



LETNO POROČILO ZA LETO 2015

Ptuj, februar 2016

Odgovorna oseba: Darja Potočnik Benčič, mag.farm.spec., direktorica

KAZALO

I. POSLOVNO POROČILO	4
1. SPLOŠNI PODATKI O JAVNEM ZAVODU LEKARNE PTUJ	4
1.1. Dejavnost in organiziranost zavoda	4
1.2. Delo zavoda.....	7
1.3. Opis gospodarskih, monetarnih, fiskalnih in drugih vplivov na delovanje zavoda	9
2. POROČILO O DOSEŽENIH CILJIH IN REZULTATIH POSREDNIH UPORABNIKOV	10
2.1 Zakonske in druge pravne podlage, ki pojasnjujejo delovno področje Lekarn Ptuj.....	10
2.2 Dolgoročni cilji.....	11
2.3 Letni cilji	14
2.4. Ocena uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev	23
2.5. Nastanek morebitnih nedopustnih in nepričakovanih posledic pri izvajanju programa	24
2.6. Ocena uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev v primerjavi z doseženimi cilji iz poročila preteklega leta ali več preteklih let	25
2.7. Ocena gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja	25
2.8. Ocena notranjega nadzora javnih financ.....	26
2.9. Zastavljeni cilji so bili doseženi	28
2.10. Učinki poslovanja zavoda	28
2.11. Druga pojasnila, ki vsebujejo analizo kadrovanja in kadrovske politike	29
2.12. Investicijska vlaganja.....	33
2.13 Vzdrževalna dela v letu 2015	33
II. RAČUNOVODSKO POROČILO.....	34
3. LETNI RAČUNOVODSKI IZKAZI	34
3.1. Bilanca stanja na dan 31.12.2015	34
3.2. Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov za leto 2015	36
3.3. Stanje in gibanje neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev v letu 2015.....	38
3.4. Stanje in gibanje dolgoročnih kapitalskih naložb in posojil v letu 2015.....	38
3.5. Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti za leto 2015...	39
3.6. Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka za leto 2015.....	40
3.7. Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov za leto 2015	42
3.8. Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov za leto 2015.....	42
4. RAČUNOVODSKE USMERITVE IN POJASNILA K POSTAVKAM.....	43
4.1. Računovodske usmeritve	43
4.2. Pojasnilo izkaza Bilanca stanja	43
4.3. Pojasnilo Izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov	48
Zavod kot določeni uporabnik enotnega kontnega načrta pri ugotavljanju prihodkov in odhodkov obračunskega obdobja upošteva načelo nastanka poslovnega dogodka in na tej podlagi sestavlja izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov (točka 3.2. letnega poročila).....	48
4.4. Pojasnila izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti.....	54
4.5. Pojasnila izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka	56
4.6. Pojasnila izkaza računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov.....	56
4.7. Pojasnila izkaza računa financiranja določenih uporabnikov	57
4.8. Kazalniki poslovanja.....	57

LETNO POROČILO ZA LETO 2015

Uspešno smo zaključili še eno poslovno leto. Poslovanje in delo v letu 2015 so zaznamovali splošna gospodarska kriza ter varčevalni ukrepi na področju javnega sektorja in zdravstva. Med temi so na izvajanje lekarniške dejavnosti, kot že nekaj let zapored, najbolj vplivali omejitve zaposlovanja in nizka cena lekarniške storitve. Vse spremembe, ki nam jih nalaga zakonodaja in predpisi plačnika, uvajamo z obstoječim številom in izobrazbeno strukturo kadra, kar vodi v zaskrbljujočo preobremenjenost. Leto 2015 je z januarjem prineslo poslovanje z e-računom. Prilagoditi je bilo potrebno programsko podporo za vodenje dokumentacije. Z delom na tem področju bomo nadaljevali tudi v letu 2016, z uvedbo dokumentnega središča in s postopnim prehodom na brezpapirno poslovanje. Na strokovnem področju je leto 2015 zaznamovala uvedba elektronskega recepta. Potrebno je poudariti, da smo bili izvajalci v zdravstvu slabo vključeni v pripravo in pilotni projekt. Zato so bile težave pri uvedbi velike. Pričakujemo, da bo sistem v prihodnosti res prinesel prednosti, tako pacientom kot izvajalcem v zdravstvu. Vendar bo potrebno vložiti še veliko dela in časa v izboljšanje delovanja celotnega e-zdravja. Zadnja velika sprememba v letu 2015 so bile davčne blagajne. Uvedba je bila povezana z dodatnimi stroški na področju informatike, sam sistem pa deluje zanesljivo in sorazmerno hitro.

Kljub pomanjkanju kadra smo v letu 2015 naredili nekaj pomembnih premikov v izvajanju lekarniške dejavnosti. Uvedli smo nove storitve, ki prinašajo našim pacientom in drugim uporabnikom lekarniških storitev dodano vrednost v smislu zagotavljanja večje varnosti pri uporabi zdravil in storitev na področju skrbi za zdravje. Nove storitve presegajo dogovor s plačnikom, uvedli smo jih na lastno pobudo in zato smo na opravljeno delo zelo ponosni. To so osebna kartica zdravil, pregled uporabe zdravil ter merjenje glukoze in holesterola. Za vse storitve smo pripravili protokole izvajanja in dodatno usposobili kader. Osebna kartica zdravil je dobrodošel pripomoček, ki ga pacienti uporabijo kot vir informacij za pravilno uporabo zdravil in kot pripomoček pri obisku zdravnikov. Pregled uporabe zdravil je storitev, ki jo lahko izvaja magister farmacije z dodatnimi kompetencami in je namenjen izboljšanju bolnikove zavzetosti za zdravljenje z zdravili. Merjenje sladkorja in holesterola je storitev, ki omogoča uporabnikom hiter dostop do orientacijskih vrednosti in s tem možnost pravočasnega ukrepanja.

Leto 2015 je bilo aktivno leto na področju strokovnih in organizacijskih vsebin. Od večjih investicij smo izpeljali prenovo internih prostorov Lekarne Ptuj. Nekatere investicije se zaključijo v letu 2016, ker so na realizacijo vplivali dobavni roki, določene planirane investicije pa se v celoti prenašajo v leto 2016.

I. POSLOVNO POROČILO

1. SPLOŠNI PODATKI O JAVNEM ZAVODU LEKARNE PTUJ

Naziv: **Lekarne Ptuj**

Naslov: **Trstenjakova ulica 9, Ptuj**

Telefon: **02/ 771 60 01**

Elektronski naslov: **info@lekarne-ptuj.si**

Spletna stran: **www.lekarne-ptuj.si**

Davčna številka: **21691223**

Matična številka: **5054800**

Številka proračunskega uporabnika: **27570**

Številka podračuna pri UJP: **SI 56 0129 6603 0275 759**

Številka vpisa v sodni register: **1/00379/00**

Glavna dejavnost zavoda: **47.730**

Direktorica: **Darja Potočnik Benčič, mag. farm., spec.**

1.1. Dejavnost in organiziranost zavoda

1.1.1. ZGODOVINA

Na Štajerskem so se pojavile prve lekarne konec 16. Stoletja. Med prvimi kraji je lekarno dobil tudi Ptuj, in sicer leta 1587. Pred drugo svetovno vojno je imel Ptuj tri lekarne: Lekarna pri zlatem jelenu, Lekarna Pri zamorcu in Lekarna pri S. Antonu. Ena lekarna je bila med vojno uničena, drugi dve so leta 1958 zaprli in občina je dejavnost preselila v stavbo na Trstenjakovi ulici 9, kjer je lekarna še danes.

Javni zavod Lekarne Ptuj (v nadaljevanju zavod) je iz prejšnjih Združenih lekarn Ptuj z Odlokom o ustanovitvi leta 1993 ustanovila takratna Skupščina občine Ptuj za opravljanje lekarniške dejavnosti na svojem območju. Leta 1993 so imele Lekarne Ptuj tri lekarniške enote: Lekarno Ptuj, Lekarno Kidričevo in Lekarniško postajo Majšperk.

Po uveljavitvi Zakona o lokalni samoupravi je iz ene občine nastalo 9 in z nadaljnjimi spremembami 16 občin, pravnih naslednic nekdanje občine Ptuj. Z Odlokom o ustanovitvi, ki je bil sprejet leta 2009 (Uradni list RS, št. 72/09, v nadaljevanju Odlok), ima javni zavod šest občin ustanoviteljic. V Ur. listu RS št. 94/2013 je bila objavljena sprememba Odloka o ustanovitvi javnega zavoda Lekarne Ptuj, kjer so se natančno definirala premoženjska razmerja med občinami ustanoviteljicami in prenos ustanoviteljskih pravic občin, pravnih naslednic nekdanje občine Ptuj, na šest občin ustanoviteljic. To so: Mestna občina Ptuj, Občina Destrnik, Občina Kidričevo, Občina Majšperk, Občina Videm in Občina Žetale.

1.1.2. ORGANIZIRANOST ZAVODA

Po vseh pravnih in organizacijskih spremembah ima zavod osem lekarniških enot in upravo zavoda:

- Lekarna Ptuj (1958)
- Lekarna Majšperk (1976)
- Lekarna Kidričevo (1976, preseljena v nove prostore 2005)
- Lekarna Breg (2000)
- Lekarna Gorišnica (2000)
- Lekarna Budina Brstje (2001, preseljena v nove prostore 2006)
- Lekarniška podružnica Videm pri Ptuju (2007)
- Lekarniška podružnica Destrnik (2010)
- Uprava

Lekarniški podružnici Videm pri Ptuju in Destrnik sta organizacijski enoti pod strokovnim nadzorom Lekarne Ptuj.

V sklopu uprave je organizirana tudi služba za informatiko.

1.1.3. ORGANI ZAVODA

Lekarne Ptuj vodi **direktorica zavoda**, Darja Potočnik Benčič, mag. farm., spec., ki je bila na to delovno mesto ponovno imenovana 3. 4. 2013 za obdobje pet let.

Glavni organ javnega zavoda je **svet zavoda**, ki ima sedem članov: dva člana izvolijo delavci zavoda, štiri člane imenujejo ustanovitelji in enega člana imenuje v imenu uporabnikov Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije (ZZZS). Svet zavoda v novi sestavi se je konstituiral 27. 2. 2014, z mandatom štirih let. Predsednica sveta zavoda je ga. Vlasta Rebernak Kamenšek, podpredsednik je g. Mirko Kekec.

Stalni organ zavoda je **strokovni svet**. Sestavo strokovnega sveta je na svoji tretji seji, dne 12. 12. 2014, na predlog direktorice imenoval svet zavoda. Strokovni svet ima mandat 4 leta. V skladu s Statutom Lekarn Ptuj šteje strokovni svet 5 članov. Predsednica strokovnega sveta je ga. Mirjana Dunjić Lapuh, mag. farm.

Redno se sestaja tudi **kolegij**- to so vodje vseh lekarniških enot, predstavnik vodstva za kakovost in vodja službe za informatiko. Kolegij obravnava tekočo problematiko zavoda na strokovnem in poslovnem področju. Člani kolegija so redno mesečno seznanjeni z rezultati dela. Direktorica poroča o temah, ki jih obravnava Lekarniška zbornica Slovenije (v nadaljevanju LZS), predsednica strokovnega sveta poroča o temah, ki jih je obravnaval strokovni svet. Kolegij je seznanjen s poslovnim poročilom za preteklo leto, skupaj z vodstvom pa pripravi plan dela in plan investicij za prihodnje leto. Člani kolegija so tudi aktivno udeleženi v ISO presoji, zlasti sodelujejo na vodstvenem pregledu. Na vodstvenem pregled so dane številne pobude in predlogi za izboljšave.

Vodje lekarniških enot so magistri farmacije, ki izpolnjujejo z Zakonom o lekarniški dejavnosti predpisane pogoje.

V Lekarnah Ptuj smo v letu 2010 imenovali **predstavnika vodstva za kakovost** in v letu 2011 odgovorno osebo za delovanje sistema za upravljanje osebnih in zaupnih podatkov.

V zavodu so delavci vključeni v dva sindikata, in sicer SIFARM, sindikat farmacevtov in v Sindikat zdravstva in socialnega varstva Slovenije. Vodstvo sodeluje z obema sindikatoma.

1.1.4. POROČILO O DELU SVETA ZAVODA

Svet zavoda Lekarn Ptuj se je v letu 2015 sestal na treh rednih sejah in treh korespondenčnih sejah:

- 2. KORESPONDENČNA SEJA je potekala od 4.2.2015 do 9.2.2015. Svet zavoda je sprejel inventurni elaborat.
- 4. seja je bila dne 4. 3. 2015. Ne seji je svet zavoda obravnaval in potrdil letno poročilo za poslovno leto 2014, obravnaval predlog Poslovnika o delu sveta zavoda, študentsko delo in zaposlitev zdravstvenih delavcev.
- 5. seja je bila 20. 4. 2015. Svet zavoda je sprejel program dela in finančni načrt. Sestavni del finančnega načrta je tudi plan investicij in kadrovski načrt. Kot to določa veljavna zakonodaja, je svet zavoda obravnaval kriterije za redno delovno uspešnost direktorice. Na tej seji je svet zavoda sprejel Poslovnik o delu sveta zavoda.
- Na 3. KORESPONDENČNI SEJI, ki je potekala od 22. 7. 2015 do 23. 7. 2015, je svet zavoda podal soglasje na zaposlitev farmacevtskega tehnika ter soglasje na pismo o nameri za ureditev in najem novega poslovnega prostora za Lekarno Breg.
- 4. KORESPONDENČNA SEJA je potekala od 28. 9. 2015 do 29. 9. 2015. Svet zavoda je podal soglasje k pogodbi o občasnem delu za potrebe čiščenja v Lekarni Majšperk
- 6. seja je bila 23. 11. 2015, z dvema točkama dnevnega reda, in sicer je vodstvo zavoda seznanilo člane sveta zavoda o poteku pogajanj za najem novega poslovnega prostora za Lekarno Breg in z realizacijo plana investicij. Slednje niso bile realizirane v skladu s planom. Razlogi bodo pojasnjeni v poslovnem poročilu.

Vsi zapisniki sveta zavoda so zaposlenim dostopni preko intraneta- Sharepoint

1.1.5. POROČILO O DELU STROKOVNEGA SVETA

V letu 2015 se je strokovni svet sestal na šestih sestankih. Na prvi seji so člani Strokovnega sveta izvolili predsednico- to je Mirjana Dunjić Lapuh, in si zastavili plan dela. V skladu z Odlokom o ustanovitvi, Statutom in internimi akti zavoda, je svet obravnaval kadrovski načrt in načrt izobraževanj za leto 2015. Na vseh nadaljnjih sejah je strokovni svet pripravljal nove Standardne operativne postopke, kot to določa Dobra lekarniška praksa ter uvajanje novih storitev: Farmacevtske intervencije, Osebna kartica zdravil, Pregled uporabe zdravil, merjenje glukoze in holesterola. Za uvajanje novih storitev- merjenje glukoze in holesterola- je bil pripravljen protokol ter interno usposabljanje vseh zaposlenih.

Strokovni svet je na vseh sejah obravnava tekočo problematiko. V letu 2015 je bilo to povezano z e- receptom, knjigo narkotikov, izdelavo magistralnih zdravil. Strokovni svet je imenoval komisijo za interne strokovne nadzore in obravnaval ugotovitve nadzorov.

Vsi zapisniki strokovnega sveta so zaposlenim dostopni preko intraneta- Sharepoint

1.2. Delo zavoda

Lekarne Ptuj so občine ustanovile za **opravljanje lekarniške dejavnosti**. Lekarniška dejavnost je del zdravstvene dejavnosti, ki zagotavlja preskrbo prebivalstva ter zdravstvenih zavodov in drugih organizacij z zdravili. Preskrba z zdravili obsega izdajo zdravil na recept in brez recepta ter magistralno pripravo zdravil (Zakon o lekarniški dejavnosti, URL RS, 36/2004, v nadaljevanju ZLD). Preskrba pomeni vročitev zdravila ter svetovanje o pravilni, varni in učinkoviti uporabi zdravil.

Lekarniška dejavnost je, v skladu z ZLD, javna služba. V obseg javne službe se štejejo dejavnosti, ki jih zavod izvaja v skladu s področno zakonodajo, nacionalnim programom zdravstvenega varstva ter v skladu s Splošnim dogovorom, ki ga sprejmejo partnerji v sistemu zdravstvenega varstva.

Poleg javne službe zavod opravlja tudi naslednje dejavnosti: svetovanje in prodajo zdravil brez recepta, svetovanje in prodajo medicinskih pripomočkov, galenskih izdelkov, drugih izdelkov za varovanje in krepitev zdravja ter izdelkov za nego, svetovanje in prodajo posebne oziroma prilagojene prehrane ipd.

Lekarna Ptuj je vključena v mrežo izvajalcev, ki zagotavljajo **neprekinjeno zdravstveno varstvo** (Pravilnik o organizaciji neprekinjenega zdravstvenega varstva, URL RS št. 94/10) . V Lekarni Ptuj ga izvajamo kot dežurstvo. V času dežurstva v skladu z določili Pravilnika o razvrščanju, predpisovanju in izdajanju zdravil za uporabo v humani medicini (URL RS 86/2008, 45/2010, 38/2012) izdajamo zdravila na recept, predpisana tistega dne ali označena kot nujno. V dežurni službi izdajamo tudi druga nujna zdravila na recept in brez recepta.

1.2.1. DODATNE AKTIVNOSTI

Zavod opravlja tudi **druge dejavnosti**, ki dopolnjujejo lekarniško dejavnost in so v skladu z določili Zakona o lekarniški dejavnosti in ostalih področnih zakonov: zdravstveno-vzgojno dejavnost, izobraževalno dejavnost, mentorstvo in informativno dejavnost.

Promocija zdravja poteka preko projektov Lekarniške zbornice Slovenije in preko aktivnosti Slovenskega farmacevtskega društva (v nadaljevanju SFD) ter s samostojnimi projekti. V letu 2015 smo bili na področju promocije zdravja zelo aktivni, saj smo uvedli nove storitve za naše uporabnike. To je merjenje sladkorja in holesterola ter izdelavo osebne kartice zdravil. Tudi v letu 2015 smo sodelovali pri izvedbi Dneva slovenskih lekarn v okviru SFD in LZS. Tema je bila »Zdravila in neželeni učinki«. Obiskovalcem lekarn so bile na voljo knjižice o pravilni uporabi zdravil. Na to temo smo pripravili radijsko oddajo in članke za laično javnost. Izvedli smo predavanja o zdravem načinu življenja, zdravi prehrani in dopingiu na dveh osnovnih šolah, imeli smo 11 radijskih oddaj, pisali smo članke za lokalne medije in strokovna glasila, ob dnevu sladkornih bolnikov smo izvedli meritve sladkorja in holesterola v krvi.

Med projekti farmacevtske skrbi že nekaj zadnjih let izvajamo samo farmacevtsko skrb za sladkorne bolnike. V vseh osmih lekarnah smo novembra 2015 obiskovalcem merili krvni sladkor in holesterol, krvni tlak in telesno težo. Izmerjene vrednosti smo pojasnili, svetovali

glede življenjskega sloga in če smo ocenili za potrebno, posameznika tudi napotili k zdravniku. Izvedli smo okrog 150 meritev. V tednu ob Dnevu sladkornih bolnikov smo meritve izvajali brezplačno. V nadaljevanju pa to postane plačljiva storitev, za izvajanje pa smo usposobili vse farmacevtske tehnike in magistre farmacije. Meritve izvajamo v vseh lekarnah.

