

OSNOVNO ZDRAVSTVO GORENJSKE
KRANJ, Gosposvetska ulica 9

POSLOVNO POROČILO ZA LETO 2006

Kranj, februar 2007

I. UVOD

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)". V navodilu je v 3. točki določena vsebina poslovnega poročila posrednega uporabnika, ki smo jo upoštevali tudi pri pripravi Poslovnega poročila Osnovnega zdravstva Gorenjske za leto 2006.

II. ZAKONSKI PREDPISI IN PREDSTAVITEV

A. ZAKONSKI PREDPISI

Posredni proračunski uporabniki, kamor sodi tudi Osnovno zdravstvo Gorenjske, pri pripravi letnih poročil za leto 2006 upoštevajo naslednje temeljne zakone in predpise:

- Zakon o zavodih (Ur. list RS, št. 12/91 in dopolnitve);
- Zakon o računovodstvu (Ur. list RS, št. 23/99 in 30/02) s pripadajočimi podzakonskimi akti in pravilniki;
- Zakon o javnih financah (Ur. list RS, št. 79/99 in dopolnitve);
- Zakon o zdravstveni dejavnosti (Ur. list RS, št. 36/04);
- 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).

B. PREDSTAVITEV

1. USTANOVITELJI OZG

Osnovno zdravstvo Gorenjske je javni zdravstveni zavod, ki na osnovi Zakona o zdravstveni dejavnosti (Ur. list RS, št. 9/92), izvaja primarno zdravstveno varstvo na območju občin, soustanoviteljic zavoda. Sedež je v Kranju, Gosposvetska ulica 9. 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. Zavod ima skrajšano ime OZG. 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.

2. VODSTVO OZG

Na podlagi Odloka o preoblikovanju OZG in določil Statuta OZG, je bil ob koncu avgusta 2006 objavljen javni razpis za direktorja zavoda in strokovnega vodjo zavoda. Za mandatno obdobje petih let je bil za direktorja zavoda imenovan Jože Veternik, za strokovnega vodjo zavoda pa doc. 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". S 1. januarjem 2007 so bili s sklepom direktorja zavoda imenovani naslednji direktorji organizacijskih enot:

- enota ZD Jesenice - Alojz Novak, dr. med.
- enota ZD Radovljica - Marjana Grm, dr. med.
- enota ZD Bled – ZD Bohinj - mag. Leopold Zonik, dr. med.
- enota ZD Tržič – mag. Iztok Tomazin, dr.med.
- enota ZD Kranj – Liljana Gantar Žura, dr. med.
- enota Zobna poliklinika Kranj – Mojca Fajfar Furlan, dr. dent. med.
- enota ZD Škofja Loka - Sabina Dietner, dr. med.

Po določilih Statuta OZG mora k imenovanju direktorja organizacijske enote dati soglasje še soustanoviteljica, kjer je sedež organizacijske enote, zato imenovanja direktorjev enot še niso dokončna. V času pridobivanja soglasja ustanoviteljice je odstopila direktorica ZD Radovljica, ki bo delo opravljala do imenovanja novega v.d. direktorja.

Vodja finančne službe v OZG je Helena Prezelj, pomočnik vodje finančne službe je Erna Keršmanc, vodja splošno kadrovske službe pa je Stane Vidmar.

3. ORGANI OZG

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.

4. DEJAVNOST OZG

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. Osnovno zdravstvo

Gorenjske je imelo do 31.12.2006 sedemnajst (17) ustanoviteljic, s 1. januarjem 2007 pa se je na Gorenjskem ustanovila še občina Gorje, kar pomeni skupaj osemnajst (18) soustanoviteljic. V zavodu se izvaja naslednja dejavnost:

- preventivno zdravstveno varstvo vseh skupin prebivalcev,
- nujna medicinska pomoč in dežurna služba,
- helikopterska nujna medicinska pomoč,
- zdravstveno varstvo odraslih (splošna družinska medicina),
- zdravstveno varstvo žensk, otrok in mladine,
- patronažno varstvo in nega,
- laboratorijske storitve in druga diagnostika (RTG slikanje in UZ preiskave),
- preventivno in kurativno zobozdravstvo vseh skupin prebivalcev,
- medicina dela, prometa in športa,
- fizioterapija in rehabilitacija,
- nujni in nenujni reševalni prevozi, prevozi na dialize,
- specialistično ambulantna dejavnost v okviru zagotavljanja specialističnih storitev na področjih, ki niso vezana na bolnišnično zdravljenje in skladno s priznano zdravstveno mrežo na območju Gorenjske.

Zavod zagotavlja tudi izvajanje strokovnih izpitov za poklice medicinski tehnik in bolničar, finančno-računovodske, evidenčne, kadrovske ter statistične storitve za potrebe zavoda in zasebnih zdravstvenih delavcev ter znanstveno–raziskovalno delo s področja primarnega zdravstva, informatike in kakovosti v zdravstvu.

III. CILJI

Vsi osnovni in temeljni cilji Osnovnega zdravstva Gorenjske so tesno povezani z izvajanjem javne primarne zdravstvene dejavnosti, na območju ustanoviteljic, v skladu z zakonom. Temeljne srednjeročne usmeritve in cilji, pa so naslednji:

- zagotavljanje boljših pogojev za delo,
- posodobitev opreme,
- izobraževanje zaposlenih,
- racionalizacija poslovanja,
- pridobitev dodatnih virov,
- razvijanje kakovosti storitev in poslovne odličnosti,
- sodelovanje s koncesionarji in drugimi zasebnimi delavci.

IV. CILJI V LETU 2006

Finančni in poslovni cilji Osnovnega zdravstva Gorenjske za leto 2006 so bili določeni v "Planu poslovanja", ki ga je svet OZG sprejel na svoji 15. redni seji, 23. marca 2006. Temeljni poslovni cilji so bili:

- realizacija programa v okviru pogodbe z ZZZS za 2006;

- celotni prihodek 6.870.331.538 sit;
- povprečno število zaposlenih iz ur 729;
- ostanek dohodka 63.929.444 sit;
- povprečna bruto plača na zaposlenega 368.783 sit;
- realizirati plan nabave osnovnih sredstev in plan investicijsko vzdrževalnih del.

