



Zdravstveni dom  
Slovenske Konjice  
Mestni trg 17  
3210 Slovenske Konjice



# LETNO POROČILO 2015

## VSEBINA

1. POSLOVANJE IN DELO ZD – POROČILO DIREKTORJA.....	2
1.1. Fizični obseg storitev .....	4
1.1.1. Doseganje fizičnega obsega .....	4
1.2. Opis po dejavnostih .....	5
1.3. Nabava osnovnih sredstev in drobnega inventarja .....	7
1.4. Zaposlovanje in izraba delovnega časa .....	8
1.4.1. Pregled izkoriščenosti delovnega časa .....	8
1.5. Kvaliteta dela, izobraževanje in ostalo .....	9
1.6. Zaključek in komentar vsebinskega dela poročila.....	10
2. RAČUNOVODSKO IN FINANČNO POROČILO O POSLOVANJU ZD.....	11
2.1. Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu fakturirane realizacije.....	12
2.1.1. Prihodki.....	13
2.1.2. Odhodki.....	15
2.1.3. Presežek prihodkov nad odhodki .....	20
2.2. Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti po načelu fakturirane realizacije .....	20
2.3. Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka .....	23
2.4. Bilanca stanja.....	24
2.5. Kazalniki poslovanja .....	26
3. ZAKLJUČEK .....	28

## SEZNAM TABEL

Tabela 1: Pregled doseganja fizičnega obsega .....	4
Tabela 2: Pregled obračunane in porabljene amortizacije za leto 2015 .....	7
Tabela 3: Pregled izkoriščenosti delovnega časa .....	8
Tabela 4: Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu fakturirane realizacije v € .....	12
Tabela 5: Struktura prihodkov.....	14
Tabela 6: Struktura odhodkov .....	16
Tabela 7: Pregled stroškov materiala in storitev .....	16
Tabela 8: Seznam nabav v letu 2015.....	18
Tabela 9: Primerjava izplačil po oblikah dela .....	19
Tabela 10: Razmerje med javno službo in tržno dejavnostjo.....	21
Tabela 11: Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti.....	22
Tabela 12: Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka .....	24
Tabela 13: Bilanca stanja na dan 31.12.2015 v €.....	25
Tabela 14: Kazalniki poslovanja .....	26

# 1. POSLOVANJE IN DELO ZD – POROČILO DIREKTORJA

Zdravstveni dom Slovenske Konjice (v nadaljevanju ZD) je javni zdravstveni zavod, katerega ustanoviteljice so občine Slovenske Konjice, Zreče in Vitanje. ZD izvaja osnovno zdravstveno dejavnost v skladu s 7. in 9. členom Zakona o zdravstveni dejavnosti v sodelovanju z zasebnimi zdravstvenimi delavci in zdravstvenimi sodelavci, ki na podlagi koncesije opravljajo javno službo v skladu z njihovo koncesijsko pogodbo.

ZD opravlja dejavnost na področjih, ki z organizacijskega in poslovnega vidika predstavljajo naslednje programe:

- Osnovna zdravstvena dejavnost
- Specialistična zdravstvena dejavnost
- Zobozdravstvena dejavnost za mladino in odrasle
- Zdravstvena nega
- Program trženja storitev
- Nemedicinska dejavnost.

ZD navedene dejavnosti izvaja na lokacijah v Slovenskih Konjicah, Ločah in Zrečah. Na podlagi statuta ZD so organi ZD: Svet ZD, direktor, strokovni vodja in Strokovni svet.

Svet zavoda šteje devet članov, vodi ga Mateja Rebernak, mag. manag.. Funkcijo direktorja v drugem mandatu opravlja Darko Ratajc, univ.dipl.ekon., funkcijo strokovnega vodje pa zdravnica Mihaela Pugelj, dr.med., spec. spl.medicine.

Želja in naloga vodstva in zaposlenih v zavodu je stalna rast kvalitete in obsega zdravstvenih storitev. Kljub globalni recesiji, ki je močno posegla tudi na delovanje zdravstva, ocenjujemo, da so bili cilji v letu 2015 na veliki večini področij doseženi, marsikje tudi preseženi. Kljub varčevalnim ukrepom, ki so kumulativno v nekaj letih na področju primarnega zdravstva znižali cene storitev za skoraj 15%, smo uspeli z organizacijo in gospodarnim poslovanjem zagotoviti pozitivno poslovanje in investicije v nujno potrebno opremo.

Pomemben element poslovne politike zavoda v preteklem letu je bila skrb za kakovost zdravstvenih storitev, tako strokovna s pridobitvijo certifikata ISO 9001, kot v smislu zagotavljanja kvalitetnih odnosov med osebjem in pacienti. To je bilo potrjeno tudi z izvedeno anketo o zadovoljstvu uporabnikov storitev, ki so celotnemu zavodu namenili standardno visoko oceno.

## ZAKONSKE IN DRUGE PRAVNE PODLAGE, KI POJASNJUJEJO DELOVNO PODROČJE ZAVODA:

### a) Zakonske podlage za izvajanje dejavnosti zavodov:

- Zakon o zavodih (Uradni list RS, št. 12/91, 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),
- 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),

- Zakon o zdravniški službi (Uradni list RS, št. 72/06-UPB3, 15/08-ZPacP, 58/08, 107/10-ZPPKZ, 40/12-ZUJF),
- Določila Splošnega dogovora za leto 2015 z aneksi,
- Pogodbe o izvajanju programa zdravstvenih storitev za pogodbeno leto 2015 z 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 in 55/15 – ZFisP),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2014 in 2015 (Uradni list RS, št. 101/13, 9/14 – ZRTVS-1A, 25/14 – ZSDH-1, 38/14, 84/14, 95/14 – ZUJF-C, 95/14, 14/15, 46/15 in 55/15),
- 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 zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07, 102/10),
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 104/10, 104/11),
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14 in 100/15)
- 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),
- 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),
- Uredba o načinu priprave kadrovskega načrta posrednih uporabnikov proračuna in metodologiji spremljanja njihovega izvajanja za leti 2014 in 2015 (Uradni list RS, št. 12/14 in 52/14),
- Uredba o delovni uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (Uradni list RS, št. 97/09, 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 zavodov na javno službo in tržno dejavnost Ministrstva za zdravje (št. dokumenta 012-11/2011-20 z dne 15. 12. 2010)

c) Interni akti zavoda.

## 1.1. Fizični obseg storitev

Zastavljene cilje, ki izhajajo iz poslanstva ZD in so bili določeni in finančno ovrednoteni s pogodbo z ZZZS za leto 2015, ter opredeljeni v Poslovnem načrtu za leto 2015, je ZD realiziral v obsegu, kot je prikazano v tabeli doseganja fizičnega obsega. Poleg prihodkov iz naslova obveznega zavarovanja in prostovoljnega zavarovanja, ki predstavljajo v strukturi prihodkov večinski del, je ZD ustvarjal del prihodkov tudi na trgu, predvsem na področju medicine dela in odraslega zobozdravstva. Planiran fizični obseg dela je bil v večini dejavnosti v celoti realiziran, marsikje tudi presežen. ZD Slovenske Konjice je v začetku leta pridobil povečanje programa antikoagulantne ambulante iz 0,24 na 0,30 tima.

### 1.1.1. Doseganje fizičnega obsega

Tabela 1: Pregled doseganja fizičnega obsega

Dejavnost	Realizacija 2014	Plan 2015	Realizacija 2015	Indeks 3 : 1	Indeks 3 : 2
	1	2	3	4	5
<b>SPLOŠNA MEDICINA</b>					
Splošne.ambulate	76.921	67.905	83.400	108,42	122,82
Šolski d. preventiva	11.841	11.449	13.454	113,62	117,51
Šolski d. kurativa	25.921	31.333	25.164	97,08	80,31
Dispanzer za žene (K,P)	17.866	26.837	20.628	115,46	76,86
Socialni zavod	17.381	14.294	17.224	99,10	120,50
<b>SKUPAJ KOLIČNIKI</b>	<b>149.930</b>	<b>151.818</b>	<b>159.870</b>	<b>106,63</b>	<b>105,30</b>
<b>OSTALE DEJAVNOSTI</b>					
Antikoagulantna ambulanta	17.637	15.614	17.991	102,01	115,22
Fizioterapija	2.552	2.191	2.308	90,44	105,34
Patronažna sl.	4.590	4.590	4.863	105,95	105,95
Okulist	9.520	10.444	10.261	107,78	98,25
RTG	12.808	12.777	12.777	99,76	100,00
UZ	25.725	27.203	22.683	88,17	83,38
DMZ	7.056	6.457	8.546	121,12	132,35
<b>ZOBOZDRAVSTVO</b>					
Mladinsko zobozdravstvo	33.149	33.306	33.446	100,90	100,42
Odraslo zobozdravstvo	157.140	135.612	163.413	103,99	120,50
<b>SKUPAJ TOČKE</b>	<b>190.289</b>	<b>168.918</b>	<b>196.859</b>	<b>103,45</b>	<b>116,54</b>
<b>REŠEVALNA SLUŽBA V KILOMETRIH</b>					
dializni prevozi	151.525	150.000	153.778	101,49	102,52
nujni prevozi	14.513	16.000	12.507	86,18	78,17
nenujni s spremljevalcem	232.063	235.000	155.221	66,89	66,05
sanitetni prevozi	155.297	160.000	275.572	177,45	172,23
<b>SKUPAJ PREVOZI (V KM)</b>	<b>553.398</b>	<b>561.000</b>	<b>597.078</b>	<b>107,89</b>	<b>106,43</b>

## 1.2. Opis po dejavnostih

Ambulante **splošne medicine** in šolski dispanzer:

nizek indeks glavarine, ki je konec leta 2012 znašal komaj 70,89 % se je v letu 2015 povečal na 80,34. To je posledica povečanega vpisa pacientov v vseh ambulantah, predvsem v šolski. Število pacientov se je v letu 2015 povečalo za 178 in zato je posledično višji tudi indeks glavarine konec leta. Obseg opravljenih storitev se je v dejavnosti splošne medicine in šolskega dispanzerja povečal za 4,6 % primerjalno s preteklim letom. Uspešno so delovale tudi vse tri referenčne ambulante. **Šolska ambulanta** je v tekočem šolskem letu izvajala preventivne preglede za vse osnovne šole v občini, za dijake strokovne šole Zreče ter gimnazije Slovenske Konjice. Pogodbeni obseg storitev na področju preventive je bil dosežen v obsegu 117,51%. Pogodbeni obseg kurativnih obiskov je bil realiziran v obsegu 80,31 %, približno enako kot tudi v letu 2014. S tem je bil zagotovljen v splošnem dogovoru določen potreben obseg opravljenih storitev za celotno plačilo programa.