Pregled uporabe zdravil je storitev optimizacije in racionalizacije uporabe zdravil posameznega pacienta. Osnovni cilj je prepoznati, preprečiti ali odpraviti z zdravili povezane težave. Storitev je namenjena izboljšanju pacientovega razumevanja uporabe zdravil in s tem izboljšanju zavzetosti za zdravljenje. Ob koncu pregleda pacientu praviloma izročimo tudi Osebno kartico zdravil.

Osebna kartica zdravil je tabela, v kateri so zabeležena vsa zdravila in drugi pripravki, ki jih pacient trenutno uporablja. Pri vsakem zdravilu oz. izdelku je zapisano odmerjenje, čas uporabe in vsa pomembna opozorila. Pri zdravilih, predpisanih na obnovljivi recept, je zapisan tudi datum naslednjega dviga. Pacienti osebno kartico uporabijo kot pripomoček za pravilno in varno uporabo zdravil ter kot vir informacij o zdravilih pri obisku osebnega zdravnika, specialistične ambulante, sprejemu v bolnišnico ali v socialno varstveni zavod.

Farmacevtske intervencije beležimo v vseh lekarnah, in sicer je možnost beleženja intervencij integrirana v računalniški program. Farmacevtska intervencija je ukrepanje farmacevta, s katerim pri pacientu, ki mu je zdravnik predpisal terapijo z zdravili, prepreči nastanek zapletov ali razreši že nastale težave, povezane s predpisanimi zdravili in administrativnimi podatki na predpisanih receptih. Farmacevtske intervencije delimo na administrativne in strokovne, strokovne pa še naprej na strokovne nekritične in strokovne kritične. Od oktobra 2015 do konca leta smo zabeležili 1.235 intervencij, od tega 869 administrativnih, 271 strokovnih nekritičnih in 95 strokovnih kritičnih. V tem obdobju smo izdali zdravila na 97.492 receptov. Intervencija je zabeležena pri 1,3% receptih, kritična strokovna intervencija pri 0,1% receptih.

Učni zavod je status, ki omogoča, da v Lekarnah Ptuj lahko opravljajo praktično usposabljanje v času šolanja dijaki srednje farmacevtske šole in študenti fakultete za farmacijo. Po zaključenem šolanju lahko v našem zavodu farmacevtski tehniki opravljajo pripravništvo. V letu 2011 smo pridobili Status učnega zavoda za obdobje 5 let, to je do julija 2016. Tako pripravništvo kot praktično usposabljanje vodijo ustrezno strokovno usposobljeni mentorji. V letu 2015 smo imenovali 3 nove mentorje.

Certifikat kakovosti ISO 9001:2008 smo pridobili v letu 2010. V letu 2014 smo imeli kontrolno presojo, ki smo jo uspešno opravili. ISO je mednarodno priznan certifikat in s tem smo dokazali, da izpolnjujemo standarde kakovosti in smo se hkrati zavezali k nenehnemu izboljševanju kakovosti dela.

Aktivnosti strokovnih delavcev Lekarn Ptuj:

- Sodelovanje v nacionalni raziskavi Neželeni učinki zdravil – vloga lekarniškega farmacevta na primeru novejših peroralnih antikoagulacijskih zdravil. Rezultati ankete so bili predstavljeni na novinarski konferenci ob Dnevu slovenskih lekarn.

- Aktivnosti ob Dnevu slovenskih lekarn- Zdravila in neželeni učinki. Izvajali smo promocijo zdravja v lekarnah, pripravili smo radijsko oddajo.
- Magistri farmacije so bili predavatelji na strokovnih srečanjih, simpozijih in okroglih mizah (SFD, LZS, aderenza, Medicina danes idr).
- Magistri farmacije so pripravili in izvedli interna usposabljanja- Protokol za merjenje glukoze in holesterola, Osebna kartica zdravil in Pregled uporabe zdravil ter beleženje farmacevtskih intervencij.
- Prispevki magistrov farmacije so bili objavljeni v strokovnih glasilih (Farmaceutski vestnik, Lekarništvo).
- Prispevki magistrov farmacije so bili objavljeni v slovenskih revijah z zdravstveno vsebino.
- Imeli smo številne radijske oddaje za laično javnost: gripa in prehlad, imunski sistem, neželeni učinki zdravil, klimakterične težave, hemoroidi in zaprtje, menstrualne težave, priprava na poletje, nove storitve v Lekarnah Ptuj, homeopatija in sezonske bolezni.
- Sodelujemo tudi z lokalno televizijo, tako z zdravstvenimi vsebinami kot z vsebinami s področja zdravstvene zakonodaje in pravic pacientov.
- V lokalnem časopisu so bili objavljeni številni prispevki, namenjeni laični javnosti. Avtorji so magistri farmacije in tudi farmacevtski tehniki.
- Z zdravstvenimi vsebinami in s predstavitvijo poklicev magister farmacije in farmacevtski tehnik smo sodelovali s šolami ter različnimi društvi.

1.3. Opis gospodarskih, monetarnih, fiskalnih in drugih vplivov na delovanje zavoda

Naš glavni partner je ZZZS, ki je v letu 2015 redno poravnava vse svoje obveznosti. Obveznost pravočasno poravnava tudi izvajalci prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja-Adriatic d.d., Triglav zdravstvena zavarovalnica in Vzajemna.

Gospodarske razmere vedno bolj vplivajo na delovanje zavoda. Vse investicije, nabavo osnovnih sredstev in prenove lekarn zavod financira iz presežka prihodkov nad odhodki preteklih let. Zaloge zdravil, izobraževanje in usposabljanje zaposlenih zavod v največji meri pokriva iz tržnih prihodkov tekočega leta. Presežek ustvarja zavod s prodajo blaga in storitev na trgu. Izvajanje javne službe ne omogoča niti zaposlitev zadostnega števila zaposlenih. Zahtevnost in obseg del se nenehno povečuje, tako na strokovnem področju kot na področju financ, kadrov in vodenja. Splošne gospodarske razmere v okolju se odražajo tudi na tržnem delu poslovanja Lekarn Ptuj.

Vrednost naše storitve, ki je izražena preko vrednosti točke, je nižja, kot je bila leta 2005, in sicer dosega 93,6% vrednosti točke pred desetimi leti!

2. POROČILO O DOSEŽENIH CILJIH IN REZULTATIH POSREDNIH UPORABNIKOV

2.1 Zakonske in druge pravne podlage, ki pojasnjujejo delovno področje Lekarn Ptuj

Zakonske in druge pravne podlage, ki pojasnjujejo delovno področje posrednega uporabnika:

- Zakon o lekarniški dejavnosti (Uradni list RS 36/2004)
- Pravilnik o pogojih za opravljanje lekarniške dejavnosti (Uradni list RS 39/2006 in 45/2008)
- Pravila dobre lekarniške prakse (skupščina LZS, 2012)
- Kodeks lekarniške deontologije (Lekarništvo 3/1994)
- Zakon o zdravstveni dejavnosti (Uradni list RS 23/2005, 23/2008, 14/2013)
- Zakon o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju (Uradni list RS 72/2006; 91/2007; 76/2008; 118/2008; 47/2010; 62/2010; 87/2011)
- Zakon o zdravilih (Uradni list RS 17/2014)
- Zakon o medicinskih pripomočkih (Uradni list RS 98/2009)
- Resolucija o nacionalnem planu zdravstvenega varstva 2015 do 2025 »Skupaj za družbo zdravja« (URL RS 72/2008)
- Zakon o kemikalijah (Uradni list RS 47/2007)
- Zakon o proizvodnji in prometu s prepovedanimi drogami (Uradni list RS 108/1999; 44/2000; 2/2004; 47/2004)
- Zakon o veterinarstvu (Uradni list RS 33/2001)
- Zakon o kozmetičnih proizvodih (Uradni list RS 110/2003; 47/2004)

in številni podzakonski predpisi in drugi izvedbeni akti.

Interni akti zavoda:

- Odlok o ustanovitvi Javnega zavoda Lekarne Ptuj (URL RS 72/2009, 109/2012; 94/2013)
- Statut javnega zavoda Lekarne Ptuj (30. 9. 2009)
- Pravilnik o organizaciji in sistemizaciji delovnih mest (12. 3. 2010)
- Pravilnik o varstvu in zdravju pri delu z oceno tveganja (11. 9. 2000)
- Pravilnik o računovodstvu (10.4.2012)
- Pravilnik o internih strokovnih nadzorih (5. 11. 2012)
- Pravilnik o zavarovanju osebnih in zaupnih podatkov (28. 2. 2010)
- Pravilnik o notranjem revidiranju (4. 1. 2010)
- Pravilnik o blagajniškem poslovanju (1.9.2013)
- Pravilnik o popisu sredstev in obveznosti (4. 1. 2010)
- Pravilnik o arhiviranju dokumentacije (4.1.2010)
- Pravilnik o sprejemanju in uvajanju novo zaposlenih delavcev in pripravnikov ter mentorstvo (1. 8. 2009)
- Pravilnik o preprečevanju in odpravljanju posledic mobinga ter varovanju dostojanstva delavcev na delu v Lekarnah Ptuj (11. 4. 2012)
- Pravilnik o prepovedi dela pod vplivom alkohola, drog in drugih prepovedanih substanc ter o prepovedi kajenja (26.4.2013)

- Pravilnik o določitvi delovnih mest, na katerih se opravlja dežurstvo
- Standardni operativni postopki in navodila za delo

Lekarniško dejavnost urejajo tudi evropski predpisi, ki se nanašajo na poklic farmacevta, na lekarniške storitve in predvsem na registracijo zdravil. Predpisi so dostopni na spletnem naslovu <http://europa.eu.int/eur-lex>.

Druge zakonske podlage, pomembne za delo in poslovanje zavoda so predpisi, ki se nanašajo na finančno poslovanje, delovanje javnih zavodov in delovno pravna zakonodaja. To so: Zakon o zavodih, Zakon o delovnih razmerjih, Kolektivna pogodba za dejavnost zdravstva in socialnega varstva, Zakon o javnih uslužbencih, Zakon o sistemu plač v javnem sektorju, Zakon o varstvu in zdravju pri delu, Zakon o varovanju osebnih podatkov, Zakon o računovodstvu in Slovenski računovodski standardi, Zakon o DDV, Zakon o trošarinah, Zakon o javnih naročilih, Zakon o izvrševanju proračuna, Zakon o javnih financah, Zakon o pacientovih pravicah.

Največji poslovni partner je Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije (ZZZS). Vsako leto potekajo dogovori med partnerji v sistemu zdravstvenega zavarovanja. Osnova za pogodbo o opravljanju lekarniške dejavnosti je *Splošni dogovor tekočega leta in Priloga VIIIc-Oblikovanje in financiranje programov za lekarniško dejavnost*. Splošni dogovor za leto 2015 je bil sprejet 24.6.2015, sledil je aneks št. 1, ki je bil sprejet 16.12.2015.

Leta 2009 je bil sprejet tudi *Dogovor o medicinsko tehničnih pripomočkih*, kjer je kot partner zaradi specializiranih trgovin vključena tudi gospodarska zbornica. Na osnovi sprejetega dogovora je ZZZS izvedel javni razpis, na katerega smo se prijaviли vsi zainteresirani ponudniki medicinsko tehničnih pripomočkov. Lekarne Ptuj smo zadostile pogojem razpisa. V letu 2012 zaradi nesprejemljivih pogojev za izvajalce novi dogovor ni bil sprejet. Vlada pa je z Zakonom o uravnoveženju javnih financ (ZUJF- A, URL RS št. 40/2012) veljavnost dogovora podaljšala.

2.2 Dolgoročni cilji

Dolgoročni cilji so opredeljeni v dolgoročnem poslovnem načrtu za obdobje 2012- 2015, ki ga je sprejel svet zavoda na 6. Seji dne 15. 3. 2012. Izhajajo iz temeljnega poslanstva javnega zavoda ter vseh potrebnih aktivnosti za njegovo uresničevanje.

Javni zavod Lekarne Ptuj je ustanovljen za opravljanje lekarniške dejavnosti, to je za preskrbo prebivalcev z zdravili. Osnovna naloga je in ostaja zagotoviti varno in učinkovito zdravljenje z zdravili- to je z zdravili na recept in brez recepta. Varnost in korist pacienta sta pri našem delu postavljena na prvo mesto.

Dolgoročni cilji:

- Prizadevanja, da lekarniška dejavnost ostane zdravstvena dejavnost, saj je za rokovanje z zdravili in za svetovanje o varni in pravilni uporabi zdravil usposobljen samo magister farmacije (direktiva EU 85/432 EEC in 85/433 EEC)
- Usmerjenost na uporabnike lekarniških storitev, ohranjanje njihovega zadovoljstva
- Pri svojem delu dosledno upoštevati etična načela na vseh področjih dela, pri obravnavi pacientov, pri medsebojni komunikaciji in komunikaciji z drugimi zdravstvenimi delavci

- Prizadevanje za priznanje normativov v lekarniški dejavnosti, ki bodo zagotovili varno zdravljenje z zdravili. Sedanja obremenitev, 19.600 receptov na farmacevta na leto (oz. 28.700, če upoštevamo samo farmacevte, plačane iz javnih sredstev), je prevelika in ne omogoča, da bi v redno delo vpeljali nove kognitivne storitve. Povprečje v državah Evropske unije je 12.000 receptov na leto na farmacevta.
- Redno strokovno usposabljanje zaposlenih
- Dvigovanje kakovosti na vseh segmentih izvajanja dejavnosti in na vseh področjih poslovanja
- Izvajanje projektov na področju varne uporabe zdravil.
- Posebno skrb namenjati rizičnim skupinam bolnikov (starostniki, otroci, nosečnice, diabetiki, bolniki s povišanim tlakom, boleznimi ščitnice in drugi)
- Posodabljanje lekarn, opremo in informacijsko tehnologijo

V javnem sektorju poslovna uspešnost ni dobiček, temveč ob razpoložljivih sredstvih zagotavljati čim večjo kvaliteto storitev. Sistema kakovosti in skrb za stalno izboljševanje kakovosti je dolgoročna strateška usmeritev Lekarn Ptuj. V letu 2010 smo pridobili certifikat ISO 9001:2008.

Dolgoročni cilji

- Certifikat kakovosti ISO 9001:2008 obdržati in ga v prihodnosti nadgraditi
- Prizadevanje za nenehno izboljševanje kakovosti na vseh področjih delovanja
- Doseganje s plačnikom dogovorjen obseg storitev

Razvoj kadrov je pomemben za zagotavljanje čim boljših izidov zdravljenja z zdravili, za kvalitetno preskrbo prebivalcev z medicinsko tehničnimi pripomočki in drugimi izdelki, za zagotavljanje pozitivnega finančnega poslovanja, za ustrezno organiziranost dela.

Dolgoročni cilji:

- Prizadevanje za priznanje večjega števila strokovnih delavcev v dejavnosti
- Zagotavljanje, da se strokovni farmacevtski delavci redno udeležujejo strokovnih izpopolnjevanj.
- Zagotoviti, da se ostali delavci redno strokovno izpopolnjujejo, vsak na svojem področju.
- Spodbujati nove oblike strokovnega izpopolnjevanja (interno, e-izobraževanje).
- Organizirati izobraževanja na področju komunikacij, na področju informatike, posebna izobraževanja za vodenje, ipd.
- Doseči cilj, da je vsaj 20% zaposlenih farmacevtov specialistov iz lekarniške farmacije ali magistrov iz lekarniškega področja. Za to bo potrebno doseči tudi finančno pokritje v okviru vrednotenja lekarniške storitve.

Sodelovanje z občinami ustanoviteljicami in ostalimi občinami na širšem območju pri oblikovanju mreže lekarn, ki naj bo usklajena z mrežo ostalih dejavnosti v osnovnem zdravstvu na način, da je zagotovljena finančno vzdržnost

Dolgoročni cilji:

- Prizadevanja za boljše vrednotenje lekarniških storitev- samo tako bi mreža lekarn lahko sledila mreži ambulant splošne medicine in potrebam ljudi
- Kljub dejstvu, da je mreža polna, občine razpisujejo koncesije za opravljanje lekarniške dejavnosti. Potrebno bi bilo oblikovati mrežo osnovnega zdravstva na nivoju regije, da bi dosegli optimalno dostopnost in finančno vzdržnost

- Prizadevanje za to, da ostanejo veljavni kriteriji, na osnovi katerih se lahko v kraju odpre lekarna. Cena zdravil in cena lekarniške storitve je določena na državnem nivoju, zato ni možno mreže prepustiti trgu. Dosegli bi koncentracijo lekarn v večjih mestih in zapiranje lekarn v manjših krajih. S tem bi bistveno poslabšali dostopnost prebivalcev do zdravil. Liberalizacija prinaša tudi neposredne negativne učinke za zdravje ljudi, saj so v pogojih tržnega poslovanja lekarne prisiljene pospeševati prodajo zdravil in drugih izdelkov.
- Čim bolj približati lekarniške storitve uporabnikom, tako z ustrezno izbiro lokacij (možno, če se uredi financiranje), kot z ustrezno ureditvijo lekarn (dostopnost, urejenost, ustrezne oznake za invalide) in primernim odpiralnim časom.

Posodobitev lekarn na način, da je lekarna prostor, ki je prijazen tako pacientom oz. uporabnikom kot zaposlenim ter je hkrati funkcionalen.

Dolgoročni cilji:

- V vseh lekarnah imamo prostor za svetovanje, ki bi ga lahko veliko bolj koristno izrabili. Pomanjkanje kadrov je tudi za tak način dela ovira.
- Zagotoviti čim večjo zasebnost pri izdajanju zdravil in svetovanju
- Skladno s potrebami na vsaki posamezni lokaciji posodablјati lekarne in opremo.
- Kjer je izvedljivo, še bolje označiti lekarne, urediti parkirna mesta. Slednje nam je pri Lekarni Ptuj po dolgih letih prizadevanj uspelo.

Redno posodabljanje informacijske tehnologije.

Dolgoročni cilji:

- Sodelovati v projektih informatizacije celotnega zdravstvenega sistema v državi: elektronski recept, zNet oz eZdravje.
- Informacijski sistem postaviti tako, da čim bolj olajša delo zaposlenim, omogoča enostavno in hitro pridobivanje podatkov za potrebe odločanja in omogoča uspešno komunikacijo tako znotraj zavoda kot navzven.
- Redno posodablјati informacijsko tehnologijo in programsko opremo.
- Zagotavljati varnost prenosa informacij
- Zagotavljati nemoteno delovanje informacijske infrastrukture

Izvajanje projektov promocije zdravja in varne uporabe zdravil

Dolgoročni cilji:

- Razvijanje in vpeljevanje novih storitev, kot je merjenje glukoze, osebna kartica zdravila, pregled uporabe zdravil
- Usposabljanje strokovnih delavcev za izvajanje teh storitev ter iskati možnosti za zaposlitev dodatnega strokovnega kadra
- Nadaljevati z vpeljanimi aktivnostmi, kot so Dan slovenskih lekarn, članki in radijske oddaje, simpoziji, sodelovanje z društvi in šolami.

Povečevanje prihodkov z opravljanjem tržne dejavnosti je nujno, če želimo ohraniti nivo opravljanja dejavnosti, saj je financiranje lekarniške dejavnosti daleč prenizko. Zaradi možnih interakcij, polimorbidnosti, zaradi kakovosti izdelkov ipd. je za ljudi veliko bolj varno, če tudi zdravila brez recepta, prehranska dopolnila in številne druge izdelke iščejo v lekarni.

Dolgoročni cilji:

- Zagotavljati kvalitetne izdelke.

