

**OSNOVNO ZDRAVSTVO GORENJSKE
KRANJ, GOSPOSVETSKA ULICA 9**

**RAČUNOVODSKO POROČILO
ZA LETO 2015**

Kranj, februar 2016

I. 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, 120/07, 124/08, 58/10 popr., 60/10 in 104/11).

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

- Zakon o računovodstvu (Ur. list RS št. 23/99, 30/02 in 114/06),
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur. List RS 134/03, 34/04, 13/05, 114/06, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10 in 97/12),
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. list RS št. 138/06, 120/07, 124/08, 112/09, 58/10 in 104/10),
- Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu zakona o računovodstvu (Uradni list RE , št. 117/02, 134/03, 108/13),
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (UR. list RS št. 45/05, , 138/06, 120/07in 48/09, 112/09 in 58/10),
- Zakon o javnih financah (Ur. List 11/11 uradno prečiščeno besedilo, 101/13)
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun in proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07 124/08, 58/10 60/10popr, 104/10 in 104/11),
- 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.

II. 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.

SREDSTVA

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

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

2. Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

2.1. Neopredmetena dolgoročna sredstva

Konti skupine 00 in 01 – Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitev in popravek vrednosti neopredmetenih sredstev (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	2015	2014	indeks
0031	Licence za računalniške programe	570.708,13	557.192,62	102,4
0039	Druge premoženjske pravice	100.483,12	100.483,12	100,0
0040	Naložbe v tuja OS	11.077,62		
0103	Popravek vrednosti – licence	531.373,35	510.983,00	104,0
0103	Popravek vrednosti – druge pravice	95.116,40	81.288,68	117,0
0104	Popravek vrednosti - tuje naložbe	55,38		
	AOP 002	682.268,87	657.675,74	103,7
	AOP 003	626.545,13	592.271,68	105,8
	Sedanja vrednost neopredmetenih sredstev	55.723,74	65.404,06	85,2

Nabavna vrednost neopredmetenih dolgoročnih sredstev, med katere spadajo licence za računalniške programe in druge premoženjske pravice, se je povečala za 3,7% na 682.268,87 evra. Popravek vrednosti neopredmetenih sredstev se je povečal za 5,8% in znaša 626.545,13, sedanja vrednost neopredmetenih sredstev se je zmanjšala za 14,8% v primerjavi s preteklim letom in znaša 55.723,74 evra.

Pri neopredmetenih dolgoročnih sredstvih se uporabljajo naslednje amortizacijske stopnje:

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

2.2. Nepremičnine

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

Nabavna vrednost nepremičnin se je v letu 2015 povečala za 4,8% in znaša 22.460.776,55 evra. Povečanje vrednosti zgradb gre na račun zaključenih investicij na zgradbah (energetska sanacija). Odpisana vrednost nepremičnin je 10.614.483,56 in se je zvišala za 5,4%, sedanja vrednost nepremičnin je 11.846.292,99 evra, kar pomeni 4,3% zvišanje v primerjavi s preteklim letom.

Konto	Naziv konta	2015	2014	indeks
020	zemljišča	2.809.020,54	2.809.020,54	100,0
0210	Upravne in poslovne zgradbe	18.243.010,10	16.728.833,01	109,1
021100	stanovanja	53372,35	53.372,35	100,0
021200	kurilnica	555.557,21	555.557,21	100,0
021201	parkirišča	779.804,69	779.804,69	100,0
023	Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	20.011,66	507.663,24	3,9
02	AOP 004 nabav. vred. nepremičnin	22.460.776,55	21.434.251,04	104,8
03	AOP 005 pop. vrednosti nepremičnin	10.614.483,56	10.074.555,70	105,4
02-03	Sedanja vrednost nepremičnin	11.846.292,99	11.359.695,34	104,3

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%

2.3. Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva

Konti skupine 04 in 05 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva in popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev (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 je osnovno sredstvo usposobljeno 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 2015 povečala za 5,5% in znaša 18.042.789,43 evra, odpisana vrednost opreme je 13.972.424,68 evra in se je povečala za 6,7% glede na leto 2014, sedanja vrednost opreme je 4.070.364,75 in je 1,6% večja kot v letu 2014.

