

OSNOVNO ZDRAVSTVO GORENJSKE
Gospodsvetska ulica 9
4000 KRANJ

POSLOVNO POROČILO ZA LETO 2008

Kranj, februar 2009

UVOD

Leto 2008 je bilo v "dejavnosti zdravstvo" zagotovo precej pestro in zanimivo,

- saj smo po državnoborskih volitvah dobili novo Vlado in s tem tudi novega ministra za zdravje,
- sprejeta je bila Resolucija o nacionalnem planu zdravstvenega varstva za obdobje 2008 – 2013, ki določa smeri razvoja sistema zdravstvenega varstva v R Sloveniji za petletno obdobje,
- sprejeta je bila dopolnitev Zakona o zdravniški službi, kjer je določen način vključevanja zdravnikov v delo dežurne službe in nujne medicinske pomoči ter obveznosti koncesionarjev,
- sprejeta je bila sprememba Zakona o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju, ki določa obveznost države po plačilu prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja za socialno ogrožene zavarovance,
- sprejet je bil nov Pravilnik o službi nujne medicinske pomoči, ki je povzročil kar nekaj težav in nezadovoljstva tudi na Gorenjskem (Škofja Loka, Bohinj),
- ne smemo pozabiti na novo plačno zakonodajo, ki je bila sprejeta poleti 2008,
- pa tudi na številne afere, povezane zlasti z investicijami (Onkološki institut, Nevrološka klinika, Pediatrična klinika, itd.) in
- na izredno stanje pri podpisovanju Pogodb med izvajalci - zdravstvenimi zavodi in plačnikom zdravstvenih storitev tj. Zavodom za zdravstveno zavarovanje za leto 2008, saj so nekateri zavodi, tudi Osnovno zdravstvo Gorenjske, podpisali Pogodbo za leto 2008, šele v januarju 2009.

Zdravstveni zavodi sodijo med posredne proračunske uporabnike, zato naj bi pri sestavi svojega poslovnega poročila, oz. poročila o doseženih ciljih in rezultatih, upoštevali "Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Ur. list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07)". V 3. točki navodila določena vsebina poslovnega poročila posrednega uporabnika, ki smo jo upoštevali tudi pri pripravi Poslovnega poročila Osnovnega zdravstva Gorenjske za leto 2008.

I. OSEBNA IZKAZNICA ZAVODA

Ime zavoda:	Osnovno zdravstvo Gorenjske
Sedež:	Gospodsvetska ulica 9, 4000 Kranj
Matična številka:	5165792
Davčna številka:	SI90714237
Šifra dejavnosti:	86.121
Številka TRR:	0125 2603 09211 122
Številka telefona:	04 281 0800
Številka faxes:	04 202 6718
Spletna stran:	www.ozg-kranj.si
Datum ustanovitve:	1. april 1991, nov Odlok 1. oktober 2004
Ustanovitelji:	vse gorenjske občine

DEJAVNOSTI ZAVODA

Dejavnost Osnovnega zdravstva Gorenjske je izvajanje zdravstvene dejavnosti na primarni ravni, ki skladno z Zakonom o zdravstveni dejavnosti (Ur. list RS, št. 9/92), zajema izvajanje osnovne zdravstvene dejavnosti na območju občin ustanoviteljic. V zavodu se izvaja naslednja dejavnost:

- zdravstveno varstvo odraslih (splošna družinska medicina),
- zdravstveno varstvo žensk, otrok in mladine,
- preventivno zdravstveno varstvo vseh skupin prebivalcev,
- patronažno varstvo in nega,
- fizioterapija in rehabilitacija,
- preventivno in kurativno zobozdravstvo vseh skupin prebivalcev,
- laboratorijske storitve,
- medicina dela, prometa in športa,
- nujna medicinska pomoč in dežurna služba,
- helikopterska nujna medicinska pomoč,
- gorska reševalna služba v poletnem času (zagotavljanje zdravnika),
- nujni in nenujni reševalni prevozi, prevozi na dializo, prevozi onkoloških bolnikov na obsevanje in kemoterapijo.

V OZG se poleg dejavnosti, ki sodijo v primarni nivo, izvajajo tudi naslednje specialistične dejavnosti:

- pulmologija z RTG (Jesenice),
- okulistika (Bled, Radovljica, Tržič, Kranj, Škofja Loka),
- otolaringologija (Radovljica),
- dermatologija (Kranj),
- ortopedija (Bled, Tržič, Kranj, Škofja Loka),
- RTG slikanje in UZ preiskave (Jesenice, Bled, Tržič, Kranj, Škofja Loka).

Zavod je s strani Ministrstva za zdravje pooblaščen za izvajanje strokovnih izpitov za vse srednješolske poklice zdravstvene smeri, oddali pa smo tudi vlogo za pridobitev naziva "učni center" za srednje in visokošolske zdravstvene poklice. V zavodu se izvajajo tudi finančno računovodska dela za koncesionarje ter znanstveno–raziskovalno delo s področja primarnega zdravstva, informatike in kakovosti v zdravstvu.

ORGANI ZAVODA

Temeljni organ zavoda je svet OZG, ki ga vodi predsednik Jože Rebec, predstavnik občine Radovljica. Operativni in posvetovalni strokovni organ direktorja zavoda je strokovni svet, ki ga vodi direktor zavoda. V zavodu delujejo številni strokovni kolegiji in sicer kolegij družinske medicine, zobozdravstva, fizioterapije, urgentne medicine, nege in patronaže, kolegij za preventivno zdravstveno varstvo, kolegij za ginekologijo, kolegij laboratorijske dejavnosti in koordinacija glavnih in odgovornih medicinskih sester.

USTANOVITELJI

Osnovno zdravstvo Gorenjske je javni zdravstveni zavod, ki na osnovi Zakona o zdravstveni dejavnosti (Ur. list RS, št. 23/05- uradno prečiščeno besedilo in dopolnitve), izvaja primarno zdravstveno varstvo na območju občin, soustanoviteljic zavoda. Zavod deluje na osnovi Odloka o preoblikovanju Osnovnega zdravstva Gorenjske (Ur. list RS, št. 101/04), ki je nadomestil Statutarni sklep iz leta 1992. Odlok velja od 1. oktobra 2004 dalje. Sprejele so ga

vse gorenjske občine. Podlaga za sprejetje Odloka je bil sprejeti Sporazum o premoženjskopравnih razmerjih, ki določa način in kriterije za delitev premoženja Osnovnega zdravstva Gorenjske na sedemnajst soustanoviteljic. Sporazum je bil objavljen v Ur. listu RS, št. 106/03, z dne 30. 10. 2003. Na podlagi Odloka o preoblikovanju OZG, je bil s soglasjem vseh soustanoviteljic sprejet Statut OZG (Ur. list RS, št. 107/05), ki velja od 29. novembra 2005 dalje. S 1. januarjem 2007 je bila ustanovljena še občina Gorje, ki predstavnika v svetu zavoda še nima.

VODSTVO

Za mandatno obdobje petih let, tj. od 1. 1. 2007 do 31. 12. 2011 sta bila na podlagi javnega razpisa imenovana direktor zavoda Jože Veternik in strokovni vodja zavoda prim. prof. dr. Janko Kersnik. Na osnovi določil Statuta OZG je direktor zavoda 1. decembra 2006 objavil v vseh organizacijskih enotah interni razpis za delovno mesto "direktor organizacijske enote". Direktorji organizacijskih enot so:

- ZD Jesenice - Alojz Novak, dr. med.
- ZD Bled - ZD Bohinj - mag. Leopold Zonik, dr. med.
- ZD Radovljica: Maja Petrovič Šteblaj, dr. med.
- ZD Tržič - mag. Iztok Tomazin, dr. med.
- ZD Kranj - Liljana Gantar Žura, dr. med.
- Zobna poliklinika Kranj - Mojca Fajfar Furlan, dr. dent. med. do 1. septembra 2008, nato Irena Matjan, dr. dent. med.
- ZD Škofja Loka - Sabina Dietner, dr. med.

Vodja finančne službe je Helena Prezelj, univ. dipl. ekon., vodja splošno kadrovske službe je Vesna Meglič, univ. dipl. prav., v letu 2008 je bila organizirana tudi interna revizija, ki jo vodi Damjana Žun, državna notranja revizorka in služba za javna naročila, ki jo vodi Anica Hladnik, dipl. ekon.

II. ZAKONSKI PREDPISI IN DRUGE PRAVNE PODLAGE ZA DELO ZAVODA

A. ZAKONSKI PREDPISI ZA IZVAJANJE DEJAVNOSTI ZAVODOV

Zakonski predpisi, ki jih mora upoštevati javni zdravstveni zavod, kamor sodi tudi Osnovno zdravstvo Gorenjske so naslednji:

- Zakon o zavodih (Ur. list RS, št. 12/91 in dopolnitve);
- Zakon o zdravstveni dejavnosti (Ur. list RS, št. 23/05- uradno prečiščeno besedilo in dopolnitve);
- Zakon o zdravniški službi (Ur. list RS, št. 98/99 in dopolnitve);
- Zakon o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju (Ur. list RS, št. 72/06 – uradno prečiščeno besedilo in dopolnitve);
- Določila Splošnega dogovora za leto 2007 in 2008 ter Področnega dogovora za ZD in zasebno zdravstveno dejavnost za leto 2007 in 2008;
- Pogodba o izvajanju programa zdravstvenih storitev med ZZS in OZG za leto 2007 in 2008.

B. ZAKONSKE IN DRUGE PRAVNE PODLAGE ZA PRIPRAVO LETNEGA POROČILA

Osnovno zdravstvo Gorenjske je posredni uporabnik, ki naj bi pri pripravi svojega letnega poročila upošteval naslednje zakonske in druge pravne podlage:

- Zakon o računovodstvu (Ur. list RS, št. 23/99 in 30/02) s pripadajočimi podzakonskimi akti;
- Zakon o javnih financah (Ur. list RS, št. 79/99 in dopolnitve);
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. list RS, št. 54/02 in dopolnitve);
- Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev po 37. členu Zakona o računovodstvu (Ur. list RS, št. 117/02 in 134/03);
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur. list RS, št. 134/03 in dopolnitve);
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Ur. list RS, št. 45/05 in 138/06);
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. list RS, št. 115/02 in dopolnitve);
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologija za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Ur. list RS, št. 12/01 in dopolnitve).

III. CILJI ZAVODA

Temeljne srednjeročne usmeritve in cilji zavoda so bili opredeljeni v programu direktorja zavoda in strokovnega vodje zavoda in so naslednji:

- zagotavljati in podpirati strokovni in kadrovski razvoj;
- izboljšati dostopnost do zdravstvenih storitev na območju ustanoviteljic;
- izboljšati kakovost dela, zlasti pri odnosih s pacienti;
- investirati v izboljšanje pogojev za delo in v novo sodobno opremo;
- pridobiti dodatne vire prihodkov;
- racionalizirati poslovanje z zmanjševanjem stroškov in z racionalno organizacijo dela;
- razvijati dobro in korektno sodelovanje z ustanoviteljicami, Ministrstvom za zdravje, itd.;
- razvijati dobro in korektno sodelovanje s koncesionarji in drugimi zasebnimi delavci;
- izvajati revizijo poslovanja in notranje strokovne nadzore;
- povečati trdnost in moč zavoda.

IV. CILJI V LETU 2008

Finančni in poslovni cilji Osnovnega zdravstva Gorenjske za leto 2008 so bili določeni v "Planu poslovanja", ki ga je svet OZG sprejel na svoji 5. redni seji, 31. marca 2008, na 7. seji, ki je bila 15. decembra 2008, pa je svet OZG sprejel rebalans plana nabav osnovnih sredstev in investicij v letu 2008. Temeljni poslovni cilji so bili:

- realizacija programa v okviru pogodbe z ZZZS za 2008;

- realizirati celotni prihodek v vrednosti 31.054.444 €;
- realizirati ostanek dohodka v vrednosti 593.604 €;
- realizirati povprečno bruto plačo na zaposlenega v višini 1.682 €;
- realizirati plan nabave osnovnih sredstev in plan investicijsko vzdrževalnih del;
- število zaposlenih ohraniti na ravni preteklega leta, ob predpostavki, da ne bo odhodov v zasebno delo.

Cilji v letu 2008 pa so bili tudi:

- nadaljevati z obnovo in posodobitvijo informacijskega in računalniškega sistema (Labis, elektronska naročilnica);
- realizirati prevedbo plač v skladu z določili nove plačne zakonodaje;
- izboljšati kakovost storitev ter izboljšati notranjo kontrolo in nadzor;
- pridobitev statusa "učni zavod" za področje nege, itd.

V. POSLOVANJE V LETU 2008

A. POGOJI POSLOVANJA

Na pogoje poslovanja v letu 2008 so zagotovo najbolj vplivali trije dejavniki:

- nova plačna zakonodaja, ki je pričela veljati s 1. julijem 2008 je obvezala izplačevalce plač, da že avgustovske plače, izplačane 10. septembra 2008, obračunajo v skladu z novo zakonodajo in da se opravijo poračuni za obdobje od 1. maja 2008 dalje;
- nov način plačevanja dežurne službe na podlagi spremembe Zakona o zdravniški službi s 1. junijem 2008 in
- izredno stanje pri podpisovanju Pogodb med izvajalci - zdravstvenimi zavodi in plačnikom zdravstvenih storitev, tj. Zavodom za zdravstveno zavarovanje, za leto 2008, ko so nekateri zavodi, tudi Osnovno zdravstvo Gorenjske, podpisali Pogodbo za leto 2008 šele v januarju 2009.