Cilj v letu 2006 je bil tudi nadaljevati z obnovo informacijskega sistema, postopno pričeti z uvajanjem laboratorijskega informacijskega sistema (Labis), izboljšati kakovost storitev ter izboljšati notranjo kontrolo.

V. POSLOVANJE V LETU 2006

A. POGOJI POSLOVANJA

Koliko sredstev potrebujemo in koliko sredstev je možno zagotoviti za delovanje zdravstva? Ali naj bi vsa sredstva zagotovil javni sistem v državi (proračun, javne zavarovalnice), ali in koliko sredstev naj bi zagotovili iz zasebnih virov? To so zagotovo temelja vprašanja številnih držav, tudi Slovenije. Prebivalstvo se stara, življenjska doba je čedalje daljša, uspešnost izvajanja postopkov diagnostike in zdravljenja je vedno boljša in učinkovitejša, na tržišču se pojavljajo vedno nova zdravila, ki so zelo uspešna, a tudi precej draga. Kje so meje?

Pogoji poslovanja so za posamezno leto določeni v Splošnem dogovoru in Področnih dogovorih za posamezno dejavnost (za primarno zdravstvo velja Področni dogovor za ZD in zasebno zdravniško dejavnost). Pri sprejemanju obeh Dogovorov je problem iz leta v leto enak, saj se ponavlja stara praksa, da se Pogodbe med javnim zdravstvenim zavodom in plačnikom zdravstvenih storitev, tj. Zavodom za zdravstveno zavarovanje Slovenije, sklepajo zelo pozno (OZG je pogodbo za leto 2006 sklenil 27. oktobra 2006, v letu 2005 pa celo 14. novembra 2005). Ker se še v tekočem letu sklepajo razni Aneksi k dogovorom za preteklo leto, tudi javni zavodi posledično sklepamo številne Anekse k Pogodbi o izvajanju zdravstvenih storitev, z veljavnostjo za nazaj.

Za pogodbeno leto 2006 je bil Splošni dogovor sprejet na seji Vlade RS, 13. aprila 2006, Področni dogovor za ZD in zasebno zdravniško dejavnost pa na arbitraži 8. septembra 2006. Sprejeta sta bila tudi dva Aneksa k splošnemu dogovoru (tretji je še na Vladi RS) in trije Področni dogovori za ZD in zasebno zdravniško dejavnost.

Novosti v letu 2006 so bile naslednje:

- ločeno se evidentirajo in vrednotijo nenujni reševalni prevozi za onkološke bolnike na obsevanje in kemoterapijo,
- dodana so bila posebna sredstva za informatizacijo,
- v okviru posebej zaračunljivih storitev se lahko dodatno zaračunajo ZZZS stroški za tolmačenje slovenskega jezika za gluhe in gluhoneme,

- v okviru priznanih in dogovorjenih širitev za leto 2006, so bile s Pogodbo med OZG in ZZZS OE Kranj, priznane tudi nekatere spremembe v odkupu programa in sicer na področju nujne medicinske pomoči, fizioterapije, zobozdravstva za odrasle (Radovljica), zobozdravstva za otroke in mladino (Radovljica) in dispanzerjev za žene (Škofja Loka, Kranj).

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

B. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV

1. PRIHODKI

V letu 2006 je bilo realiziranih 6.933.448.091 SIT prihodkov, kar je 2,4% več kot v enakem obdobju lani. V strukturi celotnega prihodka se je nekoliko zmanjšal delež prihodkov od poslovanja, ki predstavljajo kar 99,04 % delež (v letu 2005 je bil delež 99,23%) in nekoliko povečal delež finančnih prihodkov, ki so se realno povečali za 30% (delež finančnih prihodkov v strukturi celotnih prihodkov je bil 0,80%, v letu 2005 pa 0,61%). To kaže na zelo uspešno in učinkovito ravnanje z likvidnimi sredstvi. Delež finančnih prihodkov pred nekaj leti je bil sicer znatno višji, tudi 1,4% celotnega prihodka, saj so bile obrestne mere zaradi inflacije višje.

V okviru prihodkov iz poslovanja se je realno nekoliko povečal delež prihodkov iz namenskih sredstev, ostali prihodki, tj. prihodki obveznega zavarovanja, ki predstavljajo 78,86% delež, prihodki prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja in prihodki od izvajanja zdravstvenih in nezdravstvenih storitev pa ostajajo enaki.

Tabela 1: Primerjava realiziranih prihodkov s planiranimi za leto 2006

VRSTA PRIHODKOV	REALIZACIJA	PLAN	INDEKS NA PLAN
1. Prih. od poslovanja	6.867.030.927	6.828.177.258	100,6
➤ prih. ZZZS in PZZ	6.198.922.287	6.175.671.123	100,4
➤ prih. od zdrav. storitev	452.140.892	455.584.334	99,2
➤ prih. od nezdrav. stor.	144.086.860	154.253.318	93,3
➤ namenska sred., special.	71.880.890	42.668.483	168,4
2. Finančni prihodki	55.603.493	34.962.473	158,9
3. Drugi prihodki	10.813.671	7.191.807	150,1
PRIHODKI SKUPAJ	6.933.448.091	6.870.331.538	100,92

(podatki so v tolarjih)

Glede na sprejeti finančni načrt je realizirani celotni prihodek realno večji za 0,92%, kar lahko ocenimo kot uspeh. Glede na plan so se najbolj povečali prihodki od namenskih sredstev in finančni ter drugi prihodki, realno pa so nekaj nižji prihodki od zdravstvenih in nezdravstvenih storitev.