Tabela 1: Pregled strukture opreme po nabavni vrednosti

Naziv konta	Struktura v %				
	2015	2014	indeks	2015	2014
Vozila	855.990,90	866.391,88	98,8	4,74	5,07
Reševalna vozila	2.704.507,15	2.542.357,52	106,4	14,99	14,86
Laboratorijska oprema	586.007,35	496.602,48	118,0	3,25	2,90
Oprema v zobozdravstvu	1.165.045,91	1.100.726,42	105,8	6,46	6,44
Medicinska oprema	3.067.328,35	2.923.445,63	104,9	17,0	17,09
Elektronska med. oprema	2.449.028,29	2.259.377,01	108,4	13,56	13,21
Računalniki,	1.353.513,88	1.274.633,49	106,2	7,50	7,45
Pisalni, računski in ostali	3.812,98	3.988,87	95,6	0,02	0,02
Oprema za tiskanje, razmnoževanje	33.134,94	32.757,94	101,2	0,18	0,19
Oprema za telekomunikacije	222.462,15	229.328,33	97,0	1,23	1,34
Oprema za hlajenje in ogrevanje	786.605,19	750.093,46	104,9	4,36	4,39
Pisarniško pohištvo	2.230.012,23	2.174.147,46	102,6	12,36	12,71
Ostalo pohištvo	1.300.997,18	1.198.916,35	108,5	7,21	7,01
Druga oprema, aparati in instrum.	890.206,05	876.299,45	101,6	4,93	5,12
Drobni inventar	390.634,53	361.903,00	107,9	2,17	2,12

Druga opredmetena OS	1.965,15	1.975,15	100,0	0,01	0,01
AOP 006 - oprema	18.042.789,43	17.104.974,52	105,5	100,00	100,00
AOP 007 – popravek vrednosti opreme	13.972.424,68	13.098.234,58	106,7		
Sedanja vrednost opreme	4.070.364,75	4.006.739,94	101,6		

Tabela 2: Pregled sredstev na dan 31. 12. 2015 po nabavni, odpisani in neodpisani vrednosti (v evrih)

Vrsta opreme	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Neodpisana vrednost	Odpisanost sredstev
Vozila	855.990,90	641.258,64	214.732,3	0,75
Reševalna vozila	2.704.507,15	1.828.823,54	875.683,6	0,68
Laboratorijska oprema	586.007,35	417.581,59	168.425,8	0,71
Oprema v zobozdravstvu	1.165.045,91	932.719,20	232.326,7	0,80
Medicinska oprema	3.067.328,35	2.349.894,25	717.434,1	0,77
Elektronska med. oprema	2.449.028,29	1.836.498,80	612.529,5	0,75
Računalniki,	1.353.513,88	1.126.605,84	226.908,0	0,83
Pisalni, računski in ostali stroji	3.812,98	3177,64	635,3	0,83
Oprema za tiskanje in razmnoževanje	33.134,94	29.167,52	3.967,4	0,88
Oprema za telekomunikacije	222.462,15	186.851,53	35.610,6	0,84
Oprema za hlajenje in ogrevanje	786.605,19	663.794,82	122.810,4	0,84
Pisarniško pohištvo	2.230.012,23	1.780.949,64	449.062,6	0,80
Ostalo pohištvo	1.300.997,18	985.690,23	315.307,0	0,76
Druga oprema	890.206,05	796.811,18	93.394,9	0,90
Skupaj	17.648.652,55	13.579.824,42	4.068.828,1	0,77

Stopnja odpisanosti opreme je visoka saj v povprečju znaša 76,9% in se ni bistveno spremenila glede na leto 2014.

2.4. Dolgoročne kapitalske naložbe

Konti skupine 06 – dolgoročne finančne naložbe (AOP 008)

Med dolgoročnimi kapitalskimi naložbami imamo naložbe v delnice Gorenjske banke d.d. Kranj v znesku 28.594,29 evrov.

3. Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitev

3.1. Denarna sredstva v blagajni

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

Stanje denarnih sredstev v blagajni na dan 31. 12. 2015 je 3.219,05 evrov. Denarna sredstva v blagajni so v skladu z sprejetim blagajniškim maksimumom. Poslovanje preko blagajne pa je usklajeno z Pravilnikom o blagajniškem poslovanju.