V **dispanzerju za žene** je bilo konec leta opredeljenih 4512 pacientk, kar je 38 manj kot leto prej. Posledično se je minimalno zmanjšal indeks glavarine te ambulante, ki je konec leta znašal 75,77 %. Zaradi bolezni in po smrti ginekologa dr. Gračaka je ambulanta celo leto delovala z nadomestnimi zdravniki, predvsem iz bolnice Ptuj. Kljub temu je ambulanta izvedla planirane preventivne in kurativne preglede v obsegu, ki so zagotovili njeno normalno financiranje. Organizirane in vodene so bile posvetovalnica za nosečnice, izvajale so se posvetovalnice za mladoletnice in kontracepcijo.

V **socialnem zavodu** je ambulanto pogodbeno vodila upokojena zdravnica Branovič Jadranka. Pogodbeni obseg storitev je bil presežen za 20,5 %. Pri delu ambulante ni bilo nikakršnih problemov.

**Trombotestna** ambulanta je obratovala 2 krat tedensko, dejavnost je izvajala dr. Mihaela Pugelj, ob njeni odsotnosti so se vključevali pogodbeni zdravniki. Najpogostejši razlogi obiska so bili preddvorna fibrilacija, aortna stenoza ter embolija in tromboza arterij udov. Pogodbena obveznost je bila, kljub za 0,06 povečani koncesiji v letu 2015, presežena za 15,22 %.

ZD ima priznane 3,4 koncesije za izvajanje **patronažne** službe. Izvajale so jo tri mag. zdravstvene nege. Poleg njih so v občini Slov. Konjice še tri zasebnice, v občini Zreče dve in v Vitanju ena. Vsaka patronažna medicinska sestra ZD Slovenske Konjice pokriva teren s cca. 2600 prebivalci. Pogodbeni obseg dela za leto 2015 je bil presežen za 5,95 %. Populacija pacientov je starejša, zaradi narave dela se je patronažna služba povezovala tudi s socialno službo in negovalkami na terenu.

**Okulistična ambulanta** je obratovala 1x tedensko, dejavnost je izvajal dr. Zelič Branko. Fizični obseg dela je bil dosežen 98,25 %. Ambulanto smo fizično prestavili iz šolske ambulante v prvo nadstropje in hkrati zanjo zagotovili lastno opremo.

ZD Slovenske Konjice ima priznane 0,15 koncesije **rentgena**, pogodbeno kot radiolog sodeluje dr. Branovič. Obseg opravljenega dela po pogodbi je bil realiziran v celoti. Pomembno se je povečal obseg storitev slikanja zob.

V **UZ specialistični ambulanti** so se izvajale vse vrste preiskav, poudarek pa je bil na pregledu dojk, mehkih tkiv in skeleta. V ambulanti smo zagotavljali z uredbo določene najdaljše čakalne dobe za različne stopnje nujnosti preiskav. Storitve so izvajali pogodbeni zdravniki specialisti Ačkun, Branovič, Pisanec in Četina. Koncesija je priznana v obsegu 0,5. Obseg dela po pogodbi z ZZZS je bil realiziran le 83,38 %. To je posledica izpada UZ preiskav dojk, ker sta dva pogodbena zdravnika prekinila sodelovanje.

Ambulanta **medicine dela** je obratovala 2x tedensko s pogodbeno zdravnico. Obseg storitev se je primerjalno s preteklim letom povečal.

Delo v **odraslih zobnih ambulantah** je tekom leta potekalo nemoteno. Pomembno je bil presežen pogodbeni obseg storitev in sicer za 20,50 %, predvsem na področju protetike. Poleg tega je bilo dodatno opravljeno veliko nadstandardnih in samoplačniških storitev. V konjiški ambulanti smo zamenjali dotrajan zobozdravstveni stol.

**Mladinska zobozdravstvena ambulanta** je delovala na dveh lokacijah in sicer na OŠ ob Dravinji (3x tedensko) ter na OŠ Loče (2x tedensko). Poleg preventivnih sistematskih pregledov v osnovnih šolah so se redno opravljali pregledi triletnikov. Pogodbena obveznost za leto 2015 je bila v celoti realizirana.

ZD Slovenske Konjice ima priznane 3,85 koncesije **fizioterapije**. Največ je bilo realiziranih elektro terapij, razgibavanj in terapij z ultrazvokom. Pogodbeni obseg storitev je bil presežen za 5,34 %, nismo pa dosegli zahtevanega pogoja število primerov, kar je imelo tudi finančne posledice.

**Služba za NMP in NZV** je v letu 2015 skrbela za zdravstveno varstvo in reševalne prevoze občanov vseh treh občin 24 ur na dan. V letu 2015 je bilo skupaj obračunanih 597.078 km prevozov, kar je za 7,89% več kot preteklo leto. V strukturi prevozov so se pomembno zmanjšali reševalni prevozi s spremljevalcem (procent doseganja 66,89 glede na leto 2014) zaradi sprememb pravic pacientov do teh prevozov. So se pa pomembno povečali sanitetni prevozi in sicer za 77,45 % primerjalno s preteklim letom.

Na terenu so ekipe NMP v letu 2015 opravile 836 intervencij z urgentnim vozilom, kar je več kot leto poprej in 186 nujnih hišnih obiskov. V urgentno in dežurno službo so se vključevale štiri zdravnice ZD in večina zdravnikov koncesionarjev iz vseh treh občin.

V **laboratoriju** smo preteklo leto izvedli zamenjavo biokemijskega analizatorja. Delo v laboratoriju je bilo, zaradi bolniške odsotnosti njenega vodje, med letom moteno. Z novo zaposlitvijo so se razmere uredile. Pričeli smo z novimi preiskavami predvsem na področju biokemije. To bo ugodno vplivalo na poslovanje te enote, saj smo tovrstne preiskave naročali v zunanjih laboratorijih. Kakovost dela se je zagotavljala s predpisanimi notranjimi in zunanjimi kontrolami kakovosti dela in opreme. V letu 2015 so se opravljale laboratorijske preiskave za vse zdravnike ZD, sodelovalo se je tudi s koncesionarji, sicer v zelo različnem obsegu. Obseg dela v laboratoriju se je v letu 2015 povečal zaradi novih referenčnih ambulant.

Zdravstveni dom Slovenske Konjice je v letu 2015 izvajal **zdravstveno vzgojo** otrok in mladostnikov ob sistematskih pregledih ter na terenu po šolah. Vključeni so bili otroci osnovnih šol in podružnic vseh treh občin. Prav tako so bili v program vključeni dijaki srednjih šol in varovanci vrtcev. Vsebina programov zdravstvene vzgoje je bila prilagojena

starosti otrok in mladostnikov. V letu 2015 se je izvedlo 52 delavnic po programu CINDI (ohranjanje zdravja, dejavniki tveganja, test hoje, zdrava prehrana, telesna dejavnost, zdravo hujšanje, opuščam kajenje). Skupaj se je delavnic udeležilo 580 oseb. Poleg rednega programa so se izvajale delavnice tudi v podjetjih.

Šola za bodoče starše je namenjena vsem, ki pričakujejo otroka in v času prve nosečnosti je obisk obvezen. Šola za starše je potekala enkrat mesečno v treh zaporednih dneh. V tečaj sta se vključevala tudi psiholog in farmacevt.

Program **zobozdravstvene preventive** zajema celotno predšolsko, osnovnošolsko, srednješolsko in splošno populacijo. Izvaja se tudi v programu šole za bodoče starše. Temelji na preventivnih ukrepih s katerimi se želi doseči visoka raven ozaveščenosti vseh starostnih skupin prebivalstva in posledično padanje obolevnosti zobovja. Program se izvaja v zdravstvenem domu, vrtcih, na osnovnih ter srednjih šolah ter v preventivnem kabinetu.

### 1.3. Nabava osnovnih sredstev in drobnega inventarja

Tabela 2: Pregled obračunane in porabljene amortizacije za leto 2015

Z.š.	Besedilo	Znesek v EUR
1.	Razpoložljiva sredstva amortizacije na dan 31.12.2014	-76,488
2.	Obračunana amortizacija 2015	166.576
3.	Zmanjšanje amortizacije v breme drugih virov	-18.521
4.	Skupaj razpoložljiva amortizacija 2015 (2+1-3)	71.567
5.	Porabljena lastna sredstva amortizacije v letu 2015	-184.344
6.	Razpoložljiva amortizacija na dan 31.12.2015 (4-5)	-112.777

V sprejetem planu za leto 2015 je bilo planirano 203.000 € sredstev za investicije v osnovna sredstva in drobni inventar. Izven sprejetega plana so se med letom pojavile potrebe po dodatnih nabavah (vozilo za sanitetne prevoze), zato je bilo v letu 2015 za te namene porabljenih 214.510 €. Priznana amortizacija v cenah storitvah, ki jih določa ZZZS, se je v letu 2015 povečala za 25%, vendar kljub temu ne zadostuje potrebam investiranja oziroma zamenjavi iztrošenih osnovnih sredstev. Večina porabljenih finančnih sredstev je bilo lastnih, občine ustanoviteljice so prispevale 29.628 € namensko za nakup reševalnega vozila. Več porabljena sredstva od razpoložljivih so bila zagotovljena iz presežka prihodkov. Pregled nabav prikazujemo v finančnem delu poročila. Vse planirane nabave osnovnih sredstev za leto 2015 so bile realizirane.



