenjeni na :

- A. poslovne odhodke (stroški materiala in storitev, stroški dela, amortizacije in drugi stroški)
- B. odhodke financiranje
- C. druge odhodke
- D. prevrednotovalne poslovne odhodke

Poslovni odhodki v strukturi celotnih odhodkov predstavljajo kar 99,97%, ostali odhodki pa predstavljajo zanemarljiv delež celotnih odhodkov.

	leto 2011	leto 2010	index 11/10
II. ODHODKI SKUPAJ (A + B + C+D)	4.190.908	4.044.970	103,61
A. POSLOVNI ODHODKI (1+2+3+4+5+6)	4.189.536	4.042.801	103,63
1. Odhodki - mat.str.	351.596	310.029	113,41
2. Odhodki - stroški storitev	1.154.039	1.139.697	101,26
3. Stroški dela	2.551.773	2.456.523	103,88
4. Stroški amortizacije	127.808	132.816	96,23
5. Rezervacije	0	0	0,00
6. Drugi stroški	4.320	3.736	115,63
B. ODHODKI FINACIRANJA	6	107	0,00
C. DRUGI ODHODKI	1.366	3	45533,33
D. PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI	0	2.059	

- **STROŠKI MATERIALA** so realizirani za 7,77 % več od načrtovanih, prav tako so za 13,41% manjši od lanskih materialnih stroškov.

	leto 2011	leto 2010	index 11/10
1. Odhodki - mat.str.	351.596	310.029	113,41
- zdravstveni material	237.681	213.344	111,41
- stroški energije(kurivo,el,gorivo)	51.174	49.482	103,42
- odpis DI -drobno orodje	4.627	2.936	157,60
- pisarniški material	18.819	15.687	119,97
- material za čiščenje in vzdrž.OS	17.747	18.710	94,85
- časopisi in strokovna literatura	3.504	4.280	81,87
- delovna obleka in obutev	14.814	2.952	501,83
- drug material (ključi, voda,mehč.za vodo)	3.230	2.638	122,44

Največja postavka v stroških materiala predstavlja zdravstveni material, ta je večji od lanskega za 11,41%. K rasti stroškov v letu 2011 pa so največ prispevali povečani nakupi delovnih oblek in obutev, katere v pretežni meri nadomeščamo vsake 2 leti.

- **STROŠKI STORITEV** predstavljajo 27,54% delež celotnih odhodkov in so presegli stroške storitev iz leta 2010 za 1,261 %, prav tako pa so 1,34 % večji od planskih .

	leto 2011	leto 2010	index 11/10
2. Odhodki - stroški storitev	1.154.039	1.139.697	101,26
- zdravstvene storitve	158.546	155.718	101,82
- zdr.storitve zobne tehnike	277.578	248.475	111,71
- zdr.storitve - reševalec in dež.sluzba	255.308	297.780	85,74
- izobraževanje delavcev	105.557	76.917	137,23
- specializacije in šolnine	5.547	2.249	246,64
- zavarovalne premije	13.337	13.499	98,80
- pranje, čiščenje	48.172	47.762	100,86
- komunalne storitve	18.422	17.365	106,09
- PTT storitve (telefon,poštnina,el.pošta,...)	19.362	19.554	99,02
- storitve vzdr.OS in inv.vzdrževanje	74.478	84.985	87,64
- storitve AOP	26.814	30.628	87,55
- pogodbe o delu,sejnine in avtorske pog.	86.257	100.428	85,89
- stor.študentskega servisa	12.932	6.929	186,64
- druge storitve (posveti, odvetniš. stor., naročnina RTV, pregled aparatov, varovanje, založniške stor., druge storitve)	46.931	34.056	137,81
- str.reklame, reprezentance	3.383	1.819	185,98
- str.plačilnega prometa	1.415	1.533	92,30

Največji delež med stroški storitev zavzemajo stroški storitev za izvajanje zobne tehnike v zobozdravstveni dejavnosti (24,05%) ter stroški nastali v povezavi z delovanjem dežurne službe (22,12% delež); obe dejavnosti izvajamo z zunanjima izvajalcema. Med večjimi porasti stroškov v primerjavi z letom 2010 - za 37,23%, so stroški za izobraževanje zaposlenih. Ti so posledica številnejših udeležb uslužbencev na seminarjih doma in v tujini., za katere pa lahko omenimo, da so bili financirani tudi z donacijami nakazanih s strani pravnih oseb v višini 20.116 €.