- Strokovni delavci v zavodu ne pospešujemo prodaje zdravil, ampak si prizadevamo za varno in racionalno rabo zdravil. S tem, ko gradimo zaupanje, pridobivamo nove uporabnike oz. zadržimo te, ki že redno prihajajo v naše lekarne.
- Poznavanje izdelkov, ki niso zdravila, in svetovanje uporabnikom na način, ki je enak kot pri zdravilih- izbrati pravi izdelek za pravo osebo.
- Povečevanje prodaje postaviti v okvire tega, kar po vsebini in kakovosti sodi v prodajni program lekarne. Pri svetovanju drugih izdelkov prav tako upoštevati etična načela! Povečevanje prodaje gradimo na zaupanju in strokovnosti.
- Iskati dodatne prihodek s pogajanjem z dobavitelji in z izvajanjem dodatnih storitev v lekarnah.

Sistem financiranja je nujno potrebno posodobiti, saj se uporablja sistem, ki je bil postavljen leta 1983!

Dolgoročni cilji:

- Aktivno vključevanje v prizadevanja stroke in Lekarniške zbornice Slovenije za posodobitev sistema financiranja lekarniške dejavnosti. Obdržati prednosti storitvenega sistema (nabavna cena zdravila ne vpliva na vrednost lekarniške storitve) in ga dopolniti na način, da bodo pokriti tudi materialni stroški, predvsem stroški vzdrževanja zalog (npr. s progresivno maržo).
- Aktivno vključevanje v prizadevanja stroke in Lekarniške zbornice za postopno povečanje števila magistrov farmacije v Sloveniji. Tudi v lekarniški dejavnosti je potrebno sprejeti standarde in normative.
- V sodelovanju s partnerji v zdravstvu in ob podpori resornega ministrstva doseči večje prepoznavanje vloge lekarniškega farmacevta v zdravstvenem sistemu in vseh prednosti, ki jih prinaša naše znanje magistrov farmacije in dostopnost.
- Prizadevati si, da v danih razmerah največje možno število lekarniških enot posluje pozitivno.

Dolgoročni cilji so postavljeni tako, da zagotavljajo v danih okoliščinah čim bolj kakovostno opravljanje lekarniške dejavnosti.

2.3 Letni cilji

Letni cilji so vezani na dolgoročni poslovni načrt Lekarn Ptuj, Splošni dogovor za poslovno leto in na pogodbo o izvajanju lekarniške dejavnosti z ZZS. Dogovor je sklenjen v obliki planiranega števila točk. Osnova za tekoče leto je realizirano število točk v preteklem letu. Vrednost točke se tekom leta spreminja glede na vrednosti kalkulativnih elementov točke-plače zaposlenih, materialni stroški in amortizacija.

Letni cilji za leto 2015 in kako so bili doseženi:

1. Celotni planirani prihodki, celotni planirani odhodki, presežek prihodkov nad odhodki

Plan in realizacijo načrtujemo in spremljamo po nastanku dogodka. Za leto 2015 smo načrtovali 10.329.160 EUR prihodkov, 10,136.336 EUR odhodkov, 175.824 EUR presežka prihodkov nad odhodki.

2. Plan investicij

Naša naloga je spremljati realizacijo plana in investicije izvesti v skladu s predpisi, ki urejajo javno naročanje. V letu 2015 smo planirali investicijska vlaganja v višini 287.850 €, katerih vir financiranja je presežek prihodkov nad odhodki preteklih let. Realizacija je 43%. Odstopanja so obrazložena v poglavju Investicijska vlaganja.

3. Pri izvajanju javne službe spremljamo število receptov in število točk, skupno in po posameznih lekarniških enotah

Število točk, ki dejansko pomeni tudi plačilo opravljenih storitev, je od začetka spremljanja teh podatkov, to je od leta 2000, v letu 2006 prvič opazneje naraslo, nato pa je trend rasti minimalen. Podatki o število receptov in število točk so pomembni za direktorico in vodje lekarn, kot pomoč pri organizaciji dela in optimizaciji zalog.

Planirano število točk ZZZS (296.869,92) smo dosegli, skupaj smo realizirali **320.479,71 točk** (indeks 107,95). Po podatkih ZZZS je indeks 104,76 oz. realizirano število točk 311.009,38. Podatki o realiziranem številu točk med Lekarnami Ptuj in ZZZS se razlikujejo, saj ZZZS izloči tiste storitve, ki dobi povrnjene iz drugih virov (konvencije-tujci ipd.). Število točk pomeni opravljene storitve v rednem delu in v času dežurstva. Število receptov, ki gredo v breme obveznega zavarovanja je večje, in sicer iz 363.187 receptov v letu 2014 na **373.886 receptov** v letu 2015 (indeks 102,95). V povprečju imamo **0,86 točke** na recept.

4. Obremenitev strokovnih delavcev prikazujemo s podatkom »število receptov na farmacevta na leto«

Obremenitev farmacevta v Lekarnah Ptuj (upoštevano število delavcev iz ur) je bila v letu 2015 19.600 receptov na leto. To je manj, kot v preteklem letu, vendar veliko več, kot je povprečje v EU.

Kljub tako visoki obremenitvi, je od vseh zaposlenih le 29,74 delavcev financiranih iz javnih sredstev. Če bi imeli zaposleno samo število farmacevtov, ki so plačani iz javnih sredstev, bi moral farmacevt izdati zdravila na 23.500 receptov. Samo s priznanim številom strokovnih delavcev tudi ne bi mogli izvajati dejavnosti v osmih lekarniških enotah. Cilj je, da se število receptov na farmacevta na leto bistveno zniža, da se to število čim bolj približa evropskim standardom (povprečje v EU je 12.000 receptov na farmacevta na leto) ali vsaj sprejetim normativom LZS (13.000 receptov na farmacevta). Samo tako bomo lahko zagotovili kvalitetne storitve, saj se s staranjem prebivalcev, s povečevanjem obolevnosti in polifarmakoterapijo, z uvajanjem novih pristopov (obnovljivi recept, terapevtske skupine zdravil) ter z uvajanjem novih zdravil (zlasti biološka zdravila), povečuje zahtevnost dela v lekarnah! Ob manjši obremenitvi bi lekarniški farmacevti vpeljali koncept osebne in celostne obravnave bolnika, s čemer bi povečali zavzetost za zdravljenje, zmanjšali neželene učinke zdravil in s tem povezane stroške v zdravstvu ter izboljšali kakovost življenja bolnikov. Vse to bi dolgoročno prineslo prihranek javnih financ.

5. Uvajanje novih storitev

V letu 2015 smo uspešno vpeljali nove storitve:

- Merjenje glukoze in holesterola
- Osebna kartica zdravil
- Pregled uporabe zdravil

6. Stopnja zadovoljstva uporabnikov

	ZADOVOLJSTVO UPORABNIKOV- REZULTATI ANKET							
	Ptuj 2015	Budina 2014	Majšperk 2013	Videm 2013	Ptuj 2012	Budina 2012	Gorišnica 2011	Kidričevo 2011
Splošno zadovoljstvo	5,24	5,48	5,84	5,78	5,48	5,45	5,21	5,31
Urejenost dostopnost	5,21	5,01	5,56	5,73	5,24	5,25	4,93	4,9
Odnos do strank pacientov	5,12	5,31	5,87	5,98	5,21	5,37	4,99	5,3
Kakovost storitev	4,94	5,11	5,66	5,85	4,97	5	4,49	4,66
Izvajanje procesnega protokola	4,38	4,39	5,56	5,85	4,38	4,46	4,11	4,53
Širitev prodaje	3,64	3,66	4,99	5,42	3,86	3,7	2,74	3,73
Cena	2,37	2,87	3,42	3,11	2,36	2,42	2,31	1,88

Tabela 1: merjenje zadovoljstva uporabnikov

Naredili smo analizo zadovoljstva uporabnikov- primerjavo med lekarniškimi enotami v letih od 2011 do 2015. Ugotavljamo, da ni pomembnih odstopanj po posameznih področjih.

7. Izvajanje projektov promocije zdravja in varne uporabe zdravil

Pripravili smo aktivnosti ob Dnevu slovenskih lekarn, ob Dnevu sladkornih bolnikov. Pripravili smo 11 enournih radijskih oddaj z zdravstveno- vzgojnimi vsebinami, namenjenimi laični javnosti. V lokalnem časopisu redno enkrat tedensko objavljano članke z zdravstveno- vzgojnimi vsebinami.

8. Stopnja zadovoljstva zaposlenih- organizacijska kultura

V decembru smo v lekarnah izvedli merjenje zaznav zaposlenih o delovanju organizacije, organizacijski klimi in zadovoljstvu pri delu. Zaposleni v organizaciji so elemente organizacijske klime ocenili kot dobre. Povprečna ocena za vse elemente je bila 3,56 (na lestvici od 0 -5), kar je primerjalno visoka ocena glede na zdravstvo in glede na ostale (tudi gospodarske) organizacije. Najvišje so zaposleni ocenili odnos do kakovosti, pripadnost organizaciji, strokovno usposobljenost. Srednjo pozicijo med ocenjenimi elementi zasedajo motivacija, poznavanje vizije in ciljev, notranji odnosi in inovativnost ter iniciativnost. Kritičneje pa so zaposleni ocenili organiziranost in vodenje, nagrajevanje, razvoj kariere in notranje komuniciranje in informiranje. Rezultati ankete bodo podlaga za akcijski načrt za leto 2016, s katerim želimo doseči naslednje cilje: izboljšati notranje informiranje, letni razgovori s postavljanjem ciljev, opredelitev sistema kompetenc.

9. Načrt zaposlovanja

Zaposlovanje je bilo izveden v skladu s planom- nadomestili smo upokojitev magistre farmacije s farmacevtom, ki je bil v zavodu zaposlen za določen čas in upokojitev farmacevtskega procesničarja s farmacevtskim tehnikom. Ostale odsotne delavce smo nadomestili s prerazporeditvijo ali zaposlitvijo za določen čas.

10. Načrt izobraževanja

Načrt izobraževanja je bil presežen, tako po številu načrtovanih dni odsotnosti kot po finančni vrednosti vseh stroškov, povezanih z izobraževanjem. Razlogi: pojavile so se nove možnosti (izobraževalne delavnice, ki so bile napovedane po sprejetju plana), zlasti izobraževanje za pridobitev kompetence za izvajanje Pregleda uporabe zdravil, razpis specializacije iz klinične farmacije (pogoj za pridobitev kompetence za izvajanje Farmakoterapijskega pregleda). Število udeležencev in znesek za izvedbo komunikacijske delavnice je presegel plan.

11. Finančni kazalci:

Finančni kazalci so podrobno predstavljeni v poglavju 2.4.

12. Notranja revizija

Vsako leto izvedemo notranjo revizijo, s poudarkom na določenem področju dela. V letu 2015 je bilo revidirano področje obračunavanja in izplačevanja povračil stroškov v zvezi z delom (dnevnice, nočnine, potni stroški), vzorčno obdobje 1.1.2015 do 31.5.2015.

13. Kazalniki kakovosti, ki so zapisani in ovrednoteni v poslovniku kakovosti

Izvajanje preventivnih in korektivnih ukrepov, interni strokovni nadzori, notranja presoja kakovosti, ugotavljanje število upravičenih pritožb uporabnikov, ocenjevanje dobaviteljev, beleženje farmacevtskih intervencij, beleženje napak pri izdaji zdravil ipd. Kazalniki in merila za njihovo ocenjevanje so podrobno opredeljeni v Poslovniku kakovosti in Ciljih za izboljšanje kakovosti. Podrobno jih obravnavamo na vodstvenem pregledu.

14. Uspešno opraviti certifikacijo ISO 9001:2008

Maja 2015 smo opravili kontrolno presojo.

15. Revidirati načrt integritete

Načrt integritet revidiramo v skladu z registrom tveganj in ugotovitvami notranje revizije ter usmeritvami Komisije za preprečevanje korupcije.

16. Revidirati register tveganj

Register tveganj revidiramo enkrat letno.

2.3.1 PRIHODKI

Z Zavodom za zdravstveno zavarovanje Slovenije imamo sklenjeno Pogodbo o izvajanju programa lekarniških storitev za obdobje 2013- 2017. Za leto 2015 so določeni naslednji parametri:

- Planirana vrednost storitev izražena v številu točk: **296.869,92 točk**
- Realizirana vrednost storitev izražena v številu točk **311.009,38 točk** (brez konvencij)
- Kader iz planiranih točk : **28,39**
- Kader iz realiziranih točk : **29,74**
- Planska letna vrednost programa v cenah januar 2015: **819.360,98 EUR**
- Planska cena točke v cenah januar 2015 je bila **2,76 EUR**, ki je vključevala UMAR napoved rasti cen na drobno za leto 2014 v višini 0,6 %.
- Od meseca januarja do junija 2015 je veljala vrednost točke **2,74 EUR**, ki je temeljila na novem načinu izračuna točke (ponovno se je uvedla valorizacija materialnih stroškov in amortizacije), v skladu z določili iz Aneksa št. 2 k Splošnemu dogovoru 2014, od 1. 7. 2015 do 31. 12. 2015 je bila vrednost točke **2,83 EUR**

V okviru postopka sprejemanja Splošnega dogovora za pogodbeno leto 2015 so partnerji k Splošnemu dogovoru 2015 opredelili 239 spornih vprašanj. V postopku obravnave spornih vprašanj na arbitraži je bilo le za 37 spornih vprašanj doseženo soglasje. Glavne novosti za lekarniško dejavnost so bile:

- odpravilo se je znižanje sredstev za amortizacijo za 25 % - vkalkulirana sredstva za amortizacijo so se povečala za 25 % v primerjavi z vkalkuliranimi sredstvi za amortizacijo v cenah za december 2014. Navedeno povišanje se je izvedlo v obdobju 1.7.2015 do 31.12.2015, v točko se je tudi vključil poračun za amortizacijo za obdobje 1.1. do 30.6.2015;
- cene lekarniških storitev so se med 1.7.2015 in 31.12.2015 povečale za 2,12 % , tako da je bila vrednost lekarniške točke 2,83 EUR (vzrok 25% povišanje amortizacije, nova napoved UMAR).
- Planski mesečni pavšal za izvajanje dežurne službe v cenah januar 2015 : 5.826,96 EUR.

Vrednost točke za opravljanje javne službe- **izdajanje zdravil na recept**- se je v letu 2015 spreminjala kot sledi:

- 1. 1. 2015 do 30.6.2015 - **2,74 EUR**
- 1. 7. 2015 do 31. 12. 2015 - **2,83 EUR**

Primerjava vrednosti točke:

- 2015/2005= 93,60 %
- 2015/2006= 94,88 %
- 2015/2007= 95,53 %
- 2015/2008= 92,36 %
- **2015/2009= 88,82 %**
- 2015/2010= 94,56 %
- 2015/2011= 93,60 %
- 2015/2012= 96,19 %
- 2015/2013= 98,93 %
- 2015/2014= 101,46 %

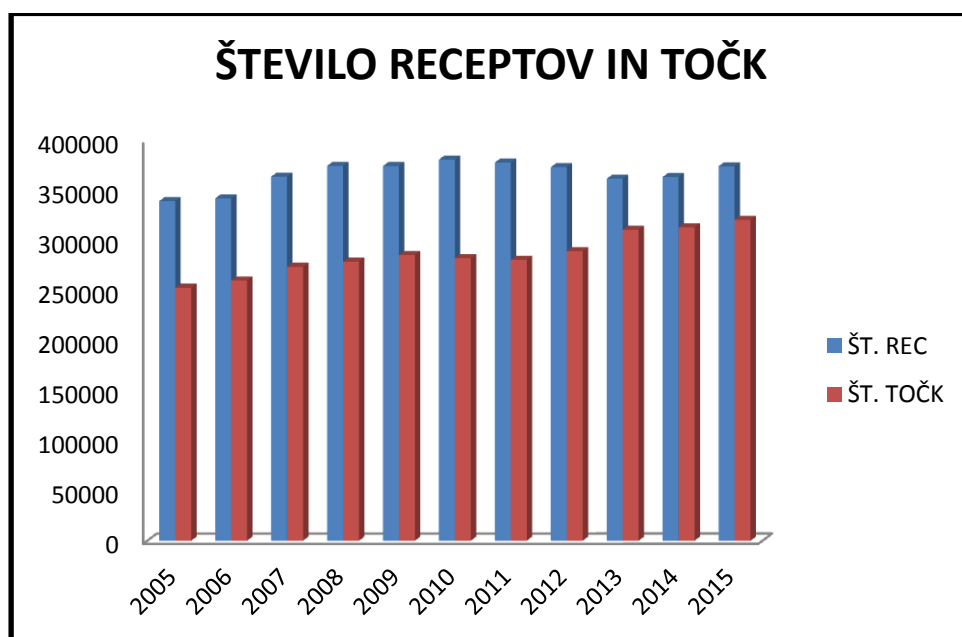
Povprečna vrednost točke:

- 2005=2,97
- 2006=2,93
- 2007=2,91
- 2008=3,01
- 2009=3,13
- 2010=2,94
- 2011=2,97
- 2012=2,89
- 2013=2,81
- 2014=2,74
- 2015=2,78

V letu 2015 je znašala povprečna točka 101,46 % točke 2014 in le 88,82 % povprečne točke iz leta 2009. Glede na rezultat se stanje nekoliko izboljšuje, vendar je vrednost točke še zmeraj nižja, kot je bila leta 2005.

Vrednost točke za izdajanje zdravil brez recepta in na samoplačniški recept je bila v letu 2015: 5,16 EUR. Vrednost točke za zdravila na recept in zdravila brez recepta se oblikuje po enakih kalkulativnih elementih. Razlika je v višini obračunanih materialnih stroškov in amortizacije. Kalkulacija, ki jo za zdravila na recept naredi ZZZS, ne zajema realnih materialnih stroškov in amortizacije, v vrednosti točke za zdravila brez recepta pa sta ta dva kalkulativna elementa obračunana v realni vrednosti.

Planirano število točk ZZZS (296.869,92) smo dosegli, skupaj smo realizirali **320.479,71 točk** (indeks 107,95). Po podatkih ZZZS je indeks 104,76 oz. realizirano število točk 311.009,38. Podatki o realiziranem številu točk med Lekarnami Ptuj in ZZZS se razlikujejo, saj ZZZS izloči tiste storitve, ki dobi povrnjene iz drugih virov (konvencije-tujci ipd.). Število točk pomeni opravljene storitve v rednem delu in v času dežurstva. Število receptov, ki gredo v breme obveznega zavarovanja je večje, in sicer iz 363.187 receptov v letu 2014 na **373.886 receptov** v letu 2015 (indeks 102,95). V povprečju imamo **0,86 točke** na recept.



Graf 1: Število receptov in točk (v breme javnih sredstev) za obdobje 2005- 2015

Realizacija je nekoliko nižja v Lekarni Majšperk in Lekarni Gorišnica. Lekarna Gorišnica beleži manj izdanih zdravil na recepte za varovance doma v Muretincih in za potrebe priročne zaloge zdravil pri zdravniku.