## 1.4. Zaposlovanje in izraba delovnega časa

### 1.4.1. Pregled izkoriščenosti delovnega časa

Tabela 3: Pregled izkoriščenosti delovnega časa

Oblika izplačila	Doseženo I - XII/2014		Doseženo I - XII/2015		Indeks 4 : 2
	Št. ur	Struktura	Št. ur	Struktura	
0	1	2	3	4	5
<b>Redno delo</b>	<b>102.950</b>	<b>71,9</b>	<b>106.134</b>	<b>73,3</b>	<b>101,9</b>
<b>Nadure (brez dežurstva)</b>	<b>3.278</b>	<b>2,2</b>	<b>2.868</b>	<b>2,0</b>	<b>87,4</b>
<b>Nadomestila</b>	<b>20.278</b>	<b>14,1</b>	<b>20.128</b>	<b>13,9</b>	<b>99,2</b>
Od tega:					
-letni dopust	15.277	10,6	16.327	11,3	106,8
-strok. izobraževanje	940	0,6	879	0,7	93,5
-izredni dopust	124	0,1	168	0,1	135,4
-državni praznik	3.937	2,8	2.754	1,8	69,9
<b>Boleznine</b>	<b>4.297</b>	<b>3,0</b>	<b>8.694</b>	<b>5,9</b>	<b>202,3</b>
Od tega:					
-do 30 dni	2.084	1,4	4.758	3,2	228,3
-nad 30 dni, nega, spremstvo, krvodajalske akcije.	2.213	1,6	3.936	2,7	177,8
Skr.del. čas invalidov	0	0			
<b>Porodniška</b>	<b>7.569</b>	<b>5,2</b>	<b>2.108</b>	<b>1,4</b>	<b>27,8</b>
<b>Dežurstvo</b>	<b>4.705</b>	<b>3,6</b>	<b>5.136</b>	<b>3,5</b>	<b>109,1</b>
<b>SKUPAJ URE – FOND</b>	<b>135.508</b>		<b>137.064</b>		
<b>SKUPAJ Z NADURAMI IN DEŽURSTVOM</b>	<b>143.077</b>	<b>100,0</b>	<b>145.068</b>	<b>100,0</b>	<b>101,3</b>
<b>Povprečno število zaposlenih *</b>					
- Na podlagi fonda ur	60,2		62,7		104,1
- Na podlagi vseh opravljenih ur	63,8		66,6		104,3

\*skupne ure zmanjšane za ure porodniške in boleznine nad 30 dni

Na dan 31.12.2015 je bilo v ZD 65 zaposlenih, kar je enako kot preteklo leto. Redno zaposlenih je bilo 54 delavcev (od tega dva za polovičen delovni čas), 11 jih je bilo zaposlenih za določen čas, od tega štirje pripravniki in dve specializantka družinske medicine. Iz strukture izkoriščenosti delovnega časa ugotavljamo, da se je v letu 2015 povečal obseg rednega dela, pomembno pa so se povečale bolniške odsotnosti. Obseg ur dežurstev je nekoliko višji, saj se je dežurno službo dodatno vključevale dve zdravnici zaposleni v ZD.

Na podlagi fonda ur ugotavljamo, da je povprečno število zaposlenih primerjalno s preteklim letom povečalo za 4,3%, kar je posledica zaposlitve nove specializantke družinske medicine in med letom večjega zaposlovanja pripravnikov za določen čas.

### **1.5. Kvaliteta dela, izobraževanje in ostalo**

Zaposleni v ZD Slovenske Konjice se redno strokovno izobražujejo, saj je le to nujno za strokovno in kvalitetno delo, hkrati tudi pogoj za podaljšanje licenc. Izobraževanja so potekala po sprejetem planu v začetku leta. Poleg planiranih mesečnih izobraževanj znotraj ZD, so se zaposleni delavci udeleževali tudi ostalih strokovnih srečanj.

Skupaj je bilo v letu 2015 za izobraževanje porabljenih 110 delovnih dni, kar je enako kot preteklo leto. Poleg tega je bilo organiziranih več delavnic internih izobraževanj v okviru ZD. V letu 2014 smo začeli s projektom pridobitve certifikata kakovosti ISO 9001, pri čemer smo se povezali z zunanjim sodelavcem. Zaključenih je večina poslovnikov, izpeljano je bilo tudi interno izobraževanje presojevalcev. Certificiranje je bilo uspešno in v mesecu septembru 2015 smo certifikat tudi pridobili.

V letu 2015 smo zagotovili potreben kader za izvedbo tekmovanja NMP na Rogli, finančna sredstva za izvedbo tekmovanja pa so zagotovili organizatorji.

Za zdravnike je bilo organiziranih sedem internih izobraževanj v prostorih ZD, prav tako pa jim je bilo omogočeno izobraževanje za doseganje potrebnih točk za obnovo licenc.

Bili so organizirani redni organizacijski in strokovni sestanki z vabljenimi zunanjimi predavatelji, na njih smo vabili tudi zdravnike koncesionarje.

ZD Slovenske Konjice je omogočal opravljanje pripravništva zdravstvenih tehnikov. Večina jih je bilo občanov občin ustanoviteljic. Skozi vse leto smo imeli zaposlene po tri pripravnike in vsi so uspešno opravili strokovni izpit. Stroški plač in ostali priznani stroški pripravnikov so bili povrnjeni s strani ZZZS, ostale stroške je pokrila ZD. V začetku leta smo zaposlili novo specializantko družinske medicine.

V letu 2015 se je nadaljevala revizija poslovanja, vsebina in program revizije je enoten za vse zdravstvene domove celjske in savinjske regije, usklajuje pa jo Skupnost zavodov iz Celja. V tem letu je bilo revidirano področje organizacije in obračuna službe NMP.

V letu 2015 smo imele redne in izredne inšpekcijske nadzore, tako s strani ZZZS, kakor tudi s strani zdravstvene in drugih inšpekcij. Neskladnosti in priporočil je bilo malo, le te pa smo v predpisanih rokih odpravili.

Izvedeni sta bili planirani anketi o zadovoljstvu pacientov in zaposlenih. Anketi sta priložila letnega poročila za leto 2015. Z zadovoljstvom ugotavljamo, da je zadovoljstvo uporabnikov storitev ZD konstantno visoko in se še izboljšuje.

V letu 2015 smo prejeli štiri uradne pisne pritožbe pacientov in sicer za dejavnosti NMP, laboratorij, zobna ambulanta in reševalne prevoze. Pritožbe smo ustrezno obravnavali in jih sporazumno rešili z mediacijo. Z zadovoljstvom ugotavljamo povečano število pohval za strokovno delo in prijaznost zaposlenih v ZD.

## **1.6. Zaključek in komentar vsebinskega dela poročila**

Poročilo o delu ZD Slovenske Konjice v vsebinskem delu je kratek prikaz dela po dejavnostih. V vsebinskem delu ocenjujemo leto 2015 kot uspešno, programi so se večinoma izvajali v skladu s pogodbo z ZZZS. Uspeli smo povečati obseg programa v antikoagulantni ambulanti.

Posebno izpostavljamo reševanje problema v ambulantah splošne medicine, ki je nastal v ZD Slovenske Konjice zaradi podeljevanja koncesij v preteklih letih. Posledica je bila izjemno nizka glavarina in nizki količniki iz naslova obiskov. Zaradi tega je bil in je še izpad prihodkov skoraj v višini vrednosti ene splošne ambulante, stroški pa niso sorazmerno manjši. Z zadovoljstvom ugotavljamo, da se je glavarina v dveh letih povečala za skoraj desetino, kar ima pozitiven učinek na poslovni rezultat ZD.

## **2. RAČUNOVODSKO IN FINANČNO POROČILO O POSLOVANJU ZD**

Vodenje poslovnih knjig ter izdelava letnih poročil se v zdravstvenih zavodih ureja v skladu z Zakonom o računovodstvu in Slovenskimi računovodskimi standardi, ki veljajo za nepridobitne organizacije. V skladu z omenjenima zakonoma morajo zdravstveni domovi letno poročilo, ki ga sestavljajo predpisani računovodski izkazi, sestaviti in predložiti ustanovitelju in Agenciji RS za javnopravne evidence in storitve najpozneje v dveh mesecih po poteku poslovnega leta.

V skladu z zakonom je potrebno ločeno spremljanje poslovanja in prikaz izida poslovanja s sredstvi javnih financ in drugih sredstev za opravljanje javne službe od spremljanja poslovanja s sredstvi, pridobljenimi iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu.

Prihodke javne službe sestavljajo prihodki iz obveznega zdravstvenega zavarovanja, prihodki iz prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja, doplačila pacientov, prihodki iz naslova konvencijskega zavarovanja, prihodki iz državnega in občinskega proračuna za tekoče obveznosti, prihodki za pokrivanje stroškov pripravištva in specializacij ter finančni in drugi prihodki.

Prihodke tržne dejavnosti sestavljajo prihodki medicine dela, prometa in športa, prihodki iz naslova opravljanja samoplačniških zdravstvenih storitev s področja osnovne zdravstvene dejavnosti, prihodki iz naslova opravljanja samoplačniških in nadstandardnih storitev v zobozdravstvu in prihodki od zaračunanih najemnin in funkcionalnih stroškov za prostore dane v najem fizičnim in pravnim osebam.

V skladu s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu se pravne osebe javnega prava delijo na:

- druge uporabnike enotnega kontnega načrta;
- določene uporabnike enotnega kontnega načrta, med katere prištevamo tudi javne zdravstvene domove.