Pomanjkanje in odsotnost redno zaposlenih (zdravstveno osebje) smo v letu 2011 nadomeščali z lastnimi kadrom preko izplačil delovne uspešnosti in naslova povečanega obsega dela, kar je posledično vplivali na 15%% znižanje stroškov pogodb o delu. S pogodbami o delu zaposlujejo predvsem zunanje splošne zdravnike za opravljanje dežurne službe in specialiste za izvajanje ultrazvočne diagnostike ter kader za izvajanje službe na informacijah.

Za 37,81% € več kot v letu 2010 so izkazani tudi stroški za opravljanje drugih storitev, med katere sodijo tudi stroški v zvezi z uvajanjem projekta kakovosti za pridobitev certifikata ISO 9001:2008 v višini 18.257 €.

• STROŠKI DELA

Stroški dela predstavljajo največji delež v strukturi vseh odhodkov (60,89 %). Ti so presegli načrtovane stroške dela za 2,34 %, prav tako so 3,88% večji od stroškov minulega leta.

	leto 2011	leto 2010	index 11/10
3. Stroški dela	2.551.773	2.456.523	103,88
- bruto plače in nadomestila	1.898.884	1.835.983	103,43
- obračunane nadure in dodatki za nadure	64.012	68.796	93,05
- regres, solid.pomoči, odpravnine	79.872	62.915	126,95
- davki in prispevki iz BOD	316.688	306.691	103,26
- prevoz, prehrana	156.783	148.441	105,62
- drugi stroški dela (dodatno pokojninsko zavarovanje)	35.534	33.697	105,45

V letu 2011 je realizirano povečanje plač zaradi uskladitve vrednosti plačnih razredov iz plačne lestvice v višini 25% stopnje rasti cen življenjskih potrebščin v RS, kar je pomenilo rast za 0,55%

Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur v letu je znašalo 80,4 zaposlenih in se je v primerjavi z letom 2010 povečalo za 3,4 zaposlenih iz ur oz. za 3,8%, kar je glavni razlog za dvig stroškov dela v letu 2011.

Regres za letni dopust je bil izplačan v višini 692 € na zaposlenega za polni delovni čas. Povečan obseg dela je bil izplačan v višini 39.166 €, kar je za 30,8% več kot v preteklem letu. Prejeli so ga zaposleni, ki so izvajali daljši ordinacijski čas, kot je določen s splošnim dogovorom in so realizirali povečan obseg storitev glede na dogovorjeni plan.

Nadomestila osebnih dohodkov za boleznine v breme zavoda so bila izplačana za 5.736 delovnih ur in v višini 48.569 €, v breme ZZZS za 4.535 delovnih ur oz. 55.323 € ter v breme ZPIZ-a za 1.040 delovnih ur oz. za 7.213 €. Boleznine v letu 2011 predstavljajo skupaj 6,54% obračunanih delovnih ur, v letu 2010 pa 6,04 % delež.

• AMORTIZACIJA

Stroški amortizacije so za leto 2011 izkazani v višini 127.808 € in so bili za 3,77 % nižji od doseženih v letu 2010 ter za 5,33% nižji od načrtovanih. Delež amortizacije v celotnih odhodkih znaša 3,05%. Glavni

razlog za odmik realizacije od plana je v tem, da smo v letu 2011 realizirali le 73,13% nakup planiranih osnovnih sredstev.