OSNOVNO ZDRAVSTVO GORENJSKE

Izkaz prihodkov in odhodkov za obdobje I. - XII. 2006 v primerjavi z realiziranimi v letu 2005

	Realizacija		indeks	Struktura	
	I. - XII. 2006	I. - XII. 2005		2006	2005
1. Prihodki od poslovanja	6.867.030.928	6.713.353.330	102	99,04	99,23
ZZZS - obvezni del	5.467.535.237	5.336.143.000	102	78,86	78,87
prihodki PZZ	731.387.050	712.161.220	103	10,55	10,53
prihodki od zdrav. storitev	452.140.892	445.341.480	102	6,52	6,58
prihodki od nezdrav. storitev	144.086.860	154.286.113	93	2,08	2,28
prihodki - namenska sredstva	45.390.535	25.637.196	177	0,65	0,38
obračun specializacij, pripravniki	26.490.355	39.784.321	67	0,38	0,59
2. Finančni prihodki	55.603.493	41.301.033	135	0,80	0,61
3. Izredni prihodki	2.113.719	5.628.704	38	0,03	0,08
4. Prevrednotovalni poslovni prihodki	8.699.952	5.320.675	164	0,13	0,08
CELOTNI PRIHODKI	6.933.448.091	6.765.603.743	102	100,00	100,00
1. Stroški blaga, materiala in storitev	1.991.030.082	1.974.777.273	101	29,08	29,47
stroški materiala	788.623.939	778.709.632	101	11,52	11,62
stroški storitev	1.202.406.142	1.196.067.641	101	17,56	17,85
2. Stroški dela	4.448.755.956	4.348.858.126	102	64,99	64,91
plače in nadomestila plače	3.256.604.340	3.155.690.530	103	47,57	47,10
drugi stroški dela(prevoz, prehr., regres, jubil...)	415.493.619	408.405.042	102	6,07	6,10
premije dodat. pokojninskega zavarovanja	64.794.085	65.078.792	100	0,95	0,97
prispevki in druge dajatve izplačevalca od plač	711.863.912	719.683.762	99	10,40	10,74
3. Amortizacija	359.897.131	321.178.030	112	5,26	4,79
4. Rezervacije	0	24.645.000	0	0,00	0,37
5. Ostali drugi stroški	25.339.916	12.151.796	209	0,37	0,18
6. Finančni odhodki	4.238.683	7.094.905	60	0,06	0,11
7. Izredni odhodki	3.149.180	8.433.998	37	0,05	0,13
8. Prevrednotovalni poslovni odhodki	13.309.365	2.934.908	453	0,19	0,04
CELOTNI ODHODKI	6.845.720.313	6.700.074.036	102	100,00	100,00
PRESEŽEK PRIHODKOV	87.727.778	65.529.706	134		

OSNOVNO ZDRAVSTVO GORENJSKE

STROŠKI V OBDOBJU I. - XII. 2006 V PRIMERJAVI Z REALIZIRANIMI V LETU 2005

VRSTA STROŠKA	Realizacija			Struktura	
	I. - XII. 2006	I. - XII. 2005	indeks	2006	2005
zdravstveni material	517.844.599	520.977.224	99	8,04	8,24
mat. za čiščenje in vzdrž.	16.188.273	14.697.368	110	0,25	0,23
elektrika	43.837.466	38.130.040	115	0,68	0,60
gorivo za ogrevanje	69.225.107	64.031.777	108	1,07	1,01
pogonsko gorivo	46.984.176	42.201.483	111	0,73	0,67
rezervni deli	7.987.631	9.363.938	85	0,12	0,15
odpis drobnega inventarja	19.838.937	20.329.129	98	0,31	0,32
strokovna literat., časopis	7.317.207	6.985.427	105	0,11	0,11
pisarniški material	45.315.090	45.939.422	99	0,70	0,73
ostali potrošni mat.	14.085.453	16.053.825	88	0,22	0,25
skupaj stroški materiala	788.623.939	778.709.632	101	12,25	12,31
zdravstvene storitve	266.607.562	249.727.877	107	4,14	3,95
pogodbeno delo in avtor. hon.	189.754.856	218.042.142	87	2,95	3,45
tek. vzdrž. objektov in opreme	84.047.470	84.411.010	100	1,31	1,33
invest. vzdrž. objek. in opreme	127.863.659	124.912.059	102	1,99	1,98
zakupnine	11.376.397	10.381.331	110	0,18	0,16
zavarovanje	25.014.448	24.278.525	103	0,39	0,38
varstvo pri delu	5.529.109	3.043.326	182	0,09	0,05
intelektualne storitve	9.203.027	13.065.813	70	0,14	0,21
računalniške storitve	34.404.991	27.642.672	124	0,53	0,44
stroški zavoda in revizorskih storitev	3.055.680	2.622.719	117	0,05	0,04
odvetniške, notarske in druge stor.	1.279.603	417.314	307	0,02	0,01
stroški strok. izobraževanja	54.182.652	49.251.307	110	0,84	0,78
voda in komunalne storitve	11.591.585	14.907.990	78	0,18	0,24
odvoz odpadkov	17.248.451	12.640.816	136	0,27	0,20
stroški pranja	17.901.144	17.103.990	105	0,28	0,27
stroški ogrevanja	18.332.854	15.748.848	116	0,28	0,25
čiščenje	100.313.686	114.827.182	87	1,56	1,82
transportne storitve	4.444.241	3.740.741	119	0,07	0,06
stroški prevoznih storitev (dialize...)	119.914.262	115.339.158	104	1,86	1,82
stroški ptt	43.129.946	44.296.223	97	0,67	0,70
stroški službenega potovanja	21.453.357	19.841.676	108	0,33	0,31
bančni str. in str. plačilnega prometa	1.460.476	1.449.454	101	0,02	0,02
reprezentanca	4.516.911	4.569.320	99	0,07	0,07
druge storitve	26.009.420	19.653.017	132	0,40	0,31
stroški varovanja	3.770.355	4.153.131	91	0,06	0,07
skupaj stroški storitev	1.202.406.142	1.196.067.641	101	18,67	18,91
plače in nadomestila plač	3.256.604.340	3.155.690.530	103	50,57	49,90
nadomestilo za prevoz na delo	137.447.327	133.267.168	103	2,13	2,11
nadomestilo za prehrano	128.226.732	125.300.875	102	1,99	1,98
dodatno pokojn. zavarovanje	64.794.085	65.078.792	100	1,01	1,03
prispevki in druge dajatve izplač. od plač	711.863.912	719.683.762	99	11,05	11,38
drugi stroški dela (regres, jubilejne...)	149.819.561	149.836.999	100	2,33	2,37
skupaj stroški plač	4.448.755.956	4.348.858.126	102	69,08	68,77
SKUPAJ STROŠKI	6.439.786.038	6.323.635.399	102	100,00	100,00