Za pogodbeno leto 2008 je bil Splošni dogovor sprejet na seji Vlade RS, 5. junija 2008, kar je glede na pretekla leta pozno, Področni dogovor za ZD in zasebno zdravniško dejavnost pa na arbitraži, 27. avgusta 2008. Do konca leta 2008 so bili sprejeti še štirje Aneksi k splošnemu dogovoru in Aneks št. 1 k Področnemu dogovoru za ZD in ZZD za leto 2008. Dodatni problem je bil tudi precej pozno povabilo ZZKS k sklepanju Pogodbe za leto 2008 (šele ob koncu meseca oktobra). Podpis Pogodbe se je dodatno zapletel, ker smo se na osnovi sprejetega Pravnika o službi NMP v zavodu odločili, da ne soglašamo s predlogom pogodbe. Na podlagi veljavne zakonodaje smo se odločili za arbitražo, s katero smo želeli pridobiti dodatna priznana sredstva za nujno medicinsko pomoč in dežurno službo za ZD Škofja Loka in ZD Bohinj. Arbitraža je bila sklicana šele 30. decembra 2008. Uspeh arbitraže je bil delen, saj smo uspeli pridobiti dodatna sredstva za dežurno službo v Bohinju, nismo pa bili uspešni pri Škofji Loki, ker sta bila oba predstavnika ZZKS OE Kranj in predstavnik Ministrstva za zdravje proti predlogu. Sicer pa je novi Pravilnik o NMP končno razrešil dolgoletni problem organizacije skupne dežurne službe na območju občin Radovljica, Bled, Gorje in Bohinj, kjer sta od uveljavitve Pravnika dalje organizirani ločeni dežurni službi, tako v Radovljici, kot tudi na Bledu.

S Splošnim dogovorom za leto 2008 se je razrešilo tudi financiranje antikoagulantne dejavnosti na primarnem nivoju, širitev dejavnosti je bilo zelo malo, standardizirana je bila RTG dejavnost in dejavnost preventive.

V letu 2008 smo imeli sklenjen posebni Dogovor med OZG in občinami Bled, Bohinj, Gorje in Radovljica o dodatnem financiranju skupne dežurne službe na tem območju, ki je veljal do 31. septembra 2008, v občini Bohinj in Kranjska Gora smo s 1. januarjem 2008 organizirali dodatno dežurno službo ob koncu tedna in praznikih, sklenjena pa je bila tudi posebna tržna pogodba z letališčem Brnik o organizaciji stalne prisotnosti zdravnika.

Nekaj zaposlenih v zavodu se je odločilo za zasebno delo s koncesijo in sicer štirje zobozdravniki (v Preddvoru, v Tržiču, Kranju in v Radovljici).

Sodelovanje z Območno enoto Zavoda za zdravstveno zavarovanje Kranj je bilo korektno.

B. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV

1. PRIHODKI

V letu 2008 je bilo realiziranih 32.714.067,36 € prihodkov, kar je 5,3% več od planiranih prihodkov in kar 8% več kot v preteklem letu. Dosežena rast skupnih prihodkov je višja od inflacije, kar je deloma posledica povečanja sredstev za plače iz naslova nove plačne zakonodaje, povečanja drugih prihodkov (tržna dejavnost), povečanja finančnih prihodkov (dvig obrestnih mer za depozite v letu 2008) in povečanja prevrednotovalnih poslovnih prihodkov, kjer se prikazujejo prihodki od prodaje odpisanih osnovnih sredstev. Zaradi omenjenih dejstev se je v letu 2008 nekoliko spremenila struktura celotnega prihodka. Znižal se je delež prihodkov od prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja (z 10,35% na 9,69%), povečal pa delež prihodkov na trgu (prihodki od zdravstvenih in nezdravstvenih storitev), pa tudi finančnih prihodkov. Med organizacijskimi enotami je bila največja rast skupnih prihodkov dosežena v enoti ZD Tržič (indeks 116 v primerjavi z letom 2007) in enotah ZD Bled – ZD Bohinj in ZD Kranj (indeks 113 v primerjavi z letom 2007), v enoti Zobna poliklinika Kranj pa so doseženi skupni prihodki celo nominalno nižji v primerjavi z letom 2008 (indeks le 80), kar je posledica odhodov v zasebno delo.

Tabela 1: Primerjava realiziranih prihodkov s planiranimi za leto 2008

VRSTA PRIHODKOV	REALIZACIJA 2008	PLAN 2008	INDEKS NA PLAN
1. Prih. od poslovanja	32.182.580	30.705.482	104,8
➤ prih. ZZZS in PZZ	28.751.677	27.479.272	104,6
➤ prih. od zdrav. storitev	2.452.243	2.247.208	109,1
➤ prih. od nezdrav. stor.	725.633	656.163	110,6
➤ namenska sred., special.	253.027	322.839	78,4
2. Finančni prihodki	381.984	277.293	137,8
3. Drugi prihodki	149.503	71.669	208,6
PRIHODKI SKUPAJ	32.714.067	31.054.444	105,3

(podatki so v €)

OSNOVNO ZDRAVSTVO GORENJSKE
IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV za obdobje I-XII 2008 v primerjavi s planiranimi v letu 2008 in realiziranimi v letu 2007

	Realizacija I - XII 2008	Plan 2008	Indeks R08/P08	Struktura		Realizacija	Indeks
				R08	P08	I - XIII 2007 08/R07	
1. Prihodki od poslovanja	32.182.580,35	30.705.482,30	105	98,38	98,88	29.960.645,66	107
ZZZS - obvezni del	25.582.980,87	24.264.907,15	105	78,20	78,14	23.795.358,51	108
prihodki PZZ	3.168.697,15	3.214.365,07	99	9,69	10,35	3.105.666,73	102
prihodki od zdrav. storitev	2.452.241,88	2.247.207,65	109	7,50	7,24	2.157.202,60	114
prihodki od nezdrav. storitev	725.633,48	656.163,41	111	2,22	2,11	633.974,31	114
prihodki - namenska sredstva	176.015,00	195.098,91	90	0,54	0,63	145.023,10	121
obračun specializacij, pripravniki	77.011,97	127.740,12	60	0,24	0,41	123.420,41	62
2. Finančni prihodki	381.983,71	277.293,03	138	1,17	0,89	278.988,01	137
3. Drugi prihodki	6.496,35	6.619,64	98	0,02	0,02	4.933,95	132
4. Prevrednotovalni poslovni prihodki	143.006,95	65.049,17	220	0,44	0,21	90.726,40	158
CELOTNI PRIHODKI	32.714.067,36	31.054.444,14	105	100,00	100,00	30.335.294,02	108
1. Stroški blaga, materiala in storitev	9.380.883,66	8.977.317,34	104	29,40	29,47	8.744.505,81	107
stroški materiala	3.554.048,03	3.507.014,45	101	11,14	11,51	3.393.333,99	105
stroški storitev	5.826.835,63	5.470.302,90	107	18,26	17,96	5.351.171,82	109
2. Stroški dela	20.559.494,73	19.782.590,69	104	64,44	64,94	18.958.193,76	108
plače in nadomestila plače	15.619.450,79	14.727.820,20	106	48,96	48,35	14.042.720,91	111
drugi str. dela (prevoz, prehr., regr., jub.)	1.817.966,12	1.945.624,77	93	5,70	6,39	1.773.229	103
premije dodat. pokojninskega zavarovanja	276.227,46	286.805,43	96	0,87	0,94	273.223,01	101
prispevki in druge dajatve izplačevalca od plač	2.845.850,36	2.822.340,28	101	8,92	9,27	2.869.021,14	99
3. Amortizacija	1.593.122,61	1.507.271,98	106	4,99	4,95	1.538.423,27	104
4. Drugi stroški	299.416,58	125.889,98	238	0,94	0,41	121.632,83	246
5. Finančni odhodki	17.382,81	11.131,12	156	0,05	0,04	13.701,28	127
6. Drugi odhodki	20.748,53	20.228,62	103	0,07	0,07	18.894,52	110
7. Prevrednotovalni poslovni odhodki	31.892,03	36.409,83	88	0,10	0,12	106.998,68	30
CELOTNI ODHODKI	31.902.940,95	30.460.839,56	105	100,00	100,00	29.502.350,15	108
PRESEŽEK PRIHODKOV	811.126,41	593.604,59	137			832.943,87	97

Glede na sprejeti finančni načrt je realizirani celotni prihodek realno večji za 5,3%, kar lahko ocenimo kot uspeh ob dejstvu, da so prihodki od ZZZS in PZZ realno večji le za 4,6%. Glede na plan so se najbolj povečali drugi prihodki, finančni prihodki ter prihodki od zdravstvenih storitev, realno pa so nižji prihodki od namenskih sredstev.

2. ODHODKI

V letu 2008 je bilo realiziranih 31.902.940,95 € skupnih odhodkov, kar je 8,1% več kot v letu 2007. Nominalna in tudi realna rast odhodkov je bila višja zlasti zaradi povečanja stroškov dela, stroškov storitev, ki so tudi posredno vezani na stroške dela in drugih stroškov, kjer je vključen davek od dobička, ki ga morajo v letu 2008 obračunati tudi javni zavodi iz naslova celotnega ostanka, ne le tržnega, kot je bilo to v preteklih letih.

V okviru skupnih stroškov so se stroški materiala povečali za 5%, stroški storitev pa kar za 9%. Največji porast med materialnimi stroški je bil pri stroških goriva za ogrevanje (za 29%), stroških pisarniškega materiala (za 28%), stroških materiala za čiščenje (za 18%) in stroških električne energije (za 12%), stroški zdravstvenega materiala, ki pomenijo največji delež med materialnimi stroški, pa so se znižali za 5%. Med stroški storitev so se precej povečali stroški pogodbenega dela (za 16%), kar je posledica pomanjkanja zdravnikov in dodatnih dežurnih služb v Kranjski Gori, Bohinju in na letališču Brnik, stroški zdravstvenih storitev (za 11%), stroški zavarovanja (za 17%), računalniške storitve (za 21%) ter stroški prevoznih storitev na dialize (za 14%), realno in nominalno pa so se v letu 2008, v primerjavi z letom 2007, zmanjšali stroški strokovnih izobraževanj (za 8%), stroški komunalnih storitev (za 10%) ter stroški investicijskega vzdrževanja objektov in opreme (za 27%).

Med organizacijskimi enotami je bila največja rast skupnih odhodkov dosežena v ZD Tržič (indeks 113 v primerjavi z letom 2007) in v ZD Jesenice ter ZD Radovljica (indeks 110), v Zobni polikliniki Kranj pa so bili odhodki nominalno celo nižji kot v letu 2007 (indeks le 81). Materialni stroški blaga in storitev so se najbolj povečali v enoti ZD Jesenice (indeks 120), kar je zlasti posledica povečanja stroškov investicijskega vzdrževanja objektov in opreme in stroškov zdravstvenih storitev in v ZD Tržič (indeks 112).

Tabela 2: Primerjava realiziranih odhodkov s planiranimi v letu 2008

VRSTA ODHODKA	REALIZACIJA	PLAN	INDEKS NA PLAN
1. materialni stroški	9.380.884	8.977.317	104,5
2. amortizacija	1.593.123	1.507.272	105,9
3. stroški dela	20.559.495	19.782.291	103,9
4. drugi odhodki	369.439	193.960	190,5
SKUPAJ ODHODKI	31.902.941	30.460.840	104,7

(podatki so v €)

Glede na sprejeti finančni načrt so realizirani celotni odhodki višji za 4,7%.

OSNOVNO ZDRAVSTVO GORENJSKE
NASTALI STROŠKI V OBDOBJU I - XII 2008 v primerjavi s planiranimi v letu 2008 in realiziranimi v letu 2007