Lekarna	Vrednosti	2014	2015	Indeks
PTUJ	Št receptov	114.577	118.664	103,57
	Vse točke	100.549	103.246	102,68
BREG	Št receptov	15.001	15.271	101,80
	Vse točke	13.093	13.611	103,96
GORIŠNICA	Št receptov	47.762	47.206	98,84
	Vse točke	41.060	39.654	96,58
MAJŠPERK	Št receptov	28.191	28.083	99,62
	Vse točke	25.293	25.175	99,53
KIDRIČEVO	Št receptov	42.940	43.495	101,29
	Vse točke	36.315	36.217	99,73
BUDINA	Št receptov	78.879	82.986	105,21
	Vse točke	66.330	70.265	105,93
VIDEM	Št receptov	27.056	28.135	103,99
	Vse točke	23.822	24.937	104,68
DESTRNIK	Št receptov	8.781	10.046	114,41
	Vse točke	6.558	7.375	112,45
Skupaj Št receptov		363.187	373.886	102,95
Skupaj Vse točke		313.020	320.480	102,38

Tabela 2: Število receptov in točk po posameznih lekarnah (v breme javnih sredstev) ter primerjava 2014/2015

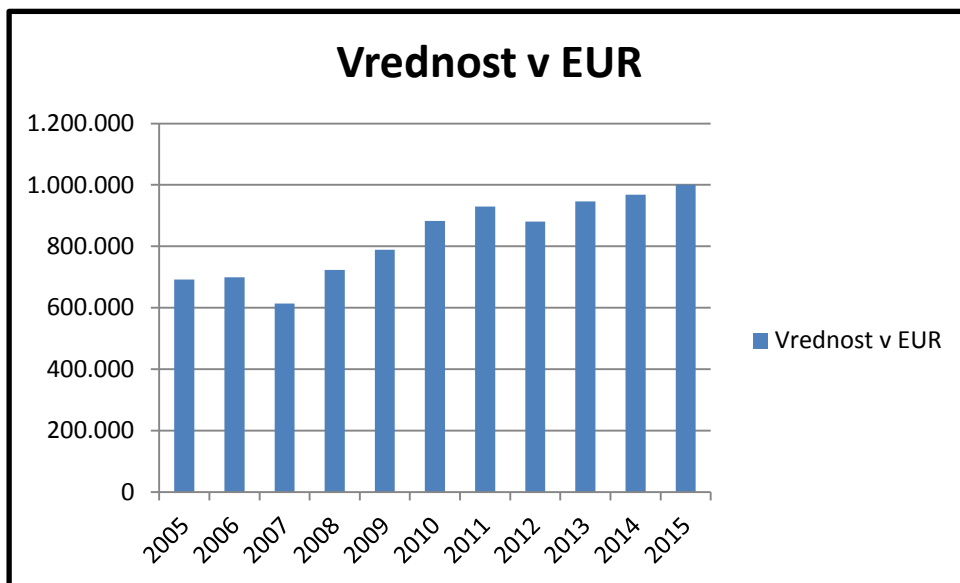
Izvajanje dežurne službe je financirano po mesečnem pavšalu, ki se izračuna glede na opravljeno število ur v dežurni službi in glede na povprečni plačni razred zaposlenih farmacevtov v lekarniški dejavnosti. Spremembe zakona o sistemu plač v javnem sektorju je uzakonila način plačila za opravljeno delo v času dežurne službe in sicer je plačilo enako za vse magistre farmacije, ki dežurajo. Uveljavitev novega načina plačila je 1. 1. 2011.

Lekarniške storitve iz naslova **dopolnilnega zdravstvenega zavarovanja** izvajamo v skladu z Zakonom o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju, in sicer z Vzajemno, Adriaticom in Triglavom. Obseg poslovanja z zavarovalnicami, ki izvajajo dopolnilno zdravstveno zavarovanje se iz leta v leto povečuje, predvsem zato, ker se povečuje nabor zdravil, ki so razvrščena na vmesno listo zdravil. V letu 2015 je bilo v breme prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja (PZZ) obračunanih 45,70 % zdravil in lekarniških storitev (vir OLAP kocka Lekarne Ptuj), doplačil pacientov pa 4,15 %.

Trend obračanja zalog zdravil je 10,16 na leto. Dnevi vezave denarja v zalogah so 36 dni.

Za čim bolj racionalno vodenje zalog smo že pred leti vpeljali sistem naročanja in dostave blaga dva do trikrat dnevno in rednega spremljanja zalog po stroškovnih mestih. Vsake tri mesece pregledamo rezultate poslovanja po posameznih lekarnah in takoj izvajamo ustrezne ukrepe- zmanjšanje zalog oziroma prerazporeditev zalog iz ene lekarne v drugo. S prerazporeditvijo zalog tudi blažimo negativne učinke zniževanja cen zdravil. Kljub vsem ukrepom se vrednost zalog vsako leto poveča. Razlog so nova inovativna zdravila. Na trg

prihajajo tudi nova generična zdravila, katerih cene so praviloma nizke, a se vsako leto poveča nabor teh zdravil, ker prav tako vpliva na dvig celotne vrednosti zaloge.



Graf 2: Vrednost zaloge blaga v EUR na dan 31. December od leta 2005 do 2015

Vrednost zaloge blaga na dan 31.12.2015 je **1.000.517 EUR**. Vrednost zaloge blaga je podana na dan 31. december in ne odraža stanja med letom. Konec leta se vrednost zalog vedno poveča, saj se zelo poveča obseg prometa, tako z zdravili na recept kot z vsemi ostalimi izdelki. Boljši podatek je povprečna vrednost zaloge, ki je v letu 2015: **888.890 EUR**.

Opravljen delo v lekarni se vrednoti po storitvenem sistemu- to pomeni, da je storitev vročitve zdravila in obdelave recepta enaka, ne glede na nabavno ceno zdravila. Zato višje ali nižje cene zdravil nimajo neposrednega vpliva na poslovni rezultat.

Nenehno nižanje cen zdravil s strani ZZS (medsebojno zamenljiva zdravila, terapevtske skupine zdravil) v lekarnah povzroča negativne razlike med prodajno in nabavno vrednostjo. Zahteva se vedno večja skrb za optimalno vodenje zalog. Z nekaterimi proizvajalci (praviloma generičnih zdravil) smo uspeli skleniti dogovor o kritju razlik v ceni, pri mnogih pa so te razlike strošek javnega zavoda.

Celotni prihodki so višji od planiranih, indeks je 105,07 in so višji od realiziranih prihodkov v letu 2014, indeks je 104,6. Višji prihodki so rezultat povečanja fizičnih kazalcev realizacije (več doseženih točk ZZS in ročnih točk, več dodatnih storitev).

Celotni odhodki so v primerjavi s planom višji, indeks je 105,04. V primerjavi z letom 2014 so doseženi odhodki prav tako višji, indeks je 104,6. Odhodki so se višali sorazmerno višjim prihodkom (dodatne storitve prinašajo tudi dodatne stroške, uvedba e-recepta, davčnih blagajn in drugih zakonskih sprememb prinašajo večje stroške informatizacije).

2.3.2. ODHODKI

V Lekarnah Ptuj redno spremljamo stroške in iščemo možnosti za njihovo dodatno zniževanje. Na določene stroške ne moremo vplivati (ogrevanje, bančne provizije ipd). V primerjavi s planom so stroški višji za 5,04 %, v primerjavi z letom 2014 so višji za 4,6 %. Z večjo realizacijo so se višali tudi stroški, ki so povezani z opravljanjem dejavnosti.

Obrazložitev pri posameznih odstopanjih in primerjava s preteklim letom:

- Povišali so se stroški pomožnega materiala, kamor sodijo termo rolice za izdajo računov, papirnate vrečke za zdravila izdanim pacientom, kartončki za obnovljive recepte. Z večjo prodajo se večja tudi število izdanih računov, večja je poraba vrečk, več je obnovljivih receptov in s tem porabljenih kartončkov.
- Stroški ogrevanja in elektrike so višji kot v letu 2014 – imamo skupni javni razpis za vse zavode v MO Ptuj, stroški pa so se v primerjavi s preteklimi leti znižali.
- Močno se je povečal strošek za delovne obleke- v letu 2014 smo nabavili le del delovnih oblek predpisanih z izjavo o varstvu pri delu, to razliko smo nadoknadili v letu 2015.
- Stroški vzdrževanja osnovnih sredstev so bili v skladu s planom. Večjih popravil v letu 2015 ni bilo, stroški kalibracij preciznih tehtnic in osebnih tehtnic, validacija brezprašnih komor bo v letu 2016. Ti stroški se pojavljajo vsako drugo leto.
- Povišali so se stroški računalniških storitev- vedno večja avtomatizacija vseh procesov, v letu 2015 predvsem na področju e-računov, e-receptov, davčnih blagajn.
- Stroški izobraževanja so v letu 2015 višji kot v letu 2014, saj je bilo izvedenih več izobraževanj zaradi uvedbe novih storitev (glukoza, holesterol, OKZ, PUZ). Na podlagi tega so tudi višji stroški dnevnic in povrnitev stroškov prevoza na službenih potovanjih, čeprav je višina posamezne dnevnice in kilometrine usklajena z Zakonom o uravnoteženju javnih financ (ZUJF) in ZIPRS- 1415.
- Varstvo pri delu- v primerjavi z letom 2014 se je strošek varstva pri delu zmanjšal zaradi izobraževanj iz varstva pri delu, ki se v letu 2015 niso izvajala, ponovno se bodo v letu 2016.
- Večji je strošek amortizacije zaradi vlaganj v osnovna sredstva, ki so se začela amortizirati že v letu 2015.
- Stroški dela - v primerjavi s planom so višji za 1,7 % predvsem zaradi napredovanj zaposlenih v višje plačilne razrede v decembru 2015 (Zakon o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za leto 2015).
- V primerjavi z letom 2015 se je zvišal strošek nabavne vrednosti prodanega blaga za 5% predvsem zaradi večje realizacije (več obdelanih receptov, več točk). Cene zdravil se še dnevno nižajo, zato moramo zelo racionalno ravnati z zalogami, je pa na trgu vedno več bioloških zdravil z zelo visoko vrednostjo.

Na nekaterih postavkah so indeksi sicer veliki, vendar so nominalni zneski majhni.

2.4. Ocena uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev

Razlika med doseženimi prihodki in doseženimi odhodki v celotnem zavodu za leto 2015 izkazuje uravnotežen poslovni izid, s presežkom prihodkov nad odhodki v višini 185.218 EUR. Neto poslovni izid je enak letu 2014. Bruto poslovni izid je v primerjavi z letom 2014 višji za 1,4 %, vendar je višji tudi davek od dohodka pravnih oseb za 13 %.

	<i>Plan 2015 (EUR)</i>	<i>Realizacija 2015 (EUR)</i>	<i>Indeks R/P</i>
PRIHODKI	10.329.160	10.853.190	105,07
ODHODKI	10.136.336	10.647.062	105,04
BRUTO PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	192.824	206.128	106,90
DAVEK IZ DOHODKA PRAVNIH OSEB	17.000	20.316	119,51
NETO PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI 2015	175.824	185.812	105,68

Tabela 2: Ocena uspeha- primerjava plan/realizacija za leto 2015

Finančno poslovanje zavoda z vsemi enotami ocenjujemo kot zelo uspešno. Kazalci uspeha, povzeti iz računovodskega poročila:

- **Gospodarnost poslovanja**, ki je razmerje med prihodki poslovanja in odhodki poslovanja, je 1,89 in je višja kot v letu 2014 za 0,01 indeksno točko;
- **Stopnja stroškovnosti dela** (pomeni razmerje med stroški dela in prihodki iz poslovanja) je 12,25 in je za 0,09 koeficienta nižji od leta 2014- kljub višjim stroškom dela v primerjavi z letom 2014 je ta koeficient nižji zaradi višjih prihodkov v primerjavi z letom 2014.
- **Prihodki na delavca** (razmerje med prihodki poslovanja in številom delavcev) je 257.611 EUR in so višji za 0,16 % v primerjavi z letom 2014-vzrok višji prihodki (realizacija večje število točk).
- **Odhodki na delavca** (razmerje med odhodki poslovanja in številom delavcev) so 252.907 EUR in so višji za 1,9 % v primerjavi z letom 2014-vzrok povečanje plač v mesecu decembru- sprostitev napredovanj.
- **Koeficient obračanja zalog** (razmerje med prodanim blagom v letu dni po nabavnih cenah in povprečni zalogi blaga po nabavni ceni) je 10,16 krat na leto, zaloge so vezane v povprečju 36 dni.
- **Delež terjatev v celotnem prihodku** je 6,49 %, dnevi vezave terjatev pa so 24 dni.
- **Kazalnik zadolženosti** (razmerje med tujimi viri in obveznostmi do virov sredstev). Med tuje vire štejemo kratkoročne obveznosti, pasivne časovne razmejitve, dolgoročno razmejene prihodke, dolgoročne rezervacije in dolgoročne obveznosti. Kazalnik zadolženosti je 13,18. Z večanjem kazalnika se večja stopnja zadolženosti. V letu 2014 je bil ta kazalnik 14,14. Lekarne so bile v letu 2015 manj zadolžene.

Največji strošek predstavlja nabavna vrednost prodanih zdravil in ostalega blaga. Ta strošek predstavlja 82,30 % vseh odhodkov. Na drugem mestu so stroški dela, ki predstavljajo 12,38 % vseh odhodkov.

Zaloge blaga zavod vzdržuje iz lastnih prihodkov, predvsem iz prihodkov, pridobljenih na trgu. Pacientom zagotavljamo visok standard oskrbe z zdravili, saj dobijo vsa predpisana zdravila takoj, z izjemo zelo redko predpisanih zdravil ali zdravil pod posebnim režimom predpisovanja in izdajanja.

2.5. Nastanek morebitnih nedopustnih in nepričakovanih posledic pri izvajanju programa

Nedopustnih posledic pri izvajanju programa ni bilo. Potrebno pa je ponovno opozoriti na preveliko obremenjenost vseh zaposlenih v lekarniški dejavnosti, zlasti pa magistrov farmacije. Uvedba obnovljivega recepta je obremenjenost še povečala, prav tako uvedba terapevtskih skupin zdravil. V skupini medsebojno zamenljivih zdravil in v terapevtskih skupinah zdravil ZZS vsaka dva meseca spreminja najvišjo priznano vrednost. Tudi veljaven Pravilnik o maloprodajnih cenah zdravil vpliva na nenehno spreminjanje cen. V lekarnah imamo veliko dodatnega dela, da v teh skupinah zdravil optimiziramo zaloge, poskrbimo za pokritje negativnih razlik v cenah in da pacientom pojasnujemo vzroke za doplačila pri zdravilih.

Z letom 2015 smo v sklopu eZdravja na primarnem nivoju zdravstvenega varstva uvedli eRecept. Uvedba eRecepta je bila izpeljana prehitro. Težav in napak je veliko, kar ob sicer preveliki obremenjenosti vseh zaposlenih to še povečuje.

	2014	2015	2015/2014	
Prihodki OZZ	4.497.561	4.663.171	165.610,00	103,68
Prihodki PZZ	2.823.795	2.972.150	148.355,00	105,25
Blagajna zdravila	1.160.163	1.200.832	40.668,96	103,51
Doplačila	159.772	155.426	-4.345,57	97,28
Magistralni pri.	23.172	21.592	-1.580,20	93,18
Maržno blago	1.435.566	1.496.527	60.960,39	104,25
Blagajna fakture	137.849	182.858	45.009,23	132,65
Skupaj prihodki od prodaj blaga	10.237.877	10.692.556	454.677,81	104,44

Tabela 3: Ocena uspeha- primerjava prihodkov 2015/2014

Normativi in standardi, ki so podlaga za izračun vrednosti lekarniške storitve oz. vrednosti točke, so iz leta 1983. Že več let si prizadevamo za drugačno vrednotenje, vendar ni naklonjenosti na strani tistih, ki odločajo, saj imamo v Sloveniji z obstoječim načinom financiranja najcenejšo lekarniško dejavnost v Evropski uniji. LZS je sprejela normative, izražene kot število receptov na farmacevta na leto, in sicer 13.000 receptov na farmacevta na leto.

2.6. Ocena uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev v primerjavi z doseženimi cilji iz poročila preteklega leta ali več preteklih let

Z doseganjem zastavljenih ciljev smo zadovoljni, kar je podrobno obrazloženo v poglavju 2.3. Pri pregledu izvajanja javne službe ugotavljamo, da je število receptov do leta 2010 minimalno naraščalo, v letu 2011, 2012 in 2013 pa se je minimalno zmanjšalo, nato spet minimalno narašča. Temu sledi tudi povečanje števila točk, ki dejansko predstavlja plačilo za opravljeno delo.

Od leta 2000 dalje spremljamo rezultate na strokovnem in poslovnem delu za vsako posamezno lekarniško enoto, in sicer število receptov, število točk, naročilnice za medicinske pripomočke, vrednost marže ter vrednost zalog. S tem pomagamo vodjem, da čim bolj optimalno organizirajo delo in vodijo zaloge zdravil in drugega blaga.

Z rezultatom leta 2015 smo zelo zadovoljni. Kljub kadrovski stiski smo uvedli nove storitve, udeležili smo se številnih izobraževanj in usposabljanj, sami smo izvajali izobraževalne delavnice, aktivno smo delovali v korist stroke v slovenskem prostoru. Z manjšimi odstopanji smo sledili tudi sprejetemu planu dela in finančnemu načrtu, tako, da končni finančni rezultat presega planiranega.

2.7. Ocena gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja

Koeficient gospodarnosti poslovanja ima indeks 101,89. Sorazmerno rasti prihodkov so rastle tudi stroški in obratno.

Indeks stopnje stroškovnosti dela je 12,16 in je za 0,09 nižja kot leta 2014 (primerjava stroškov dela s prihodki poslovanja).

Obremenitev farmacevta v Lekarnah Ptuj (upoštevano število delavcev iz ur) je bila v letu 2015 19.600 receptov na leto. To je manj, kot v preteklem letu, vendar veliko več, kot je povprečje v EU. Število receptov na farmacevta je pokazatelj obremenjenosti tudi ostalih zaposlenih. Po pogodbi z ZZZS je bila planirana produktivnost 10.456 točk na zaposlenega. Iz števila točk (311.099,38) izračunamo, da je iz javnih sredstev plačanih 29,74 zaposlenih od skupno 40,5 (upoštevano število delavcev iz ur).

Kljub tako visoki obremenitvi, je od vseh zaposlenih le 29,74 delavcev financiranih iz javnih sredstev. Če bi imeli zaposleno samo število farmacevtov, ki so plačani iz javnih sredstev, bi moral farmacevt izdati zdravila na 23.500 receptov na leto.

Pokazatelj gospodarnosti je tudi **koeficient obračanja zalog**, ki je **10,16 na leto**. To ocenjujemo kot zelo optimalno razmerje med stroški zalog in dobro preskrbljenostjo prebivalcev z zdravili.

Neto presežek prihodkov nad odhodki je v primerjavi s preteklim letom višji za 100,31 %. Glede na to da so gospodarske razmere še zmeraj težke smo z rezultatom zelo zadovoljni.

2.8. Ocena notranjega nadzora javnih financ

Notranja revizija, katere namen je presoditi zakonitost delovanja zavoda in učinkovitost notranjega kontrolnega sistema, se je izvajala za tekoče leto. V letu 2015 smo se odločili revidirati področje obračunavanja in izplačevanja povračil stroškov v zvezi z delom (dnevnice, nočnine, potni stroški), vzorčno obdobje 1.1.2015 do 31.5.2015. Notranjo revizijo je opravila zunanja revizijska hiša Auditor, ki je **ugotovila, da ima zavod vzpostavljen notranji kontrolni sistem na področju obračunavanja in izplačevanja povračil stroškov v zvezi z delom (dnevnice, nočnine, potni stroški) in zagotavlja skladnost poslovanja s finančno računovodskimi predpisi.**

Register tveganj:

V decembru 2008 smo vzpostavili Register tveganj. Osnova za izdelavo je bila strategija razvoja notranjega nadzora javnih financ za obdobje 2005 do 2008. Pri izdelavi registra tveganj smo upoštevali določene smernice.

Vodenje registra tveganj je proces opredeljevanja in ocenjevanja tveganj, ki ogrožajo doseganje ciljev. Vključuje odkrivanje tveganj, ocenjevanje verjetnosti nastanka in posledic tveganja ter opredeljevanje ukrepov za obvladovanje tveganj. Tveganje je potrebno upoštevati že pri določanju ciljev in načrtovanju poslovnih procesov. Izdelava registra tveganj ni enkratno dejanje, potrebno ga je nenehno posodabljati na podlagi sprememb okolja poslovanja in sprememb ciljev poslovanja.