Amortizacija je obračunana po predpisanih stopnjah v znesku 134.737 :

- Del amortizacije, ki je bil vračunan v ceno znaša 127.808 € (končni saldo kto 462)
- Del amortizacije, ki je bil knjižen v breme obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje znaša 5.657 € (podskupina 980)
- Del amortizacije v breme sredstev prejetih donacij znaša 1.272 € (podskupina 922)

• DRUGI STROŠKI

	leto 2011	leto 2010	index 11/10
6. Drugi stroški	4.320	3.736	115,63
- sodne takse in članarine	3.246	3.196	101,56
- stavbno zemljišče	551	540	102,04
- prispevek za spodbujanje zaposl.inval.	523	0	0,00

Druge stroške v pretežni meri sestavljajo članarine Združenju zdravstvenih domov v višini 3.246 €, manjši del teh stroškov pa so stroški za stavbno zemljišče ter prispevek za spodbujanje invalidov.

- **ODHODKI FINANCIRANJA** so izkazani v zanemarljivem znesku
- **DRUGI ODHODKI** v višini 1.365 € predstavljajo stroške pogodbene kazni zaradi nepravilnosti, ki so bile izrečene pri rednem finančno-medicinskem nadzoru v dispanzerju za žene, v otroškem dispanzerju in zobni dejavnosti za odrasle.
- **PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI**

V letu 2011 prevrednotovalnih poslovnih odhodkov ne beležimo.

2.3 ANALIZA POSLOVNEGA IZIDA

Zdravstveni dom Grosuplje je poslovno leto 2011 zaključil s pozitivnim poslovnim izidom. Razlika med prihodki in odhodki za leto 2011 se izkazuje v višini 85.550 € presežka prihodkov nad odhodki. Doseženi poslovni izid je za 26,80 % manjši od doseženega v preteklem letu.

• DAVEK OD DOHODKA

Pridobitni prihodki za leto 2011 se izkazujejo v višini 1.080.520 € in predstavljajo 25,267 % delež vseh prihodkov. Z istim deležem so izračunani tudi pridobitni odhodki, ki so realizirani v višini 1.058.905 €. Z upoštevanjem vseh zakonskih davčnih olajšav se ne izkaže pozitivne osnove za izračun davka, zato se davek od dohodka za leto 2011 ne obračuna.

	PRIDOBITNI PRIHODKI	NEPRIDOBITNI PRIHODKI	SKUPAJ
4.276.458,22			
I. CELOTNI PRIHODEK	1.080.520,90	3.195.937,32	4.276.458,22
- DONACIJE+OBČINA	0,00	28.116,22	28.116,22
- REF.SPEC.+PRIPRAVNIKOV	0,00	60.386,47	60.386,47
- OBRESTI TRR(cel kto 762000,1)	0,00	78,83	78,83
- OBRESTI NA DEPOZITE (kto 762009)	28.936,27	1.000,00	29.936,27
- OSTALI PRIHODKI	1.051.584,63	3.106.355,80	4.157.940,43
razmerje med pridobitnimi in nepridobitnimi prihodki	25,267	74,733	100,000
II. CELOTNI ODHODKI SKUPAJ	1.058.905,14	3.132.002,77	4.190.907,91

Glede na to, da se davek od dohodka za leto 2011 ne obračuna, je poslovni izid kot presežek prihodkov nad odhodki izkazan v višini v višini 85.550 €. Doseženi poslovni izid je za 26,80 % manjši od doseženega v preteklem letu in za 22,59% % večji od planiranega.

Poslovni izid v višini 85.550€ v izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov ni enak poslovnemu izidu v bilanci stanja na podskupini 985, ki je izkazan v višini 779.908 €. Ta je večji za 694.358 €, razlika pa izhaja zaradi nerazporejenega poslovnega izida oz. neporabljenega poslovnega izida iz preteklih let.

2.3.1 POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA

Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka služi spremljanju gibanja javno finančnih prihodkov in odhodkov.