Javni zdravstveni zavodi kot določeni uporabniki enotnega kontnega načrta ugotavljajo prihodke in odhodke v skladu z Slovenskimi računovodskimi standardi, kar pomeni da zanje velja glede priznavanja prihodkov in odhodkov načelo nastanka poslovnega dogodka – fakturirane realizacije. Poleg tega pa morajo v skladu s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu poslovne dogodke izkazovati tudi evidenčno, kar pomeni, da se prihodki in odhodki spremljajo tudi po načelu denarnega toka. Takšno evidenčno izkazovanje naj bi zagotavljalo primerljive podatke, ki so potrebni za spremljanja gibanja sredstev javnih financ na ravni države in občin. Poenostavljeno povedano je potrebno voditi dvojno knjigovodstvo in sicer po načelu fakturirane realizacije in po načelu plačane realizacije.

V skladu z zgoraj povedanim mora ZD sestaviti izkaz prihodkov in odhodkov po načelu nastanka poslovnega dogodka (fakturirane realizacije) in izkaz prihodkov po načelu denarnega toka. Ločeno pa morajo biti prikazani prihodki in odhodki za opravljanje javne službe in prihodki ter odhodki iz naslova izvajanja tržne dejavnosti.

V nadaljevanju tako prikazujemo tri vrste prikazov izida poslovanja in sicer:

- izkaz prihodkov in odhodkov po načelu fakturirane realizacije,

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

## 2.1. Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu fakturirane realizacije

Tabela 4: Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu fakturirane realizacije v €

0	Vrsta prihodka oz. odhodka	Realizacija 2014	Plan 2015	Realizacija 2015	INDEKS	
					(4:2)	(4:3)
1		2	3	4	5	6
<b>I. PRIHODKI</b>						
1.	Prihodki iz obvez.in prost.zavarov.,+ doplačila	2.651.290	2.659.400	2.804.679	106	105
2.	Prihodki iz naslova neposredne menjave dela	207.858	197.600	257.899	124	131
3.	Prihodki za nezdavstvene storitve	87.297	85.000	86.971	100	102
4.	Drugi poslovni prih., finančni in prevred.prihodki	2.569	3.000	16.817	655	561
	<b>SKUPAJ PRIHODKI</b>	<b>2.949.014</b>	<b>2.945.000</b>	<b>3.166.365</b>	<b>107</b>	<b>108</b>
<b>II. ODHODKI</b>						
<b>A. Stroški materiala in storitev</b>		<b>1.078.322</b>	<b>1.011.450</b>	<b>1.181.532</b>	<b>110</b>	<b>117</b>
1.	Poraba materiala, DI in energije	326.679	318.750	338.947	104	106
2.	Storitve vzdrževanja prostorov in opreme	149.773	140.700	174.753	117	124
3.	Storitve po vzdržev.pog. in skupnosti zavodov	53.775	47.000	53.854	100	115
4.	Zdravstvene storitve	369.239	328.500	368.437	100	112
5.	Prevozne, komunalne in storitve komunikacij	40.218	38.700	40.350	100	104
6.	Podjemne pogodbe	107.639	110.000	177.335	165	161
7.	Stroški v zvezi z delom in izobraževanja	16.284	15.870	16.608	102	105
8.	Stroški drugih storitev	14.715	11.930	11.248	76	94
<b>B. Amortizacija osnovnih sredstev</b>		<b>106.702</b>	<b>140.000</b>	<b>148.056</b>	<b>139</b>	<b>106</b>
<b>C. Stroški dela</b>		<b>1.665.173</b>	<b>1.752.500</b>	<b>1.738.327</b>	<b>104</b>	<b>99</b>
1.	Plače in nadomestila	1.311.401	1.386.000	1.373.009	105	99
2.	Regres za letni dopust	26.787	28.000	27.364	102	98
3.	Prispevki in davki od plač	212.635	229.000	219.407	103	96
4.	Drugi stroški dela	114.350	109.500	118.548	104	108
<b>D. Drugi odhodki</b>		<b>23.826</b>	<b>9.130</b>	<b>12.729</b>	<b>53</b>	<b>139</b>
	<b>SKUPAJ ODHODKI</b>	<b>2.874.023</b>	<b>2.913.080</b>	<b>3.080.644</b>	<b>107</b>	<b>106</b>
<b>III. PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI</b>		<b>74.990</b>	<b>31.920</b>	<b>85.720</b>	<b>114</b>	<b>269</b>
<b>IV. PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI</b>						

V izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov so prikazani prihodki in odhodki v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi, Zakonom o računovodstvu in načelom nastanka poslovnega dogodka - fakturirane realizacije.

### 2.1.1. Prihodki

V tabeli 4 lahko vidimo, da je ZD Slovenske Konjice v letu 2015 ustvaril **3.166.365 €** celotnega prihodka kar je za 7 % več kot preteklo leto (v absolutnem znesku za 217.351 €) in 8 % več od planiranih. Rast prihodkov je posledica več priznane amortizacije v cenah za 25 % glede na preteklo leto, višje vrednosti programov od 1.7.2015 dalje ter povečane tržne dejavnosti, predvsem samoplačništva v zobnih ambulantah. Prihodki iz naslova obveznega in prostovoljnega zavarovanja so se v primerjavi s preteklim letom povečali za 6 %, prihodki iz naslova samoplačništva zdravstvenih storitev so višji za 24%, drugi poslovni, finančni in prevrednotovalni prihodki so precej povečani v primerjavi s preteklim letom kot tudi planom, predvsem zaradi prejetih odškodnin zavarovalnic ter prodaje osnovnih sredstev.

Iz tabele 5 je razvidno da 88,58 % prihodka in s tem v zvezi finančnega priliva pridobiva ZD s strani Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije (v nadaljevanju ZZZS) iz naslova obveznega zdravstvenega zavarovanja in iz naslova dopolnilnih zavarovanj. Osnova za pridobivanje prihodka iz naslova obveznega zdravstvenega zavarovanja je pogodba o izvajanju programa zdravstvenih storitev (v nadaljevanju pogodba), ki jo ZD vsako leto sklene z ZZZS. Cene, oblikovane po dogovoru za pogodbeno leto in določene s pogodbo med ZD in ZZZS, se uporabljajo tudi za izračun doplačil zavarovanih oseb, za obračun zdravstvenih storitev po konvencijah, za begunce, zapornike, nezavarovane osebe in za ostale osebe, za katere se stroški zdravljenja krijejo iz državnega proračuna ter za obračun storitev med izvajalci zdravstvenih storitev, ki imajo sklenjene pogodbe z ZZZS.

Pogoji poslovanja ZD so se enako kot za vse ostale izvajalce zdravstvenih storitev dogovarjali na osnovi splošnega dogovora za pogodbeno leto 2015 (v nadaljevanju dogovor). Dogovor je v določila vključil ukrepe za obvladovanje vzdržnosti sistema zdravstvenega varstva in so vračunani v vrednosti programov zdravstvenih storitev oziroma cen.

Za ugotavljanje prihodka iz naslova obveznega zdravstvenega zavarovanja je ZD evidencialno storitve s poročili o opravljenih zdravstvenih storitvah, na podlagi katerih je ZZZS izvedel medletne obračune v skladu s sklenjeno pogodbo. Na podlagi tako opravljenih obračunov, je ZD izstavil račune, ki so bili osnova za evidentiranje prihodka iz naslova obveznega zdravstvenega zavarovanja. ZZZS je v letu 2015 izvedel tri obdobje obračune opravljenih zdravstvenih storitev in sicer za obdobja januar–marec, januar– junij in januar–december. Vsi obračuni so bili izvedeni na podlagi dogovora za leto 2015 z upoštevanjem sprejetih aneksov.

V posameznih obračunih za leto 2015 je bil vključen naslednji obseg storitev:

- v splošni ambulantni in dispanzerski dejavnosti, kjer se obračunavajo storitve v količnikih, so v obračun vključene vse opravljene storitve (količniki iz obiskov v splošni ambulanti ter kurativna dejavnost v otroškem in šolskem dispanzerju), vendar največ do plana storitev za leto 2015. V količnikih se obračunava tudi zdravstveno varstvo žensk;
- v dejavnosti, kjer se obračunavajo storitve v točkah in v zobozdravstvu so se v obračun vključile vse opravljene storitve, vendar največ do plana storitev za leto 2015;

- dežurna služba, zdravstvena in zobozdravstvena vzgoja, nujna medicinska pomoč in referenčna ambulanta so v obračunu vključene v višini pogodbeno dogovorjenega programa;
- pri nujnih reševalnih prevozih je v obračun vključen planirani obseg storitev;
- pri zdravstveno vzgojnih programih za odraslo populacijo se v obračun vključijo vse opravljene učne delavnice, vendar največ do plana storitev za leto 2015.

Storitve vključene v posamezne obdobje obračune, so se ovrednotile po cenah za posamezno obdobje v skladu s sklenjeno pogodbo in finančnimi načrti. Delež vrednosti storitev, ki se krije iz obveznega zdravstvenega zavarovanja, je ugotovljen na podlagi poročil o opravljenih storitvah. Posebej zaračunljiv material je v posameznih obračunih vključen v višini poročane vrednosti za obvezno zdravstveno zavarovanje.

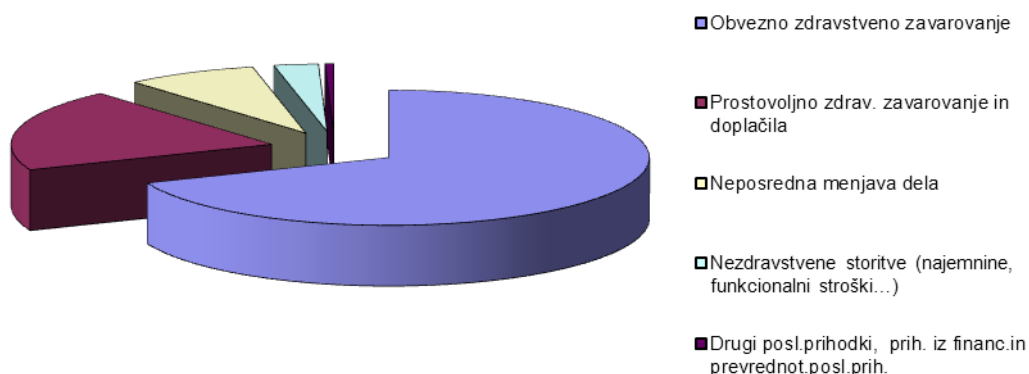
Kot je razvidno iz tabele 4 so izkazani prihodki iz obveznega in prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja ter doplačil za zdravstvene storitve v višini **2.804.679 €** in so bili za 5,4 % večji kot smo jih planirali v finančnem načrtu, medtem ko so bili v primerjavi z letom 2014 večji kar za 5,8 %.