VRSTA STROŠKA	Realizacija	Plan	Indeks	Struktura		Realizacija	Indeks
	I - XII 2008	2008	R08/P08	R 08	P 08	I - XII 2007	R08/R07
zdravstveni material	2.148.799,66	2.267.958,33	95	7,18	7,89	2.196.178,32	98
mat. za čiščenje in vzdrž.	95.223,44	80.561,60	118	0,32	0,28	77.837,29	122
elektrika	247.768,19	222.170,80	112	0,83	0,77	214.657,78	115
gorivo za ogrevanje	331.778,03	257.931,83	129	1,11	0,90	249.209,50	133
pogonsko gorivo	213.591,02	210.533,58	101	0,71	0,73	203.414,09	105
rezervni deli	35.398,20	34.279,81	103	0,12	0,12	33.120,59	107
odpis drobnega inventarja	107.010,12	126.549,27	85	0,36	0,44	122.269,83	88
strokovna literat., časopis	28.718,22	33.268,90	86	0,10	0,12	32.143,86	89
pisarniški material	254.277,88	199.068,22	128	0,85	0,69	192.336,44	132
ostali potrošni mat.	91.483,27	74.692,11	122	0,31	0,26	72.166,29	127
skupaj stroški materiala	3.554.048,03	3.507.014,45	101	11,87	12,19	3.393.333,99	105
zdravstvene storitve	1.513.770,39	1.369.315,66	111	5,06	4,76	1.336.245,46	113
pogodbeno delo in avtor. hon.	1.292.180,28	1.116.466,99	116	4,32	3,88	1.078.712,07	120
tek. vzdrž. objektov in opreme	384.751,81	338.454,77	114	1,29	1,18	327.009,44	118
invest. vzdrž. objek. in opreme	281.149,58	447.275,57	63	0,94	1,56	463.693,29	61
zakupnine	52.775,56	57.041,65	93	0,18	0,20	55.112,71	96
zavarovanje	62.631,52	53.694,91	117	0,21	0,19	110.972,84	56
varstvo pri delu	25.332,67	14.298,35	177	0,08	0,05	13.814,83	183
intelektualne storitve	23.335,07	17.002,48	137	0,08	0,06	16.427,52	142
računalniške storitve	177.366,08	146.425,11	121	0,59	0,51	141.811,34	125
stroški zavoda in revizorskih storitev	12.000,00	10.201,10	118	0,04	0,04	12.103,75	99
odvetniške, notarske in druge stor.	1.780,94	2.404,13	74	0,01	0,01	2.322,83	77
stroški strok. izobraževanja	248.794,89	271.545,11	92	0,83	0,94	221.332,13	112
voda in komunalne storitve	43.605,64	48.278,89	90	0,15	0,17	46.646,27	93
odvoz odpadkov	74.773,74	70.540,37	106	0,25	0,25	68.154,95	110
stroški pranja	74.901,06	73.345,29	102	0,25	0,26	70.865,01	106
stroški ogrevanja	90.770,88	71.755,75	126	0,30	0,25	69.329,23	131
čiščenje	488.431,21	475.343,25	103	1,63	1,65	459.268,84	106
transportne storitve	22.940,81	19.001,16	121	0,08	0,07	18.358,61	125
stroški prevoznih storitev (dialize...)	518.450,11	455.123,62	114	1,73	1,58	439.732,97	118
stroški ptt	207.243,65	203.323,63	102	0,69	0,71	196.447,95	105
stroški službenega potovanja	73.632,89	68.465,79	108	0,25	0,24	66.578,57	111
stroški banč. in plačil. prometa	6.440,98	5.713,21	113	0,02	0,02	5.520,01	117
reprezentanca	14.557,52	15.709,74	93	0,05	0,05	15.178,49	96
druge storitve	104.013,34	93.752,06	111	0,35	0,33	90.581,70	115
stroški varovanja	31.205,01	25.824,30	121	0,10	0,09	24.951,01	125
skupaj stroški storitev	5.826.835,63	5.470.302,90	107	19,46	19,02	5.351.171,82	109
plače in nadomestila plač	15.619.450,79	14.727.820,20	106	52,17	51,21	14.042.720,91	111
nadomestilo za prevoz na delo	575.931,82	592.175,04	97	1,92	2,06	573.998,64	100
nadomestilo za prehrano	645.988,18	625.998,46	103	2,16	2,18	606.364,17	107
dodatno pokojn. zavarovanje	276.227,46	286.805,43	96	0,92	1,00	273.223,01	101
prisp. in druge dajatve izplač. od plač	2.845.850,36	2.822.340,28	101	9,51	9,81	2.869.021,14	99
drugi stroški dela (regres, jubilejne...)	596.046,12	727.451,27	82	1,99	2,53	592.865,89	101
skupaj stroški dela	20.559.494,73	19.782.590,69	104	68,67	68,79	18.958.193,76	108
SKUPAJ STROŠKI	29.940.378,39	28.759.908,03	104	100,00	100,00	27.702.699,57	108

3. STROŠKI DELA

V letu 2008 so javni uslužbenci končno dočakali uveljavitev nove plačne zakonodaje. Pričel se je uporabljati Zakon o sistemu plač v javnem sektorju, ki je bil sprejet že leta 2007 (Ur. list RS, št. 95/07). Spomladi 2008 je bila sprejeta številna nova zakonodaja (Kolektivna pogodba za javni sektor, Aneksi h Kolektivnim pogodbam za dejavnost nege, za zdravnike in zobozdravnike, za zdravstvo in socialno varstvo, Uredba o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede, Uredba o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela, Uredba o kriterij za določitev položajnega dodatka za javne uslužbence, itd.), na podlagi katere so javni zavodi v poletnem času opravili prevedbo plač. Ustanovljena je bila tudi posebna komisija, v katero so bili vključeni predstavniki Ministrstva za zdravje, Ministrstva za javno upravo, sindikata in Združenja zdravstvenih zavodov, katere namen je bil razlaga in pomoč javnim zavodom.

Prve plače, obračunane v skladu z novo zakonodajo, so bile izplačane 10. septembra. Vsi javni uslužbenci so prejeli tudi poračun za obdobje maj – julij 2008. Nova plačna zakonodaja se je uveljavila za vse zaposlene v javnem sektorju, razen za direktorje in strokovne vodje oz. direktorje, za katere velja Uredba o določitvi plač direktorjev že iz leta 2007.

S 1. oktobrom 2008 je bilo že prvo napredovanje v plačne razrede na podlagi nove Uredbe, naslednja korekcija plač pa je bila s 1. januarjem 2009. Poleg redne plače je bilo tudi ocenjevanje delovne uspešnosti za obdobje avgust – december 2008, kar smo v Osnovnem zdravstvu Gorenjske realizirali v januarju 2009.

Hkrati z novo plačno zakonodajo so se pričela pogajanja z Zavodom za zdravstveno zavarovanje in Ministrstvom za zdravje glede dodatnih priznanih sredstev za plače. Ob koncu leta 2008 sta bila sprejeta dva Aneksa k splošnemu dogovoru za leto 2008, ki sta urejala povečanje priznanih plač v cenah zdravstvenih storitev. Zanimiva je primerjava priznanih tarifnih razredov z dejanskimi tarifnimi razredi v Osnovnem zdravstvu Gorenjske.

Tabela 3: Primerjava priznanih in realiziranih plačnih razredov

	Plačni razred priznani	Plačni razred v OZG
- zdravniki in zobozdravniki specialisti	53	52
- zobozdravniki	45	43
- diplomirane medicinske sestre	36	36
- fizioterapevti, dipl. fizioterapevti, delavni terapevti, dipl. delavni terapevti	33	33
- inženirji radiologije, dipl. inženirji radiologije, fiziki, elektroinženirji	33	35
- psihologi, logopedi, defektologi, elektroniški akustiki, ortopedagogi, dipl. socialni delavci, socialni delavci, specialisti pedagogi, dipl. fiziatři+inštruktorji, dipl. inženirji ortop. tehnike, višji laboratorijski tehniki, govorni terapevti, nevrofizioterapevti	36	37
- biokemiki, dipl. biologi, specialisti klinične psihologije, specialisti klinične logopedije	39	49
- inženirji zobne protetike	31	-
- zdravstveni tehniki, srednji laboratorijski tehniki	25	27
- zobni tehniki	23	25
- administrativno tehnični delavci	24	25

Primerjava priznanih in dejanskih tarifnih razredov pokaže, da obstajajo določena odstopanja, zlasti pri srednjih medicinskih sestrah oz. tehnikih in pri kliničnih psihologih, biokemikih in inženirjih radiologije.

V letu 2008 je bilo za stroške dela porabljeno 20.559.495 €, kar je 8% več kot v letu 2007 in 3,9% več od plana. Struktura stroškov za plače je bila naslednja:

- plače in nadomestila plač 15.619.451 €, kar je 76,0%;
- premije dodatnega pokojninskega zavarovanja 276.227 €, kar je 1,3%;
- prispevki za socialno varnost 2.845.851€, kar je 13,8%;
- drugi stroški dela 1.817.966 €, kar je 8,9%.

Med druge stroške dela sodijo povračila potnih stroškov, prevoz na delo, stroški prehrane med delom, regres za letni dopust, odpravnine, jubilejne nagrade, solidarnostne pomoči. V primerjavi z letom 2007 se je povečal delež plač, kar je posledica nove plačne zakonodaje, zmanjšal pa delež prispevkov in drugih dajatev, kar je posledica zmanjšanja davka na plače in dohodnine v letu 2008.

Doseženi povprečni bruto osebni dohodek na zaposlenega je 1.853 € in je za 13% večji kot v letu 2007, povprečni neto osebni dohodek pa 1.124 € in je za 11% večji kot v letu 2007.

Tabela 4: Pregled plač v letu 2008

ENOTA	Sredstva za plače v letu 2008 (v 000 €)	INDEKS 2008/2007	Neto plača na zaposlenega v letu 2008	INDEKS 2008/2007
ZD Jesenice	2.924	109	1.170	110
ZD Kranj	5.532	117	1.159	112
ZD Radovljica	1.043	111	1.153	111
ZD Bled – Bohinj	1.439	114	1.106	111
ZD Škofja Loka	1.989	111	1.095	111
ZD Tržič	1.120	116	1.053	109
Zobna poliklinika	764	82	1.030	109
Uprava	668	110	1.016	106
SKUPAJ OZG	15.479	111	1.124	111

4. POSLOVNI IZID

Osnovno zdravstvo Gorenjske je leto 2008 zaključilo z ostankom dohodka v višini 811.126 €, kar je v primerjavi s planom za 37% večji ostanek, v primerjavi z letom 2007 pa je ostanek za 3% manjši. Na ugoden rezultat so zlasti vplivali:

- zelo dobra realizacija celotnega programa, tako v kurativi kot v preventivi;

- povečanje drugih prihodkov (zdravstvene in nezdravstvene storitve, finančni prihodki);
- korektna prevedba plač;
- racionalno poslovanje.

Razveseljivo je zlasti dejstvo, da so bile v letu 2008 uspešne prav vse enote, čeprav je še med letom kazalo, da bo enota ZD Bled - ZD Bohinj poslovno leto 2008 zaključila negativno.

Ostanek dohodka se bo v letu 2009 porabil v skladu z določili 30. člena Odloka o preoblikovanju OZG, torej za razvoj in posodobitev opreme.

C. REALIZACIJA PROGRAMA

Program zdravstvenih storitev je bil v letu 2008 realiziran v vseh dejavnostih v okviru plana oz. presežen. Nekaj težav pri realizaciji programa je bilo le v nekaterih dejavnostih in sicer:

- okulistika (Radovljica), kjer so bile težave pri zagotavljanju zdravnika specialista;
- zobozdravstvo (Radovljica), zaradi porodniškega dopusta zobozdravnice;
- zobozdravstvo (Tržič), zaradi upokojitve zobozdravnika;
- nega in patronaža (Škofja Loka), kjer je plan prevelik zaradi zelo omejenega pošiljanja napotitev s strani zasebnih zdravnikov;
- ginekologija (Tržič).

Realizacija programa v letu 2008 v primerjavi s planom, je bila naslednja:

- 112% programa v splošnih družinskih ambulantah,
- 97% v otroškem in šolskem dispanzerju,
- 108% v dispanzerju za žene,
- 106 % v fizioterapiji,
- 101% v mentalno higienskem dispanzerju,
- 108% v negi in patronaži,
- 107% v pulmologiji z RTG,
- 112% v pedopsihiatriji,
- 97% v ortopediji,
- 92% v okulistiki,
- 109% v ORL,
- 100% v RTG oddelku,
- 100% v ultrazvočni diagnostiki,
- 132% v dermatologiji,
- 106% v otolaringologiji,
- 101% v diabetologiji,
- 99% v zobozdravstvu,
- 163% pri nenujnih reševalnih prevozih,
- 97% pri prevozih onkoloških bolnikov,
- 160% pri nujnih prevozih.

Pregled doseženih realizacij pokaže, da se je v letu 2008 skoraj v vseh dejavnostih presegel letni plan, ki je bil določen v Pogodbi z ZZZS in v letnem planu zavoda. Tudi realizacija obiskov v specialističnih ambulantah pokaže, da se je število obiskov v primerjavi s planom, oz. z letom 2007 povečalo, kar pomeni boljšo dostopnost občanov do zdravstvenih storitev.

REALIZACIJA DELOVNEGA PROGRAMA ZZZS JANUAR - DECEMBER 2008

	povprečni plan ZZZS - 2008	realizacija ZZZS - 2008	indeks obdobje	realizacija ZZZS - 2007	indeks 2008 / 2007	celotna realizac.	od tega % za ZZZS
OSNOVNA DEJAVNOST:							
V KOLIČNIKIH							
spl. amb., HO	1.800.257	2.021.356	112	2.053.968	98	2.027.538	99,7
disp. za predšol. otr.-kurat.	221.986	219.950	99	215.711	102	220.495	99,75
disp. za predšol. otr.-prev.	155.577	162.633	105	157.349	103	162.804	99,89
disp. za šoloobvez. otr.-kurat.	267.909	214.655	80	229.586	93	215.279	99,71
disp. za šoloobvez. otr.-prev.	129.351	135.134	104	124.519	109	135.215	99,94
SKUPAJ	2.575.083	2.753.729	107	2.781.132	99	2.761.331	99,72
disp. za žene	157.647	170.443	108	164.872	103	171.796	99,21
V TOČKAH							
fizioterapija	558.089	590.561	106	540.008	109	590.616	99,99
MHD	99.871	101.049	101	97.893	103	102.096	98,97
klinična psihologija	120.681	130.624	108	129.548	101	130.726	99,92
skupaj patron., bab. in nega	1.010.130	1.095.087	108	1.086.728	101	1.095.088	100
antikoagulantna amb.	6.550	9.872	151			9.871	100
SEKUNDARNA DEJAVNOST	608.419	621.511	102	603.160	103	626.427	98,46
V TOČKAH							
pulmologija z RTG	61.964	66.607	107	63.936	104	66.874	99,6
RTG oddelek	171.235	171.505	100	167.861	102	175.425	97,77
Ultrazvok	104.666	104.835	100	96.541	109	104.936	99,9
pedopsihiatrija	33.000	36.834	112	36.808	100	36.833	99,99
ortopedija	59.834	57.862	97	49.285	117	57.912	99,91
okulistika	110.973	101.964	92	122.169	83	102.537	99,44
dermatologija	45.551	60.166	132	46.351	130	60.164	100
otorinolaringologija	7.592	8.048	106	8.275	97	8.055	99,91
diabetologija	13.604	13.690	101	11.934	115	13.690	100
ZOBOZDRAVSTVO SKUPAJ	1.059.150	1.046.729	99	1.338.787	78	1.083.114	96,64
V TOČKAH							
odraslo - konservativa		227.725		364.207		232.174	98,08
odraslo - protetika		196.419		246.931		222.950	88,1
odraslo zob.	426.407	424.142	99	611.138	69	455.124	93,19
mladinsko - konser.		498.592		601.411		500.680	99,58
mladinsko - protetika		11.160		15.284		13.078	85,33
mladinsko zob.	535.402	509.748	95	616.695	83	513.758	99,22
ortodontija	62.275	69.720	112	69.842	100	71.105	98,05
pedontologija	35.066	43.121	123	41.112	105	43.127	99,99
REŠEVALNA SLUŽBA - TOČKE,KM							
nenujni prevozi	896.135	1.457.265	163	1.412.835	103	1.493.981	97,54
prevozi onkoloških bolnikov(km)	270.882	262.945	97	256.079	103	262.945	100
nujni prevozi	224.540	358.234	160	372.087	96	360.542	99,36