Pri sestavljanju registra tveganj v Lekarnah Ptuj smo izhajali iz poznavanja splošnih in posebnih ciljev. Cilje smo opredelili in za doseganje teh ciljev opredelili sredstva, kadrovske zmogljivosti, posamezne procese in postopke.

Za vsak proces smo:

1. določili cilje oz. podcilje posameznega procesa
2. prepoznali tveganja za doseganje teh ciljev
3. izdelali oceno možnih vplivov in verjetnost izpolnitve za vsako prepoznano tveganje
4. rangirali tveganja
5. določili upravljanje s tveganji oz. ustrezen odziv na tveganje
6. določili skrbnika tveganj in rok odziva na tveganje.

Pri doseganju ciljev se lahko pojavijo odmiki, ki so osnova za sprejemanje ustreznih ukrepov. Če v Lekarnah Ptuj ne bomo zagotovili popolnega obvladovanja tveganj oziroma popolnega doseganja ciljev, lahko kljub temu rečemo, da je naš sistem notranjega nadzora uspešen pod pogojem, da smo :

- opredelili tveganja glede zagotavljanja smotrnosti uporabe sredstev
- ocenili verjetnost tveganja in posledico njegove uresničitve
- določili stopnjo tveganja, ki je še sprejemljiva za nas
- sprejeli ustrezne ukrepe
- zagotovili nadzor nad ustreznostjo ukrepov in njihovo uspešnostjo.

Leto 2015 je bilo za zavod še zmeraj zahtevno leto, predvsem zaradi spremenjenih pogojev poslovanja in varčevalnih ukrepov v javnem sektorju-predvsem na področju zaposlovanja. ZZS nam je na podlagi Splošnega dogovora in realiziranih točk priznal 29,74 zaposlenih - na

dan 31.12.2015 nas je bilo dejansko zaposlenih 43 (2 nadomeščata porodniške). Zaradi težjih pogojev poslovanja smo pregledali Register tveganj in ugotovili, da smo že v letu 2013 dodali tveganja, ki se pojavljajo ob zaostrenih pogojih poslovanja in ukrepe za obvladovanje teh tveganj. Tveganja, ki so se pojavila pri poslovanju v letu 2013 in 2014, so se pojavljala tudi v letu 2015, zato smo s primernimi ukrepi tudi ta tveganja uspešno obvladovali.

Register tveganj smo dopolnili s tveganji že v letu 2013, enaka tveganja pa so se pojavljala tudi v letu 2014, ter v letu 2015:

- nižanje naknadnih popustov od veletrgovcev- iskanje drugih virov, vezanih na promet in zaloge
- uvedba novih terapevtskih skupin –ZZZS z njihovo uvedbo določa NPV (najvišjo priznana vrednost), s tem pa sili proizvajalce k nižanju cen zdravil-obvladovanje tveganja z vodenjem optimalnih zalog zdravil.
- varčevanja na javni službi (1% nižanje števila zaposlenih, veliko truda vloženega pri ohranjanju določenega obsega realizacije na trgu, zaradi nizke kupne moči (velika brezposelnost v našem okolju).

Na podlagi teh tveganj smo pripravili ustrezne ukrepe.

V letu 2016 bomo v registru tveganj opredelili tveganja glede uvedbe novih storitev (merjenje glukoze in holesterola, OKZ, PUZ).

Izjave o oceni notranjega nadzora javnih financ:

Lekarne Ptuj osmo leto ocenjujemo zanesljivost delovanja notranjega nadzora, po predlagani metodologiji Ministrstva za finance na podlagi samoocenitvenega vprašalnika. Namen samoocenitvenega vprašalnika je ugotoviti, kako zanesljiv je notranji nadzor za doseg ciljev Lekarn Ptuj.

Prikaz rezultatov analize samoocenitvenega vprašalnika

1. NOTRANJE (kontrolno) OKOLJE	81,55 %
1.1. Neoporečnost in etične vrednote	94,38 %
1.2. Zavezanost k usposobljenosti in upravljanju s kadri	70,70 %
1.3. Filozofija vodenja in način delovanja	95,83 %
1.4 Organizacijska struktura	75,78 %
1.5 Odgovornost	84,38 %
2. UPRAVLJANJE S TVEGANJI	89,66 %
2.1. Cilji	89,06%
2.2. Tveganja za uresničitev ciljev	90,18 %
3. KONTROLNE DEJAVNOSTI	91,67%
4. INFORMIRANJE IN KOMUNICIRANJE	96,43 %
5. NADZIRANJE	90,63 %
SPLOŠNA OCENA NOTRANJIH KONTROL 2015	87,84%

Iz prikazanih podatkov je razvidno, da je ocena zanesljivosti delovanja notranjega nadzora Lekarn Ptuj na podlagi samoocenitvenega vprašalnika 87,84 %, za primerjavo je bil v letu 2006 ta kazalnik 47,7 %.

Najnižje ocenjena v kategoriji »notranje kontrolno okolje« je zavezanost k usposobljenosti in upravljanju s kadri: 70,70 % in organizacijska struktura 75,78 %. Ti dve kategoriji sta v vseh

letih najnižji in iz leta v leto zelo nihata, predvsem pri merilih za ugotavljanje uspešnosti kadrovanja in tega spremljanja, obstoja individualnih ciljev zaposlenih, na podlagi doseganja katerih se jih ocenjuje in interno predpisanega postopka in meril za izbiro kandidatov. Področje organizacijske strukture –vprašanje ali število zaposlenih in njihova usposobljenost zadoščata za izvajanje vseh poslovnih aktivnosti proračunskega uporabnika? 46,88 % vodij meni, da smo kadrovske podhranjeni.

Splošna ocena notranjih kontrol je, da imamo vzpostavljene notranje kontrole na pretežnem delu poslovanja in sicer: na notranjem kontrolnem okolju in upravljanju s tveganji so na pretežnem delu poslovanja vzpostavljene notranje kontrole, na kontrolni dejavnosti, na informiranju in komuniciranju, ter na nadziranju pa imamo vzpostavljene notranje kontrole na celotnem poslovanju. Iz tega sledi, da imamo zanesljivo delovanje notranjih kontrol za doseganje ciljev. Delovanje notranjih kontrol se v Lekarnah iz leta v leto izboljšuje, vendar tudi niha, predvsem zaradi zakonskih sprememb, menjave kadrov ipd.. Tudi v poročilu notranjega revizorja za leto 2015 je navedeno, da javni zavod Lekarne Ptuj:

»ima vzpostavljen sistem notranjih kontrol na revidiranem področju, s katerim zagotavlja skladnost poslovanja s finančno računovodskimi predpisi.«

Prevedba rezultatov v Izjavo pomeni, da imamo notranji nadzor javnih financ vzpostavljen na pretežnem delu poslovanja na področju notranjega kontrolnega okolja in upravljanja s tveganji. Pri obvladovanju tveganj, informiranju in komuniciranju, ter pri sistemu nadziranja, ki vključuje tudi primerno notranje revizijsko službo, imamo notranji nadzor javnih financ vzpostavljen na celotnem poslovanju.

Rezultat samoocenitev je v pomoč revizorjem pri pripravi revizijske ocene tveganja.

V letu 2010 smo pridobili sistem kakovosti ISO 9000:2008 in s tem smo dosegli tudi večjo kakovost in notranji nadzor pri upravljanju s tveganji. V letu 2013 smo opravili recertifikacijo ISO standarda 9000:2008 za obdobje treh let, v letu 2015 je bila opravljena redna certifikacija. V letu 2015 smo se pridružili večini javnih lekarn v Sloveniji pri spremljanju določenih kazalnikov poslovanja na področju lekarniške dejavnosti Slovenije.

Na podlagi naših podatkov bo obdelavo kazalnikov kakovosti izvajalo podjetje Provita. Na ta način bo dana možnost primerjave posamezne lekarne z dejavnostjo v Sloveniji in ugotovitev njene uspešnosti.

2.9. Zastavljeni cilji so bili doseženi

Zastavljeni cilji so bili v veliki meri doseženi. Odstopanja so razložena v predhodnih poglavjih.

2.10. Učinki poslovanja zavoda

Zavod zagotavlja zaposlitev 43 delavcem (stanje na dan 31. 12. 2015), od tega enemu invalidu s skrajšanim delovnim časom in dvema pripravnikoma.

Zavod omogoča opravljanje praktičnega usposabljanja dijakom srednje farmacevtske šole in študentom farmacije ter opravljanje pripravništva dijakom, ki so zaključili srednjo farmacevtsko šolo.

Z različnimi projekti se vključujemo v izobraževanje ljudi na področju preventive in skrbi za ohranjanje zdravja.

Skrbimo za varstvo okolja, saj dosledno upoštevamo pravila, ki urejajo področje zapadlih zdravil in kemikalij.

2.11. Druga pojasnila, ki vsebujejo analizo kadrovanja in kadrovske politike

2.11.1. KADROVSKI NAČRT

Kadrovski načrt je potrdil strokovni svet in je sestavni del letnega načrta.

Zakonska podlaga za sestavo kadrovskega načrta je bil Zakon o izvrševanju proračuna za leti 2014 in 2015 (ZPRS 1415) (Ur.l. RS 101/2013) in Uredba o načinu priprave kadrovskih načrtov posrednih uporabnikov proračuna in metodologiji spremljanja njihovega izvajanja za leti 2014 in 2015 (Ur.l. RS, št. 12/2014). Na podlagi omenjen Uredbe in metodologije izpolnjujemo prvi in drugi del Obrazca 1- *Spremljanje kadrov 2015*. Obrazec je priloga tega poročila.

Prvi del obrazca 1 prikazuje število zaposlenih na dan 31. 12. 2015, primerjavo z načrtovanim številom zaposlenih in realizacijo na dan 31. 12. 2014. Realizirano število zaposlenih je enako načrtovanemu. Število vseh zaposlenih po stanju na dan 31.12.2015 v primerjavi z 31.12.2014 je višje za enega delavca, ker smo delavko, ki je bila na starševskem dopustu, nadomestili šele januarja 2015.

Drugi del obrazca 1 prikazuje število zaposlenih po virih financiranja na dan 1.1.2015, planirano število zaposlenih na dan 1.1.2016 in realizirano število zaposlenih na dan 1.1.2016. ZIPRS1415 določa, da se mora število zaposlenih, financiranih iz javnih sredstev, tudi v letu 2015 zmanjšati za 1%. Zaradi tega smo znižali število zaposlenih, ki so financirani iz ZZS (točka 3 obrazca) iz 15,17 na 15,01 delavca. Javni vir so sredstva iz obveznega zdravstvenega zavarovanja. Sredstva prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja so nejavni vir za opravljanje javne službe.

IZOBRAZBA	ŠT. DELAVCEV PO EVIDENCI na dan 31.12.2015	ŠT. DELAVCEV IZ UR na dan 31.12.2015
Osnovna šola	1	1
Poklicna šola	2	2
Srednja šola	17	16*
Višja šola	3	2,5**
Visoka šola	18	17***
Specialist	1	1****
Doktor znanosti	1	1
SKUPAJ	43	40,5

Tabela 3: Struktura zaposlenih po izobrazbi in prisotnost iz ur

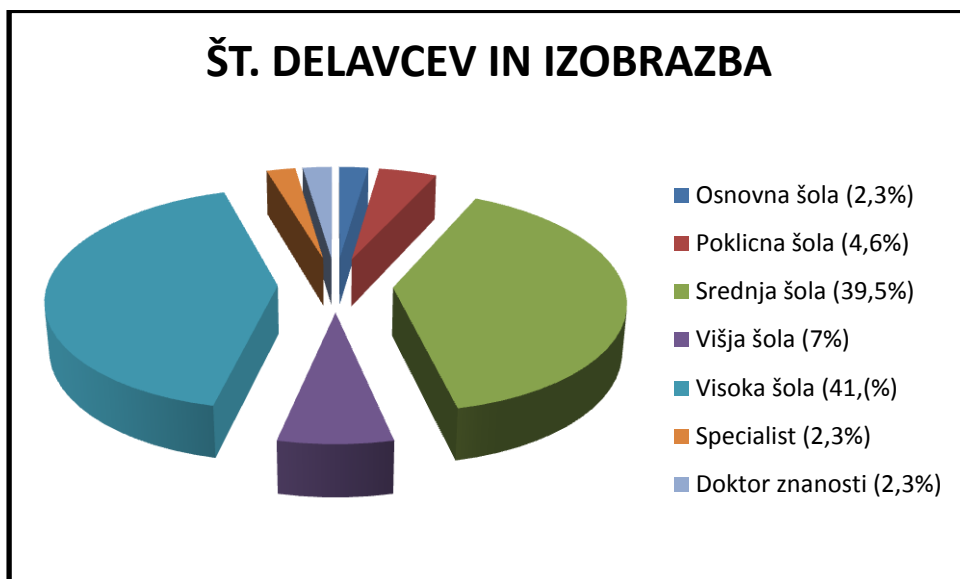
* ena delavka na porodniškem dopustu

** invalid s skrajšanim delovnim časom,

*** ena delavka na porodnem dopustu

**** direktorica zavoda, ki dela kot farmacevt le v času povečanih potreb (v statističnih obdelavah se vrednoti kot ¼ magistra farmacije)

Zavod zaposluje 43 delavcev (39 žensk, 4 moške), od tega 1 invalida s skrajšanim delovnim časom.



Graf 3: Struktura zaposlenih po številu in izobrazbi

Število zaposlenih po lokacijah:

- Lekarna Majšperk, Lekarna Breg in Lekarniška podružnica Videm- zaposlujejo po dva strokovna delavca
- Lekarna Gorišnica zaposluje tri strokovne delavce
- Lekarna Kidričevo zaposluje tri strokovne delavce, od tega enega pripravnika za določen čas
- Lekarna Budina- Brstje zaposluje deset strokovnih delavcev, od tega enega pripravnika za določen čas
- Lekarniška podružnica Destrnik zaposluje enega strokovnega delavca,
- Lekarna Ptuj z upravo- zaposluje 20 delavcev, od tega je delavec uprave (vzdrževalec) dnevno prisoten v enotah zavoda.

Starostna sestava zaposlenih- povprečna starost je 41,98 let.

Fluktuacija zaposlenih:

- prenehanje zaposlitve dveh farmacevtskih tehnikov pripravnikov v aprilu 2015, ker so pričeli s pripravništvom v letu 2014,
- prenehanje zaposlitve dveh farmacevtskih tehnikov pripravnikov, ki so pričeli s šest mesečnim pripravništvom v letu 2015,
- štiri zaposlitve farmacevtskih tehnikov- pripravnikov. Zaposlitev ja za določen čas, da opravijo pripravništvo in strokovni izpit. Dva zaključita pripravništvo s strokovnim izpitom februarja 2016,
- enomesečna zaposlitve magistra farmacije, ki je nadomeščal delavko na dalj časa trajajoči bolniški,
- prenehanje zaposlitve magistra farmacije in farmacevtskega procesničarja zaradi upokojitve,

- zaposlitev farmacevtskega tehnika za nedoločen čas, ki je nadomestil upokojenega farmacevtskega procesničarja,
- zaposlitev magistra farmacije, zaradi nadomeščanja delavke na porodniškem dopustu,
- zaposlitev farmacevtskega tehnika, zaradi nadomeščanja delavke na porodniškem dopustu,

Napredovanje zaposlenih poteka v skladu z zakonodajo. Pogoji za napredovanje so določeni v Zakonu o sistemu plač v javnem sektorju in Uredbi o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede. Neposredni vodja celoletno spremlja posameznega delavca na vseh področjih (strokovnost, obseg dela, pravočasnost, samostojnost, ustvarjalnost, natančnost, zanesljivost) in opravi ocenjevalni razgovor. Neposredni vodja mora oceno delavcu tudi pojasniti.

Postopek ocenjevanja smo v celoti izvedli v skladu z zakonodajo. Zakon o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za leto 2015 (UL RS št. 95/14), je določil, da so zaposleni, ki so izpolnjevali pogoje, napredovali v letu 2015 za en ali dva plačna razreda. V letu 2015 je napredovalo 32 delavcev, ki jim je bila pravica do višje plače predstavljena zaradi interventnih ukrepov. Delavci so bili upravičeni do višje plače s 1. decembrom 2015, ki so jo prejeli v januarju 2016. Vsem je bil izdan aneks k pogodbi o zaposlitvi.

2.11.2. OSTALE OBLIKE DELA

S študentskim delom v poletnih mesecih izvajamo pomožna dela, saj le tako lahko omogočimo vsem zaposlenim, da koristijo letni dopust. Gre za kurirska dela, prevoze, prevzem blaga ipd. Strošek študentskega dela smo planirali v višini 4.680 EUR, dejanski strošek je bil 5.116 EUR. V letu 2015 smo začasno odsotnost lekarniške delavke nadomestili s študentko, zato je prišlo do odstopanja. Pri načrtovanju študentskega dela smo upoštevali spremembo zakonodaje od 1.2.2015 po ZUJF-C (Ur. l. RS 95/14).

V lekarni Majšperk se je upokojila farmacevtska procesničarka, ki je med drugim tudi čistila lekarno. Obseg dela v lekarni se je tako povečal, da smo upokojeno delavko nadomestili s farmacevtskim tehnikom in sklenili pogodbo o občasnem delu z upokojenko za čiščenje lekarne 2 uri dnevno.

2.11.3. IZOBRAŽEVANJE, SPECIALIZACIJA IN PRIPRAVNISŤVO

Načrt izobraževanja smo presegli. Udeležili smo se vseh organiziranih strokovnih izpopolnjevanj v največjem možnem številu, izvedli smo lastna dodatna izpopolnjevanja in uvedli smo novo obliko izpopolnjevanja, to je e-izobraževanje preko spletnega portala. Strokovni delavci Lekarn Ptuj smo tudi aktivno sodelovali na številnih srečanjih. Imeli smo strokovno ekskurzijo za zaposlene. Usposabljanje iz varstva pri delu se je izvedlo za novo zaposlene, pripravnike in študente za delo preko študentskega servisa.

Lekarne Ptuj izpolnjujemo zahtevane pogoje in smo pridobili naziv učni zavod. Naziv se podeljuje za obdobje pet let. Veljavni naziv učni zavod imamo do leta 2016. Za izvajanje pripravništva in za izvajanje praktičnega usposabljanja imamo strokovno usposobljene mentorje. Redno izvajamo praktično usposabljanje za študente farmacije (traja 4,5 meseca) in za farmacevtske tehnike (traja 5 tednov) ter pripravništvo za farmacevtske tehnike (traja 6 mesecev). Pripravnikom- farmacevtskim tehnikom smo tudi v letu 2015 omogočili opravljanje pripravništva.

2.11.4. DEJAVNOSTI, ODDANE ZUNANJIM IZVAJALCEM

Z zunanjimi izvajalci izvajamo naslednje oblike dela:

- Informatika- programska oprema za področje izdajanja zdravil, izračun plač, vodenje prisotnosti, evidenco osnovnih sredstev, izvajanje javnih naročil,
- Informatika- področje strojne opreme in komunikacij
- Varstvo in zdravje pri delu
- Računovodstvo
- Pranje delovnih oblek
- Čiščenje prostorov
- Varovanje premoženja
- Odvetniške storitve
- Notranja revizija
- Storitve vzdrževanja

Planiran letni strošek informatike s področja programske opreme in strojne opreme ter komunikacij je bil 39.964 EUR, realiziran 44.609 EUR.

Stroški varstva in zdravja pri delu so bili planirani v višini 2.880 EUR, realizirani 5.572 EUR. Do odstopanja je prišlo zaradi dodatnih stroškov izobraževanj zaposlenih, študentov in pogodbene delavke, izdelave revizijskega načrta v skladu z zakonodajo, meritev elektroinstalacij v lekarni Breg, Budina Brstje in Destrnik.