3.2. 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. 2015 na računu je 1.387.377,52 evra.

3.3. Kratkoročne terjatve do kupcev

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

Terjatve do kupcev izhajajo iz prodaje storitev, so sredstva v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin ob predpostavki, da bodo poplačane. Stanje terjatev do kupcev v državi na dan 31. 12. 2015 je 627.301,70 evrov in je za 3,6% manjše kot v preteklem letu. Stanje terjatev do kupcev v tujini na dan 31. 12. 2015 je 412,24 evra in je bistveno večje kot v preteklem letu.

Stanje zapadlih neplačanih terjatev je 142.991,02 evrov, kar pomeni 22,8% vseh odprtih terjatev. Število neplačanih terjatev se je v primerjavi z lanskim letom zmanjšalo za 9,2%. Kupce, ki ne plačujejo svojih obveznosti redno terjamo, vlagamo izvršbe in včasih posegamo tudi po strožjih ukrepih - izterjava preko sodišča, v primeru, ko so zneski dovolj veliki, da pokrijejo stroške samih postopkov izterjave, večina terjatev pa je sicer z zamudo tudi poplačana.

3.4. Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Konti skupine 14 – kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta (AOP 017) ne glede na podlago nastanka terjatev.

kto	Naziv konta	2015	2014	INDEKS
140	terjatve do nep. uporab. proračuna- države	1.398,65	1.530,31	91,4
141	terjatve do nep. uporab. proračuna – občine	25.810,93	23.589,84	109,4
142	terjatve do posrednih uporab. proračuna države	42.847,58	39.502,95	108,5
143	terjatve do posrednih uporab. proračuna občine	17.216,67	17.369,09	99,1
144	kratkoročne terjatve do ZZS in PIZ	1.212.555,11	556.939,46	217,7
14	AOP 017	1.299.828,94	638.931,65	203,4

Terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta znašajo 1.299.828,91 evrov in so za 103,4% večje kot v preteklem letu. Večji del terjatev izhaja iz terjatev do ZZZS, ki so nastale na podlagi končnega obračuna opravljenih storitev za leto 2015.

Terjatve, ki so na dan 31. 12. 2015 že zapadle, pa še niso bile plačane, znašajo 31.536,42 evrov ali 2,43% vseh odprtih terjatev.

3.5. Kratkoročne finančne naložbe

Konti skupine 15 – kratkoročne finančne naložbe (AOP 018)

Na kontu kratkoročnih finančnih naložb, imamo depozite, kot naložbe prostih denarnih sredstev v bankah. Stanje finančnih naložb je 9.303.842,23 evra, le te so za 16,9% večje 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. Na končno stanje v letu 2015 pa je močno vplivala tudi nerealizacija planiranih investicij. Obresti do 31. 12. 2015 so obračunane in povečujejo finančne prihodke obračunskega obdobja.

3.6. Kratkoročne terjatve iz financiranja

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

Kratkoročne terjatve iz financiranja so bistveno manjše kot v preteklem letu in znašajo 6.174,54 evra, predstavljajo terjatve iz naslova obračunanih obresti, kar je posledica padanja obrestnih mer.

3.7. Druge kratkoročne terjatve v vrednosti

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

Druge kratkoročne terjatve na dan 31. 12. 2015 imajo saldo 102.679,58 evra, kar pomeni, da so bistveno večje kot v preteklem letu.

Sestavljajo jih:

konto	Naziv konta	2015	2014	indeks
170	terjatve iz naslova preveč pl. davkov	74.952,04	43.739,02	171,4
175	ostale kratkoročne terjatve	27.727,54	12.712,65	218,1
17	Skupaj AOP 020	102.679,58	56.451,67	181,9

3.8. Aktivne časovne razmejitve

Konti skupine 19 - aktivne časovne razmejitve (AOP 022)