REALIZACIJA OBISKOV JANUAR - DECEMBER 2008

specialistično ambulantna dejavnost	PLAN letno	realizacija I.- XII. 2008	realizacija I.-XII. 2007	indeks na plan	indeks 08/07
pulmologija z RTG					
ZD Jesenice	2.726	3.392	3.225	124	105
ortopedija	7.595	7.673	6.472	101	119
ZD Kranj	5.626	5.708	4.869	101	117
ZD Bled	1.126	1.076	975	96	110
ZD Tržič	844	889	628	105	142
otorinolaringologija					
ZD Radovljica	766	765	785	100	97
okulistika	15.930	13.753	15.137	86	91
ZD Bled	2.645	2.245	1.675	85	134
ZD Kranj	7.557	6.478	8.621	86	75
ZD Radovljica	2.645	2.059	3.051	78	67
ZD Šk. Loka	644	828		129	
ZD Tržič	2.441	2.143	1.790	88	120
dermatologija					
ZD Kranj	8.341	11.834	8.716	142	136
diabetologija					
ZD Tržič	1.083	1.437	1.406	133	102
pedopsihiatrija	1.081	1.096	1.085	101	101
ZD Kranj	1.081	1.096	1.085	101	101
UZ	6.720	6.975	6.239	104	112
ZD Bled	3.010	3.104	3.162	103	98
ZD Kranj	2.590	3.152	2.824	122	112
ZD Tržič	1.120	719	253	64	
RTG - število slikanj	45.865	50.299	49.642	110	101
ZD Bled	5.990	7.356	7.140	123	103
ZD Kranj	23.300	26.363	24.451	113	108
ZD Škofja Loka	12.820	13.115	14.424	102	91
ZD Tržič	3.755	3.465	3.627	92	96

OSNOVNO ZDRAVSTVO GORENJSKE
Kranj, Gosposvetska c. 9

Datum: 21. 01. 2008

REALIZACIJA PREVENTIVNEGA PROGRAMA V SPLOŠNI DEJAVNOSTI I. - XII. 2008

organizacijska enota	POVPREČNI p l a n 2008		realizacija I. - XII. 2008		izpolnitev plana-obdobje		izpolnitev plana-letno	
	osebe	količniki	osebe	količniki	osebe	količniki	osebe	količniki
ZD Jesenice	1.651	21.463	1.704	22.378	103%	104%	103%	104%
ZD Bled	443	5.762	277	3.653	63%	63%	63%	63%
ZD Bohinj	242	3.151	239	3.125	99%	99%	99%	99%
ZD Bled, ZD Bohinj	685	8.913	516	6.778	75%	76%	75%	76%
ZD Radovljica	639	8.305	640	8.428	100%	101%	100%	101%
ZD Kranj	3.746	48.700	4.000	52.610	107%	108%	107%	108%
ZD Škofja Loka	341	4.429	357	4.721	105%	107%	105%	107%
ZD Tržič	522	6.783	406	5.331	78%	79%	78%	79%
Skupaj OZG	7.584	98.593	7.623	100.246	101%	102%	101%	102%

Program preventive je realiziran, če je izvajalec v splošni dejavnosti dosegel **85%** pogodbeno dogovorjenega programa.(Občasnik št. 2/2008, 43. ČLEN).

OSNOVNO ZDRAVSTVO GORENJSKE

Kranj, Gosposvetska c. 9

Datum: 21.1.2009

REALIZACIJA PREVENTIVNEGA PROGRAMA V DISPANZERJIH ZA ŽENE I. - XII. 2008

(preventivni pregledi raka materničnega vratu)

organizacijska enota	POVPREČNI p l a n 2008		realizacija I.-XII. 2008		izpolnitev plana-obdobje		izpolnitev plana-letno	
	osebe	količniki	št. prev. brisov	količniki	osebe	količniki	osebe	količniki
ZD Jesenice	935	935	1.317	1.317	141%	141%	141%	141%
ZD Kranj	2.576	2.576	2.444	2.444	95%	95%	95%	95%
ZD Škofja Loka	1.992	1.992	2.416	2.416	121%	121%	121%	121%
ZD Tržič	699	699	778	778	111%	111%	111%	111%
Skupaj OZG	6.202	6.202	6.955	6.955	112%	112%	112%	112%

Program preventive je realiziran, če je izvajalec v dispanzerju za žene dosegel **70%** pogodbeno dogovorjenega programa.(Občasnik št. 2/2008 str. 22).

Datum: 20.1.2009

**ZDRAVSTVENO - VZGOJNE DELAVNICE
ZA OPREDELJENO ODRASLO POPULACIJO V STAROSTI 20 - 70 LET**

PLAN IN REALIZACIJA JANUAR - DECEMBER 2008

OE ZD	JESENICE			KRANJ			BLED			BOHINJ			RADOVLJICA			SK. LOKA			TRZIC			SKUPAJ OZG		
	plan	real.	izp. pl.	plan	real.	izp. pl.	plan	real.	izp. pl.	plan	real.	izp. pl.	plan	real.	izp. pl.	plan	real.	izp. pl.	plan	real.	izp. pl.	plan	real.	izp. pl.
DELAVNICA:																								
Zdravo hujšanje	4,0	5	125	5,0	6	120	1,0	1	100	1,0		0	3,0	2	67	4,0	2	50	1,0		0	19,0	16	84
Zdrava prehrana	4,0	6	150	8,0	8	100	1,0	2	200	1,0		0	4,0	2	50	5,0	2	40	2,0	1	50	25,0	21	84
Telesna dej. -gibanje	4,0	9	225	5,0	6	120	1,0		0	1,0		0	4,0	2	50	5,0	3	60	2,0	1	50	22,0	21	95
Opušcam kajenje	1,0		0	2,0	2	100	1,0		0	1,0		0	1,0	1	100	1,0		0	1,0		0	8,0	3	38
Krajša 1 - življ. slog	13,0	11	85	28,0	27	96	5,0	3	60	2,0	5	250	14,0	12	86	18,0	6	33	7,0	3	43	87,0	67	77
Krajša 2 - test h. 1x	13,0	15	115	19,0	26	137	5,0	7	140	3,0	4	133	14,0	14	100	18,0	5	28	7,0	2	29	79,0	73	92
Krajša 3 - dej. tveg.	13,0	5	38	26,0	24	92	4,0	2	50	2,0	4	200	14,0	13	93	18,0	4	22	6,0		0	83,0	52	63
Skupaj I.:	52,0	51	98	93,0	99	106	18,0	15	83	11,0	13	118	54,0	46	85	69,0	22	32	26,0	7	27	323,0	253	78
INDIVID. SVETOVANJE:																								
opušcam kajenje	18,0		0	37,0	11	30	5,0		0	3,0		0	19,0	1	5	25,0		0	9,0		0	116,0	12	10
tveganje pitja alkohola					2									1									3	
Skupaj II.:	18,0	0		37,0	13		5,0	0		3,0			19,0	2		25,0	0		9,0	0		116,0	15	
SKUPAJ I. + II.	70,0	51,0	73	130,0	112	86	23,0	15	65	14,0	13	118	73,0	48	66	94,0	22	23	35,0	7	20	439,0	268	61

Za obdobje januar - december 2008 velja plan po Prilogi II k Področnem dogovoru za pogodbeno leto 2008.

Poleg izvajanja kurativnih storitev in obiskov, pa je pomemben del dejavnosti v primarnem zdravstvu tudi izvajanje preventivne dejavnosti. Preventivna dejavnost se izvaja v okviru splošne – družinske medicine, otroškega in šolskega dispanzerja ter dispanzerja za žene, preventivni programi pa so tudi na področju zobozdravstva za otroke in mladino. Podatki o realizaciji kažejo na 100% doseganje plana tudi na tem področju:

- otroški in šolski dispanzer - 104%,
- dispanzer za žene - 112%,
- splošna družinska medicina - 102%.

V okviru preventive v splošni družinski medicini je bilo v letu 2008 v zavodu Osnovno zdravstvo Gorenjske pregledanih 7.584 občanov Gorenjske, kar je 160 več kot v letu 2007, v dispanzerjih za žene pa 6.955 občank, kar je 50 manj kot v letu 2007. Nekaj težav pri izvajanju preventive v splošni družinski medicini je bilo v Tržiču in na Bledu, preventivni program pa je bil presežen v Kranju, na Jesenicah, v Radovljici in v Škofji Loki.

Sestavni del preventive v splošni družinski medicini so tudi preventivne delavnice, kjer prav tako v letu 2008 beležimo zelo dobre rezultate, saj je bilo realiziranih 253 delavnic, kar je 27 več, kot v letu 2007. Občani Gorenjske so bili vključeni v naslednje delavnice:

- 16 delavnic "zdravo hujšanje" ;
- 21 delavnic "zdrava prehrana";
- 21 delavnic "telesna dejavnost- gibanje";
- 3 delavnice "da, opuščam kajenje";
- 192 krajših delavnic.

Na Jesenicah je bilo realiziranih 51 delavnic (50 v letu 2007), v Kranju 99 (86 v letu 2007), v Radovljici 46 (32 v letu 2007), na Bledu 15 (16 v letu 2007), v Bohinju 13 (4 v letu 2007), v Škofji Loki 22 (30 v letu 2007) in v Tržiču 7 (8 v letu 2007).

VI. INVESTICIJE

V sklopu plana poslovanja za leto 2008, ki ga je svet OZG sprejel na svoji 5. redni seji, 31. marca 2008, je bil sprejet tudi plan investicij za leto 2008. Ker so se med letom pokazala določena odstopanja od načrtov, je bil na 7. seji sveta OZG, ki je bila 15. decembra 2008, sprejet rebalans plana nabav osnovnih sredstev in investicij v letu 2008. Skupni planirani obseg investicij po rebalansu je bil 2.118.496 €, od tega 1.288.664 za nabavo osnovnih sredstev in 829.832 € za adaptacije, za investicijsko vzdrževalna dela pa je bilo planiramo 338.192€. V finančna sredstva, namenjena za investicije so bila poleg lastnih sredstev, ki predstavljajo cca 80% delež, vključena še sredstva občin, soustanoviteljic zavoda, Ministrstva za zdravje, pa tudi pridobljene donacije. V letu 2008 so bile načrtovane tri investicije, kjer so sodelovali Ministrstvo za zdravje, Občina in OZG in sicer:

- Dvigalo v Zobni polikliniki Kranj;
- ultrazvok v Kranju;
- preureditev parkirišča na Bledu.

Vse tri planirane investicije so se tudi uspešno zaključile.

REALIZACIJA PLANA 2008

org_enota	(Vse)
-----------	-------

vrsta	vrsta_sredstva	kol	plan_€	realizacija
ADAPTACIJE		29	829.832,00	787.003,86
	projektna dokumentacija	8	26.400,00	25.370,63
	adaptacija	12	99.830,00	92.848,71
	adaptacija SA pog.07	1	43.600,00	43.601,00
	obnova strehe		43.150,00	43.130,10
	adaptacija kletnih prostorov	2	132.500,00	21.404,24
	ureditev WC	1		20.047,09
	gradbeno inšt. dela Kropa - sofinanc.	1	50.000,00	50.000,00
	obnova prostorov	1		40.543,82
	dvigalo	1	133.540,00	135.396,88
	ureditev dovoza	1	44.000,00	36.132,90
	ureditev parkirnega prostora	1	256.812,00	278.528,49
OSNOVNA SREDSTVA		470	1.288.664,39	1.252.312,61
	aparat za čiščenje	2	2.750,00	2.870,46
	aparat za čiščenje zobnega kamna	1		3.720,00
	aparat za troponin	1	2.400,00	2.407,34
	CRD apara	1	16.700,00	16.704,00
	EKG aparat	4	19.500,00	19.513,20
	elektromotor za ročnik, mikromotor	2	4.650,00	4.672,45
	fotokopirni stroj	3	4.650,00	6.017,62
	hematološki aparat	1	47.350,00	47.352,00
	hladilnik	6	3.810,00	3.479,53
	klima naprava	18	23.150,00	22.242,95
	kompresor	1	17.350,00	17.436,00
	luč	2		2.348,44
	lutka za oživljanje ATLS	1	4.100,00	4.082,50
	magnet	3	25.300,00	25.128,00
	mikroskop	2	7.050,00	5.530,27
	multifunkcijska naprava	3	1.250,00	1.191,48
	negatoskop za odčitavanje RTG slik	1		1.221,60
	pohištvo (omare, pisalne mize....)	21	121.534,39	125.916,59
	polimerizacijska luč	1	1.150,00	1.116,00
	računalnik	39	57.935,00	58.887,36
	računalniška oprema (USB, ekrani, svič..)	9	2.700,00	4.805,73
	računalniški program Magas	2	450,00	2.052,78
	reanimacijski kovček	10	9.934,00	9.549,38
	stoli različni	28	5.975,00	4.387,16
	tehnica	8	7.530,00	8.307,60
	temnica	1	6.550,00	6.532,61
	terapevski zobni stol	2	200,00	1.650,50
	tiskalnik	79	24.770,00	24.133,35
	voziček sedeč za prevoz bolnikov	1	300,00	296,70
	Avtoklav	2	5.100,00	11.022,97
	coaquchek	1		629,16
	Defibrilator	2	21.426,00	23.733,35
	kauter	2	3.000,00	
	peč za centralno ogrevanje	1		12.571,68
	polupak	1	4.000,00	