2. ODHODKI

V letu 2006 je bilo realiziranih 6.845.720.313 sit skupnih odhodkov, kar je 2,2% več kot v enakem obdobju. Nominalna rast odhodkov je celo nekoliko nižja od dosežene rasti inflacije (2,8%) v R Sloveniji, kar je zelo dober dosežek. Nižja rast odhodkov je zlasti posledica majhne rasti materialnih stroškov. V strukturi odhodkov se je nekoliko povečal delež plač ter amortizacije, zmanjšal pa se je delež stroškov blaga, materiala in storitev.

V okviru skupnih stroškov so se stroški materiala povečali za 1,3%, stroški storitev pa le za 0,6%. Največji porast med materialnimi stroški je bil pri stroških za čiščenje in vzdrževanje (10%), stroških električne energije za 15%, stroških goriva za ogrevanje za 8% in pogonskega goriva za 11%. Stroški zdravstvenega materiala in pisarniškega materiala so bili realno nižji za 1%. Med stroški storitev so se precej povečali stroški zdravstvenih storitev (za 7%), računalniške storitve za 24%, stroški strokovnega izobraževanja za 10%, stroški odvoza odpadkov za 36%, stroški pranja za 5%, stroški ogrevanja za 16%, ter druge storitve za 32%. V primerjavi z letom 2005 pa so se zmanjšali stroški pogodbenega dela, komunalnih storitev, čiščenja ter poštni stroški.

Tabela 2: Primerjava realiziranih odhodkov s planiranimi v letu 2006

VRSTA ODHODKA	REALIZACIJA	PLAN	INDEKS NA PLAN
1. materialni stroški	1.991.030.082	2.009.621.281	99,1
2. amortizacija	359.897.131	334.465.258	107,6
3. stroški dela	4.448.755.956	4.436.197.311	100,3
4. drugi odhodki	46.037.144	26.118.244	175,6
SKUPAJ ODHODKI	6.845.720.313	6.806.402.094	100,6

(podatki so v tolarjih)

Glede na sprejeti finančni načrt so realizirani celotni odhodki večji za 0,6%, od tega stroški dela za 0,3%, amortizacija za 7,6%, materialni stroški pa so celo nekoliko nižja (indeks 99,1).

3. STROŠKI DELA

Napoved, da se bo v letu 2006 pričel uporabljati že sprejeti Zakon o sistemu plač v javnem sektorju, se ni uresničila, saj socialni partnerji in Vlada RS niso uspeli dokončati pogajanj o tarifni prilogi Zakona. V letu 2006 tako na področju plač in plačne politike ni bilo nobenih sprememb, razen na področju plač direktorjev javnih zavodov ter pomočnikov in namestnikov direktorjev, kjer pa je s 1. marcem 2006 zakon pričel veljati. V Osnovnem zdravstvu Gorenjske sta se torej le plača direktorja zavoda in strokovnega vodje zavoda uskladila z določili novega zakona, kar pa je pomenilo nižje plače. Na spremembo plač je deloma vplivala tudi sprememba Zakona o zdravniški službi, ki je "stanje pripravljenosti v

času dežurne službe" izenačil z rednim delom. To je pomenilo povečanje vrednosti izplačil v času dežurne službe za cca 10% do 15%, odvisno od posameznika.

Plače zaposlenih so se povečale s 1. avgustom zaradi višje izhodiščne plače, v skladu s Pravilnikom o napredovanju zaposlenih je bilo realizirano redno napredovanje, v mesecu aprilu je bil izplačan regres za letni dopust, v skladu s Pravilnikom o nagrajevanju se je izplačevala redna stimulacija. Delovna uspešnost bo izplačana v skladu s prejetimi soglasji občin in glede na pozitivni rezultat marca 2007.

V letu 2006 je bilo za stroške dela porabljeno 4.448.755.956 sit, kar je 2,3%% več kot v letu 2005. Struktura stroškov za plače je bila naslednja:

- plače in nadomestila plač 3.256.604.340 sit, kar je 73,2%;
- premije dodatnega pokojninskega zavarovanja 64.794.085 sit, kar je 1,5%;
- prispevki za socialno varnost 711.863.912 sit, kar je 16,0%;
- drugi stroški dela 415.493.619 sit, kar je 9,3%.

Med druge stroške dela sodijo povračila potnih stroškov, prevoz na delo, stroški prehrane med delom, regres za letni dopust, odpravnine, jubilejne nagrade, solidarnostne pomoči). Povprečna vrednost teh izplačil na zaposlenega je bila 580.136 sit v letu 2006.

Doseženi povprečni bruto osebni dohodek na zaposlenega je 378.642 sit in je za 4% večji kot v letu 2005, povprečni neto osebni dohodek pa 230.376 sit in je tudi za 4% večji v primerjavi z letom 2005.

Tabela 3: Pregled plač v letu 2006

ENOTA	Sredstva za plače v letu 2006 (v mio SIT)	INDEKS 2006/2005	Neto plača na Zaposlenega v letu 2006 v SIT	INDEKS 2006/2005
ZD Jesenice	597,0	104	240.019	103
ZD Kranj	1.124,5	104	236.337	104
ZD Radovljica	197,1	103	232.683	107
ZD Bled – Bohinj	309,9	106	223.425	102
ZD Škofja Loka	419,1	101	225.910	102
ZD Tržič	230,4	106	216.593	103
Zobna poliklinika	231,9	97	220.514	104
Uprava	144,4	103	214.98	106
SKUPAJ OZG	3.254,3	103,1	230.376	104

V strukturi odhodkov za plače je bil delež rednega dela le 62,17% (v letu 2005 še 64,66%), odsotnosti (dopusti, strokovno izobraževanje) 16,09%, bolezni 1,69% (v letu 2005 še 1,54%), dežurstev 3,51%, nadur 2,78%, dodatka za minulo delo 5,45%, redne stimulacije 1,07% in uspešnosti 2,46%.