#### 2.1.1.1. Struktura prihodkov

Tabela 5: Struktura prihodkov

	VRSTA PRIHODKA	Znesek v EUR	% v strukturi prihodkov
1.	Obvezno zdravstveno zavarovanje	2.179.615	68,84%
2.	Prostovoljno zdrav. zavarovanje in doplačila	625.063	19,74%
3.	Neposredna menjava dela	257.899	8,14%
4.	Nezdravstvene storitve (najemnine, funkcionalni stroški...)	86.971	2,75%
5.	Drugi poslovni prihodki, prihodki iz financiranja in prevrednotovalni poslovni prihodki	16.817	0,53%
	<b>SKUPAJ PRIHODKI</b>	<b>3.166.365</b>	<b>100%</b>

### Struktura prihodkov v letu 2015



Iz strukture prihodkov v tabeli 5 ugotavljamo, da se zmanjšuje delež obveznega zdravstvenega zavarovanja, tako je v letu 2015 izkazan v višini 68,8%, v letu 2014 je znašal še 69,7 %, prav tako je nekoliko nižji delež prostovoljnega zavarovanja in doplačil, ki v letu 2015 predstavlja v strukturi 19,7 % (v letu 2014 20,2%).

ZD ustvarja pomemben del prihodka tudi na trgu z medicino dela, prometa in športa, kjer so osnova za pridobivanje prihodka, opravljene in fakturirane zdravstvene storitve. Pomemben del predstavljajo tudi samoplačniške storitve zobozdravstva in storitve laboratorija za zdravnike koncesionarje ter storitve RTG slikanja za zunanje zobozdravnike. Prihodki iz neposredne menjave dela so v letu 2015 znašali **257.899 €** in so bili višji za 24 % glede na leto prej. Porast prihodkov je bila dosežena predvsem v odraslem zobozdravstvu, enako tudi na medicini dela. Za nezdravstvene storitve, kamor sodijo prihodki iz naslova najemnin, plačila za funkcionalne stroške, provizije in podobno je ZD prejel **86.971 €**, kar je na enakem nivoju kot leto poprej.

V drugih poslovnih, finančnih in prevrednotovalnih prihodkih so zajeti prihodki obresti od sredstev na vpogled, nakazila zavarovalnic za povračilo škode na zavarovani opremi in objektih, prihodki od prodaje osnovnih sredstev, prejeta sredstva iz naslova donacij in podobno. Iz tega naslova je bilo v letu 2015 za **16.817 €** prihodkov.

### **2.1.2. Odhodki**

Kot vidimo iz tabele 4 so odhodki ZD v letu 2015 znašali **3.080.644 €** in so v primerjavi s planom višji za 6 %, primerjalno z letom 2014 pa za 7 %. Odhodki in stroški se v skladu z enotnim kontnim načrtom izkazujejo v razredu 4. Omenjeni kontni načrt razčlenjuje stroške in odhodke v naslednje skupine in sicer:

- stroške materiala in storitev,
- amortizacije,
- stroške dela ter
- druge stroške, finančne odhodke, druge ter prevrednotovalne poslovne odhodke.

Podrobnejša obrazložitev je podana v nadaljevanju.

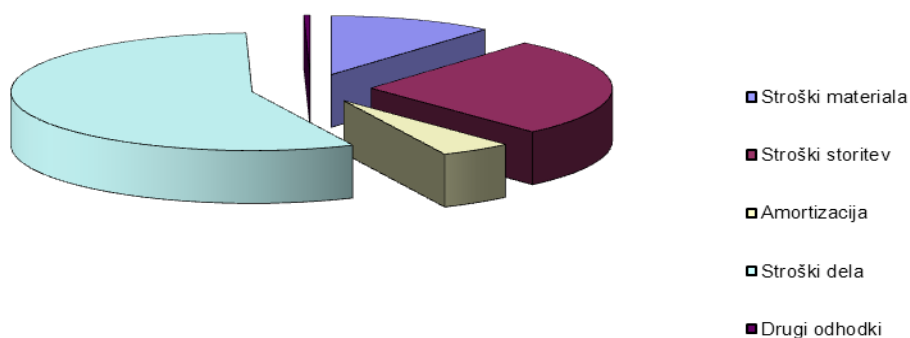


### 2.1.2.1. Struktura odhodkov

Tabela 6: Struktura odhodkov

	<b>VRSTA ODHODKA</b>	<b>Znesek v EUR</b>	<b>% v strukturi odhodkov</b>
1.	Stroški materiala	338.947	11,00%
2.	Stroški storitev	842.585	27,35%
3.	Amortizacija	148.056	4,81%
4.	Stroški dela	1.738.327	56,43%
5.	Drugi odhodki	12.729	0,41%
	<b>SKUPAJ ODHODKI</b>	<b>3.080.644</b>	<b>100%</b>

### Struktura odhodkov v letu 2015



### 2.1.2.2. Stroški materiala in storitev

Stroški materiala in storitev so znašali **1.078.322 €** in so višji za 6,8 % primerjalno z letom prej. Vodstvo ZD ciljno planira in nadzira stroške materiala in storitev. ZD je za vse ključne materiale in storitve sam ali preko Skupnosti zdravstvenih zavodov celjske regije oziroma Združenja zdravstvenih zavodov izvedel javne razpise in se pogajal z ostalimi dobavitelji.

Tabela 7: Pregled stroškov materiala in storitev

Konto	Naziv	Realizacija I-XII 2014	Realizacija I-XII 2015	Razlika
	1	2	3	4 (3-2)
46000	stroški materiala za zdravila	22.986	29.403	6.417
46001	sanitetni material	11.694	8.115	-3.579
46002	rtg material, filmi	8.542	7.154	-1.388
46003	laboratorijski material	13.466	12.765	-701
460031	laboratorijski material - testi in reagenti	56.607	76.705	20.098

46004	zobozdravstveni material	49.660	40.881	-8.779
46005	ostali zdravstveni material	35.597	41.834	6.237
46006	drugi porabljen nezdravstveni material	19.900	19.319	-581
46020	odpis DI in embalaže, službena obleka	8.038	5.280	-2.758
46030	stroški pisarniškega materiala	11.896	10.822	-1.074
46040	material za čiščenje in pranje	8.647	8.099	-548
46050	stroški strokovne literature	1.638	1.784	146
46060	stroški električne energije	25.266	28.851	3.585
46070	poraba goriva za avte	49.730	44.749	-4.981
46071	medicinski plini	1.584	1.539	-45
46091	voda	1.429	1.649	220
461000	stroški poštnin, telefonske in mobilne storitve	19.712	22.243	2.531
461001	storitve interneta	2.063	2.964	901
461002	storitve vzdrževanja stavbe	27.796	37.264	9.468
461003	storitve vzdrževanja avtov	35.241	41.627	6.386
461004	vzdrževanje medicinske opreme	19.049	20.937	1.888
461005	vzdrževanje ostale nemedicinske opreme	6.870	5.342	-1.528
461007	zavarovalne premije za avte	9.226	12.594	3.368
461008	zavarovalne premije za zgradbo in opremo	4.652	6.323	1.671
461009	stroški nezgodnega zavarovanja	808	647	-161
461010	stroški reprezentance	1.132	372	-760
461011	stroški plačilnega prometa	484	595	111
461012	dnevnice, kilometrine, nočnine-službena pot	5.016	4.862	-154
461018	stroški za strokovno izpopolnjevanje	11.268	11.747	479
461024	laboratorijske storitve bolnic, ZD, NLZOH	58.838	58.732	-106
461025	zobotehnične storitve	103.117	113.445	10.328
461026	ostale zdravstvene storitve	70.864	66.164	-4.700
461028	stroški opravljanja dežurstva zasebnikov	128.451	122.001	-6.450
461029	stroški čistilnega servisa	9.135	8.510	-625
461030	stroški ogrevanja	31.086	32.202	1.116
461031	stroški komunalnih storitev	11.229	15.143	3.914
461032	stroški uničenja infektivnih odpadkov	4.288	2.390	-1.898
461033	stroški vzdrževanja programske opreme, skupnost zavodov...	53.776	53.854	78
461034	stroški drugih storitev	8.676	6.647	-2.029
461035	stroški storitev fizičnih oseb po podjemnih pogodbah	107.639	177.335	69.696
461039	funkcionalni stroški po objektih	2.927	3.745	818
461043	stroški za urgenco zasebniki	7.968	8.094	126
461045	stroški najemnin	6.717	6.210	-506
461047	stroški opravljenega dela študentov	3.615	597	-3.017
	<b>STROŠKI MATERIALA IN STORITEV</b>	<b>1.078.322</b>	<b>1.181.532</b>	<b>103.210</b>

### 2.1.2.3. Pregled amortizacije in nove nabave

Amortizacija osnovnih sredstev je obračunana po metodi enakomernega časovnega amortiziranja. Med obračunano amortizacijo so vključeni tudi odpisi drobnega inventarja. V skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi se namreč med opredmetena osnovna sredstva šteje tudi drobni inventar z dobo koristnosti daljšo od enega leta in katerih posamična nabavna vrednost ne presega 500 EUR. V skladu Zakonom o računovodstvu pa je potrebno omenjeni drobni inventar odpisati enkratno v celoti ob nabavi. Amortizacija je obračunana v skladu z Pravilnikom o načinu in stopnjah rednega odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev. Pregled obračunane in porabljene amortizacije je prikazan pod poglavjem 1.3 v tabeli 2. Seznam nabav opredmetenih in neopredmetenih osnovnih sredstev za leto 2015 prikazujemo v tabeli 8.