računalniški programi (licence MS, ostalo)	58	4.045,00	2.390,81
termometer elektronski	1	500,00	
uničevalec dokumentov večji	1	500,00	
zobni stol	2	50.500,00	45.760,80
povečanje vrednosti vozila	2	1.650,00	1.658,28
uničevalec dokumentov	13	520,00	4.034,84
rešilno vozilo pog.07	1	82.600,00	82.538,02
ultra zvok - ginekološki	2	137.200,00	136.225,80
vozilo reševalno -nenujni prevozi	1	73.600,00	73.563,12
pohištvo SA pog.07	1	52.300,00	52.230,96
programska op. Labis pog07	1	44.400,00	44.343,04
ultrazvok prenosni NMP	1	38.700,00	38.676,00
lab.strežnik pog.07	1	18.700,00	18.655,20
vozilo osebno - patronažno	2	11.000,00	10.228,01
oksimeter	13	10.970,00	10.224,33
svetilka-priročna	1	3.650,00	3.649,54
klicna naprava	1	2.400,00	2.356,80
kartotečne omare	3	2.350,00	7.638,78
dodatna oprema reš vozila	1	1.200,00	1.197,96
nosila	1	1.100,00	1.076,40
ekran	1	1.000,00	971,28
diktafon	4	1.545,00	1.470,15
avtotelefon	1	850,00	810,73
voziček za pripomočke	4	785,00	833,80
pomivalni stroj	1	500,00	499,90
kosa	1	400,00	357,63
digitalni fotoaparati	2	500,00	180,89
radio s CD predvajalnikom	1	200,00	184,28
aspirator prenosni	2	1.300,00	5.435,64
sobno kolo	2	400,00	841,95
stojalo za infuzijo	2	700,00	844,16
boljer	1	4.550,00	4.536,00
perimeter in lansmeter	1	16.600,00	16.587,00
pletizmograf	1	5.200,00	
rač. program Ecpert	1	1.000,00	1.001,58
svetilka-stoječa	1	900,00	905,76
telefon v dvigalu	1	1.350,00	1.328,00
telefonska centrala	2	26.050,00	14.053,18
vozilo osebno	3	50.200,00	49.185,80
rač. program Labis nadgradnja	1	12.702,00	
mize kot oprema različne	2	9.450,00	1.607,19
agregat	1	6.910,00	
nosila Stryker M1 s podvozjem	2	7.170,00	7.169,28
avdiometer	2	5.700,00	
galerijsko vodilo za slike	1	3.400,00	
tiha komora	2	7.732,00	6.240,00
Scenellova tablica	1	2.000,00	
obvestilne table	2	1.726,00	
zajemna nosila Ferno	2	1.310,00	1.296,00
kardiološki stol	2	1.200,00	1.282,14
govorna naprava za reševanje iz dvigal	2	1.100,00	375,00
kosilnica motorna za travo	2	690,00	624,00
visokotlačni čistilec WAP	2	300,00	609,00
puhalnik listja	2		290,86
aparati za KS	2	140,00	
električni vrtalnik	1	120,00	
aparati za kontrolo vida	1		1.023,16
gsm vmesnik	1		1.372,80
kisikova jeklenka	3	4.200,00	
apeks lokator	3	3.000,00	2.999,99
astralis	1	370,00	367,92

dodatek k digitalnemu ortopanu	1	9.500,00	9.506,00
dynamometer	1	216,00	220,44
inhalator	3	800,00	840,59
kapnometrija	1	4.500,00	
laser	1	4.500,00	4.314,68
latex kontrole	1	1.200,00	1.172,65
linearna sonda	1	5.139,00	
mikrovalovana peč	1		82,45
miza pregledna	2	1.330,00	1.306,28
oftalmoskop	1	250,00	270,72
peskalnik dentas	1	2.600,00	2.605,57
plastifikator	1	250,00	241,54
projektor	1	900,00	912,00
radijska postaja	1	1.000,00	1.010,26
RTG cev	1	25.800,00	25.792,80
steklokeramična plošča	1	200,00	216,11
toplotna vezava	1	500,00	516,97
UKV postaja	1	3.350,00	3.324,48
ultrazvok	1	1.150,00	1.134,30
zapornica	1		3.792,00
zavese	2	2.200,00	2.258,77
skener	1	100,00	99,90

Skupna vsota	499	2.118.496,39	2.039.316,47
---------------------	------------	---------------------	---------------------

Tabela 5: Planirana in porabljena sredstva za opremo in adaptacije v letu 2008

ENOTA	PLAN 2008	PORABA 2008	INDEKS Poraba/plan
ZD Jesenice	185.000	230.416	124,5
ZD Kranj	564.140	590.280	104,6
ZD Radovljica	131.560	166.075	126,2
ZD Bled	356.054	303.112	85,1
ZD Bohinj	111.515	115.570	103,7
ZD Škofja Loka	227.516	228.001	100,2
ZD Tržič	262.981	120.212	45,8
Zobna Poliklinika	221.850	223.790	100,8
Uprava	57.880	61.860	106,9
SKUPAJ OZG	2.118.496	2.039.316	96,3

Največja investicija in pridobitev v letu 2008 je bila vsekakor celovita ureditev parkirišča in okolice na Bledu z vrednostjo 278.528 € ter dvigalo v Zobni polikliniki Kranj z vrednostjo 140.000 €. Nadaljevala se je tudi posodobitev opreme, ki je potrebna za strokovno izvajanje zdravstvenih storitev. Največje pridobitve so naslednje:

- digitalni ortopan v ZP Kranj;
- hematološki analizator v ZD Jesenice;
- ultrazvok ginekološki v ZD Kranj in ZD Škofja Loka in prenosni ultrazvok v ZD Kranj za potrebe PHE Kranj;
- zobni stol v ZD Škofja Loka in v ZD Bohinj;
- defibrilator v ZD Bohinj;
- perimenter in lansmeter v ZD Radovljica;
- dve reševalni vozili v ZD Kranj;
- pet vozil za patronažno službo, itd.

V vseh enotah se je nadaljevala zamenjava obstoječe računalniške opreme, namestitvev laboratorijskega informacijskega sistema Labis, prenova pohištvene opreme, klimatizacija prostorov, itd.

V letu 2008 je bilo planirano tudi za 338.192 € stroškov investicijsko vzdrževalnih del, dejansko pa je bil porabljenih 281.150 €, kar je 83% plana, za tekoče vzdrževanje objektov in opreme pa je bilo porabljeno še dodatnih 384.752 €.

Skupna vrednost vseh sredstev, vloženih v novo opremo, adaptacije prostorov, investicijsko vzdrževalna dela in tekoče vzdrževanje objektov in opreme je 2.702.272 €, kar je 8,4 % celotnega prihodka.

VII. ZAPOSLENOST

Problem pomanjkanja zdravnikov je v Sloveniji prisoten že nekaj let, zadnja leta tudi na Gorenjskem, zlasti v bolj oddaljenih krajih (Bohinj, Jesenice, Kranjska Gora, Tržič), pa tudi na Bledu, v Škofji Loki in v Kranju. V Osnovnem zdravstvu Gorenjske bi takoj zaposlili

specialista medicine dela na Jesenicah, pediatri v Kranju, Škofji Loki in Radovljici, splošne družinske zdravnike v Bohinju, Kranjski Gori, na Jesenicah, v Tržiču, Kranju, zdravnike za delo v nujni medicinski pomoči v Škofji Loki in na Jesenicah, pa zobozdravnike v Kranju. V dežurno službo v Bohinju, Kranjski Gori, na letališču Brnik je vključenih veliko zdravnikov iz Ljubljane in iz Splošne bolnišnice Jesenice. Ker zdravnikov ni, so tudi vrednosti za delo večje, kar zahteva dodatna finančna sredstva.

V primarnem zdravstvu se število zaposlenih vsako leto nekoliko zmanjša zaradi odhodov v zasebno delo. V Osnovnem zdravstvu Gorenjske so bili v letu 2008 povprečno po stanju zaposleni 703 delavci, kar je 10 manj kot v letu 2007, v decembru 2008 pa le 696. Povprečno število zaposlenih iz plačanih ur v letu 2008 je bilo 696,1, kar je 15 manj kot v letu 2007.

Pri ocenjevanju uspešnosti oz. neuspešnosti kadrovske politike je pomembna tudi primerjava podatkov o številu zaposlenih s številom planiranih zaposlenih.

Planirano povprečno število zaposlenih po stanju: 717
Doseženo povprečno število zaposlenih po stanju: 703

Planirano povprečno število zaposlenih po urah: 717
Doseženo povprečno število zaposlenih po urah: 696

Tabela 6: Zaposlenost po enotah v letu 2008

ENOTA	Povp. štev. zap. iz ur v 2008	INDEKS 2008/2007	Povp. štev. zap. po stanju v 2008	INDEKS 2008/2007
ZD JESENICE	121,7	99	119,2	98
ZD RADOVLJICA	44,2	99	46,2	106
ZD BLED–BOHINJ	66,2	96	63,0	95
ZD TRŽIČ	53,8	99	48,5	96
ZD KRANJ	241,4	99	250,9	101
ZP KRANJ	38,4,0	74	42,9	77
ZD ŠK. LOKA	97,0	101	97,8	102
UPRAVA	34,2	106	34,4	106
SKUPAJ OZG	696,1	98	702,9	99

V letu 2008 se je število zaposlenih iz ur povečalo le v Škofji Loki in na Upravi, kar pa je posledica zaposlitve pravnice in notranje revizorke.

Pomemben sestavni del kadrovske politike je tudi stalno izobraževanje zaposlenih. V Osnovnem zdravstvu Gorenjske imamo načrtovana sredstva v višini 2% od mase za bruto osebne dohodke. V letu 2008 je bilo planirano za izobraževanje 271.545 €, porabili pa smo 248.795 €, kar je 8% manj od načrtovane vrednosti in pa 12% več kot v letu 2007. Povprečno vrednost porabljenih sredstev za izobraževanje na zaposlenega je 358 €, res pa je, da si številni zaposleni pridobijo tudi sponzorska sredstva.

Tabela7: Struktura zaposlenih na dan 31. december 2008

DELOVNO MESTO	ŠTEV. ZAPOSLENIH	% DELEŽ
Zdravniki specialisti	101	14,5
Zdravniki	8	1,1
Zobozdravniki	24	3,4
Zdravniki - specializanti	14	2,0
Dipl. med. sest. in zdravstveniki	103	14,8
Sred. med. sest. in tehniki	241	34,6
Laboranti, sred. in dipl.	40	5,7
Zobotehniki	11	1,6
Fizioterapevti	41	5,9
Radiološki inženirji	15	2,5
Logoped, psiholog,	13	1,9
Adm. tehnični kader	85	12,0
SKUPAJ	696	100,0

Iz strukture zaposlenih je razvidno, da je v Osnovnem zdravstvu Gorenjske zaposlenih 147 zdravnikov in zobozdravnikov ter specializantov, kar je 21,1% vseh, da je več kot 1/3 vseh zaposlenih srednjih med. sester oz. zdravstvenih tehnikov, da je dokaj visok delež diplomiranih med. sester oz. dipl. zdravstvenikov (skoraj 15%) in da je delež vseh administrativno tehničnih delavcev, kamor sodijo vsi zdravstveni administratorji, vzdrževalci, hišniki, tajnice in celotna uprava, 12%, kar je v primerjavi s priznanim delež 17,27% storitev, relativno nizek delež.

VIII. OCENA POSLOVANJA IN DOSEGANJE CILJEV

Leto 2008 je bilo precej pestro, še zlasti po 1. juliju, ko so se pričele številne aktivnosti pri prevedbi plač in posledično težave in "slabi odnosi" v nekaterih sredinah. Vse do konca leta nismo imeli pogodbe z ZZZS za leto 2008, kar je povzročalo številne negotovosti, kako se bo zaključilo poslovno leto. Kljub vsem težavam, je zavod zaključil poslovanje uspešno z ostankom dohodka v višini 811.126 €. Pozitivna ocena leta 2008 pa izhaja tudi iz naslednjih ugotovitev:

- uspešno je bil realiziran celoten program, tako v kurativi kot v preventivi ,
- povečal se je delež prihodkov od zdravstvenih in nezdravstvenih storitev,
- v nakupe nove opreme in razna investicijsko - vzdrževalna dela ter tekoča vzdrževalna dela je bilo vloženih 2.702.272 €, kar je 8,4 % celotnega prihodka,
- v občini Bohinj in Kranjska Gora sta bili uspešno organizirani dodatni dežurni službi,
- Pravilnik o NMP je razrešil dolgoletni problem organizacije skupne dežurne službe na območju občin Radovljica, Bled, Gorje in Bohinj, kjer je od uveljavitve Pravilnika dalje dežurna služba organizirana tako v Radovljici, kot tudi na Bledu,
- nadaljevala se je prenova informacijskega sistema, v vseh enotah se že uporablja nov laboratorijski informacijski sistem in elektronska naročilnica,
- izvajajo se interni strokovni nadzori, utečen je tudi sistem pritožb in pohval,
- izvedena je bila anketa o zadovoljstvu zaposlenih in anketa o zadovoljstvu pacientov v splošnih – družinskih ambulantah, dispanzerjih za žene in dežurnih ambulantah,

- zunanja revizijska družba je izvedla revizijo na področju javnega naročanja in prevedbe plač, organizirali smo tudi lastno notranjo revizijo z državno notranjo revizorko,
- sodelovanje z občinami je bilo dobro.