	LETO 2011	LETO 2010	ind.11/10
Prihodki iz sredstev javnih financ	3.170.284	3.087.613	102,68
Drugi prih. za izvajanje dejavnosti javne službe	611.656	608.990	100,44
Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	413.409	399.160	103,57
I. CELOTNI PRIHODKI	4.195.349	4.095.763	102,43
Odhodki za izvajanje javne službe	3.814.326	3.668.926	103,96
Odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu	398.299	380.000	104,82
II. CELOTNI ODHODKI	4.212.625	4.048.926	104,04
III. POSLOVNI IZID-denarni tok	- 17.276	46.837	- 36,89
IV. POSLOVNI IZID-obračunski tok	85.550	116.874	73,20

V izkazu denarnega toka se izkazuje presežek odhodki nad prihodki v višini 17.276 €, medtem ko se v izkazu prihodkov in odhodkov po obračunskem toku beleži presežek prihodkov nad odhodki v višini 85.550 €.

Prihodke po načelu denarnega toka smo v letu 2011 evidentirali na javno in tržno dejavnost po načelu nastanka oz. kakor so dejansko prihajali prilivi. Tako znaša delež prihodkov ustvarjenem na trgu 9,85 %, delež prihodkov javne službe pa 90,15 % glede na skupne prihodke. Ta razmerja oz. deleži pa so bili uporabljeni tudi za razmejevanje odhodkov na javno službo in odhodke tržne dejavnosti.

2.3.2 POJASNILA K IZKAZU FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV IN

2.3.3 POJASNILA K IZKAZU RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV

V obeh izkazih se podatki ne izkazujejo, saj se zavod ne zadolžuje, prav tako pa ne daje posojil.

2.3.4 POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI

Poleg javne službe opravlja ZD Grosuplje tudi dejavnost prodaje blaga in storitev na trgu.

	leto 2010			leto 2011			ind. prihodkov 11/10
	prihodki	odhodki	poslovni izid	prihodki	odhodki	poslovni izid	
javna služba	3.771.384	3.665.552	105.832	3.876.933	3.800.399	76.534	102,80
tržna dejavnost	390.460	379.418	11.042	399.525	390.509	9.016	102,32
skupaj zavod	4.161.844	4.044.970	116.874	4.276.458	4.190.908	85.550	102,75

Tako je bilo v letu v letu 2011 v skupnih prihodkih realizirano za 9,318 % prihodka s prodajo blaga in storitev na trgu, v letu 2010 pa je bil delež izkazan v višini 9,382%. Zaradi povečanega obsega opravljenih storitev, so se prihodki iz naslova javne službe povečali za 2,8 %, prav tako so se prihodki tržne dejavnosti zaradi večjega obsega samoplačniških storitev in v dejavnosti medicine dela povečali za 2,32 % v primerjavi z letom 2010.

Pri razmejitvi prihodkov na dejavnost javne službe in tržno dejavnost smo upoštevali Navodila Ministrstva za zdravje (št. 012-11/2010-20 z dne 15.12.2010).

	JAVNA SLUŽBA	TRŽNA DEJAVNOST	SKUPAJ
I. CELOTNI PRIHODEK	3.876.933	399.525	4.276.458
1. poslovni prihodki	3.844.269	399.525	4.243.794
- prihodki ZZZS - obvezno zavarovanje	3.182.532	0	3.182.532
- prihodki prostovoljno zavarovanje in doplačila do polne cene	566.868	0	566.868
- prihodki od samoplačnikov, nadstand.storitev,medicine dela...)	0	399.525	399.525
- prihodek od specializacij	3.224	0	3.224
- drugi javni prihodki (donacije, sofinanc.od občine, ref.plač pripravnikov, mrliški ogledi..)	91.645	0	91.645
2. prihodki od financiranja	30.015	0	30.015
3. drugi prihodki	2.075	0	2.075
4.prevrednotovalni prihodki	574	0	574
razmerje med tržno dejavnostjo in javno službo			9,318
II. CELOTNI ODHODKI	3.800.399	390.509	4.190.908

Sodila za razvrščanje prihodka ustvarjenega s prodajo blaga in storitev na trgu in javno službo so enaka sodilom, ki jih je določilo Ministrstvo za zdravje RS in jih spremljamo ločeno, kot so bili dejansko ustvarjeni.