Aktivne časovne razmejitev na dan 31. 12. 2015 so se glede na preteklo leto in zmanjšale za 59,2 % in znašajo 1.250,73 evrov, sestavljajo jih:

konto	Naziv konta	2015	2014	indeks
190	Kratkoročno odloženi odhodki	347,54	441,40	78,7
191	Predhodno nezaračunani prihodki	737,02	0	
192	Vrednotnice znamke	2.484,68	151,11	1640,7
199	druge aktivne časovne razmejitve	340,80	657,89	51,8
19	Skupaj AOP 022	3.910,04	1.250,24	312,7

OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

1. Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve

1.1. Kratkoročne obveznosti do zaposlenih

Konti skupine 21 – AOP 036

na dan 31.12. 2015 znašajo 1.700.236,38 evra in so se v primerjavi z preteklim letom zmanjšale za 36,3%.

konto	Naziv konta	2015	2014	indeks
210	obveznost za čiste plače	1.209.533,58	1.018.814,25	118,7
212	obveznost za prispevke iz plač	366.125,91	342.428,72	106,9
213	obveznosti za davke iz plač	241.646,00	224.052,19	107,9
214	druge obveznosti do zaposlenih	141.279,44	114.693,33	123,2
215	obveznosti za prispevke iz drugih prejemkov	934,93	114,26	818,2
216	obveznosti za davke iz drugih prejemkov	688,78	133,63	515,4
21	Skupaj AOP 036	1.960.208,64	1.700.236,38	115,3

1.2. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

Konti skupine 22 – AOP 037

Stanje obveznosti do dobaviteljev na dan 31. 12. 2015 znaša 1.232.708,05 evra in je za 1,9% manjša kot v preteklem letu. Zavod ima neporavnanih zapadlih obveznosti za 22.102,22 evra, kar pomeni 1,1 % vseh odprtih obveznosti. Razlogi za neporavnane obveznosti so v te, da so bile prejete fakture, že ob prejemu zapadle, ker vse ostale obveznosti poravnavamo v roku dospelosti.

1.3. Kratkoročne druge obveznosti iz poslovanja

Konti skupine 23 – AOP 038

konto	Naziv konta	2015	2014	indeks
230	obveznost za davek in prispevke na izplačane plače	337.928,87	338.489,18	99,8
231	obveznosti za DDV	10.682,02	14.057,09	76,0
234	Ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja	55.042,72	57.037,06	96,5
23	Skupaj AOP 038	403.653,61	409.583,33	98,6

Stanje kratkoročnih obveznosti iz poslovanja na dan 31. 12. 2015 je 403.653,61 evra in so za 1,4% manjše kot v letu 2014.

1.4. Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Konti skupine 24 – AOP 039

Struktura obveznosti:

kto	Naziv konta	2015	2014	indeks
240	obveznosti do nep. uporab. proračuna države	1.111,62	334,03	332,8
241	obveznosti do nep. uporab. proračuna občine	4.813,65	12.945,31	37,2
242	obveznosti do posred. uporab. proračuna države	136.426,76	126.071,87	108,2
243	obveznosti do posred. uporab. proračuna občine	1.723,52	1.517,38	113,6
244	Obveznosti do ZZS in ZPIZ	905.601,08	79.397,67	
24	Skupaj AOP 039	1.049.676,63	220.266,26	476,5

Stanje kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31. 12. 2015 je 1.049.676,63 evra in se je v primerjavi z letom 2014 krepko povečalo, na račun obveznosti do ZZS.

1.5. Pasivne časovne razmejitev

Konti skupine 29 – AOP 043

Stanje konta pasivnih časovnih razmejitev na dan 31. 12. 2015 je 44.092,81 evra in raznih kratkoročno odloženih prihodkov iz naslova različnih projektov, ki se še niso zaključile.

2. Lastni viri in dolgoročne obveznosti

2.1. Dolgoročne pasivne časovne razmejitev

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 53.607,38 in se je v primerjavi z letom 2013 zmanjšala za 18%.

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

Konti skupine 980 – AOP 056

Vrednost sredstev je 16.977.713,45 evrov in se v primerjavi z letom 2014 povečala za 5,8%, kar je posledica sofinanciranja investicij s strani občin, ki so projekte financirale tudi s pomočjo Ministrstva za zdravje in sicer v skupnem znesku 761.530,62 evrov.