Od sprejetih načrtov nismo uspeli pridobiti statusa "učni zavod za področje nege", saj nam Ministrstvo za zdravje, kljub poslanim urgencam, še ni odgovorilo, nismo uspeli izboljšati in razširiti sistema javnih naročil (laboratorijski material, nekatere storitve), pa tudi delo strokovnih kolegijev posameznih dejavnosti (NMP) je nekoliko slabše od pričakovanj.

IX. NOTRANJI FINANČNI NADZOR

Zakon o javnih financah (Ur. list RS, št. 79/99 in dopolnitve) določa, da morajo javni zavodi, kot posredni proračunski uporabniki, zagotoviti notranji finančni nadzor oz. notranjo kontrolo. V Osnovnem zdravstvu Gorenjske smo tudi v letu 2008 nadaljevali s tekočim spremljanjem vseh dokumentov in poslovnih dogodkov, v skladu z zakonodajo pa smo zunanji revizijski družbi LM Veritas, d.o.o., Dunajska 106, Ljubljana zaupali revizijo:

- izvajanje javnega naročanja blaga in storitev;
- skladnost izvedene prevedbe plač z veljavnimi predpisi

Izdelano je bilo poročilo o opravljeni notranji reviziji v javnem zavodu Osnovno zdravstvo Gorenjske, ki je sestavni del tega poročila.

Kontrola dokumentov se izvaja tekoče in sproti, določene poslovne dogodke dodatno analiziramo in kontroliramo.

V zavodu smo pristopili k izobraževanju lastnega notranjega revizorja, ki je ob koncu leta 2008 pridobil naziv "državni notranji revizor" in je že v letu 2008 sodeloval z revizijsko družbo LM Veritas, d.o.o. in izvajal notranji nadzor. Tudi v letu 2009 bo družba LM Veritas, d.o.o. skupaj z državno notranjo revizorko, zaposleno v OZG, izvajal notranjo revizijo.

X. ZAKLJUČEK

Ocena poslovanja za leto 2008 je zagotovo pozitivna, saj je zavod realiziral večino načrtovanih ciljev. Tudi v letu 2009 bomo skušali nadaljevati z uspešnim poslovanjem in z realizacijo načrtov, čeprav je v času prihajajoče finančne krize zelo težko oceniti in načrtovati pogoje poslovanja. Planirano 2,5 % zmanjševanje sredstev s strani Zavoda za zdravstveno zavarovanje v letu 2009 pomeni v zavodu Osnovno zdravstvo Gorenjske kar 720.000 € manj sredstev, kar bo zagotovo izredno težko nadomestiti z drugimi prihodki in z varčevanjem tako pri materialnih stroških, kot pri stroških dela.

V letu 2009 načrtujemo tudi nekaj večjih investicij (prenova ZP Kropa, ureditev mansarde v ZD Škofja Loka, preureditev splošnih ambulant na Bledu, prenova zobnega trakta v Radovljici, obnova kletnih prostorov v Trzinu, digitalni RTG aparat v Kranju, reševalna vozila itd).

Jože Veternik, univ. dipl. ekon.
direktor zavoda

**RAČUNOVODSKO POROČILO
ZA LETO 2008**

Kranj, februar 2009

KAZALO

1. UVOD	29
I. POJASNILA K BILANCI STANJA	29
1.1. Sredstva	29
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	29
Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve	33
Zaloge	35
1.2. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	36
Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve	36
Lastni viri in dolgoročne obveznosti	37
II. POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV – DOLOČENIH UPORABNIKOV	38
III. Pojasnila k izkazu določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti	42
IV. Kazalniki gospodarnosti	42
V. Notranja revizija	43

1. UVOD

Računovodsko poročilo je pripravljeno v skladu s pravilnikom o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. list RS št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 10/06, 120/04 in).

Pri vodenju poslovnih knjig, vrednotenju računovodskih postavk in kontroliranju, se uporabljajo:

- Zakon o računovodstvu (Ur. list RS št. 23/99, 30/02 in 18/03),
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur. List RS 86/99, 134/03, 34/04, 13/05, 114/06, 138/06 in 120/07),
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. list RS št. 54/02, 117/02, 58/03, 134/03, 34/04, 75/04, 117/04, 141/04, 117/05, 138/06, 120/07 in 124/08),
- Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu zakona o računovodstvu (Uradni list RE , št. 117/02, 134/03),
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (UR. list RS št. 45/05, 138/06, 120/07),
- Zakon o javnih financah (Ur. List RS 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 56/02, 127/06, 14/07, 109/08,
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07),
- ter ostali predpisi v zvezi s finančnim poslovanjem, plačilnim prometom ter predmetom poslovanja zavoda, ob upoštevanju nastanka poslovnih dogodkov, časovne neomejenosti delovanja in upoštevanja resnične in poštene vrednosti.

I. POJASNILA K BILANCI STANJA

Bilanca stanja vsebuje podatke o stanju sredstev in obveznosti do njihovih virov na zadnji dan tekočega leta in zadnji dan predhodnega obračunskega obdobja.

Prilogi k bilanci stanja sta:

- o pregled stanja in gibanja neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev ter
- o pregled stanja in gibanja dolgoročnih kapitalskih naložb in posojil.

1.1. Sredstva

Sredstva (aktiva) so v bilanci razdeljena na tele postavke:

- o dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju,
- o kratkoročna sredstva, razen zalog in aktivne časovne razmejitve in
- o zaloge.

Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

1. Neopredmetena dolgoročna sredstva

Konti skupine 00 in 01 – Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve (AOP 002 in 003)

Neopredmetena dolgoročna sredstva so vrednotena po nabavnih vrednostih, zmanjšanih za enakomerno obračunano amortizacijo. Amortizacija teh sredstev se obračunava posamično po metodi enakomernega časovnega amortiziranja. Sredstva pridobljena v tekočem letu se začnejo amortizirati, ko je sredstvo na voljo za uporabo oz. s prvim dnevom v naslednjem mesecu. Sredstva, izločena v tekočem letu, se amortizirajo za obdobje do izločitve. Neopredmetena dolgoročna sredstva niso prevrednotena zaradi okrepitve. Prevrednotenje teh sredstev zaradi oslabitve ni bilo potrebno.

konto	Naziv konta	2008	2007	indeks
0031	Licence za računalniške programe	364.360,84	302.542,69	120
0039	Druge premoženjske pravice	95.601,52	84.213,52	113
0103	Popravek vrednosti - licence	133.695,01	78.159,00	171
0103	Popravek vrednosti – druge pravice		18.918,40	
	AOP 002	459.962,36	386.756,21	119
	AOP 003	161.067,05	97.077,40	166
	Sedanja vrednost neopredmetenih sredstev	298.895,31	289.678,81	103

Nabavna vrednost neopredmetenih dolgoročnih sredstev, med katere spadajo licence za računalniške programe in druge premoženjske pravice, se je povečala za 19% na 459.962,36, kar je posledica novega zdravstveno informacijskega sistema, ki smo ga začeli uvajati v letu 2005. Popravki vrednosti so se povečali za 66% in znašajo 161.067,05, sedanja vrednost neopredmetenih sredstev znaša 298.895,31 in se je povečala za 3%.

Pri neopredmetenih dolgoročnih sredstvih se uporabljajo naslednje amortizacijske stopnje:

- ustanoviteljska vlaganja 10%
- materialne pravice na tujih OS 10%
- računalniški programi 10%

2. Nepremičnine

Konti skupine 02 in 03 – Nepremičnine (AOP 004 in 005)

Nabavna vrednost nepremičnin se je v letu 2008 povečala za 24% in znaša 19.530.546,8, odpisana vrednost nepremičnin je 7.874.153,62 in se je povečala za 6%, sedanja vrednost nepremičnin je 11.254.443,12, kar je za 4% več kot v preteklem letu.

Konto	Naziv konta	2008	2007	indeks
020	zemljišča	3.108.226,28	3.108.226,28	100
0210	Upravne in poslovne zgradbe	15.308.882,12	14.975.050,27	102
021100	stanovanja	53.372,35	53.372,35	100
021101	Počitniške hišice	9.752,56	9.752,56	100
021200	kurilnica	408.828,32	408.828,32	100
021201	parkirišča	333.038,40	54.134,91	
023	Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	308.446,78	93.347,65	
02	AOP 004	19.530.546,81	18.702.712,34	104
03	AOP 005 pop. vrednosti nepremičnin	7.874.153,62	7.448.269,22	106
02-03	Sedanja vrednost nepremičnin	11.656.393,19	11.254.443,12	104

Pri nepremičninah se uporabljajo naslednje amortizacijske stopnje:

- asfaltna prevleka 4%
- stavbe iz trdega materiala 3%
- stavbe iz lesa 5%

- stavbe – kurilnica 3%
- počitniške hišice 10%
- oprema za pridobitev elektrike 7%

3. Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva

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

Opredmetena osnovna sredstva so vrednotena po nabavnih vrednostih, zmanjšanih za enakomerno obračunano amortizacijo. V nabavni vrednosti so všteti nakupna cena in vsi stroški usposobitve sredstva za nameravano uporabo. Sredstva izločena v tekočem letu, se amortizirajo do izločitve.

Sredstva, pridobljena v tekočem letu, se začnejo amortizirati prvi dan naslednjega meseca potem, ko se je začelo sredstvo uporabljati za opravljanje dejavnosti, za katero je namenjeno. Sredstva, ki so že odpisana in so še vedno v uporabi se ne amortizirajo.

Pri opredmetenih osnovnih sredstvih, s posamično vrednostjo do 500 EUR, se evidentira tudi drobní inventar, za katerega se uporablja metoda 100% odpisa (amortizacija).

Nabavna vrednost opreme se je v letu 2008 povečala za 4% in znaša 13.857.931,04 odpisana vrednost opreme znaša 10.191.861,36 in se je povečala za 3% glede na leto 2007, sedanja vrednost opreme je 3.666.069,683 in se je povečala za 7%.

Tabela 1: Pregled strukture opreme po nabavni vrednosti

konto	Naziv konta	2008	2007	indeks
040	Vozila	689.259,05	654.624,53	105
040	Reševalna vozila	1.965.404,90	1.968.702,63	100
040	Laboratorijska oprema	317.198,49	269.054,48	118
040	Oprema v zobozdravstvu	986.313,81	1.130.095,55	87
040	Medicinska oprema	2.715.564,68	2.634.428,85	103
040	Elektronska med. oprema	1.327.061,15	1.095.536,56	121
040	Računalniki,	1.198.115,62	1.150.658,69	104
040	Pisalni, računski in ostali stroji	7.952,62	10.833,67	73
040	Oprema za tiskanje in razmnoževanje	49.523,21	50.608,89	98
040	Oprema za telekomunikacije	267.555,49	247.948,26	108
040	Oprema za hlajenje in ogrevanje	635.501,91	595.179,71	107
040	Pisarniško pohištvo	1.869.302,98	1.791.293,94	104
040	Ostalo pohištvo	806.755,01	792.673,57	102
040	Druga oprema, aparati in instrumenti	745.561,54	609.402,20	122
040	Oprema v počitniških hišicah	1.430,13	1.430,13	100
041	Drobní inventar	273.437,36	266.660,67	103
045	Druga opredmetena osnovna sredstva	1.993,09	2.010,07	99
04	AOP 006 - oprema	13.857.931,04	13.268.142,40	104
05	AOP 007 – popravek vrednosti opreme	10.191.861,36	9.850.740,70	103
04-05	Sedanja vrednost opreme	3.666.069,68	3.417.401,70	107

Tabela 2: Pregled sredstev na dan 31. 12. 2008 po nabavni, odpisani in neodpisani vrednosti (v evrih)

Vrsta opreme	Nabavna vrednost 2008	Popravek vrednosti 2008	Neodpisana vrednost	Odpisanost sredstev
Vozila	689.259,05	428.061,08	261.197,97	0,62
Reševalna vozila	1.965.404,90	1.310.551,89	654.853,01	0,67
Laboratorijska oprema	317.198,49	225.620,67	91.577,82	0,71
Oprema v zobozdravstvu	986.313,81	720.441,46	265.872,35	0,73
Medicinska oprema	2.715.564,68	2.267.835,64	447.729,04	0,84
Elektronska med. oprema	1.327.061,15	939.820,03	387.241,12	0,71
Računalniki,	1.198.115,62	1.050.865,00	147.250,62	0,88
Pisalni, računski in ostali stroji	7.952,62	7.401,64	0,00	0,93
Oprema za tiskanje in razmnoževanje	49.523,21	33.177,65	16.345,56	0,67
Oprema za telekomunikacije	267.555,49	204.920,42	62.635,07	0,76
Oprema za hlajenje in ogrevanje	635.501,91	439.318,05	196.183,86	0,69
Pisarniško pohištvo	1.869.302,98	1.267.919,24	601.383,74	0,68
Ostalo pohištvo	806.755,01	492.062,29	314.692,72	0,61
Druga oprema	745.561,54	529.100,89	216.460,65	0,71
Oprema v počitniških hišicah	1.430,13	1.328,05	102,08	0,93
Skupaj	13.582.500,59	9.918.424,00	3.664.076,59	0,73

Stopnja odpisanosti opreme je še vedno zelo visoka 73,5%, sicer se je znižala za 0,9% glede na preteklo leto, vendar še daleč od želene stopnje odpisanosti.