Stroški računovodstva so bili planirani v višini 38.520 EUR, realizirani v višini 38.520 EUR.

Stroški pranja delovnih oblek so bili planirani v višini 10.826 EUR, realizirani so 10.944 EUR.

Stroški čiščenja prostorov so bili planirani v višini 33.335 EUR, realizirani so 32.648 EUR.

Stroški varovanja premoženja so bili planirani v višini 8.756 EUR, realizirani v višini 8.796 EUR.

Stroški odvetniških storitev so bili planirani v višini 3.000 EUR, realizirani v višini 583 EUR.

Stroški notranje revizije so bili planirani v višini 3.000 EUR, realizirani v višini 1.350 EUR.

Stroški vzdrževanja so bili planirani v višini 32.000 EUR, realizirani v višini 19.047 EUR.

Na področju računovodstva imamo zaposleni 1,5 delavki, ki opravita celoten obračun plač in pripravljata in posredujeta podatke na računovodski servis (materialno knjigovodstvo, fakturiranje in reševanje reklamacij z ZZS in zavarovalnicami, ki izvajajo prostovoljno zdravstveno zavarovanje, vodenje evidenc osnovnih sredstev), hkrati pa opravljata še manj zahtevna pravniška dela, dela na kadrovskem področju (pogodbe o zaposlitvi, vodenje evidence izobraževanja), dela na področju ISO standarda, dela na področju analize in plana. Področje, ki ga v največji meri izvajamo v upravi zavoda je tudi področje javnih naročil.

Na področju čiščenja prostorov imamo zaposleno 1 delavko, ker del prostorov še čistimo sami; na področju vzdrževanja imamo zaposlenega 1 delavca, ki opravlja enostavnejša tekoča popravila, hkrati pa še opravlja kurirska in prevozniška dela za prevoz materiala in

blaga med lekarniškimi enotami. V okviru zavoda nimamo zaposlenega računalničarja, nimamo organizirane pravne službe in službe notranje revizije, zato se poslužujemo zunanjih izvajalcev.

2.12. Investicijska vlaganja

V letu 2015 smo planirali investicijska vlaganja v osnovna sredstva v višini 287.850 EUR. Realizacija nabav neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev ter drobnega inventarja je bila v višini 124.265 EUR (realizacija 43,17 %). V celoti niso bile izvedene investicije v programsko opremo (nabava posodobljenega programa za vodenje zalog ORKA v planirani vrednosti 75.000 EUR–programska hiša še ni dokončala testiranja novega produkta). Ta investicija se prenaša v leto 2016. Prav tako se prenaša investicija varovanja izdelkov pred krajo v leto 2016 za Ptuj in Budino. Strežnik za Lekarno Ptuj, ki je bil planiran v letu 2015 v znesku 10.000 EUR, smo naročili v letu 2015, vendar je bil dobavljen v januarju 2016, tako da njegova nabava ni zajeta v realizaciji za leto 2015.

Neopredmetenih osnovnih sredstev (računalniški programi, licence) je bilo nabavljenih v višini 812 EUR, opredmetenih osnovnih sredstev v višini 118.499 EUR, od tega: vlaganja v opredmetena osnovna sredstva v tuji lasti 39.647 EUR (adaptacija prostorov magistralne recepture, prostorov galenskega laboratorija-last MO Ptuj), računalniška oprema 14.142 EUR, oprema za vzdrževanje in čiščenje 825 EUR, oprema za dejavnost lekarn 56.432 EUR, pisarniška oprema 2.800 EUR, oprema počitniške dejavnosti 494 EUR, druga oprema (nape, klimatske naprave) 4.159 EUR. Nabava drobnega inventarja v okviru razreda 0 je bila v znesku 4.954 EUR.

Nabave so bile financirane iz presežka prihodkov preteklih let.

»Obrazec 2 - Poročilo o investicijskih vlaganjih 2015« je priloga tega poročila excelovi datoteki«

2.13 Vzdrževalna dela v letu 2015

V letu 2015 smo izvedli vzdrževalna dela v višini 19.047 EUR. Redna vzdrževanje smo izvedli na računalniški opremi, na robotu ROWA, klimatskih napravah, ogrevalnih napravah, službenem avtu. Intervencijska popravila so se opravila na elektro instalaciji v enotah Ptuj, Budina, Videm (varnostna razsvetljava, izpadi zaradi napak v napeljavi in napravah), na drsnih vratih Gorišnica, na cito unguatorju Budina, popravilo fotokopirnega stroja in tiskalnika na upravi, na roloju pri vhodnih vratih v Lekarno Ptuj in druga manjša popravila.

»Obrazec 3 -Poročilo o vzdrževalnih delih 2014 je priloga tega poročila v excelovi datoteki«

Darja Potočnik Benčič, mag. farm., spec.
Direktorica Lekarn Ptuj

II. RAČUNOVODSKO POROČILO

3. LETNI RAČUNOVODSKI IZKAZI

3.1. Bilanca stanja na dan 31.12.2015

Naziv	2014	2015	Indeks
SREDSTVA			
DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	573.725	574.533	100,14
Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	103.876	104.688	100,78
Popravek vrednosti neopredmetenih sredstev	81.809	91.019	111,26
Nepremičnine	210.614	210.614	100,00
Popravek vrednosti nepremičnin	46.425	52.744	113,61
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	1.631.637	1.692.813	103,75
Pop.vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev	1.244.168	1.289.819	103,67
Dolgoročne finančne naložbe	0	0	
Dolgoročno dana posojila in depoziti	0	0	
Dolgoročne terjatve iz poslovanja	0	0	
Terjatve za sredstva dana v upravljanje	0	0	
KRATKOROČNA SREDSTVA RAZEN ZALOG, IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	1.700.313	1.798.311	105,76
Denarna sredstva v blagajni in takoj unovčljive vrednotnice	18.944	18.344	96,83
Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	398.359	1.066.106	267,62
Kratkoročne terjatve do kupcev	176.727	198.508	112,32
Dani predujmi in varščine	0	0	
Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	618.829	482.420	77,95
Kratkoročne finančne naložbe	461.875	0	0
Kratkoročne terjatve iz financiranja	20	4	20,00
Druge kratkoročne terjatve	20.107	23.564	117,19
Neplačani odhodki	0	0	
Aktivne časovne razmejitve	5.452	9.365	171,77
ZALOGE	968.627	1.000.517	103,29
Zaloge materiala	0	0	
Proizvodi	0	0	
Obračun nabave blaga	0	0	
Zaloge blaga	968.627	1.000.517	103,29
AKTIVA SKUPAJ	3.242.665	3.373.361	104,03
Aktivni konti izvenbilančne evidence	0	0	
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV			

KRATKOROČNE OBVEZ. IN PASIVNE ČASOV.RAZMEJITVE	456.377	444.531	97,40
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine	0	0	
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	84.681	98.028	115,76
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	338.998	316.581	93,39
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	29.518	25.548	86,55
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	2.810	2.418	86,04
Pasivne časovne razmejitev	370	1.956	528,65
LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	2.786.288	2.928.830	105,12
Dolgoročne pasivne časovne razmejitev	2.137	2.628	122,97
Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva	2.563.917	2.720.006	106,09
Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe			
Presežek prihodkov nad odhodki	220.234	206.196	93,63
PASIVA SKUPAJ	3.242.665	3.373.361	104,03
Pasivni konti izven bilančne evidence			

3.2. Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov za leto 2015

Naziv	2014	2015	Indeks
Prihodki od poslovanja	10.367.643	10.847.985	104,63
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	129.766	155.429	119,78
Poveč.vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	0	0	
Zmanj.vredn. zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	0	0	
Prihodki od prodaje blaga in materiala	10.237.877	10.692.556	104,44
Finančni prihodki	5.089	1.329	26,12
Drugi prihodki	0	0	
Prevrednotovalni poslovni prihodki	6.847	3.876	56,61
Prihodki od prodaje osnovnih sredstev	1.464	785	53,62
Drugi prevrednotovalni poslovni prihodki	5.383	3.091	57,42
CELOTNI PRIHODKI	10.379.579	10.853.190	104,56
Stroški blaga, materiala in storitev	8.830.029	9.243.381	104,68
Nabavna vrednost prodanega materiala in blaga	8.370.054	8.763.464	104,7
Stroški materiala	60.523	69.920	115,53
Stroški storitev	399.452	409.997	102,64
Stroški dela	1.270.008	1.318.874	103,85
Plače in nadomestila plač	1.019.225	1.053.767	103,39
Prispevki delodajalcev za socialno varnost	176.641	173.653	98,31
Drugi stroški dela	74.142	91.454	123,35
Amortizacija	70.584	77.706	110,09
Ostali drugi stroški	5.516	6.949	125,98
Finančni odhodki	0	0	
Prevrednotovalni poslovni odhodki	264	152	57,58
Odhodki od prodaje osnovnih sredstev	264	141	53,41
Ostali prevrednotovalni poslovni odhodki	0	11	
CELOTNI ODHODKI	10.176.401	10.647.062	104,63
PRESEŽEK PRIHODKOV	203.178	206.128	101,45
<i>Davek od dohodkov</i>	<i>17.944</i>	<i>20.316</i>	<i>113,22</i>
PRESEŽEK PRIHODKOV	185.234	185.812	100,31
<i>Presežek prihodkov iz prejšnjih let namenjen pokritju odhodkov obračunskega obdobja</i>	<i>35.000</i>		0
Povp. štev.zaposlenih na podlagi delovnih ur v obrač. obdobju	41	42	102,44
Število mesecev poslovanja	12	12	

3.2.1. Realizacija finančnega načrta 2015
Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov za leto 2015-primerjava s planom

Naziv	Realizacija 2015	Plan 2015	Indeks rasti R/P
Prihodki od poslovanja	10.847.985	10.317.660	105,14
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	155.429	141.210	110,07
Povečanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	0	0	
Zmanjšanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	0	0	
Prihodki od prodaje blaga in materiala	10.692.556	10.176.450	105,07
Finančni prihodki	1.329	5.100	26,06
Drugi prihodki	0	0	
Prevrednotovalni poslovni prihodki	3.876	6.400	60,56
Prihodki od prodaje osnovnih sredstev	785	1.500	52,33
Drugi prevrednotovalni poslovni prihodki	3.091	4.900	63,08
CELOTNI PRIHODKI	10.853.190	10.329.160	105,07
Stroški blaga, materiala in storitev	9.243.381	8.761.969	105,49
Nabavna vrednost prodanega materiala in blaga	8.763.464	8.299.859	105,59
Stroški materiala	69.920	59.151	118,21
Stroški storitev	409.997	402.959	101,75
Stroški dela	1.318.874	1.296.797	101,70
Plače in nadomestila plač	1.053.767	1.034.998	101,81
Prispevki delodajalcev za socialno varnost	173.653	170.335	101,95
Drugi stroški dela	91.454	91.464	99,99
Amortizacija	77.706	71.396	108,84
Ostali drugi stroški	6.949	5.824	119,32
Finančni odhodki	0	50	0
Prevrednotovalni poslovni odhodki	152	300	50,67
Odhodki od prodaje osnovnih sredstev	141	300	47,00
Ostali prevrednotovalni poslovni odhodki	11	0	
CELOTNI ODHODKI	10.647.062	10.136.336	105,04
PRESEŽEK PRIHODKOV	206.128	192.824	106,90
Davek od dohodkov pravnih oseb	20.316	17.000	119,51
PRESEŽEK PRIHODKOV	185.812	175.824	105,68
Presežek prih. preteklih let namenjen odhodkom tekočega leta		35.000	

Povprečno štev. zaposlenih na podlagi delovnih ur v obrač. obdobju	42	41	102,44
Število mesecev poslovanja	12	12	

3.3. Stanje in gibanje neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev v letu 2015

Naziv	Nabavna vrednost 01.01.2015	Popravek vrednosti 01.01.2015	Povečanje nabavne vrednosti	Povečanje popravka vrednosti	Zmanjšan je nabavne vrednosti	Zmanjšan je popravka vrednosti	Amortizacija	Neodpisana vrednost 31.12.2015
Neopredmetena sredstvain opredmetena osnovna sredstva v upravljanju	1.946.127	1.372.402	124.265	0	62.278	62.137	123.316	574.533
Dolgoročno odloženi stroški	0	0	0	0	0	0	0	0
Dolgoročne premoženjske pravice	103.876	81.809	812	0	0	0	9.210	13.669
Zemljišča	0	0	0	0	0	0	0	0
Zgradbe	210.614	46.425	0	0	0	0	6.319	157.870
Oprema	1.629.658	1.244.168	123.453	0	62.278	62.137	107.787	401.015
Druga opredmetena osnovna sredstva	1.979	0	0	0	0	0	0	1.979

3.4. Stanje in gibanje dolgoročnih kapitalskih naložb in posojil v letu 2015

Naziv	Znesek naložb in danih posojil 01.01.2015	Znesek zmanjšanja naložb in danih posojil	Znesek naložb in danih posojil 31.12.2015	Knjigovodska vrednost naložb in danih posojil 31.12.2015
DOLG. FINANČNE NALOŽBE	0	0	0	0
Dolgoročna dana posojila in depoziti	0	0	0	0
Dolgoročno dana posojila	0	0	0	0
Dolgoročno dana posojila posameznikom	0	0	0	0
SKUPAJ	0	0	0	0

3.5. Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti za leto 2015

Naziv	Prihodki in odhodki za izvajanje javne službe	Prihodki in odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu
Prihodki od poslovanja	8.503.078	2.344.907
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	103.847	51.582
Povečanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje		
Zmanjšanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje		
Prihodki od prodaje blaga in materiala	8.399.231	2.293.325
Finančni prihodki	1.042	287
Izredni prihodki	0	0
Prevrednotovalni poslovni prihodki	3.038	838
Prihodki od prodaje osnovnih sredstev	615	170
Drugi prevrednotovalni poslovni prihodki	2.423	668
CELOTNI PRIHODKI	8.507.158	2.346.032
Stroški blaga, materiala in storitev	7.560.301	1.683.080
Nabavna vrednost prodanega materiala in blaga	7.184.142	1.579.322
Stroški materiala	54.803	15.117
Stroški storitev	321.356	88.641
Stroški dela	880.408	438.466
Plače in nadomestila plač	698.745	355.022
Prispevki delodajalcev za socialno varnost	109.982	63.671
Drugi stroški dela	71.681	19.773
Amortizacija	52.516	25.190
Drugi stroški	3.369	3.580
Rezervacije	0	0
Finančni odhodki	0	0
Drugi odhodki	0	0
Prevrednotovalni poslovni odhodki	119	33
Odhodki od prodaje osnovnih sredstev	110	31
Ostali prevrednotovalni poslovni odhodki	9	2
CELOTNI ODHODKI	8.496.713	2.150.349
PRESEŽEK PRIHODKOV	10.445	195.683
Davek od dohodka pravnih oseb	1.029	19.287
PRESEŽEK PRIHODKOV OBRAČ. OBDOBJA	9.416	176.396
PRESEŽEK PRIH.V IZ PREJŠNJIH LET NAMENJEN POKRITJU ODHODKOV OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	0	0

3.6. Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka za leto 2015

Naziv	2014	2015
I. SKUPAJ PRIHODKI	10.405.596	11.103.713
1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	8.620.746	9.112.389
A)PRIHODKI IZ SREDSTEV JAVNIH FINANC	4.772.773	5.098.526
a)Prejeta sredstva iz državnega proračuna	277	1.946
Prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo	277	1.946
Prejeta sredstva iz proračunov lokalnih skupnosti	0	0
b)Prejeta sredstva iz občinskih proračunov	85.372	110.656
Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za tekočo porabo	85.372	110.656
Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za investicije	0	0
c) Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja	4.687.124	4.985.924
Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja za tekočo porabo	4.687.124	4.985.924
Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja za investicije	0	0
d)Prejeta sredstva iz javnih skladov za tekočo porabo	0	0
B)DRUGI PRIHODKI ZA IZVAJANJE DEJAVNOSTI JAVNE SLUŽBE	3.847.973	4.013.863
Prihodki od prodaje blaga in storitev iz naslova izvajanja javne službe	1.084.510	1.129.976
Prejete obresti	4.014	1.054
Drugi tekoči prihodki iz naslova izvajanja javne službe	2.756.918	2.881.957
Kapitalski prihodki	1.215	376
Prejete donacije iz domačih virov	1.316	500
2. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	1.784.850	1.991.324
Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	1.780.469	1.988.181
Prejete obresti	1.107	291
Prihodki od najemnin, zakupnin in drugi prihodki od premoženja	3.274	2.852
II. SKUPAJ ODHODKI	10.352.501	10.746.068
1. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	8.708.515	9.117.640
A)Plače in drugi izdatki zaposlenim	839.539	801.272
Plače in dodatki	718.403	671.035
Regres za letni dopust	14.296	14.032
Povračila in nadomestila	45.914	45.172
Sredstva za delovno uspešnost	0	0
Sredstva za nadurno delo	59.178	55.576
Drugi izdatki zaposlenim	1.748	15.457
B)Prispevki delodajalcev za socialno varnost	130.867	117.471
Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	64.172	62.127
Prispevek za zdravstveno zavarovanje	54.694	52.001
Prispevek za zaposlovanje	591	573
Prispevek za starševsko varstvo	771	725
Premije kolektivnega dodat.pokojnin. zavarovanja na podlagi ZKDPZJU	10.639	2.045
C)Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe	7.611.021	8.074.098
Pisarniški in splošni material in storitve	161.558	165.361
Posebni material in storitve	7.213.909	7.674.747
Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	47.916	46.913
Prevozni stroški in storitve	2.111	2.334
Izdatki za službena potovanja	6.432	6.836
Tekoče vzdrževanje	31.478	24.727
Najemnine in zakupnine (leasing)	77.303	75.455
Davek na izplačane plače	0	0
Drugi operativni odhodki	70.314	77.725
D)Plačila domačih obresti	0	0
E)Plačila tujih obresti	0	0
F)Subvencije	0	0
G)Transferi posameznikom in gospodinjstvom	0	0
H)Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam		
I) Drugi tekoči domači transferji		

J) Investicijski odhodki	127.088	124.799
Nakup prevoznih sredstev	0	0
Nakup opreme	43.610	57.512
Nakup drugih osnovnih sredstev	1.061	1.618
Novogradnja, rekonstrukcija in adaptacija	71.466	52.030
Investicijsko vzdrževanje in obnove	1.713	0
Nakup nematerialnega premoženja	5.521	2.811
Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija, nadzor, investicijski inženiring	3.717	10.828
2. ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	1.643.986	1.628.428
A) Plače in drugi izdatki zaposlenim iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	321.843	331.249
B) Prispevki delodajalcev za socialno varnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	50.927	50.812
C) Izdatki za blago in storitve iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	1.271.216	1.246.367
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	53.095	357.645
PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	0	0

3.6.1. Realizacija finančnega načrta 2015

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka za leto 2015 - primerjava s planom

Naziv	Realizacija 2015	Plan 2015	Indeks rasti R/P
I. SKUPAJ PRIHODKI	11.103.713	10.361.718	107,16
1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	9.112.389	8.580.109	106,20
A) Prihodki iz sredstev javnih financ	5.098.526	4.719.167	108,04
B) Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe	4.013.863	3.860.942	103,96
2. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	1.991.324	1.781.609	111,77
II. SKUPAJ ODHODKI	10.746.068	10.315.056	104,18
1. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	9.117.640	8.674.844	105,10
A) Plače in drugi izdatki zaposlenim	801.272	796.846	100,56
B) Prispevki delodajalcev za socialno varnost	117.471	176.772	66,45
C) Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe	8.074.098	7.413.376	108,91
D) Plačila domačih obresti	0	0	
E) Plačila tujih obresti	0	0	
F) Subvencije	0	0	
G) Transferi posameznikom in gospodinjstvom	0	0	
H) Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	0	0	
I) Drugi tekoči domači transferji	0	0	
J) Investicijski odhodki	124.799	287.850	43,36
2. ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	1.628.428	1.640.212	99,28
A) Plače in drugi izdatki zaposlenim iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	331.249	323.318	102,45
B) Prispevki delodajalcev za socialno varnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	50.812	49.909	101,81

C) Izdatki za blago in storitve iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	1.246.367	1.266.985	98,37
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	357.645	46.662	766,46
PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI			

3.7. Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov za leto 2015

Naziv	2014	2015
Prejeta vračila danih posojil	0	0
Dana posojila	0	0
Povečanje kapitalskih deležev in naložb	0	0
Prejeta minus dana posojila	0	0
Dana posojila minus prejeta posojila	0	0

3.8. Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov za leto 2015

Naziv	2014	2015
Zadolževanje	0	0
Odplačila dolga	0	0
Povečanje sredstev na računih	53.095	357.645
Zmanjšanje sredstev na računih		

4. RAČUNOVODSKE USMERITVE IN POJASNILA K POSTAVKAM

4.1. Računovodske usmeritve

Računovodski izkazi v četrtem poglavju so sestavljeni v skladu z Zakonom o računovodstvu, Pravilnikom o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava ter Pravilnikom o razčlenjevanju in merjenju prihodkov pravnih oseb javnega prava.