Tabela 8: Seznam nabav v letu 2015

Z.št.	Naziv osnovnega sredstva	Kol.	Vrednost
1.	Licence in programska oprema	11	4.172,06
2.	zobozdravniški stol	1	18.922,20
3.	tiskalniki	5	1.167,54
4.	ostala oprema v zobozdravstvu	3	2.355,21
5.	avtomatska postelja	1	10.145,52
6.	aparati v okulistični ambulanti	6	13.986,08
7.	hladilna omara za cepiva	1	2.547,36
8.	ostala medicinska oprema	1	2.013,00
9.	defibrilator	2	2.860,31
10.	računalniki in računalniška oprema	10	8.495,57
11.	reševalno vozilo VW	1	96.121,75
12.	Renault Traffic Passenger	1	23.820,00
13.	Dacia duster za zdravnika	1	15.813,21
14.	klima Panasonic	2	1.146,88
15.	čitalnik kartic	5	768,60
16.	monitor	3	438,57
17.	kartotečna omara	4	1.693,36
18.	pohištvo	1	762,00
19.	ostali drobni inventar		7.280,79
<b>SKUPAJ:</b>			<b>214.510,01</b>

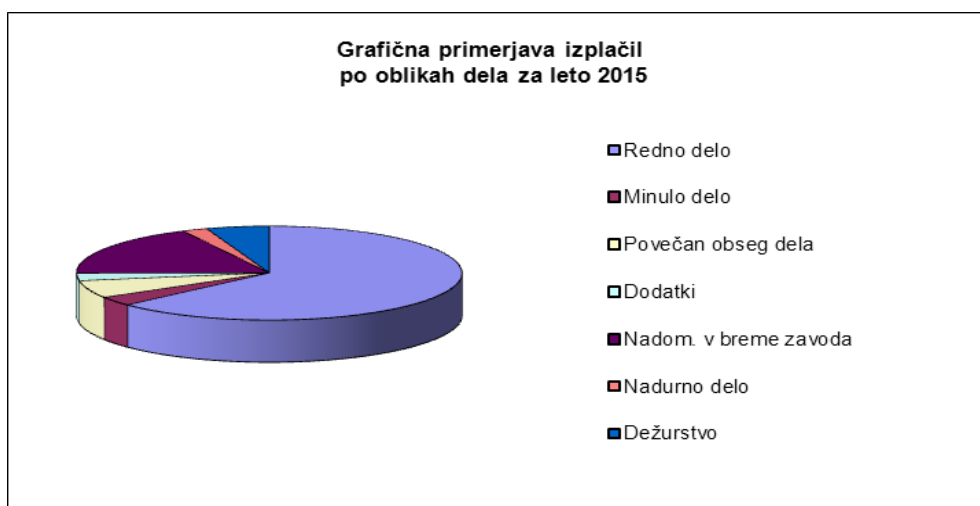
### 2.1.2.4. Stroški dela

Med odhodki poslovanja so po strukturi in obsegu (56,43%) največji stroški dela, ki vključujejo plače in nadomestila zaposlenih, prispevke na plače, regres za letni dopust in druge stroške dela kot so: stroški prevoza na delo in z dela, stroške prehrane, plačila za

dodatna pokojninska zavarovanja ter nagrade, darila, odpravnine in podobna izplačila. Stroški dela so znašali v letu 2015 **1.738.327 €**. Kot lahko vidimo iz tabele številka 4 so stroški dela za 4 % višji glede na preteklo leto in za 1 % nižji od planiranih za leto 2015. Prav tako iz tabele 9 vidimo porast stroškov dela za vključevanje v dežurstvo (6,7 %), kar je posledica vključevanja v dežurno službo zdravnice iz ambulate v Ločah in tudi specializantke. Na ta račun so se zmanjšali stroški storitev zasebnikov, ki se vključujejo v dežurstva. Tabela 9 nam tudi prikazuje povečanje izplačil za povečan obseg dela, kar je posledica pomembno povečanih prihodkov iz naslova nadstandardnih in samoplačniških storitev v zobozdravstvu.

Tabela 9: Primerjava izplačil po oblikah dela

Z.št.	Vrsta izplačila	Leto 2014		Leto 2015		Indeks
		B O D	Delež	B O D	Delež	
1.	Redno delo	859.553	64,5%	866.451	63,1%	100,8
2.	Minulo delo	45.742	3,4%	43.589	3,2%	95,3
3.	Povečan obseg dela	59.635	4,5%	82.839	6,0%	138,9
4.	Dodatki	39.485	3,0%	35.134	2,6%	89,0
5.	Nadomestila v breme delodajalca	226.293	17,0%	243.402	17,7%	107,6
6.	Nadurno delo	34.264	2,6%	29.070	2,1%	84,8
7.	Dežurstvo	67.996	5,1%	72.528	5,3%	106,7
<b>8.</b>	<b>SKUPAJ B O D ( Zap.št. 1-7)</b>	<b>1.332.968</b>	<b>100,0%</b>	<b>1.373.013</b>	<b>100,0%</b>	<b>103,0</b>
	Neto plače	859.451		887.405		103,3
	Zaposleni iz ur	63,8		66,6		104,3
	Povprečna neto plača na delavca	1.122		1.111		99,0
	Povprečna bruto plača na delavca	1.740		1.719		98,8



#### 2.1.2.5. Prevrednotovalni poslovni in drugi odhodki

Prevrednotovalni poslovni in drugi odhodki so v letu 2015 znašali 12.729 € in so za 47 % nižji glede na preteklo leto ter 39 % višji od planiranih. V tej skupini odhodkov so večje postavke plačilo članarine Združenju zdravstvenih zavodov, sejnine in drugi stroški, takse in pristojnine za ceste, denarne kazni in odškodnine, prevrednotovalni odhodki zaradi oslabitve terjatev iz poslovanja ter prevrednotovalni odhodki zaradi odtujitve osnovnih sredstev.

#### 2.1.3. Presežek prihodkov nad odhodki

Ob tako ugotovljenih prihodkih in odhodkih je rezultat poslovanja pokazal, da so prihodki zadostovali za pokrivanje vseh odhodkov, tako da ZD izkazuje presežek prihodkov nad odhodki v višini **85.720 €**.

Po računovodskih standardih, ki veljajo za nepridobitne organizacije in jih uporabljajo tudi zavodi, ne govorimo o dobičku oziroma izgubi poslovanja, ampak je izid poslovanja presežek prihodkov nad odhodki oziroma obratno. ZD lahko ustvarjeni presežek nameni le za nemoteno poslovanje zavoda v skladu s predpisi in ustanovitvenim aktom. Tako ga lahko prenese v prihodnje leto in ga uporabi za pokrivanje določenih stroškov ali za investicije v naslednjih obračunskih obdobjih. Lahko pa ostane začasno nerazporejen in se njegova uporaba opredeli v naslednjih letih.

#### 2.2. Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti po načelu fakturirane realizacije

V skladu z 9. člen Zakona o računovodstvu morajo poslovne knjige in poročila zagotavljati ločeno spremljanje poslovanja in prikaz izida poslovanja s sredstvi javnih financ in drugih sredstev za opravljanje javne službe od spremljanja poslovanja s sredstvi, pridobljenimi iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu; zagotavljati morajo možnost ocenjevanja namembnosti, gospodarnosti in učinkovitosti porabe sredstev iz javnih financ. Po tolmačenju Ministrstva za zdravje je potrebno vse prihodke za izvajanje javne službe prikazati kot sredstva javne službe, ne glede na to ali gre za prihodke iz proračunov, iz sredstev Zavoda za zdravstveno zavarovanje ali drugih iz javnih sredstev, kakor tudi za plačila ali doplačila iz zasebnih sredstev za storitve za izvajanje javne službe.

Prihodke javne službe sestavljajo prihodki iz obveznega zdravstvenega zavarovanja, prihodki iz prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja, doplačila pacientov, mrliških ogledov, prihodki iz konvencijskega zavarovanja, prihodki iz državnega in občinskega proračuna za tekoče obveznosti, prihodki za pokrivanje stroškov pripravništva in specializacij in finančni prihodki.

Prihodke tržne dejavnosti sestavljajo prihodki medicine dela, prometa in športa, prihodki iz naslova opravljenih samoplačniških zdravstvenih storitev s področja osnovne zdravstvene dejavnosti, prihodki iz naslova opravljanja samoplačniških in nadstandardnih storitev v zobozdravstvu, storitve ustnega higienika in prihodki od zaračunanih najemnin in funkcionalnih stroškov za prostore dane v najem fizičnim in pravnim osebam.

Iz izkaza prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti v tabeli 11 je razvidno, da je ZD ustvaril **2.826.826 €** prihodkov iz naslova opravljanje javne službe in **339.539 €** prihodkov iz naslova tržne dejavnosti. Prav tako je v tabeli 10 prikazana struktura prihodkov doseženih na trgu, ki je v letu 2015 nekoliko višja in dosega 10,72 %, medtem ko so prihodki iz opravljanja javne službe izkazani v višini 89,28 %. V absolutnem znesku so prihodki doseženi na trgu izkazani za 44.933 € višjem znesku v primerjavi z letom 2014, kar pomeni za ZD pomembno povečanje.

Tabela 10: Razmerje med javno službo in tržno dejavnostjo

Vrsta dejavnosti	2014	2015
Javna služba	90,01	89,28
Tržna dejavnost	9,99	10,72

V nadaljevanju v tabeli 11 prikazujemo delitev prihodkov in odhodkov na dejavnost javne službe in dejavnost opravljanja storitev na trgu.