OSNOVNO ZDRAVSTVO GORENJSKE
Kranj, Gosposvetska ul. 9

BRUTO OSEBNI DOHODKI

januar - december 2006

Vrsta plačila	ure	delež	znesek	delež
redno delo	1.123.552	75,42	2.023.261.560	62,17
odsotnosti (LD, SI, IPD..)	265.130	17,80	523.723.469	16,09
boleznine	29.862	2,00	55.105.336	1,69
nadure	30.383	2,04	77.446.917	2,38
nadure - MO,HO,zdrav.potrdila	2.963	0,20	12.985.526	0,40
dežurstvo (vse vrste dež.)	37.612	2,52	114.067.562	3,51
ostalo (izm. delo,mentor. nočno, ned.,prazniki)			152.652.030	4,69
ostale storitve	320	0,02	2.082.044	0,06
čakanje na delo				
minulo delo			177.460.327	5,45
stimulacija			34.926.062	1,07
uspešnost			79.955.913	2,46
poračun točk			625.068	0,02
S K U P A J	1.489.820	100,00	3.254.291.814	100,00

Tabela 4: Pregled strukturnih deležev plač v letu 2006

enota	redno delo	odsotnosti (LD,SI,bolezni.)	nadure	Dežurstva	Podatki so v % deležu
					minulo delo
ZD Jesenice	61,49	15,19	2,46	4,08	5,15
ZD Kranj	61,85	17,05	4,04	1,83	5,61
ZD Bled	58,87	14,21	1,66	8,69	4,47
ZP Bohinj	65,08	13,21	1,29	8,35	4,37
ZD Radovljica	60,60	14,75	1,83	9,79	5,31
ZD Šk.Loka	62,48	16,81	2,83	2,11	5,40
ZD Tržič	59,59	15,86	3,17	6,22	5,36
Zobna poliklinika	67,65	16,70	0,95		5,38
Uprava	67,60	16,20	0,28		8,25
OZG	62,17	16,09	2,78	3,51	5,45

Na strukturo plač vpliva več dejavnikov in sicer starostna struktura zaposlenih, organizacija dežurne in urgentne službe, delež zdravnikov s koncesijo, daljše bolniške in porodniške odsotnosti. Delež rednega dela v strukturi obračunih in izplačanih plač je največji v enoti Uprava (67,60), najmanjši pa v ZD Bled (58,87%) in v ZD Tržič (59,59%). Delež plačanih odsotnosti, kjer je vključen redni letni dopust, izobraževanja, izredni dopusti in bolniške odsotnosti je največji v ZD Kranj (17%), najmanjši pa v ZD Bohinj (13,21%). Delež nadur je največji v enoti ZD Kranj (4,04%), dežurstev pa v enoti ZD Radovljica (9,79%).

4. POSLOVNI IZID

Osnovno zdravstvo Gorenjske je leto 2006 zaključilo z ostankom dohodka v višini 87.727.778 sit, kar je 1,26% celotnega prihodka. V primerjavi z letom 2005, je ostanek večji kar za 34%, glede na plan pa za 37%. Presežek prihodkov nad odhodki je posledica:

- dobre realizacije celotnega programa;
- drugih prihodkov (zdravstvene in nezdravstvene storitve, finančni prihodki);
- realno nižje rasti materialnih stroškov in stroškov storitev;
- povečanja sredstev za delo nujne medicinske pomoči;
- zelo racionalnega poslovanja in racionalne kadrovske politike.

Presežek prihodkov nad odhodki je bil dosežen v vseh enotah. Nominalno in realno največji je v enoti ZD Škofja Loka in enoti ZD Radovljica

Ostanek dohodka se bo v letu 2007 porabil v skladu z določili 30. člena Odloka, torej za razvoj in posodobitev opreme.

C. REALIZACIJA PROGRAMA

Plan storitev za leto 2006 je bil za obdobje januar - marec določen na osnovi pogodbe za leto 2005, od aprila dalje pa na osnovi pogodbe za leto 2006, ki je bila podpisana 27. oktobra 2006.

Program dela zdravstvenih storitev je bil v letu 2006 realiziran praktično v vseh dejavnostih v okviru plana, torej 100%. Nekaj težav pri realizaciji programa je bilo v nekaterih dejavnostih in sicer:

- pulmologije z RTG (Jesenice), kjer je nastopila daljša bolniška odsotnost in posledično upokožitev specialiste;
- ortopedije (Kranj), kjer je specialistka, ki ambulantni del dejavnosti izvaja preko OZG, operativni del pa v okviru Splošne bolnišnice Jesenice, odšla na porodniški dopust;
- okulistika (Kranj), kjer je nastopila daljša bolniška odsotnost specialiste;
- diabetologija (Tržič), kjer je program prevelik glede na število pacientov;
- fizioterapija, kjer je program realiziran 93% zato, ker je bila širitev programa priznana s Pogodbo med OZG in ZZZS za nazaj, od 1.4.2006 in ker imamo v odkupu programe, ki se bodo v letu 2007 oddali koncesionarjem (Šenčur, Gorenja vas – Poljane, Žiri).

Realizacija programa v letu 2006 v primerjavi s planom, je bila naslednja:

- 111% programa v splošnih družinskih ambulantah,
- 98% v otroškem dispanzerju,
- 93% v šolskem dispanzerju,
- 99% v dispanzerju za žene,
- 93 % v fizioterapiji,
- 107% v mentalno higienskem dispanzerju,
- 105% v negi in patronaži,
- 48% v pulmologiji z RTG,
- 107% v pedopsihiatriji,
- 89% v ortopediji,
- 86% v okulistiki,
- 101% v ORL,
- 98% v RTG oddelku,
- 96% v dermatologiji,
- 101% v zobozdravstvu,
- 174% nenujni reševalni prevozi,
- 103% prevozi onkoloških bolnikov,
- 157% nujni prevozi.