Stanje oz. sprememba	Znesek
Začetno stanje 1.1.2015	16.256.463,29
Prejeta sredstva Občina Bled	372.006,04
Prejeta sredstva Občina Jezersko	289,99
Prejeta sredstva Občina Naklo	2.351,96
Prejeta sredstva Mestna Občina Kranj	324.662,24
Prejeta sredstva Občina Škofja Loka	12.035,00
Prejeta sredstva Občina Šenčur	3.769,01
Prejeta sredstva Občina Preddvor	9.593,05
Prejeta sredstva Občina Tržič	36.823,33
Amortizacija v breme sredstev v upravljanju Občina Tržič	40.280,46
Stanje na dan 31.12.2015	16.977.713,45

2.3. Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe

Konti skupine 981 – AOP 057

Na kontu obveznosti za dolgoročne finančne naložbe imamo naložbe v delnice v skupnem znesku 28.594,29.

2.4. Presežek prihodkov nad odhodki

Konti skupine 985 – AOP 058

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 6.991.563,00 in so se v primerjavi z letom 2014 povečali za 26,7%. Presežek prihodkov iz tekočega leta, se nameni za investicije v letu 2016 in 2017 v znesku 1.474.723,30 evra

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:

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

1. Analiza prihodkov

Celotni prihodki doseženi v letu 2014 so znašali 35.088.122,03 in so bili za 3% večji kot v letu 2013, plan celotnih prihodkov je za 2% presežen. Struktura prihodkov:

Tabela 3: Struktura prihodkov od poslovanja

v EUR

Vrsta prihodka	Leto 2015	Leto 2014	Indeks	Struktura v % 2015	Struktura v % 2014
Prihodki od prodaje storitev ZZS obvezni del	28.475.936,57	26.986.885,26	105,5	76,9	77,5
Prihodki od prodaje storitev – PZZ	3.834.983,8	3.506.826,34	109,4	10,3	10,1
Prihodki od zdrav. storitev	2.417.970,32	2.415.702,38	100,1	6,5	6,9
Prihodki od ne zdrav. storitev	626.476,54	602.996,29	103,9	1,7	1,7
Prihodki – namenska sredstva	94.690,80	91.248,76	103,8	0,3	0,3
Prihodki – speci., pripravniki	1.597.056,86	1.229.117,29	129,9	4,3	3,5
Skupaj prihodki od poslovanja	37.047.114,89	34.832.558,81	106,4	100,0	100,00

Prihodki od poslovanja v največjem deležu odpadejo na prihodke iz obveznega zavarovanja 76,9%, prihodke od dodatnega (prostovoljnega) zavarovanja 10,3% in prihodke od ostalih zdravstvenih storitev, ki predstavlja 6,5% poslovnih prihodkov. Prihodki od namenskih sredstev so se povečali za 3,8% . Povečali pa so se prihodki od specializantov in pripravnikov za 29,9% in tudi njihov delež se je povečal na 4,3% prihodkov od poslovanja.

Finančni prihodki so znašali 85.485,31 in so za 19% nižji kot v preteklem letu in višji kot planirani. V strukturi finančnih prihodkov sta najpomembnejša prihodka od obresti v znesku 40.842,62 ki so za 53% manjši kot v preteklem letu.

2. Analiza odhodkov

Celotni odhodki so znašali 35.816.911,06 in so bili za 5,0% višji od realiziranih v letu 2014, plan je realiziran 99%. Struktura odhodkov:

Tabela 4: Odhodki po vrstah

Vrsta odhodkov	Leto 2015	Leto 2014	Indeks	Struktura v % 2014	Struktura v % 2014
Stroški materiala	3.738.311,48	3.611.671,32	103,5	10,4	10,5
Stroški storitev	6.042.274,81	5.848.802,31	103,3	16,9	17,1
Stroški dela	23.930.902,95	22.869.768,50	104,6	66,8	66,8
Amortizacija	1.915.685,51	1.703.630,60	112,4	5,4	5,0
Ostali drugi stroški	133.753,47	112.634,44	118,8	0,4	0,3
Finančni odhodki	127,28	10.950,64	1,2	0,0	
Drugi odhodki	31.969,79	35.781,48	89,3	0,1	0,1
Prevrednotevalni poslovni odhodki	23.885,77	51.195,13	46,7	0	0,2
Celotni odhodki	35.816.911,06	34.244.434,42	104,6	100,0	100,00

Stroški materiala pomenijo v strukturi 10,4 % celotnih odhodkov in so za 4% višji od lanskoletnih in 3% višji od planiranih. V strukturi materialnih stroškov pomenijo največji delež (7,6 %) stroški zdravstvenega materiala, ki so za 4% večji od planiranih in 4% večji od lanskoletnih.