4.2. Pojasnilo izkaza Bilanca stanja

(točka 3.1. letnega poročila)

4.2.1. Neopredmetena sredstva in dolgoročne časovne razmejitve - konti skupine 00 in 01

Neodpisana vrednost neopredmetenih sredstev na dan 31.12.2015 v višini 13.669 EUR se nanaša na licenčnine za računalniške programe.

Zavod je nabavil v letu 2015 programsko opremo v vrednosti 812 EUR.

Neopredmetena dolgoročna sredstva se na začetku vrednotijo z dejansko nabavno vrednostjo. V poslovnih knjigah se izkazuje posebej nabavna vrednost in posebej popravek vrednosti.

Neodpisana vrednost se zmanjšuje z amortiziranjem.

4.2.2. Nepremičnine- konti skupine 02 in 03

Neodpisana vrednost na dan 31.12.2015 znaša za gradbene objekte 157.870 EUR.

4.2.3. Opredmetena osnovna sredstva - konti skupine 04 in 05

Opredmetena osnovna sredstva so lekarniška oprema, računalniška oprema, pisarniška oprema, drobní inventar z dobo koristnosti več kot leto dni in vrednostjo do 500 EUR ter vlaganja v tuja osnovna sredstva.

Neodpisana vrednost za opremo in drobní inventar znaša 401.015 EUR, druga opredmetena osnovna sredstva, ki se ne amortizirajo 1.979 EUR.

Vrednost opredmetenih osnovnih sredstev se je povečala za nabavo opreme v znesku 118.499 EUR ter drobnega inventarja razreda 0 v znesku 4.954 EUR.

Opredmeteno osnovno sredstvo se ob novi nabavi vrednoti po nabavni vrednosti, ki jo sestavlja nakupna cena ter stroški, ki jih je mogoče pripisati neposredno ob njegovi usposobitvi.

Opredmeteno osnovno sredstvo, katerega posamična nabavna vrednost po dobaviteljevem računu ne presega 500 EUR se po kriteriju istovrstnosti izkazuje posamezno kot oprema ali kot drobní inventar v okviru razreda 0.

Neodpisana vrednost opredmetenega osnovnega sredstva se zmanjšuje z amortiziranjem.

Odtujena ali izničena opredmetena osnovna sredstva niso več predmet knjigovodskega evidentiranja. Pri tem se nastali presežki oziroma izgube knjižijo med prevrednotovalne poslovne prihodke oziroma prevrednotovalne poslovne odhodke.

Amortizacija se obračuna v skladu z določili Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev.

Uporablja se metoda enakomernega časovnega amortiziranja. Amortizacija se obračunava posamično in se začne obračunavati prvi dan naslednjega meseca, potem, ko je osnovno sredstvo razpoložljivo za uporabo.

Amortizacija osnovnega sredstva, financiranega iz donacije, se koristi iz dolgoročnih razmejitev.

Osnovne amortizacijske stopnje, ki se uporabljajo, so naslednje:

Naziv	najvišja	najnižja
Gradbeni objekti	3	3
Lekarniška oprema	20	15
Računalniška oprema	25	25
Računalniki	50	50
Pisarniška oprema	12	12
Motorna vozila	12,5	12,5
Druga oprema	20	12
Neopredmetena sredstva	20	10

V letu 2015 je zavod nabavil iz presežka prihodkov za 812 EUR neopredmetenih in 123.453 EUR opredmetenih sredstev.

4.2.4. Dobroimetje pri bankah in gotovina - konti skupine 10 in 11

Dobroimetje pri bankah na dan 31.12.2015 sestavlja:

Naziv	2014	2015	Indeks
Sredstva v blagajni	18.944	18.344	96,83
Denarna sredstva na podračunu	21.196	186.090	877,94
Kratkoročno dani depoziti na odpoklic	377.163	880.016	233,32
Kratkoročni dani depoziti vezava do 91 dni*	461.875	0	
Skupaj	879.178	1.084.450	123,34

Obresti se obračunavajo v sorazmerju z pretečenim obdobjem glede na glavnico in veljavno obrestno mero, pripisujejo pa se ob obračunu kot prihodki od financiranja. Denarna sredstva se izkazuje v znesku, ki izhaja iz ustrezne listine.

* v letu 2014 je bil ta depozit knjižen v skupini 15 kot kratkoročne finančne naložbe, vendar smo na podlagi navodil zveze računovodskih delavcev naredili preknjižbo na dobroimetje v bankah.

4.2.5. Kratkoročne terjatve - konti skupine 12 do 19

Kratkoročne terjatve sestavljajo: kratkoročne terjatve do kupcev, kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta in druge kratkoročne terjatve.

4.2.5.1. Kratkoročne terjatve do kupcev- konti skupine 12

Kratkoročne terjatve do kupcev se nanašajo predvsem na terjatve iz naslova prodaje zdravil in medicinskih pripomočkov, ki se krijejo iz prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja. Na dan 31.12.2015 jih sestavljajo terjatve do naslednjih kupcev:

Naziv	2014	2015	Indeks
Zdravstvene zavarovalnice PZZ	168.600	168.302	99,82
Drugi kupci	8.127	30.206	371,67
Popravek vrednosti terjatev do kupcev	0	0	0
Skupaj	176.727	198.508	112,32

Terjatve se izkazujejo v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin, ob predpostavki, da bodo tudi poplačani.

4.2.5.2. Kratkoročne terjatve do uporabnikov (EKN) enotnega kontnega načrta-konti skupine 14

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta, ki na dan 31.12.2015 znašajo 482.420 EUR, se nanašajo na terjatve do Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije v vrednosti 469.256 EUR in izhajajo iz naslova prodaje zdravil in medicinskih pripomočkov, ter se krijejo iz obveznega zdravstvenega zavarovanja. Terjatve v znesku 13.164 EUR pa se nanašajo na terjatve do drugih posrednih in neposrednih uporabnikov proračuna iz naslova prodaje zdravil, medicinskih pripomočkov in drugega trgovskega blaga.

4.2.5.3. Kratkoročne terjatve iz financiranja-konti skupine 16

Predstavljajo kratkoročne terjatve iz naslova obresti od kratkoročnih danih depozitov na odpoklic v znesku 4 EUR.

4.2.5.4. Druge kratkoročne terjatve- konto skupine 17

Druge kratkoročne terjatve na dan 31.12.2015 sestavljajo:

Naziv	2014	2015	Indeks
Terjatve iz naslova plačilnih kartic	10.840	12.195	112,50
Terjatve za davek na dodano vrednost	3.151	2.381	75,56
Terjatve za povračilo dajatev iz naslova plač	4.558	3.659	80,27
Druge kratkoročne terjatve*	1.558	5.329	342,04
Skupaj	20.107	23.564	117,19

* Druge kratkoročne terjatve zajemajo terjatve do dobaviteljev za dobropise, ki se nanašajo na reklamacije za blago november, december 2015. Dobropisi bodo izdani v januarju in februarju 2016.

4.2.5.5 Aktivne časovne razmejitev-konti skupine 19

Aktivne časovne razmejitve se nanašajo na kratkoročne odložene stroške leta 2016 v višini 8.489 EUR, od tega za stroške telefonske naročnine 253 EUR, zavarovalne premije 426 EUR, embalaže-vrečke 1.162 EUR, šolnine 2.357, cestnine 48 EUR, oglaševanja 170 EUR, naročnin strokovne literature 1.501 EUR, pomožnega materiala 1.520 EUR in licenčnine za strežnik 1.052 EUR.

Prehodno nezaračunani prihodki v višini 876 EUR predstavljajo prihodke iz naslova nivelacij Kemofarmacija d.d. za del, ki se nanaša na leto 2015 v višini 676 EUR in prihodke Beiersdorf d.o.o. v višini 200 EUR (nov.-dec. 2015). Računi bodo izdani v 2016, ki bodo vsebovali postavke iz leta 2015 in 2016.

4.2.6. Zaloge- konti skupine 36

Med zalogami (skupina 36) se izkazujejo zaloge blaga (zdravila, medicinski pripomočki in drugo trgovsko blago). Količinska enota zaloge blaga se izvirno vrednoti po nabavni ceni, ki izhaja iz vrednosti po dobaviteljevi listini.

Naziv	2014	2015	Indeks
Zaloge blaga	968.627	1.000.517	103,29

4.2.7. Kratkoročne obveznosti – konti skupine 21, 22, 23

Kratkoročne obveznosti so sestavljene iz kratkoročnih obveznosti do zaposlenih, kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev ter drugih kratkoročnih obveznosti.

Naziv	2014	2015	Indeks
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	84.681	98.028	115,76
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	338.998	316.581	93,38
Druge kratkoročne obveznosti	29.518	25.548	86,55
Skupaj	453.197	440.157	97,12

4.2.7.1. Kratkoročne obveznosti do zaposlenih-konti skupine 21

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih na dan 31.12.2015 znašajo 98.028 EUR in se nanašajo na obveznosti do delavcev za čiste plače v znesku 55.950 EUR, za nadomestila do 30 dni v znesku 1.530 EUR, za davke in prispevke 34.923 EUR ter na druge obveznosti do delavcev 5.625 EUR.

Obveznosti do zaposlenih izhajajo iz decembrskih plač, izplačanih v januarju 2016.

4.2.7.2. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev-konti skupine 22

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev so na dan 31.12.2015 izkazane v višini 316.581 EUR. Nanašajo se na obveznosti do domačih in tujih dobaviteljev iz naslova nakupa blaga in storitev.

4.2.7.3. Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja-konti skupine 23

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja, ki na dan 31.12.2015 znašajo 25.548 EUR, se nanašajo na: obveznosti iz naslova prispevkov in davkov na plače 18.536 EUR, davek iz dohodka pravnih oseb 3.867 EUR, pogodbeno delo december 2015 270 EUR, RTV Slovenija 57 EUR, obveznost za dodatno pokojninsko zavarovanje 410 EUR in obveznosti za DDV 2.408 EUR.

4.2.7.4. Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN -konti skupine 24

Te obveznosti v višini 2.418 EUR se nanašajo na prejeto blago in storitve s strani uporabnikov enotnega kontnega načrta in bodo poplačane v mesecu januarju 2016.

4.2.7.5. Pasivne časovne razmejitev – konti skupine 29

Vnaprej vračunani odhodki v višini 1.956 EUR se nanašajo na poračun najemnine za prostore Lekarne Budina Brstje 1.428 EUR in najem tabličnih računalnikov 528 EUR, ki bodo zaračunani s strani dobavitelja v letu 2016.

4.2.8. Dolgoročne obveznosti – konti skupine 92, 98

Dolgoročne obveznosti sestavljajo obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva, nerazporejeni presežek prihodkov nad odhodki in dolgoročne pasivne časovne razmejitev.

4.2.8.1. Dolgoročne pasivne časovne razmejitev-konti skupine 92

V letu 2010 in 2015 smo prejeli za 10.889 EUR donatorskih osnovnih sredstev, katera izkazujemo v skupini 92. Iz tega vira se pokriva tudi amortizacija teh osnovnih sredstev. Sedanja vrednost teh sredstev znaša 2.628 EUR.

4.2.8.2. Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva – konti skupine 980

Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva so na dan 31.12.2015 izkazane v višini 2.720.006 EUR. Njihovo gibanje v letu 2015 je razvidno iz naslednje preglednice:

Stanje 01.01.2015	2.563.917
1. Poveč.obvez. za prerazpor. sredstva (vlaganja v OS)	126.048
2. Poveč.obvez. za prerazp.sredstva (planirani nakupi OS)	199.850
3. Zmanjšanje obvez.za planirane nakupi – realizirani nakupi	-126.048
3. Zmanjšanje obveznosti za amortizacijo	-43.761
Stanje 31.12.2015	2.720.006

Lekarne zagotavljajo del sredstev za pokrivanje stroškov amortizacije iz prihodkov (strošek amortizacije je vštet v ceno storitev), del sredstev za pokrivanje amortizacije pa Lekarne pokrivajo v breme virov sredstev-konto 980 (Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v upravljanju). V letu 2015 je ta znesek 43.761 EUR.

4.2.8.3. Presežek prihodkov nad odhodki – konti skupine 985

Presežek prihodkov nad odhodki je na dan 31.12.2015 izkazan v višini 206.196 EUR. Njegovo gibanje v letu 2015 je razvidno iz naslednje preglednice:

Stanje 01.01.2015	220.234
Povečanje presežka iz naslova ustvar. presežka prihodkov v letu 2015	185.812
Povečanje presežka za pokrivanje stroške dela, material in storitev	0
Zmanjšanje presežka za prerazporejena sredstva za planirane nabave OS	-199.850
Stanje 31.12.2015	206.196

Stanje na kotnih skupine 98 je bilo na dan 31.12.2015 usklajeno s stanjem terjatev za sredstva dana v upravljanje v skladu s Pravilnikom o način in rokih usklajevanja terjatev (Ur. list RS 117/02 in 134/03).

4.3. Pojasnilo izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov

Zavod kot določeni uporabnik enotnega kontnega načrta pri ugotavljanju prihodkov in odhodkov obračunskega obdobja upošteva načelo nastanka poslovnega dogodka in na tej podlagi sestavlja izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov (točka 3.2. letnega poročila).

4.3.1. Prihodki

4.3.1.1. Prihodki od poslovanja- konti podskupine 760, 761

Prihodki od poslovanja v višini 10.847.985 EUR, ki predstavljajo 99,95 % celotnih prihodkov, sestavljajo predvsem prihodki od prodaje blaga in materiala v višini 10.692.556 EUR in sicer:

	2014	2015	Indeks
Prihodki iz naslova obveznega zdravstvenega zavarovanja	4.494.684	4.664.656	103,78
Prihodki iz naslova prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja	2.821.030	2.970.655	105,30
Drugi prihodki od prodaje blaga in materiala	2.922.163	3.057.245	104,62
Skupaj	10.237.877	10.692.556	104,47

Prihodki od prodaje proizvodov in storitev znašajo 155.429 EUR.

4.3.1.2. Finančni prihodki-konti podskupine 762

Finančne prihodke leta 2015 v višini 1.329 EUR predstavljajo prihodki od obresti za denarna sredstva v depozitih pri NKBM d.d.

4.3.1.3. Drugi prihodki in prevrednotovalni poslovni prihodki-konti podskupine 763, 764

V letu 2015 je 3.876 EUR prevrednotovalnih prihodkov: 785 EUR so prihodki iz naslova odtujitve OS, 3.063 EUR so prihodki iz naslova plač (odstopljeni prispevki- olajšave za delne oprostitve plačil prispevkov delodajalcev za zaposlene 29. člen in 156. člen SPIZ-2) in drugi prevrednotovalni prihodki 28 EUR.

4.3.2. Odhodki

4.3.2.1. Nabavna vrednost prodanega blaga-del podskupine kontov 466

Odhodki za nabavno vrednost prodanega materiala in blaga v višini 8.763.464 EUR predstavljajo 82,30 % celotnih odhodkov, sestavljajo pa jih:

	2014	2015	Indeks
Nabavna vrednost prodanega blaga	8.613.142	9.025.270	104,78
Odpis zalog	6.800	22.793	335,19
Neto popisne razlike in druge uskladitve zalog	-2.368	-11.216	473,64
Kasneje prejeti popusti – skonti in bonusi	-247.520	-273.383	110,44
Skupaj	8.370.054	8.763.464	104,70

4.3.2.2. Stroški materiala-konti podskupine 460

Stroški materiala v višini 69.920 EUR predstavljajo 0,65 % celotnih odhodkov.

Stroški materiala	2014	2015	Indeks
Stroški pom. materiala in čistil	14.821	15.257	102,94
Stroški porabljenega goriva	1.987	2.049	103,12
Stroški porabljl.plina-ogrevanje	9.216	10.630	115,34
Poraba električne energije	17.944	19.553	108,96
Poraba vode	1.451	1.683	115,98
Nabava in odpis drobnega inventarja	1.863	2.142	114,97
Delovna obleka in obutev	4.725	8.535	180,63
Strokovna literatura	5.445	7.027	129,05
Pisarniški material	3.071	3.044	99,12
Skupaj	60.523	69.920	115,52

V primerjavi z letom 2014 so stroški materiala višji za 15,52 %, v primerjavi s planom pa za 18,21 %. Večje odstopanje je pri nabavi delovnih oblek. V letu 2015 smo še dodatno nabavili razliko delovne obleke iz leta 2014.

Višji je tudi strošek ogrevanja in porabe vode (večja poraba, sprememba cena plina), več smo nabavili strokovne literature zaradi sprememb v zakonodaji in uvedbi novih storitev.

4.3.2.3. Stroški storitev-konti podskupine 461

Stroški storitev v višini 409.997 EUR predstavljajo 3,85% celotnih odhodkov.

Storitve	2014	2015	Indeks
Stroški vzdrževanja	33.244	19.047	57,29
Najemnine	97.625	94.067	96,36
Seminarji in izobraževanje	14.047	26.386	187,84
Stroški plač. prometa	22.091	24.638	111,53
Računalniške storitve	39.805	44.609	112,07
Računovodske storitve	38.520	38.520	100,00
Revizijske storitve	1.350	1.350	100,00
Sejnine	1.270	1.445	113,78
Zavarovalne premije	6.317	9.124	144,44
Stroški upravljanja Budina+Destrnik	7.909	8.402	106,23
Odvetniške storitve	0	583	
Storitve študentskega servisa	3.462	5.116	147,78
Uvajanje ISO standarda, intelektualne storitve uspešnosti in kakovosti	1.037	2.157	208,00
Licenčina	11.676	13.762	117,87
Zdravniški pregledi	774	1.940	250,65
Posredne storitve-depo	7.783	6.746	86,68
Varstvo pri delu	8.434	5.572	66,07
Članarina Lekarniške zbornice	11.975	11.946	99,76
Komunalne storitve	2.943	2.749	93,41
Poštnina, telefon, RTV naročnina	13.773	14.090	102,30
Stroški dnevnic	769	1.035	134,59
Stroški kilometrin	5.943	5.619	94,55
Nočnine	1.612	1.956	121,34
Stroški reprezentance	2.357	3.387	143,70
Reklamne storitve, sponzorstvo	5.356	5.428	101,34
Ureditev okolja, aranžmaji	1.604	1.364	85,03
Pranje, likanje delovnih oblek	10.783	10.944	101,49
Varovanje premoženja	8.721	8.796	100,86
Čiščenje prostorov	33.202	32.648	98,33
Stroški raziskave-zadovoljstvo zaposlenih, kupcev	4.450	4.450	100,00
Ostale storitve	620	1.543	248,87
Skupaj	399.452	409.997	102,64

Večja odstopanja v primerjavi z letom 2014 in planom:

Zvišali so se stroški izobraževanja zaradi dodatnega izobraževanja ob uvedbi novih storitev (merjenje glukoze, holesterola, izdelava osebne kartice zdravil (OKZ), pregled uporabe zdravil (PUZ)). Na podlagi dodatnega izobraževanja so višje tudi dnevnice in povrnitev stroškov prevoza na službenih potovanjih. Pri obračunu dnevnic, prevoza in kilometrin se je upošteval Zakona o uravnoteženju javnih financ (ZUJF) in ZIPRS- 1415.