Poleg izvajanja kurativnih storitev in obiskov, pa je pomemben del dejavnosti v primarnem zdravstvu tudi na izvajanju preventivne dejavnosti. Preventivna dejavnost se izvaja v okviru splošne – družinske medicine, otroškega in šolskega dispanzerja ter dispanzerja za žene,

Osnovno zdravstvo Gorenjske

REALIZACIJA DELOVNEGA PROGRAMA ZZZS JANUAR - DECEMBER 2006

	obdobni plan ZZZS - 2006	realizacija ZZZS - 2006	indeks obdobje	realizacija I - XII. 2005	indeks 2006/2005	celotna realizac.
OSNOVNA DEJAVNOST:						
<u>V KOLIČNIKI</u>						
spl. amb., HO	1.800.464	1.996.928	111	2.021.986	99	2.159.698
disp. za predšol. otr.-kurat.	231.198	200.133	87	207.976	96	200.482
disp. za predšol. otr.-prev.	143.781	151.409	105	145.859	104	151.480
disp. za šoloobvez. otr.-kurat.	276.982	247.223	89	265.126	93	247.640
disp. za šoloobvez. otr.-prev.	160.003	151.623	95	162.510	93	151.719
SKUPAJ	2.612.431	2.747.318	105	2.803.456	98	2.911.019
disp. za žene	175.893	174.424	99	182.219	96	174.785
<u>V TOČKAH</u>						
fizioterapija	598.117	558.428	93	530.981	105	558.737
MHD	213.123	228.107	107	200.365	114	228.354
skupaj patron., bab. in nega	1.012.764	1.059.481	105	1.023.531	104	1.059.579
SEKUNDARNA DEJAVNOST						
<u>V TOČKAH</u>	610.167	573.552	94	411.911	139	579.248
pulmologija z RTG	60.415	28.947	48	65.475	44	29.066
RTG oddelek	165.786	162.700	98			166.626
Ultrazvok	61.713	87.020	141			87.121
pedopsihiatrija	63.250	67.554	107	74.719	90	67.595
ortopedija	57.176	50.733	89	56.528	90	50.838
okulistika	130.556	112.260	86	150.314	75	113.655
dermatologija	47.354	45.463	96	56.703	80	45.474
otorinolaringologija	7.592	7.654	101	8.171	94	7.654
diabetologija	16.325	11.219	69	2.818		11.219
ZOBOZDRAVSTVO SKUPAJ	1.384.542	1.394.363	101	1.527.180	91	1.464.012
<u>V TOČKAH</u>						
odraslo - konservativa		293.646		328.437		298.027
odraslo - protetika		284.555		279.790		343.880
odraslo zob.	579.588	578.199	100	608.227	95	641.907
mladinsko - konser.		694.161		746.802		695.930
mladinsko - protetika		14.789		17.902		18.044
mladinsko zob.	702.942	708.951	101	764.704	93	713.974
ortodontija	66.946	68.104	102	115.408	59	69.021
pedontologija	35.066	39.111	112	38.841	101	39.110
REŠEVALNA SLUŽBA - TOČKE, KM						
nenujni prevozi	825.022	1.438.828	174	1.690.290	85	1.481.359
prevozi onkoloških bolnikov(km)	247.553	255.969	103			
nujni prevozi	224.540	352.415	157	332.809	106	356.139

preventivni programi pa so tudi na področju zobozdravstva za otroke in mladino. Podatki o realizaciji so naslednji:

- otroški dispanzer - indeks 105,
- šolski dispanzer – indeks 95,
- dispanzer za žene - indeks 107,
- splošna družinska medicina - indeks 84.

Ob tem velja poudariti, da Področni dogovor za ZD in zasebno zdravniško dejavnost ocenjuje 90% doseganje planiranega preventivnega programa v otroškem in šolskem dispanzerju, kot dosežen program v celoti, v splošni družinski medicini 85% in v dispanzerjih za žene 70% doseganje pogodbenega programa. To pomeni, da je bil leta 2006 manjši primanjkljaj na področju splošne – družinske medicine (998.657 sit), po drugi strani pa je bil zaradi doseganja in preseganja v ostalih treh dejavnostih dosežen dodaten prihodek (8.213.917 sit).

Tabela 5: Realizacija preventivnega programa v splošni medicini v letu 2006

Organizacijska enota	Povprečni plan 2006		Realizacija I. - XII.		Real. plana v %	
	Osebe	Količniki	Osebe	Količniki	Osebe	Količniki
ZD Jesenice	1.650	21.451	1.508	19.754	91	92
ZD Bled	601	7.820	364	4.774	61	61
ZD Bohinj	251	3.268	300	3.939	120	121
ZD Radovljica	640	8.314	552	7.278	86	88
ZD Kranj	3.749	48.732	2.999	39.301	80	81
ZD Škofja Loka	349	4.533	266	3.521	76	78
ZD Tržič	510	6.634	443	5.814	87	88
Skupaj OZG	7.750	100.751	6.432	84.381	83	84

V letu 2006 je bilo na Gorenjskem v okviru Osnovnega zdravstva Gorenjske, aktivno vključenih v program preventive 6.432 odraslih oseb. Preventivni programi v splošni družinski medicini so čedalje težje doseženi, saj je precej težav pri odzivnosti občanov. Ta problem je še večji pri napotitvi ogroženega občana oz. pacienta v razne preventivne delavnice za odrasle, ki jih OZG izvaja v okviru preventivnih centrov.

V letu 2006 je bilo realiziranih kar 246 delavnic, kar je 12 delavnic več, kot v letu 2005. Realizirane so bile naslednje delavnice:

- 20 delavnic " zdravo hujšanje" ;
- 18 delavnic "zdrava prehrana";
- 15 delavnic "telesna dejavnost- gibanje";
- 8 delavnic "da, opuščam kajenje";
- 185 krajših delavnic.