Stroški storitev zavzemajo 17,4% celotnih odhodkov, glede na predhodno leto so se povečali za 3,3%. V strukturi pomenijo največji delež zdravstvene storitve 4,3%, stroški le teh so enaki stroškom iz leta 2014 in za 1% nižji od planiranih. Drug pomemben strošek, so stroški pogodbenega in avtorskega dela, ki zavzemajo 3,8%, celotnih odhodkov. Glede na preteklo leto so se povečali za 6 % in za 5% so višji od planiranih.

3. Stroški dela

Stroški dela so v letu 2015 znašali 23.930.902,95 evrov in so za 5% višji od lanskoletnih in za 1% nižji od načrtovanih.

Povprečna bruto plača na zaposlenega je znašala 2.012,46 evra in je enaka plači v preteklem letu. Glede na povprečno plačo v decembru v RS 1.594,93, pa je le-ta višja za 26%.

V preteklem letu je bilo izplačano 272.935,26 evrov regresa za LD oz. 344,93 na zaposlenca. Poleg regresa za LD so bile delavcem izplačane tudi jubilejne nagrade, odpravnine in solidarnostne pomoči v skupnem znesku 111.215,78 evrov.

Število zaposlenecv iz ur za leto 2015 je 791,27, kar je 4,5 % večje kot letu 2014. Po stanju je bilo zaposlenih povprečno 800,4 zaposlenca, kar je 4,5% več kot v predhodnem letu.

4. Amortizacija

Obračunana amortizacija je 1.915.685,51 evrov in predstavlja 5,497% 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. Del amortizacije višini evrov 19.526,39 evrov, za sredstva, ki so bila pridobljena z donacijami, je knjižen v breme dolgoročnih sredstev, razlika med priznana in obračunano amortizacijo v znesku 40.280,46 pa v breme sredstev v upravljanju.

5. Drugi stroški

Drugi stroški znašajo 133.753,47 evrov in so za 19% višji kot v preteklem letu in za 19% višji od planiranih. Največji del stroška odpade na plačilo prispevka za vspodbujanje zaposlovanja invalidov.

6. Finančni odhodki

Finančni odhodki znašajo 127,28 evrov in so bistveno nižji od finančnih odhodkov preteklega leta in tudi od planiranih

7. Drugi odhodki

Drugi odhodki pomenijo 0,09% celotnih odhodkov poslovanja ter znašajo 31.969,79 evrov in so za 11% nižji od realiziranih v letu 2014 in od planiranih za leto 2015. od doseženih v letu 2013 in od planiranih. Drugi odhodki predstavljajo pogodbene kazni, ki jih izreka ZZS, zaradi ugotovljenih nepravilnosti, pri opravljenih nadzorih, preživnine in drugi izredni odhodki.

8. Prevrednotevalni poslovni odhodki

Prevrednotevalni poslovni odhodki znašajo 23.885,77 evra in so posledica odpisa sedanje vrednosti osnovnih sredstev in oslabitve terjatev, so nižji od realiziranih v preteklem letu in od planiranih.

9. Presežek prihodkov nad odhodki

Osnovno zdravstvo Gorenjske je ustvarilo 1.491.932,95 evrov presežka prihodkov nad odhodki, kar pomeni 4% celotnega prihodka. Ugotovljeni presežek prihodkov smo zmanjšali za ugotovljeni davek od dohodka pravnih oseb v znesku 17.209,65 evra, kar pomeni, da je čisti presežek prihodkov nad odhodki 1.474.723,30 evra, kar je bistveno več od planiranega in realiziranega v letu 2013.

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 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 znesku, ki ga predstavljajo tržni prihodki v celotnih prihodkih od poslovanja. Prihodki tržne dejavnosti predstavljajo 7,63% celotnih prihodkov zavoda.