Tabela 11: Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti

Z. št.	Vrsta prihodka oziroma odhodka	JAVNA SLUŽBA			TRŽNA DEJAVNOST		
		Real.2014	Real. 2015	Indeks	Real.2014	Real.2015	Indeks
1.	Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	2.651.917	2.810.496	106	294.528	339.052	115
2.	Prihodki od financiranja in izredni prihodki	2.491	16.330	656	78	487	624
	<b>SKUPAJ PRIHODKI</b>	<b>2.654.408</b>	<b>2.826.826</b>	<b>106</b>	<b>294.606</b>	<b>339.539</b>	<b>115</b>
<b>I.</b>	<b>Stroški blaga, materiala in storitev</b>	<b>1.002.526</b>	<b>1.082.565</b>	<b>108</b>	<b>75.796</b>	<b>98.967</b>	131
1.	Stroški materiala	302.162	310.557	103	24.517	28.390	116
2.	Stroški storitev	700.364	772.008	110	51.279	70.577	138
<b>II.</b>	<b>Stroški dela</b>	<b>1.498.824</b>	<b>1.551.951</b>	<b>104</b>	<b>166.350</b>	<b>186.377</b>	112
1.	Plače in nadomestila plač	1.180.393	1.225.800	104	131.009	147.209	112
2.	Prispevki za socialno varnost delodajalcev	191.393	195.883	102	21.242	23.524	111
3.	Drugi stroški dela	127.038	130.267	103	14.099	15.644	111
<b>III.</b>	<b>Amortizacija</b>	<b>101.828</b>	147.259	<b>145</b>	<b>4.874</b>	797	<b>16</b>
<b>IV.</b>	<b>Drugi odhodki, odhodki financiranja in prevrednotovalni poslovni odhodki</b>	<b>14.159</b>	<b>11.495</b>	<b>81</b>	<b>9.667</b>	<b>1.234</b>	<b>13</b>
	<b>SKUPAJ ODHODKI</b>	<b>2.617.337</b>	<b>2.793.269</b>	<b>107</b>	<b>256.687</b>	<b>287.375</b>	<b>112</b>
	<b>PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI</b>	<b>37.071</b>	<b>33.557</b>	<b>91</b>	<b>37.919</b>	<b>52.164</b>	<b>138</b>

Dejansko razmerje prihodkov od poslovanja na javno službo in tržno dejavnost, nam je bila osnova za razmejitev večine odhodkov oziroma stroškov po vrstah dejavnostih. Stroški, ki se dejansko nanašajo samo na redno dejavnost – opravljanje javne službe (pogonsko gorivo, dežurstva, vzdrževanja avtomobilov) le to v celoti bremenijo, za ostale stroške pa se upošteva sorazmerni del, ki odpade na tržno dejavnost.

Odhodki iz naslova opravljanja javne službe so znašali **2.793.269 €**, odhodki iz naslova opravljanja tržne dejavnosti pa **287.375 €**.

ZD je ustvaril v letu 2015 iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu **52.164 €** presežka prihodkov nad odhodki, pri prihodkih iz naslova opravljanja javne službe pa je ta presežek znašal 33.557 €. Bolj kot absolutni presežek pa je pomembna tržna dejavnost zaradi pokrivanja ostalih skupnih in fiksnih stroškov, ki nastajajo v poslovanju ZD kot celote.

### 2.3. Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka

Zaradi spremljanja gibanja javno-finančnih prihodkov in odhodkov mora ZD kot določeni uporabnik enotnega kontnega načrta ugotavljati in razčlenjevati prihodke in odhodke tudi na način, da upošteva računovodsko načelo denarnega toka - plačano realizacijo. Takšno evidenčno izkazovanje podatkov je namenjeno sestavljanju bilanc javno-finančnih prihodkov oz. prejemkov in odhodkov oz. izdatkov na ravni države. Tako so v izkazu prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka prikazani prihodki in odhodki na osnovi enotnega kontnega načrta, ki velja za neposredne uporabnike proračuna. To pomeni, da so v tem izkazu prikazani vsi prejemki in izdatki, ki so bili vplačani in izplačani v letu 2015. Podatki v tem izkazu tako niso neposredno primerljivi s podatki iz izkaza prihodkov in odhodkov sestavljenim po načelu nastanka poslovnega dogodka, saj veljajo pri prikazovanju prihodkov in odhodkov različna pravila (načelo nastanka poslovnega dogodka oziroma načelo denarnega toka). Njegova izrazna moč pa je v tem, da izkazuje poslovne dogodke, pri katerih je nastal denarni tok. Tako ta izkaz vsebuje tudi plačila za nakup opredmetenih in neopredmetenih osnovnih sredstev.

V izkazu prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka so prikazani ločeno (tabela 12):

- prihodki za izvajanje javne službe v višini **2.848.400 €**
- prihodki za izvajanje tržne dejavnosti v višini **340.480 €**.

Skupaj je ZD ustvaril **3.188.880 €** prihodkov po načelu denarnega toka, kar je za 6 % več kot leto prej. ZZZS je vse akontacije avansov nakazal v tekočem letu.

Prihodke za izvajanje javne službe razdeljujemo na prihodke iz sredstev javnih financ, med katerimi so po strukturi največji prilivi, ki jih ZD pridobiva s strani ZZZS za obvezno zdravstveno zavarovanje in druge prihodke za izvajanje dejavnosti javne službe med katerimi po velikosti izstopajo prilivi iz naslova dodatnega prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja.

V prihodke od prodaje blaga in storitev na trgu uvrščamo vse tiste prihodke iz naslova trženja, ki ne pomenijo opravljanja javne službe. Med omenjenimi prihodki so po strukturi največji prihodki medicine dela in samoplačniške storitve v zobozdravstvu. Ostalo pa so storitve RTG, laboratorija, plačila za najemnine in funkcionalne stroške najemnikov in podobno.

Odhodki po načelu denarnega toka, ki so prikazani po posameznih stroškovnih vrstah, predpisanih z enotnim kontnim načrtom za neposredne uporabnike proračuna, so znašali **3.118.508 €**. Tako kot prihodke tudi odhodke prikazujemo ločeno in sicer odhodke za izvajanje javne službe in odhodke iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu. Osnova za razmejitev na odhodke za izvajanje javne službe in odhodke iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu, je prav tako dejansko razmerje prihodkov doseženih s prodajo na trgu in prihodkov pridobljenih za izvajanje javne službe. V strukturi dosežajo prihodki doseženi s prodajo na trgu po denarnem toku delež v višini 10,68 %. Med odhodke za izvajanje javne službe pa prištevamo tudi investicijske odhodke, to so odlivi za nakup osnovnih sredstev in drobnega inventarja ter izdatke za investicijsko vzdrževanje in obnove. Tako je imel ZD v letu 2015 za **210.162 €** izdatkov za nabave osnovnih sredstev, priznana sredstva amortizacije v vseh programih pa so znašala 147.259 €. V nadaljevanju v tabeli 12 iz podatkov izkaza



prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka ugotavljamo, da je ZD ustvaril za 70.372 € presežka prilivov nad odlivi.

Tabela 12: Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka

Vrsta priliva oziroma odliva	Realizacija 2014	Realizacija 2015	Indeks
1	2	3	4 (3:2)
<b>I. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE (1+2)</b>	<b>2.725.149</b>	<b>2.848.400</b>	<b>105</b>
<b>1. Prihodki iz sredstev javnih financ</b>	<b>2.122.837</b>	<b>2.199.905</b>	<b>104</b>
a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna	444	148	33
b. Prejeta sredstva iz proračunov lokalnih skupnosti	2.325	33.136	1.425
c. Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja	2.120.068	2.166.621	102
<b>2. Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe</b>	<b>602.312</b>	<b>648.495</b>	<b>108</b>
a. Prihodki iz naslova prostovoljnega zavarovanja	597.555	641.302	107
b. Prejete obresti in dividende	631	103	16
c. Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe	4.126	7.090	172
<b>II. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU</b>	<b>290.133</b>	<b>340.480</b>	<b>117</b>
1. Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	250.291	298.362	119
2. Prejete obresti in dividende			0
3. Prihodki od najemnin in drugi prihodki premoženja	39.842	42.118	106
<b>SKUPAJ PRIHODKI (I+II)</b>	<b>3.015.282</b>	<b>3.188.880</b>	<b>106</b>
<b>I. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE</b>	<b>2.667.511</b>	<b>2.808.180</b>	<b>105</b>
1. Plače in drugi izdatki zaposlenim	1.352.748	1.340.344	99
2. Prispevki delodajalcev za socialno varnost	205.431	200.493	98
3. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe	970.782	1.054.531	109
4. Investicijski odhodki	136.820	210.162	154
5. Ostala plačila	1.730	2.650	153
<b>II. ODH. IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STOR. NA TRGU</b>	<b>269.182</b>	<b>310.328</b>	<b>115</b>
1. Plače in drugi izdatki	143.986	160.265	111
2. Prispevki od plač	21.866	23.973	110
3. Izdatki za blago in storitve	103.330	126.090	122
<b>SKUPAJ ODHODKI (I + II)</b>	<b>2.936.693</b>	<b>3.118.508</b>	<b>106</b>
<b>PRESEŽEK PRIH. OZ. PRESEŽEK ODHODKOV</b>	<b>78.589</b>	<b>70.372</b>	

#### 2.4. Bilanca stanja

Stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev ob koncu obračunskega obdobja je prikazano v računovodskem izkazu Bilanca stanja. Celotna sredstva izkazana v bilanci stanja, ki jih sestavljajo dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju ter kratkoročna sredstva, so znašala na dan 31. 12. 2015 **1.345.525 €**.