Na Jesenicah je bilo realiziranih 39 delavnic, v Kranju 71, v Radovljici 70, na Bledu 20, v Bohinju 8, v Trzinu 7 in v Škofji Loki 31, kar je, glede na številne težave v preteklosti, ko zasebni zdravniki s koncesijo niso pošiljali svojih pacientov v delavnice, zelo dober rezultat.

VI. INVESTICIJE

Osnovno zdravstvo Gorenjske vsako leto namenja za investicije, tako v opremo, kot tudi v objekte, znatno več lastnih sredstev, kot je priznana amortizacija in priznana sredstva za investicijsko vzdrževanje. Plan investicij za leto 2006 je bil sprejet na 15. redni seji sveta OZG, 23. marca 2006. Planiran obseg investicij v opremo je bil 445,8 mio sit, planiran obseg sredstev za adaptacije pa 48,9 mio sit, skupaj torej 495 mio sit. V finančna sredstva namenjena za investicije, so bila poleg lastnih sredstev, ki predstavljajo cca 85% delež, vključena še sredstva občin, soustanoviteljic zavoda in Ministrstva za zdravje.

V letu 2006 je bilo za vse investicije v opremo in zgradbe ter za adaptacije porabljenih 376.689.768 sit, kar pomeni dobrih 76% plana.

Tabela 6: Planirana in porabljena lastna sredstva za opremo in adaptacije v letu 2006

ENOTA	PLAN /v SIT/	PORABA /v SIT/	INDEKS Poraba/plan
ZD Jesenice	63.630.167	62.002.766	97,5
ZD Kranj	138.602.180	92.873.177	67,1
ZD Radovljica	33.758.491	29.293.366	86,7
ZD Bled	79.893.293	48.601.423	60,8
ZD Bohinj	27.497.381	10.629.406	38,5
ZD Škofja Loka	58.478.472	46.319.259	79,1
ZD Trzin	45.797.605	55.587.855	121,4
Zobna Poliklinika	42.604.526	25.738.282	60,3
Uprava	4.494.260	5.644.234	124,4
SKUPAJ OZG	494.756.375	376.689.768	76,2

Kje je vzrok za relativno slabo realizacijo investicijskega plana za leto 2006? Vzrokov je več in sicer:

- Planirana prenova informacijskega sistema, še zlasti v laboratoriju (sistem Labis), se zaradi številnih težav ni zaključila v letu 2006, ampak se bo nadaljevala v letu 2007;
- Na Bledu se ni realizirala celovita prenova parkirnega prostora in ureditev zunanosti v vrednosti cca 32 mio sit. Pri investiciji naj bi sodelovala Občina Bled in ZD Bled;
- Prenova ZD Bohinj se je končala februarja 2007, zato se planirana sredstva za leto 2006 v vrednosti cca 14 mio sit, prenašajo v leto 2007;
- V ZD Kranj se ni kupil UZ in pripadajoče sonde, pa tudi prenova prostorov se deloma zamika v leto 2007;

- V ZD Škofja Loka se ni uredil planiran dovoz (skupna investicija z Občino Škofja Loka);
- V Zobni polikliniki Kranj se nista kupila dva zobozdravstvena stola.

Pri realizaciji investicijskega plana se soočamo s problemom javnih razpisov, ki zahtevajo precej časa, zato je relativno težko zaključiti vse javne razpise pravočasno, v tekočem letu in pa s problemom pogostega zamika tistih planiranih investicij, kjer so v sofinanciranje vključene tudi občine oz. Ministrstvo za zdravje. To so večinoma adaptacije in prenove oz. dograditve, kjer je potrebna ustrezna projektna dokumentacija, ki pa zahteva določen čas za pripravo. Vse nerealizirane investicije v letu 2006 se bodo prenesle v leto 2007.

Največja investicija in pridobitev v letu 2006 je bila vsekakor izgradnja prizidka k ZD Kranj za potrebe nujne medicinske pomoči, nege in patronaže, zdravstvene vzgoje ter uprave ZD Kranj. Investicijo je financirala Mestna občina Kranj, opremo pa ZD Kranj. Druga velika pridobitev je zagotovo obnova Zdravstvene postaje Kranjska Gora, kjer je sodelovala občina Kranjska Gora, Ministrstvo za zdravje in ZD Jesenice, nakup novega RTG ter UZ aparata v ZD Tržič, kjer je sodelovala občina Tržič, Ministrstvo za zdravje in ZD Tržič in ureditev parkirišča v Radovljici, kjer so investicijo financirali Občina Radovljica, ZD Radovljica in deloma Gorenjske lekarne.

Pomembnejše investicije v opremo so bile:

- ZD Jesenice: defibrilator z EKG, gin. miza, EKG, analizator vode, zobozdravstveni stol, osebno vozilo za zdravnika in reševalno vozilo za nenujne prevoze;
- ZD Kranj: defibrilator, perimenter, respirator, aparat za sedimentacijo, osebno vozilo za zdravnika, vozilo za patronažno službo in reševalno vozilo za nenujne prevoze;
- ZD Bled: perimenter, reševalno vozilo za nenujne prevoze, osebno vozilo za zdravnika, UZ;
- ZD Bohinj: zobozdravstveni stol;
- ZD Radovljica: zobozdravstveni stol, delna klimatizacija prostorov, defibrilator, razne pregledne mize;
- ZD Škofja Loka: defibrilator, RTG temnica, kolposkop, klimatizacija prostorov, vozilo za patronažno službo, termokauter;
- ZD Tržič: RTG aparat, UZ aparat, osebno vozilo za zdravnika, vozilo za patronažno službo, reševalno vozilo za nenujne prevoze;
- Zobna poliklinika Kranj: dva zobozdravstvena stola, avtoklav, klimatizacija prostorov, koferdam.

Poleg 376 mio sit sredstev za investicije v opremo in zgradbe, je v letu 2006 Osnovno zdravstvo Gorenjske za investicijsko vzdrževalna dela porabilo 128 mio sit ter za tekoča vzdrževalna dela v zgradbe in opremo 84 mio sit, kar pomeni skupaj 588 mio sit sredstev.