	2015			2014		
	prihodki	odhodki	Poslovni izid	prihodki	odhodki	Poslovni izid
Javna služba	34.401.148	33.153.439	1.247.709	32.240.885	32.011.574	229.311
Tržna dejavnost	2.907.696	2.663.472	227.014	2.847.237	2.232.861	614.376
skupaj	37.308.844	35816.911	1.474.723	35.088.122	34.244.434	843.687

Odhodki tržne dejavnosti so razdeljeni na dva dela in sicer:

- neposredne stroške dejavnosti, ki dosegajo prihodke na trgu in sicer: plače zaposlencev, prispevki in davki na plače, amortizacija osnovnih sredstev, materialni stroški in zdravstvene storitve, drobní inventar
- posredni stroški – to so vsi ostali stroški, ki se prenašajo na tržno dejavnost po ugotovljenem deležu, ki je znašal 7,63%

Prihodki v dejavnosti prodaje storitev na trgu so večji od odhodkov, tako da je ustvarjen presežek prihodkov v višini 227.014 evra. Planirani prihodek na trgu smo presegli za 4,7%, del presežka smo namenili za izplačilo delovne uspešnosti iz naslova trga, drugi del pa smo namenili za pokrivanje stroškov na področju javne službe.

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 kaže na to, da so se poslovni prihodki večji od poslovnih odhodkov in da so se razmere glede na leto 2014 poboljšale za 1,4%. Kazalnik 2 tudi kaže na odmikanje prihodkov od odhodkov (večja od 1) in razmere so se tudi po tem kazalniku, glede na leto 2014, poboljšale. Kazalnik 3 kaže stopnjo donosnosti, ki se je glede na preteklo leto poboljšala. Kazalnik 4 kaže na odpisanost vseh sredstev, ki pa se je glede na preteklo leto povečala za 1,3% in znaša 0,60. Kazalnik 5 prikazuje stopnjo odpisanosti opreme, ki je glede na leto 2014 ostala nespremenjena in znaša 0,77. Kazalnik 6 kaže delež sredstev v vseh sredstvih - aktivih, kar pomeni, da 56 % vseh sredstev predstavljajo opredmetena in neopredmetena osnovna sredstva po sedanji vrednosti. Kazalnik 7 kaže visoko stopnjo pokrivanja kratkoročnih obveznosti z gibljivimi sredstvi in le ta se je v primerjavi z preteklim letom še poboljšala. Kazalnik 7 kaže na dolgoročne obveznosti do ustanoviteljev in ima vrednost 0,84, le ta se je glede na leto 2014 zmanjšala za 1,2 %, kar je posledica prenosa sofinanciranja in prenosa dela presežkov za financiranje investicij. Kazalnik 9 nam kaže koliko osnovnih sredstev imamo vloženi na enoto prihodka in predstavlja zasedenost obstoječih kapacitet.

Tabela 7: Kazalniki

	2015	2014	Indeks
1. Koefficient celotne gospodarnosti	1,04	1,02	101,4

2. Koeficient gospodarnosti poslovanja	1,04	1,02	101,4
3. Koeficient obračanja sredstev	1,30	1,36	95,5
4. Stopnja odpisanosti osnovnih sredstev	0,60	0,61	98,7
5. Stopnja odpisanosti opreme	0,77	0,77	100
6. Stopnja osnovnosti investiranja	0,56	0,60	93,0
7. Stopnja dolgoročnega financiranja	0,84	0,85	98,8
8. Stopnja pokrivanja kratkoročnih obveznosti z gibljivimi sredstvi	2,71	2,61	103,8
9. Prihodkovnost sredstev	0,90	0,89	106,3

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 kontroli ter notranjega revidiranja.

V letu 2015 je notranjo revizijo izvajala lastna notranja revizijska služba. Opravljene so bile redne revizije v celotnem OZG, v skladu z delovnim načrtom na naslednjih področjih:

- dejavnosti splošnih ambulant,
- dejavnosti fizioterapije,
- dejavnosti patronaže in
- nabave računalniške opreme.

Podrobnejši pregled je razviden iz poročila notranje revizijske službe.

Kranj, februar 2016

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