V tabeli 3 prikazujemo večje investicije opravljene v letu 2008. Nabave osnovnih sredstev in adaptacije so bile v glavnem financirane iz lastnih sredstev, nekaj pa je bilo tudi sofinanciranj s strani občine in različnih donatorjev. Skupnih investicij v opremo in adaptacije je bilo za 2.039.316,47 evrov.

Tabela 3: Pregled večjih investicij za leto 2008

Vrsta dolgoročnega sredstva	Nabavna vrednost
dvigalo	135.396,88
Ureditev parkirnega prostora	314.661,39
UZ ginekološki (2)	136.225,80
UZ prenosni	38.676,00
defibrilator z EKG (2)	23.733,35
EKG aparat (4)	19.513,20
CRD aparat	16.704,00
Perimeter in lansmeter	16.587,00
Hematološki analizator	47.352,00
Digitalni ortopan	55.706,00
Zobozdravstveni stoli (2)	45.760,80
Reševalna vozila – nujni prevozi	82.538,02
Reševalna vozila – nenujni prevozi	73.563,12
Pohištvo – oprema ambulant	194.039,45
Klima naprave	22.242,95
Programska oprema Labis	44.343,04
Računalniki, tiskalniki (140)	156.695,18
Osebna vozila - zdravnik	49.185,80
Osebna vozila – patronaža (2)	10.228,01

4. Dolgoročne kapitalske naložbe

Konti skupine 06 – dolgoročne finančne naložbe (AOP 008)

Med dolgoročnimi kapitalskimi naložbami v znesku 41.238,37 imamo naložbe v delnice Gorenjske banke d.d. Kranj v znesku 28.594,29 in Elan Begunje d.d. v znesku 12.644,08.

Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve

1. Denarna sredstva v blagajni

Konti skupine 10- Denarna sredstva v blagajni (AOP 013)

Stanje denarnih sredstev v blagajni na dan 31. 12. 2008 je 4.789,62. Denarna sredstva v blagajni so v skladu z sprejetim blagajniškim maksimumom, ki je določen na podlagi Pravilnika o plačevanju z gotovino in blagajniškim maksimumom (Uradni list RS 113/02, 141/06).

2. Dobroimetja pri bankah in drugih finančnih ustanovah

Konti skupine 11 – dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah (AOP 014)

Stanje denarnih sredstev na dan 31. 12. 2008 na računu je 313.332,31.

3. Kratkoročne terjatve do kupcev

Konti skupine 12 – kratkoročne terjatve do kupcev (AOP 015)

Terjatve so sredstva v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin ob predpostavki, da bodo poplačane. Popravki vrednosti se oblikujejo za posamezne terjatve, ki postanejo neizterljive iz različnih vzrokov. Stanje terjatev do kupcev v državi na dan 31. 12. 2008 je 661.010,84 in je 42% večje kot v preteklem letu. Stanje terjatev do kupcev v tujini na dan 31. 12. 2008 je 3.218,01 in je večje kot v preteklem letu. Stanje zapadlih neplačanih terjatev je 133.103,41, kar pomeni 20,1% vseh odprtih terjatev. Število neplačanih terjatev se je v primerjavi z lanskim letom bistveno povečalo. Kupce, ki ne plačujejo svojih obveznostih redno terjamo. Potrebo po strožjih ukrepih - izterjava preko sodišča, uporabimo samo v primeru, ko so zneski dovolj veliki, da pokrijejo stroške samih postopkov izterjave, večina terjatev pa je sicer z zamudo tudi poplačana.

4. Dani predujmi in varščine

Konti skupine 13 – dani predujmi in varščine (AOP 016)

Na kontu danih predujmov imamo predujme v znesku 5.708,60, ki so dani za naročnine (revije in časopisi), knjige, kotizacije za strokovno izobraževanje in plačila šolnin in so za 157 % večji kot v letu 2007..

5. Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Konti skupine 14 – kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta (AOP 017)

konto	Naziv konta	2008	2007	INDEKS
140	terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna-države	3.164.,06	6.333,41	50
141	terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna – občine	25.810,19	22.892,67	113
142	terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države	29.795,40	30.052,11	99
143	terjatve do posrednih uporabnikov proračuna občine	11.316,73	12.358,82	92
144	kratkoročne terjatve do ZZSZ in PIZ	831.220,06	314.687,22	264
14	AOP 017	901.306,44	386.324,23	233

Znašajo 901.306,44 in so za 133% večje kot v preteklem letu.

Terjatve, ki so na dan 31. 12. 2008 že zapadle pa še niso bile plačane znašajo 6.151,77 ali 0,68% vseh odprtih terjatev.

6. Kratkoročne finančne naložbe

Konti skupine 15 – kratkoročne finančne naložbe (AOP 018)

Na kontu kratkoročnih finančnih naložb, ki ima saldo 6.591.338,34 imamo depozite kot naložbe v bankah, le ti so za 23% večji kot v preteklem letu.

Do kratkoročnih finančnih naložb prihaja zaradi načina financiranja naše dejavnosti. Glavni prilivi sredstev so v treh obrokih, zato je potrebno s planiranjem denarnih tokov zagotoviti pokritje obveznosti skozi ves čas. Obresti do 31. 12. 2008 so obračunane in povečujejo finančne prihodke obračunskega obdobja.

7. Kratkoročne terjatve iz financiranja

Konti skupine 16 - kratkoročne terjatve iz financiranja (AOP 019)

Kratkoročne terjatve iz financiranja so za 15% večje kot v preteklem letu in znašajo 38.105,59 in predstavljajo terjatve iz naslova obresti.

8. Druge kratkoročne terjatve v vrednosti

Konti skupine 17 – druge kratkoročne terjatve v vrednosti (AOP 020)

Druge kratkoročne terjatve na dan 31. 12. 2008 imajo saldo 60.718,80 in so za 88% večje kot v preteklem letu.

Sestavljajo jih:

konto	Naziv konta	2008	2007	indeks
174	terjatve za vstopni DDV	29,62	504,20	
170	terjatve za izplačano nego, boleznino	20.057,16	12.835,81	156
170	terjatve za invalidnine	8.805,63	5.615,62	157
170	terjatve za ostale refundacije	18.132,18	198,75	
175	ostale kratkoročne terjatve	13.381,60	13.200,40	101
17	Skupaj AOP 020	60.718,80	31.354,78	188

9. Aktivne časovne razmejitve

Konti skupine 19 - aktivne časovne razmejitve (AOP 022)

Aktivne časovne razmejitve na dan 31. 12. 2008 so bistveno višje kot v preteklem letu in znašajo 47.681,10, sestavljajo jih:

konto	Naziv konta	2008	2007	indeks
190	Kratkoročno odloženi odhodki	46.418,36	852,36	
192	Vrednotnice znamke	920,74	498,53	184
199	druge aktivne časovne razmejitve	342,00	342,00	100
19	Skupaj AOP 022	47.681,10	1.692,89	

Zaloge

Konti skupine 3 – zaloge (AOP 023)

Stanje zalog sestavljajo:

konto	Naziv konta	2008	2007	indeks
310	zdravila, ortopedski pripomočki in sanitetni material	1.088,06	33.474,69	3
310	zobozdravstveni material	7.938,71	11.440,09	69
310	kovina auropal	2.097,07	4.067,68	51
310	laboratorijski material		3.511,94	
310	pisarniški material	1.421,75	2.377,98	60
310	drug material – kurilno olje	3.685,14	13.403,08	27
310	plin	407,32		
	SKUPAJ AOP 023	16.638,05	68.275,46	24

Stanje zalog 31. 12. 2008 je 16.638,05 in se je v primerjavi z letom 2007 znižalo in predstavlja 24% zalog leta 2007. Zaloge materiala in poraba materiala se vrednotijo po povprečnih cenah.

1.2. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve

1. Kratkoročne obveznosti do zaposlenih

Konti skupine 21 – AOP 036

na dan 31.12. 08 znašajo 2.207.867,98 in so se v primerjavi z preteklim letom povečale za 34%

konto	Naziv konta	2008	2007	indeks
210	obveznost za čiste plače	1.533.260,22	1.141.195,71	134
212	obveznost za prispevke iz plač	331.720,73	254.882,52	130
213	obveznosti za davke iz plač	235.633,26	161.108,65	146
214	druge obveznosti do zaposlenih	107.043,58	94.295,15	113
215	obveznosti za prispevke iz drugih prejemkov	69,19	513,55	
216	obveznosti za davke iz drugih prejemkov	141,00	425,74	33
21	Skupaj AOP 036	2.207.867,98	1.652.421,32	134

2. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

Konti skupine 22 – AOP 037

Stanje obveznosti do dobaviteljev na dan 31. 12. 2008 znaša 1.162.642,31 in je za 20% večje glede na preteklo leto. Zavod ima neporavnanih zapadlih obveznosti v znesku 6.840,46, kar pomeni 0,59% vseh obveznosti. V večini primerov so razlogi za neporavnane obveznosti v tem, da so bili prejete fakture že ob prejemu zapadle, ker vse ostale obveznosti poravnavamo v roku dospelosti.

3. Kratkoročne druge obveznosti iz poslovanja

Konti skupine 23 – AOP 038

konto	Naziv konta	2008	2007	indeks
230	obveznost za davek in prispevke na izplačane plače	563.376,71	349.652,80	161
231	obveznosti za DDV	4.849,66	3.178,71	153
234	Ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja	53.149,19		
235	druge obveznosti iz poslovanja	8.247,85		
23	Skupaj AOP 038	629.623,41	82.510,12	155

Stanje kratkoročnih obveznosti iz poslovanja na dan 31. 12. 2008 je 629.623,41 in se glede na leto 2007 za 55% povečalo.

4. Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Konti skupine 24 – AOP 039

Struktura obveznosti:

konto	Naziv konta	2008	2007	indeks
240	obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna države	380,13	271,18	140
241	obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna občine	1.042,52	1.720,86	61
242	obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države	82.458,28	66.753,07	124
243	obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine	7.113,13	13.765,01	52
24	Skupaj AOP 039	90.994,06	82.510,12	110

Stanje kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31. 12. 2008 je 90.994,06 in se je v primerjavi z letom 2007 povečalo za 10%.

5. Pasivne časovne razmejitve

Konti skupine 29 – AOP 043

Stanje konta pasivnih časovnih razmejitev na dan 31. 12. 2008 je 892.666,78. Sestavljen pa je iz vnaprej vračunanih odhodkov v znesku 5.504,16 in odloženih prihodkov za obveznosti, ki še niso dospele (razne akcije, projekti, ipd..).

Lastni viri in dolgoročne obveznosti

1. Dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Konti skupine 92 – AOP 047

Na tem kontu knjižimo prejeta sredstva iz naslova donacij za osnovna sredstva, iz katerih tudi pokrivamo obračunano amortizacijo teh sredstev. Vrednost sredstev je 152.402,93, in se je povečala za 1% oz. 33.827,33.

2. Obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva prejeta v upravljanje

Konti skupine 980 – AOP 056

Vrednost sredstev je 15.509.817,48 in so se v primerjavi z letom 2007 povečala za 2%, kar je posledica sofinanciranja investicij (novi prostori, oprema) s strani občin.

Stanje oz. sprememba	Znesek
Stanje na dan 1.1.2008	15.167.222,42
Prejeta sredstva Občina Bled	79.642,31
Prejeta sredstva Občina Bohinj	30.000,00

Prejeta sredstva Občina Radovljica	87.354,41
Prejeta sredstva Občina Tržič	10.000,00
Prejeta sredstva Mestna Občina Kranj	35.306,72
Doknjižba pri Občini Gorenja vas Poljane – inv. vlaganje	7.994,17
Prejeta sredstva od odkupa stanovanj	710,04
Nakazilo stanovanjskemu skladu	-1.286,60
Prenos poslovnega izida iz preteklih let za nakup opreme	92.874,01
Stanje na dan 31.12.2008	15.509.817,48

3. Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe

Konti skupine 981 – AOP 057

Na kontu obveznosti za dolgoročne finančne naložbe imamo naložbe v delnice v skupnem znesku 41.238,37.

4. Presežek prihodkov nad odhodki

Konti skupine 985 – AOP 058

Stanje oz. sprememba	Znesek v EUR
Stanje na dan 1.1.2008	2.909.537,97
- Izplačila po sklepu sveta zavoda - nagrade	13.031,52
- prenos poslovnega izida iz preteklih let za sofinanciranje nabave opreme	92.874,01
+ presežek prihodkov nad odhodki za leto 2008	811.126,41
Stanje na dan 31. 12. 2008	3.614.758,85

Na kontu presežka prihodkov nad odhodki imamo presežke iz preteklih let, ki se niso porabili in tudi presežek prihodkov nad odhodki iz tekočega leta. Skupaj znašajo presežki 3.614.758,85 in so se v primerjavi z letom 2007 povečali za 27%. Del presežka prihodkov iz preteklih let, se bo porabil za pokrivanje stroškov velikih investicij in nabave opreme.

Ostali podatki so razvidni v PRILOGI 1, PRILOGI 1/A in PRILOGI 1/B

II. POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV – DOLOČENIH UPORABNIKOV

V skladu s četrto točko 15. člena zakona o računovodstvu se prihodki priznavajo v skladu z računovodskimi standardi, podlaga za to pa je, da je poslovni dogodek, katerega posledica je prikazovanje prihodkov, dejansko nastal.