Tabela 13: Bilanca stanja na dan 31.12.2015 v €

S R E D S T V A	Leto 2014		Leto 2015		Indeks
	1	2	3	4	3:2
<b>I. DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU</b>		<b>668.727</b>	<b>716.015</b>	<b>107</b>	
1. Neopredmetena dolgoročna sredstva		<b>11.023</b>	<b>10.768</b>	<b>98</b>	
- nabavna vrednost		47.617	51.790	109	
- popravek vrednosti		36.594	41.022	112	
2. Nepremičnine		<b>367.027</b>	<b>340.330</b>	<b>93</b>	
- nabavna vrednost		892.020	892.020	100	
- popravek vrednosti		524.993	551.690	105	
3. Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva		<b>290.677</b>	<b>364.917</b>	<b>126</b>	
- nabavna vrednost		1.583.900	1.629.706	103	
- popravek vrednosti		1.293.223	1.264.789	98	
<b>II. KRATKOROČNA SREDSTVA</b>		<b>547.514</b>	<b>629.510</b>	<b>115</b>	
1. Denarna sredstva		443.071	511.309	115	
2. Kratkoročne terjatve do kupcev in dani predujmi		73.239	71.698	98	
3. Kratkoročne terjatve do upor. enotnega kontnega načrta		27.418	36.369	133	
4. Druge kratkoročne terjatve		3.786	10.135	268	
<b>AKTIVA SKUPAJ</b>		<b>1.216.241</b>	<b>1.345.525</b>	<b>111</b>	
<b>VIRI SREDSTEV</b>					
<b>I. KRATKOROČNE OBVEZ. IN PASIVNE ČASOVNE RAZ.</b>		<b>250.030</b>	<b>281.949</b>	<b>113</b>	
1. Kratkoročne obveznosti do zaposlenih		121.775	132.483	109	
2. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev		89.925	102.001	113	
3. Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja		26.952	35.151	130	
4. Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta		11.378	12.314	108	
<b>II. LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI</b>		<b>966.211</b>	<b>1.063.576</b>	<b>110</b>	
1. Dolgoročne pasivne časovne razmejitev		2.093	529	25	
2. Obveznosti za neopredmetena sred.in opredm. OS		585.988	599.196	102	
3. Presežek prihodkov nad odhodki		378.130	463.851	123	
<b>PASIVA SKUPAJ</b>		<b>1.216.241</b>	<b>1.345.525</b>	<b>111</b>	

Skupna aktiva se je povečala za **129.284 €** zaradi povečanja dolgoročnih sredstev v upravljanju, prav tako se je višina kratkoročnih sredstev povečala. Skupna nabavna vrednost opredmetenih in neopredmetenih OS znaša 2.573.516 €, popravek vrednosti pa 1.857.500 €, kar pomeni, da so osnovna sredstva odpisana 72,2 %. Kratkoročna sredstva so se glede na preteklo leto povečala za 15 %, največje povečanje predstavlja povečanje denarnih sredstev na TRR.

Kratkoročne obveznosti so se povečale za 13% in znašajo 281.949 €. Glavnino predstavljajo obveznosti za izplačilo decembrskih plač zaposlenim in neplačane nezapadle obveznosti do dobaviteljev na dan poročanja.

Dolgoročne obveznosti so se glede na preteklo leto povečale za 10 %. Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje so se povečala za 2 %, medtem ko se je kumulativni presežek prihodkov nad odhodki (skupaj 463.851 €) povečal za 23%, kar je posledica presežka tekočega leta.

Presežek prihodkov tekočega leta ostaja nerazporejen in bo namenjen potrebnim investicijam v prihodnjih letih.

## 2.5. Kazalniki poslovanja

V nadaljevanju v tabeli 14 prikazujemo poslovanje ZD še s kazalniki, ki jih primerjamo z predhodnim letom. Z gotovostjo lahko trdimo tudi na osnovi izračunanih kazalnikov, da ZD posluje stabilno in dobro na vseh področjih. Kazalniki sicer predstavljajo le finančni vidik poslovanja na dan 31. 12. 2015, vendar lahko zatrdimo, da ZD ne izkazuje dogovorov, ki bi to stanje bistveno spremenili.

Tabela 14: Kazalniki poslovanja

KAZALNIK	LETO 2014	LETO 2015	indeks 2015/2014
1. Kazalnik gospodarnosti (celotni prihodki / celotni odhodki)	1,026	1,028	100,2
2. Delež amortizacije v celotnem prihodku (stroški amortizacije / celotni prihodki)	0,036	0,047	129,2
3. Stopnja odpisanosti opreme (popravek vrednosti opreme / nabavna vrednost opreme)	0,816	0,776	95,1
4. Stopnja odpisanosti celotnih OS (popravek vrednosti osnovnih sredstev / nabavna vrednost osnovnih sredstev)	0,735	0,722	98,2
5. Stopnja osnovnosti investiranja (neodpisana vrednost OS / dolgoročna + kratkoročna sredstva)	0,550	0,532	96,8
6. Delež terjatev v celotnem prihodku (stanje terjatev / celotni prihodki)	0,035	0,037	105,4
7. Kazalnik kratkoročne likvidnosti - pospešeni koeficient (kratkoročna sredstva / kratkoročne obveznosti)	2,190	2,233	102,0
8. Kazalnik dolgoročne pokritosti (lastni viri in dolgoročne obveznosti / dolgoročna sredstva + zaloge)	1,445	1,485	102,8
9. Kazalnik zadolženosti (tuji kratkoročni in dolgoročni viri / obveznosti do virov sredstev)	0,207	0,210	101,3
10. Prihodkovnost sredstev (poslovni prihodki / nabavna vrednost OS)	1,168	1,224	104,8
11. Gospodarnost poslovanja (poslovni prihodki/poslovni odhodki)	1,034	1,027	99,3
12. Kazalnik celotne donosnosti (presežek prihodkov/celotni prihodki)	0,025	0,027	106,5
13. Koeficient obračanja sredstev (celotni prihodki / povprečno stanje kratkoročnih in dolgoročnih sredstev)	2,398	2,472	103,1

14. Stopnja kratkoročnega financiranja (kratkoročna obveznosti / obveznosti do virov sredstev)	0,206	0,210	101,9
15. Stopnja dolgoročnega financiranja (lastni viri in dolgoročne obveznosti / obveznosti do virov sredstev)	0,794	0,790	99,5

V nadaljevanju želimo predstaviti in dodatno obrazložiti nekatere kazalnike poslovanja ZD v preteklem letu. Podrobneje so obrazloženi kazalniki, ki so v tabeli 14 prikazani pod navedenimi številkami:

1. Kazalnik gospodarnosti najbolj nazorno odraža razkorak med doseženimi prihodki in prikazanimi odhodki in kaže na poslovno uspešnost. Poslovanje je uspešnejše, če je vrednost kazalnika večja od 1, pod pogojem, da hkrati izkazuje čisti dobiček oziroma presežka prihodkov. ZD je v letu 2015 ustvaril za 85.720 € presežka prihodkov po fakturirani realizaciji.

7. Kazalnik kratkoročne likvidnosti - pospešeni koeficient: kazalnik pove, da je ZD finančno sposoben s kratkoročnimi gibljivimi sredstvi v celoti pokriti kratkoročne vire financiranja (kratkoročne obveznosti), saj vrednost pospešenega koeficienta likvidnosti znaša 2,23. Ustrezen indeks je nad 1. Pri večjem odstopanju oziroma, če imamo kratkoročnih obveznosti bistveno več kot gibljivih sredstev, to kaže na slabšanje likvidnosti. Podatek ima še večjo vrednost v kolikor to spremljamo na daljše obdobje (nekaj let - s tem plačilni roki v največji meri izgubijo vpliv na dejansko likvidnost). Pri gibljivih sredstvih je potrebno upoštevati tudi, da imamo kvalitetne terjatve in kvalitetne materiale v zalogah. V kolikor temu ni tako, je situacija lahko še bistveno slabša. Za kvalitetno oceno pa je potrebno upoštevati tudi dolgoročne terjatve in obveznosti. ZD za leto 2015 torej izkazuje indeks v višini 2,23, kar pomeni da so kratkoročna sredstva za 2,23 krat višja kot kratkoročne obveznosti.

8. Kazalnik dolgoročne pokritosti je najpomembnejši pokazatelj plačilne sposobnosti III. Stopnje, ki vključuje v izračun vse bilančne strukture iz razmerja med stalnimi sredstvi zavoda in obveznosti do njihovih virov. Okvirna vrednost kazalnika je 1, ZD v letu 2015 izkazuje vrednost tega kazalnika 1,48, kar pomeni, da lahko govorimo o zdravem financiranju, saj so dolgoročna sredstva v celoti pokrita z dolgoročnimi viri financiranja.

9. Kazalnik zadolženosti izraža delež tujih virov v vseh obveznostih do virov sredstev. Z večanjem vrednosti kazalnika se večja stopnja zadolženosti. Kazalnik se je glede na leto 2014 povečal za 1,3 %, vendar je njegova vrednost še vedno nizka in je izkazana za leto 2015 v višini 0,21.

10. Prihodkovnost sredstev - kazalnik nam pove, koliko osnovnih sredstev imamo vloženi na enoto prihodka in predstavlja zasedenost obstoječih kapacitet. Višja vrednost kazalnika pomeni večjo zasedenost kapacitet, zato je cilj, da je vrednost kazalnika čim višja. Kazalnik se je glede na leto 2014 povečal za 4,8 % in je v letu 2015 njegova vrednost 1,22.

### 3. ZAKLJUČEK

Ocenjujemo, da so bili zastavljeni cilji v letu 2015, kljub omejitvam, v celoti realizirani. Uspešno smo pridobili certifikat kakovosti ISO 9001, fizično realizirali večino programov in korektno zagotovili nadomeščanje odsotnega ginekologa in tudi že pridobili novo ginekologinjo. Rezultat poslovanja je kot vsa leta pozitiven in zagotavlja normalno, razvojno usmerjeno poslovanje zavoda. Zadovoljni smo z rezultati ankete uporabnikov naših storitev, saj analiza pokaže visoko zaupanje in zadovoljstvo uporabnikov praktično z vsemi storitvami.

ZD Slovenske Konjice

Direktor

Darko Ratajc, univ.dipl.ekon.



A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the end.