Prihodek od prodaje blaga in storitev na trgu v našem zavodu predstavljajo: prihodki od samoplačnikov, cepljenja, prihodki medicine dela, prometa in športa, refundacija plač s strani Zdravstvenega doma Ivančna Gorica in druge storitve, ki so financirane z zasebnimi sredstvi, najemnina poslovnih prostorov.

Preostali poslovni prihodki se nanašajo na javno službo. Finančni prihodki, drugi prihodki in prevrednotovalni poslovni prihodki so izkazani med prihodki od opravljanja javne službe.

Odhodke zavoda pa zaradi narave dela ni mogoče deliti po dejanski porabi. Pri razmejevanju odhodkov smo, kot sodilo uporabili razmerje med prihodki, doseženimi pri opravljanju dejavnostim javne službe in

tistimi, ki so doseženi pri prodaji blaga in storitev na trgu (javna služba 90,682 % in tržna dejavnost 9,318 %).

	JAVNA SLUŽBA	TRŽNA DEJAVNOST	SKUPAJ
II. CELOTNI ODHODKI	3.800.399	390.509	4.190.908
1. Stroški materiala	318.834	32.762	351.596
2. Stroški storitev	1.046.506	107.533	1.154.039
3. Stroški dela	2.313.999	237.774	2.551.773
- plače in nadomestila plač	1.812.215	186.214	1.998.429
- prispevki za socialno varnost	287.179	29.509	316.688
- drugi stroški dela	214.604	22.052	236.656
4. Amortizacija	115.899	11.909	127.808
5. Rezervacije	0	0	0
6. Drugi stroški	3.917	403	4.320
7. Finančni odhodki	5	1	6
8. Drugi odhodki	1.239	127	1.366
9. Prevrednotovalni poslovni odhodki	0	0	0
III. PRESEŽEK PRIHODKOV PRED OBDAVČITVIJO	76.534	9.016	85.550
10. Davek od dohodka	0	0	0
IV. PRESEŽEK PRIHODKOV PO OBDAVČITVI	76.534	9.016	85.550

Poslovni izid leta 2011 dosežen pri izvajanju javne službe znaša 76.534 €, iz naslova izvajanja tržne dejavnosti pa 9.016 €.

V letu 2011 je bilo izkazanih za 13.500,00 € stroškov za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu, kar znaša 99,93 % dovoljenega obsega sredstev od dosežene razlike med prihodki in odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu v letu 2011.

ELEMENTI ZA DOLOČITEV DOVOLJENEGA OBSEGA SREDSTEV ZA DELOVNO USPEŠNOST IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU

za leto 2011

	znesek v €
1. Presežek prihodkov nad odhodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	9.016,00
2. Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	13.500,00
3. Osnova za določitev obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (1 + 2)	22.516,00
4. Dovoljeni obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (60%×3)	13.509,60
5. Razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (4 - 2)	9,60
izplačan % dovoljenega obsega sredstev (2 / 4)	99,93

3. POROČILO O PORABI SREDSTEV POSLOVNEGA IZIDA V SKLADU S SKLEPI SVETA ZAVODA

Svet zavoda na seji sveta zavoda pri obravnavi letnega poročila za leto 2010 ni sprejel sklepa o porabi presežka prihodkov nad odhodki iz leta 2010 za namene investicijskih vlaganj v letu 2011, temveč je ta ostal nerazporejen.

4. PREDLOG RAZPOREDITVE UGOTOVLJENEGA POSLOVNEGA IZIDA ZA LETO 2011

Sredstva poslovnega izida – presežek prihodkov nad odhodki za leto 2011 v znesku 85.550,31 € ostaja nerazporejen.

direktor:
Janez Mervič, dr.med.

Priloge:

1. Bilanca stanja na dan 31.12.2011
2. Stanje in gibanje neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev
3. Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil
4. Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov od 01.01.2011 do 31.12.2011
5. Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti od 01.01.2011 do 31.12.2011
6. Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka od 01.01.2011 do 31.12.2011
7. Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov od 01.01.2011 do 31.12.2011
8. Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov od 01.01.2011 do 31.12.2011