Prihodki so razčlenjeni na:

- o prihodki od prodaje blaga in storitev (od poslovanja)
- o finančni prihodki
- o drugi prihodki
- o prevrednotovalni prihodki

1. Analiza prihodkov

Celotni prihodki doseženi v letu 2008 so znašali 32.714.067,36 in so bili za 8% višji od doseženih v letu 2007, plan celotnih prihodkov je presežen za 5%. Struktura prihodkov:

Tabela 4: Struktura prihodkov od prodaje storitev

v EUR					
Vrsta prihodka	Leto 2007	Leto 2008	Indeks	Struktura v % 2007	Struktura v % 2008
Prihodki od prodaje storitev – ZZSZ obvezni del	23.795.358,51	25.582.980,87	108	79,42	78,20
Prihodki od prodaje storitev – PZZ	3.105.666,73	3.168.697,15	102	10,37	9,69
Prihodki od zdravstvenih storitev	2.157.202,60	2.452.241,88	114	7,20	7,50
Prihodki od ne zdravstvenih storitev	633.974,31	725.633,48	114	2,12	2,22
Prihodki – namenska sredstva	145.023,10	176.015,00	121	0,48	0,54
Prihodki – specializacije, pripravniki	123.420,41	77.011,97	62	0,41	0,24
Skupaj prihodki od poslovanja	29.960.645,66	32.182.580,35	107	100,00	100,00

Prihodki od poslovanja v največjem deležu odpadejo na prihodke iz obveznega zavarovanja 78,2%, prihodke od dodatnega (prostovoljnega) zavarovanja) 9,69% in prihodke od ostalih zdravstvenih storitev , ki predstavlja 7,50% poslovnih prihodkov. Prihodki od poslovanja so se v primerjavi z letom 2007 povečali za 7%, realizacija glede na plan je 105%.

Finančni prihodki so znašali 381.983,71 in so za 37% višji kot v preteklem letu in za 38% višji kot planirani. V strukturi finančnih prihodkov sta najpomembnejša prihodka od obresti v znesku 168.788,63, ki so za 42% višje kot v preteklem letu, prihodki od dividend 108.720,00, ki so za 44% višji kot v letu 2007 in prihodki iz prejšnjih obdobj v znesku 19.880,44, ki so za 23% nižji kot v preteklem letu.

Tabela 5: Struktura finančnih prihodkov

Vrsta prihodka	Leto 2007	Leto 2008	Indeks	Struktura v % 2007	Struktura v % 2008
Prihodki od obresti – na vpogled	5.035,85	13.030,70	258	1,8	3,4
Prihodki od obresti od depozitov	168.788,63	237.460,57	141	60,5	62,2
Prihodki od drugih obresti	1.852,77	884,46	48	0,7	0,2
Prihodki od dividend	75.620,80	108.720,00	144	27,1	28,5
Prihodki – iz prejšnjih obdobj	25.936,99	19.880,44	77	9,3	5,2
Drugi finančni prihodki	1.021,63	1.193,95	117	0,3	0,3
Prihodki od stanarine, uporabnine	731,34	813,59	111	0,3	0,2
Finančni prihodki skupaj	278.988,01	381.983,71	137	100,00	100,0

2. Analiza odhodkov

Celotni odhodki so znašali 31.902.940,95 in so bili za 8% višji od realiziranih v letu 2007, glede na plan je realiziran v višini 105% . Struktura odhodkov:

Tabela : **Odhodki po vrstah**

Vrsta odhodkov	Leto 2007	Leto 2008	Indeks	Struktura v % 2007	Struktura v % 2008
Stroški materiala	3.393.333,99	3.554.048,03	105	11,50	11,14
Stroški storitev	5.351.171,82	5.826.835,63	109	18,14	18,26
Stroški dela	18.958.193,76	20.559.494,73	108	64,26	64,44
Amortizacija	1.538.423,27	1.593.122,61	104	5,21	4,99
Ostali drugi stroški	121.632,83	299.416,58	246	0,41	0,94
Finančni odhodki	13.701,28	17.382,81	127	0,05	0,05
Drugi odhodki	18.894,52	20.748,53	110	0,06	0,07
Prevrednotevalni poslovni odhodki	106.998,68	31.892,03	30	0,36	0,10
Celotni odhodki	29.502.350,15	31.902.940,95	108	100,00	100,00

Celotni odhodki znašajo 31.902.940,95 in so za 8% višji kot v letu 2007, plan pa je presežen za 5%. Stroški materiala pomenijo v strukturi 11,1% celotnih odhodkov in so za 5% višji od lanskoletnih, so pa tudi za 1% višji od planiranih. V strukturi materialnih stroškov pomenijo največji delež (8,07%) stroški zdravstvenega materiala, ki so se znižali za 2%, glede na leto 2007, plan pa je bil dosežen 95%, kar je ugodno vplivalo na rast celotnih materialnih stroškov.

Stroški storitev zavzemajo 18,26 % celotnih odhodkov, glede na predhodno leto so se povečali za 9%. V strukturi pomenijo največji delež zdravstvene storitve 5,18%, stroški le teh so se povečali za 13%, kar je posledica tudi povečanega deleža v strukturi. Drug pomemben strošek, so stroški pogodbenega in avtorskega dela, ki zavzemajo 4,42%, njihovo povečanje glede na preteklo leto je 20%. Povečanje teh stroškov je posledica pomanjkanja ustreznega. Ti stroški pa tudi bistveno presegajo planirane stroške in sicer kar za 16%.

3. Stroški dela

Stroški dela so v letu 2008 znašali 19.864.562,28 in so za 5% višji kot v preteklem letu. V primerjavi z načrtovanimi plačami pa so realizirani 100%.

Povprečna bruto plača na zaposlenega je znašala 1.853 in je za 17% višja kot v preteklem letu. Glede na povprečno plačo v RS 1.391,43, pa je le-ta višja za 33%. Povprečna čista plača na zaposlenega je 1.124 in je za 11% višja kot v letu 2006 ter za 24,9% višja kot povprečna neto plača v RS.

V preteklem letu je bilo izplačano 471.990,05 regresa za LD oz. 678 na zaposlenca. Poleg regresa za LD so bile delavcem izplačane tudi jubilejne nagrade, odpravnine in solidarnostne pomoči v skupnem znesku 124.056,07, oziroma v povprečju 178,24 na zaposlenca.

Število zaposlenecv iz ur za leto 2008 je 696,10, kar je 2% manj kot v letu 2007. Po stanju je bilo zaposlenih 702,9, kar je 1% manj kot v predhodnem letu. Vzrok za zmanjšanje števila zaposlenecv je odhajanje v zasebno delo in racionalizacija del po službah.

4. Amortizacija

Amortizacija predstavlja 4,99% celotnih odhodkov zavoda. Obračunana je v skladu s predpisanimi stopnjami in predpisi, ki urejajo obračun amortizacije. Osnovna sredstva se odpisujejo posamično, z uporabo enakomernega časovnega amortiziranja. Obračunana amortizacije znaša 1.593.122,61 in se je povečala za 4% glede na preteklo leto. Porast amortizacije je posledica novih nabav v letu 2007. Amortizacijo sredstev, ki so bila pridobljena z donacijami, smo knjižili v breme dolgoročnih sredstev oziroma sredstev v upravljanju.

5. Ostali drugi stroški

Ostali drugi stroški znašajo 299.416,58 in so se bistveno povečali glede na preteklo leto. Tako visoko povečanje stroškov je posledica obračunanega davka od dohodkov pravnih oseb in Zakona o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov, na podlagi katerega moramo zaradi nedoseganja zaposlitvene kvote sredstva vplačevati in teh je bilo 76.032,65, kar je 25,4% celotnih drugih stroškov.

6. Finančni odhodki

Finančni odhodki znašajo 17.382,81 in pomenijo 0,05% celotnih odhodkov. Med finančnimi odhodki so obresti, odhodki iz naslova specializacij, ki predstavljajo največji del stroškov in odhodki iz preteklih let, ipd..

7. Drugi odhodki

Drugi odhodki pomenijo 0,07% celotnih odhodkov poslovanja ter znašajo 20.748,53, kar pomeni da so za 10% večji kot v preteklem letu. Največji delež izrednih odhodkov predstavljajo pogodbene kazni, ki jih izreka ZZSZ, zaradi ugotovljenih nepravilnosti, pri opravljenih nadzorih, preživnine in drugi izredni odhodki.

8. Prevrednotevalni poslovni odhodki

Prevrednotevalni poslovni odhodki znašajo 31.892,03 in so posledica odpisa sedanje vrednosti osnovnih sredstev, ki so bila prodana zasebnikom, ki so odšli v zasebno delo..

9. Presežek prihodkov nad odhodki

Osnovno zdravstvo Gorenjske je ustvarilo 811.126,41 presežka prihodkov nad odhodki, kar pomeni 2,7% celotnega prihodka. Ugotovljeni presežek prihodkov je za 3% manjši kot v predhodnem letu, plan je realiziran 137%. Presežek bo ostal nerazporejen za potrebe v naslednjih letih.

Ostali podatki so vidni tudi iz PRILOGE 3A, PRILOGE 3/A-1, PRILOGE 3/A-2 in PRILOGE 3B.

III. Pojasnila k izkazu določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti

Prihodki od prodaje storitev na trgu sestavljajo storitve medicine dela, samoplačniške zdravstvene storitve in zdravstvene storitve za druge, storitve kurilnice, počitnikovanja, računovodske storitve in druge storitve na podlagi fakturirane realizacije. Zneski finančnih prihodkov so vključeni med prihodke tržne dejavnosti le v deležu, ki ga predstavljajo tržni prihodki v celotnih prihodkih. od poslovanja Prihodki tržne dejavnosti predstavljajo 11,74% celotnih prihodkov zavoda.

	2008			2007		
	prihodki	odhodki	Poslovni izid	prihodki	odhodki	Poslovni izid
Javna služba	28.935.871,41	28.474.561,59	461.309,82	26.821.222	26.040.825	780.397
Tržna dejavnost	3.778.195,95	3.428.379,46	349.816,49	3.514.072	3.461.525	52.547
skupaj	32.714.067,36	31.902.940,95	811.126,41	30.335.294,02	29.502.350,15	832.943,87

Odhodki tržne dejavnosti so razdeljeni na dva dela in sicer:

- neposredne stroške dejavnosti, ki dosegajo prihodke na trgu in sicer: plače zaposlenecv, prispevki in davki na plače, amortizacija osnovnih sredstev, materialni stroški in zdravstvene storitve, drobni inventar
- posredni stroški – to so vsi ostali stroški, ki se prenašajo na tržno dejavnost po ugotovljenem deležu, ki je znašal 8,74%

Tudi prihodki v dejavnosti prodaje storitev na trgu so večji od odhodkov, tako da je ustvarjen presežek prihodkov v višini 349.816,49.

Ostali podatki so razvidni iz PRILOGE 3B

IV. Kazalniki gospodarnosti

Kazalniki so namenjeni spremljanju uspešnosti poslovanja organizacije, ki jih lahko glede na potrebe po finančnem in gospodarskem načinu presojanja skupinimo kot kazalnike stanja financiranja (vlaganja), kazalnike stanja investiranja (naložbenja), kazalnike obračanja, kazalnike gospodarnosti.

Kazalnik 1 in 2 kažeta na intenzivnost odmikanja prihodkov od odhodkov (večja od 1), vendar se je leto v primerjavi z letom 2007 znižalo (indeks 99,7 oz. 99,1). Kazalnik 5 in 6 kažeta na odpisanost osnovnih sredstev, s tem da je odpisanost opreme višja kot celotnih osnovnih sredstev in dobro bi bilo, če bi se oba kazalnika približala vrednosti 0,5. Kazalnik 8 pomnožen s 100 predstavlja delež osnovnih sredstev v vseh sredstvih in je 72,1% in je blizu zelenega med 65 in 75%. Kazalnik 10 kaže na dolgoročne obveznosti do ustanoviteljev in

ima vrednost 0,795 , ki pa se znižal glede na leto 2007, kar je posledica manjšega vlaganja občin v tem letu.

Tabela 7: Kazalniki

	2008	2007	Indeks
1. Koeficient celotne gospodarnosti	1,025	1,028	99,7
2. Koeficient gospodarnosti poslovanja	1,011	1,020	99,1
3. Stopnja donosnosti	0,025	0,027	90,3
4. Koeficient obračanja sredstev	1,510	1,401	107,8
5. Stopnja odpisanosti osnovnih sredstev	0,538	0,538	100,2
6. Stopnja odpisanosti opreme	0,735	0,742	99,1
8. Stopnja osnovnosti investiranja	0,721	0,691	104,4
9. Stopnja kratkoročnega financiranja	0,205	0,154	133,4
10. Stopnja dolgoročnega financiranja	0,795	0,846	93,9
11. Pospešeni koeficient	1,730	1,979	87,4
12. Koeficient dolgoročne pokritosti	1,232	1,216	101,3
dolgoročnih sredstev in normalnih zalog			

V. Notranja revizija

Na podlagi določb 100. člena Zakona o javnih financah (Ur.list RS št. 79/99, 124/00, 79/01 in 30/02) in Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Ur. list RS št.72/02) morajo javni zdravstveni zavodi, ki so določeni z Uredbo o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov, vzpostaviti in zagotoviti delovanje ustreznega sistema finančnega poslovanja in kontrol ter notranjega revidiranja.

V letu 2008 smo nadaljevali z notranjo revizijo, ki sta jo izvajala zunanja institucija in tudi lastna služba. Opravljen je bil: nadzor izvajanja javnega naročanja materiala in storitev in skladnosti izvedene prevedbe plač z veljavnimi predpisi. Poleg tega je bilo opravljenih tudi več drugih revizij zlasti na področju plač in sicer obračunavanja dodatkov za delo, obračunavanje potnih stroškov , ipd..

Tudi v naslednjem letu bomo nadaljevali z notranjo revizijo, ker so izkušnje zelo dobre in prispevajo pri urejanju odnosov in vzpostavljanju notranjih kontrol.

Kranj, februar 2009

Vodja FRS OZG Kranj
Helena Prezelj, univ.dipl.ekon.