Stroški plačilnega prometa so višji zaradi obdelave večjega števila računov in hkrati plačil teh računov. Storitve plačilnega prometa in bančne storitve so se podražile.

Računalniške storitve so višje v primerjavi z letom 2014 za 12 %, v primerjavi s planom 11 %. Vzrok je vedno večja avtomatizacija na vseh področjih dela.

Zavarovalne premije so višje v primerjavi z letom 2014 predvsem zaradi novih nabav osnovnih sredstev in večje investicije v Lekarni Majšperk v letu 2014. S to investicijo se je povečala nabavna vrednost stavbe in opreme. V letu 2015 je bil na nivoju MO Ptuj izpeljano javno naročilo za zavarovanje premoženja. Izbrana je bila Zavarovalnica Maribor, ki je zavarovala našo premoženje že v prejšnjih letih. Sama cena zavarovalniške storitve se ni spremenila v primerjavi z letom 2014.

Strošek storitev študentskega servisa višji, ker smo s študentskim delom dodatno nadomestili delo čistilke, ki je bila na bolniški.

Intelektualne storitve- v letu 2015 smo sklenili pogodbo s podjetjem Provita, katerega naloga je merjenje, izračun in analiza izbranih kazalnikov uspešnosti in kakovosti, primerjava ključnih kazalnikov uspešnosti in kakovosti v dejavnosti, kar do sedaj ni bilo možno. V ta projekt se je vključilo večji del lekarn v Sloveniji.

Zdravniški pregledi so v letu 2015 bili opravljeni pri večini zaposlenih. Ti pregledi se opravljajo različno glede na delovno mesto npr. voznik, čistilka na 2 leti, vsi ostali zaposleni na 4 leta.

Reprezentanca je višja v primerjavi z letom 2014 predvsem zaradi nakupa koledarjev za poslovne partnerje ob koncu leta. Vključili smo se v projekt botrstva in z nakupom donirali sredstva pomoči potrebnim. Glede na plan je strošek reprezentance nižji, indeks je 84,65.

Stroški ostalih storitev zajemajo stroške deratizacije, dimnikarskih storitev, registracije službenega avta, pogodbeno delo za čiščenje v Lekarni Majšperk. Pogodbenega dela za čiščenje v letu 2014 ni bilo, ker smo z upokojitvijo delavke v Lekarni Majšperk, dela čiščenja nadomestili z upokojenko v obliki občasnega dela.

4.3.2.4. Stroški dela-konti podskupine 464

Stroški dela v višini 1.318.874 EUR predstavljajo 12,40% celotnih odhodkov in so bili za 3,4% višji od doseženih v letu 2014.

Strošek bruto plače se je povečal zaradi napredovanj zaposlenih v letu 2015 in višje dovoljene akontativno izplačane mase tržne uspešnosti v letu 2015 v primerjavi z letom 2014.

V letu 2015 so bile v skladu z Aneksom h Kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnosti (UL RS št. 95/14) znižane premije za dodatno kolektivno pokojninsko zavarovanje javnih uslužbencev.

Dovoljene višine izplačil regresa za letni dopust, malic in prevoza na delo se v letu 2015 niso spreminjale.

V letu 2015 sta se upokojili vodja lekarn Gorišnice in lekarniška procesničarka v Lekarni Majšperk, ki sta prejeli odpravnino v višini 15.216 EUR. V letu 2014 upokojitev ni bilo.

Izplačano je bilo še za 631 EUR odpravnin pripravnikom zaradi prenehanja zaposlitve za določen čas, kar je enako kot v letu 2014. V letu 2015 je bila izplačana solidarnostna pomoč delavki, ki je bila na bolniški daljši čas in ji po Kolektivni pogodbi v tem primeru solidarnostna pomoč pripada.

Stroški dela:

Naziv	2014	2015	Indeks
Bruto plače in nadomestila plač zaposlenih	1.019.225	1.053.767	103,40
Pris.za soc. varnost zaposl. in premija KDPZJU	176.641	173.653	98,30
Davek na izplačane plače	0	0	0
Regres za letni dopust	16.776	16.867	100,50
Stroški prehrane delavcev med letom	32.214	33.076	102,70
Stroški prevoza na delo in z dela	23.041	22.676	98,40
Jubilejne nagrade	520	1.213	233,30
Obdarovanje otrok ob novem letu	960	1.080	112,50
Odpravnine zaradi upokojitve	0	15.218	
Odpravnine zaposlitev za določen čas	631	631	100,00
Solidarnostna pomoč	0	693	
Skupaj	1.270.008	1.318.874	103,80

Delovna uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu

Z Uredbo o delovni uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (Ur.list RS št. 97/09, 41/12) se določijo prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu (akt o ustanovitvi) ter zgornji obseg sredstev, ki se lahko uporabi za plačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu v skladu z drugim odstavkom 22. i člena ZSPJS.

Dovoljeni obseg sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu se ugotovi na obrazcu »*Elementi za določitev dovoljenega obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu*«, ki je sestavni del Letnega poročila. Iz obrazca se ugotovi ali je proračunski uporabnik v poročevalskem letu akontativno izplačal celotni obseg sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu. V kolikor ni, lahko v tekočem letu razdeli ostanek sredstev za ta namen, v kolikor pa je akontativno izplačal več kot znaša dovoljeni obseg sredstev, pa mora v tekočem letu za preveč izplačani znesek zmanjšati obseg sredstev v tekočem letu.

Iz priloženega obrazca je razvidno, da so si Lekarne Ptuj akontativno izplačale v letu 2015 162.283 EUR sredstev. Osnova za določitev obsega sredstev je 50 % od 338.679 EUR (zap. št. 1+2 obrazca Elementi) (Ur.l. RS 7/10,3/13-Pravilnik o določitvi obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu v javnih zavodih iz pristojnosti Ministrstva za zdravje), kar znaša 169.339 EUR. Razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu znaša 7.056 EUR. Iz Uredbe sledi, da si lahko Lekarne Ptuj preostanek sredstev v višini 7.056 EUR iz leta 2015, izplačajo v letu 2016.

ŠIFRA IN IME PRORAČUNSKEGA UPORABNIKA: **27570 LEKARNE PTUJ**
 SEDEŽ UPORABNIKA: **Trstenjakova ulica 9, 2250 Ptuj**

**ELEMENTI ZA DOLOČITEV DOVOLJENEGA OBSEGA SREDSTEV ZA
 DELOVNO USPEŠNOST IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU
 za leto 2015**

V EVRIH

Zap. št.	NAZIV	ZNESEK
1	Presežek prihodkov nad odhodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	176.396
2	Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	162.283
3	Osnova za določitev obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (1+2)	338.679
4	Dovoljeni obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	169.339
5	Razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (4-2)	7.056

4.3.2.5. Amortizacija-konti podskupine 462

Stroški amortizacije v višini 77.706 EUR predstavljajo 0,72% celotnih odhodkov, sestavljajo pa jih:

Naziv	2014	2015	Indeks
Amortizacija neopredmetenih sredstev	14.632	9.210	62,94
Amortiz. opredmetenih osnovnih sredstev	130.212	114.106	87,63
Skupaj	144.844	123.316	85,13
Zmanjšanje amortizacije	-74.260	-45.610	61,41
Skupaj amortizacija na stroških po prenosu dela amortizacije na obveznost za sredstva v upravljanju in dolgoročne pasivne časovne razmejitev	70.584	77.706	110,09

Stroški amortizacije v znesku 43.761 EUR, ki so presegli amortizacijo vračunano v ceno storitev, zmanjšujejo obveznost za neopredmetena in opredmetena sredstva v upravljanju. Stroški amortizacije v znesku 1.849 EUR za osnovna sredstva iz donacije pa zmanjšujejo dolgoročne pasivne razmejitev. V letu 2015 je bila v pomožni knjigi osnovnih sredstev izračunana skupna amortizacija v višini 123.316 EUR (točka 3.3. letnega poročila).

4.3.2.6. Drugi stroški-konti podskupine 465

Drugi stroški v izkazu se nahajajo v skupini konto 465 in znašajo 6.949 EUR. Ti stroški se nanašajo na DDV obračunan od mankov in odpisov blaga, nadomestilo za stavbno zemljišče, takse in pristojbine, donacije, povračila za malice študentom na obvezni praksi.

4.3.2.7. Davek od dohodka pravnih oseb- del kontov skupine 80

Davek od dohodka pravnih oseb po stopnji 17% je obračunan po Pravilniku o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti in v letu 2015 znaša 20.316 EUR. Pri obračunu smo upoštevali olajšave, ki jih omogoča Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2 (Uradni list RS, št. 117/06, 56/08, 76/08, 5/09, 96/09, 43/10, 59/11, 24/12, 30/12, 94/12, 81/13).

4.3.2.8. Presežek prihodkov-del kontov skupine 80

Presežek prihodkov, ustvarjen v letu 2015 znaša 185.812 EUR. Njegova struktura je prikazana v naslednji preglednici:

Naziv	2014	2015
Razlika med prihodki in odhodki poslovanja	191.506	201.075
Razlika med finančnimi prihodki in odhodki	5.089	1.329
Razlika med prevrednotov. poslovnimi prihodki in odhodki	6.583	3.724
Skupaj	203.178	206.128
Davek od dohodka pravnih oseb	-17.944	-20.316
Presežek prihodkov	185.234	185.812

4.3.2.9. Predlog razporeditve ugotovljenega poslovnega izida za leto 2015

Sredstva poslovnega izida za leto 2015 v znesku 185.812 EUR se po 27. členu Odloka o ustanovitvi javnega zavoda Lekarne Ptuj na predlog direktorja in po sklepu sveta zavoda, namenijo za opravljanje in razvoj dejavnosti.

4.4. Pojasnila izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti

Poleg osnovnega izkaza prihodkov in odhodkov zavod sestavlja še izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti (točka 3.5 tega poročila). Sestavlja ga na podlagi delitve prihodkov in odhodkov, na prihodke in odhodke iz naslova opravljanja dejavnosti javne službe ter prihodke in odhodke iz naslova opravljanja dejavnosti prodaje blaga in storitev na trgu. Upošteva se načelo nastanka poslovnega dogodka.

4.4.1. Prihodki po vrstah dejavnosti

Prihodki od poslovanja v zvezi z opravljanjem dejavnosti javne službe in prihodki iz naslova tržne dejavnosti so razdeljeni neposredno glede na to, v katero dejavnost prihodek sodi.

Pri delitvi so v glavnem upoštevana sodila, ki jih je za razmejevanje prihodkov opredelilo Ministrstvo za zdravje v navodilih z dne 8/06-2000, dopolnitvah teh navodil št. 400-20/00 dne 14/07-2000, navodil št. 012-11/2010-20 z dne 15.12.2010 in opredelitvi v Odloku o ustanovitvi Lekarn Ptuj (Ur.l. RS 72/2009), ter Odloku o spremembi Odloka o ustanovitvi (Ur.l. RS 94/2013).

Finančne in izredne poslovne prihodke zavod izkazuje kot prihodke iz naslova opravljanja dejavnosti javne službe oz. tržne dejavnosti v sorazmerju s prihodki od poslovanja.

Celotni odhodki so razdeljeni v zvezi z opravljanjem dejavnosti javne službe in odhodke iz naslova tržne dejavnosti neposredno glede na to, v katero dejavnost odhodek sodi ali na podlagi sodila, izračunanega iz razmerja med prihodki od poslovanja, doseženimi pri opravljanju posamezne vrste dejavnosti, ki znaša:

- prihodki od poslovanja iz naslova opravljanja dejavnosti javne službe – **78,38%**
- prihodki od poslovanja iz naslova opravljanja tržne dejavnosti – **21,62%.**

4.4.2. Odhodki po vrstah dejavnosti

Odhodki za nabavno vrednost prodanega blaga so v glavnem razdeljeni neposredno glede na to, na katero dejavnost se odhodek nanaša. Vrednost popisnih razlik ter bonusov in scontov zavod na posamezno vrsto dejavnosti razdeli v deležu, izračunanem na podlagi razmerja med odhodki za nabavno vrednost prodanega blaga, ki še niso zmanjšani za vrednost popisnih razlik, bonusov in scontov, doseženimi pri opravljanju posamezne vrste dejavnosti.

Stroške dela zavod razdeli na podlagi izračunanega sodila javne službe in tržne dejavnosti, razen tržne uspešnosti, ki se v celoti izkazuje kot tržna dejavnost.

Davek od dohodka pravnih oseb izkazuje zavod med razmerjem od presežka med prihodki in odhodki za izvajanje javne službe ter od prodaje blaga in storitev na trgu.

Stroške storitev, stroške amortizacije, ostale druge stroške ter finančne in prevrednotovalne poslovne odhodke zavod na posamezno dejavnost razdeli na podlagi že omenjenega sodila, izračunanega iz razmerja med prihodki od poslovanja, doseženimi pri opravljanju posamezne dejavnosti.

Na podlagi zgoraj navedenih sodil je zavod izkazal presežek prihodkov za izvajanje javne službe v znesku 9.416 EUR ter presežek prihodkov od prodaje blaga in storitev na trgu v znesku 176.396 EUR.

4.5. Pojasnila izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka

Zaradi zagotavljanja podatkov o javnofinančnih prihodkih in odhodkih sestavlja zavod, poleg osnovnega izkaza prihodkov in odhodkov, tudi izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka (točka 3.6 tega poročila). V tem izkazu zagotovi podatke o prihodkih in odhodkih iz naslova izvajanja javne službe in iz naslova tržne dejavnosti. Sestavlja ga na podlagi pripoznavanja prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka.

Prihodki in odhodki po načelu denarnega toka so priznani, ko sta izpolnjena naslednja pogoja:

- poslovni dogodek, ki ima za posledico izkazovanje prihodkov oziroma odhodkov, je nastal;
- prišlo je do prejema ali izplačila denarja oziroma njegovega ekvivalenta; pri tem se šteje, da je ta pogoj izpolnjen tudi, če so bile terjatve oziroma obveznosti, ki se nanašajo na prihodke oziroma odhodke, poravnane na drug način, pri čemer ni nastal denarni tok.

Za znesek prejetih oziroma danih predujmov, ki se nanašajo na prihodke oziroma odhodke, se priznajo prihodki oziroma odhodki že ob prejemu oziroma izplačilu teh zneskov.

Prihodki po načelu denarnega toka se skladno s predpisi razčlenjujejo na davčne, nedavčne, kapitalske in transferne prihodke ter na prejete donacije. Odhodki po načelu denarnega toka pa so razčlenjeni na tekoče odhodke, odhodke tekočih transferjev, investicijske odhodke in odhodke investicijskih transferjev.

Prihodki za izvajanje javne službe so sredstva iz javnih financ ter drugi prihodki, ki jih zagotavljamo v okviru opravljanja javne službe in so v letu 2015 znašali 9.112.389 EUR. Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu znašajo 1.991.324 EUR. Odhodki za izvajanje javne službe ter tržne dejavnosti so za nabavno vrednost blaga obračunani v dejanskih odhodkih, odhodki plač zaposlenih in ostali odhodki pa se delijo na podlagi razmerja med prihodki, doseženimi pri opravljanju dejavnosti javne službe in tržne dejavnosti. Investicijski odhodki v letu 2015 znašajo 124.799 EUR in so zajeti v odhodkih za opravljanje javne službe.

Odhodki za izvajanje javne službe znašajo 9.117.640 EUR, odhodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu pa 1.628.428 EUR.

4.6. Pojasnila izkaza računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov

Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov (točka 3.7. letnega poročila) vsebinsko dopolnjuje izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka. Izkaz vsebuje podatke o prejemkih, ki se nanašajo na finančne terjatve in naložbe, se pravi prejemke iz naslova danih posojil in njihovih vračil.

Zavod v letu 2015 ne izkazuje finančnih terjatev in naložb.

4.7. Pojasnila izkaza računa financiranja določenih uporabnikov

Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov (točka 3.8. letnega poročila) vsebinsko dopolnjuje izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka. Izkaz vsebuje podatke o prejemkih in izdatkih, ki se nanašajo na zadolževanje, se pravi prejemke in izdatke iz naslova najemanja posojil in odplačila glavnice teh posojil. Poleg tega izkaz vsebuje tudi podatke o spremembi sredstev na računih v obravnavanem obračunskem obdobju.

Zavod se v obravnavanem obračunskem letu ni zadolževal, zato v izkazu računa financiranja določenih uporabnikov podatkov o prejemkih iz naslova najetih posojil in izdatkih iz naslova odplačila glavnice najetih posojil, ni izkazal.

Povečanje sredstev na računih znaša 357.645 EUR .

4.8. Kazalniki poslovanja

Kazalniki uspešnosti poslovanja:

Opis	Leto 2015	koeficient
Koeficient gospodarskega poslovanja <i>PRIHODKI poslovanja : ODHODKI poslovanja</i>	10.847.985 / 10.646.910	1,02
Stopnja stroškovnosti dela <i>STROŠKI DELA:PRIHODKI poslovanja</i>	1.318.874 / 10.847.985	0,12
Prihodki na delavca <i>PRIHODKI poslovanja :ŠTEVILO DELAVCEV</i>	10.847.985 / 42,11	257.610,66
Odhodki na delavca <i>ODHODKI poslovanja : ŠTEVILO DELAVCEV</i>	10.646.910 / 42,11	252.835,67

Doseženi prihodki : planirani prihodki 10.853.190 / 10.329.160 = **1,05**

Doseženi odhodki : planirani odhodki 10.647.062/ 10.136.336 = **1,05**

SAM d.o.o
Računovodski servis za LEKARNE PTUJ
Lolita Levstik

PRILOGE**1. POROČILO O NOTRANJEM REVIDIRANJU ZA LETO 2015 – ZAKLJUČEK (PDF datoteka)****2. OBRAZEC 1 »Spremljanje kadrov 2015 I. in II. del« excelova datoteka z vsebino:**

- **I. del Spremljanje kadrov 2015** prikazuje število zaposlenih na dan 31.12.2015 v primerjavi z načrtovanim številom na dan 31.12.2015 in številom zaposlenih na dan 31.12.2014
- **II. del Spremljanja kadrov 2015** prikazuje število zaposlenih po virih financiranj: realizirano število zaposlenih na dan 1.1.2015, planirano število zaposlenih na dan 1.1.2016 in realizirano število zaposlenih na dan 1.1.2016.

3. OBRAZEC 2 »Poročilo o investicijskih vlaganji 2015« excelova datoteka**4. OBRAZEC 3 »Poročilo o vzdrževalnih delih 2015« excelova datoteka****5. OBRAZCI LETNEGA POROČANJA 2015 posredovani na AJPEŠ–excelova datoteka z**

vsebino:

- **Bilanca stanja**
- **Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev**
- **Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil**
- **Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov**
- **Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po 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**

6. IZJAVA O OCENI NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC –PDF datoteka