VII. ZAPOSLENOST

Zagotovo je dobro organizirana kadrovska funkcija v vsakem podjetju, družbi in tudi javnemu zavodu garancija za uspešno poslovanje in obvladovanje problemov in stroškov. Žal se ta vloga v javnih zdravstvenih zavodih čedalje bolj odmika, še zlasti pri nosilcih dejavnosti, tj. zdravnikih. Če javni zavod še lahko uspešno obvladuje področje srednjih in visokih strokovnih poklicev, pa je težav pri zdravnikih vsako leto več. Problem pomanjkanja zdravnikov je izredno velik (v Osnovnem zdravstvu Gorenjske bi takoj zaposlili 10 do 15 zdravnikov),

dodatne težave javnim zavodom povzroča način specializacij, kjer javni zavod praktično nima več nobene vloge, razen če je neposreden plačnik specializacije, ni urejena obveznost v primerih, ko se koncesionar upokoji, kdo pravzaprav zagotovi nadaljevanje dejavnosti, s 1.1.2007 pa Zakon o zdravniški službi zahteva za pridobitev zdravniške licence dokončanje specializacije, kar pomeni, da bo mlad diplomant Medicinske fakultete lahko pričel delati samostojno s 30 in več leti.

Ko je Zakon o zdravstveni dejavnosti leta 1994 omogočil prehod v zasebno delo, se je število zaposlenih v primarnem zdravstvu pričelo zniževati. Tudi v Osnovnem zdravstvu Gorenjske ni bilo nič drugače. Od leta 1994 do 1998 se je število zaposlenih vsako leto znižalo za več kot 5%. Trend zmanjševanja se je deloma zaustavil v letu 1999, ko se je število zaposlenih zmanjšalo približno za 1%. V letu 2001 je bilo povprečno zaposlenih iz ur 747, v letu 2002 še 729, v letu 2003 še 726, v letu 2004 je le 711, v letu 2005 beležimo rahel porast na 723, v letu 2006 pa je bilo povprečno zaposlenih iz ur 716 delavcev.

Tabela 7: Zaposlenost po enotah v letu 2006

ENOTA	Povp. štev. zap. iz ur v 2006	INDEKS 2006/2005	Povp. štev. zap. po stanju v 2006	INDEKS 2006/2005
ZD JESENICE	122,3	101	120,0	99
ZD RADOVLJICA	42,1	94	41,9	93
ZD BLED–BOHINJ	70,3	101	68,5	101
ZD TRŽIČ	55,1	104	52,5	103
ZD KRANJ	243,1	99	248,0	97
ZP KRANJ	53,8	96	57,8	94
ZD ŠK. LOKA	95,9	97	95,5	97
UPRAVA	33,6	95	33,8	92
SKUPAJ OZG	716,2	99	718,1	97

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: 731
Doseženo povprečno število zaposlenih po stanju: 718

Planirano povprečno število zaposlenih po urah: 729
Doseženo povprečno število zaposlenih po urah: 716

Primerjava plana in doseženega stanja pokaže, da smo v Osnovnem zdravstvu Gorenjske vodili učinkovito kadrovsko politiko, saj je stanje zaposlenih manjše od planiranega, kar je iz vidika stroška racionalno, seveda pa problem pomanjkanje zdravnikov zagotovo vpliva negativno, saj je obremenitev večja, težave pa nastajajo pri organizaciji dela, še zlasti, če manjka specialist.

VIII. OCENA POSLOVANJA

Leto 2006 je bilo za Osnovno zdravstvo Gorenjske uspešno. Pozitivna ocena izhaja iz naslednjih ugotovitev:

- poslovanje je bilo pozitivno, saj je realiziran ostanek sredstev v višini 87.727.778 sit, kar je več kot v letu 2005 in več od planiranega,
- večinoma je bil zelo ugodno dosežen planirani obseg dela,
- uspešno je bil realiziran program izvajanja preventive,
- v nakupe nove opreme in razna investicijsko vzdrževalna dela ter tekoča vzdrževalna dela je bilo vloženih 588 mio sredstev,
- v tekoča investicijsko vzdrževalna dela v opremo in objekte je bilo vloženih sredstev,
- strokovni kolegiji, ki jih koordinira strokovni vodja zavoda, delujejo uspešno,
- redno se izplačuje stimulacija, izplačana bo tudi uspešnost,
- utečen sistem pritožb in pohval zagotavlja večjo kakovost, redno se izvajajo interni strokovni nadzori,
- izvedena je bila anketa o zadovoljstvu zaposlenih in anketa o zadovoljstvu pacientov v splošnih – družinskih ambulantah, dispanzerjih za žene in dežurnih ambulantah,
- sodelovanje z občinami je bilo dobro.

Uspešnost poslovanja lahko ocenjujemo tudi po doseganju planiranih ciljev za leto 2006, ki so prikazani v IV. poglavju tega Poslovnega poročila in sicer:

- dosežena je bila planirana realizacija programa;
- planirani celotni prihodek je bil presežen realno za 0,92 %;
- planirani ostanek dohodka je bil presežen za 37%;
- planirana povprečna bruto plača na zaposlenega je bila presežena za 2,7%;
- skoraj v celoti je bil realiziran plan nabave osnovnih sredstev in plan investicijsko vzdrževalnih del;
- projekt prenove informacijskega sistema je v zaključni fazi.

IX. NOTRANJI FINANČNI NADZOR

Na osnovi veljavne zakonodaje (Zakon o javnih financah, Ur. list RS, št. 79/99) so javni zavodi, kot posredni proračunski uporabniki, dolžni zagotoviti notranji finančni nadzor oz. notranjo kontrolo. V Osnovnem zdravstvu Gorenjske smo v letu 2006 nadaljevali s tekočim spremljanjem vseh dokumentov in poslovnih dogodkov, v skladu z zakonodajo pa smo zunanji revizijski družbi Im veritas, d.o.o., Dunajska 106, Ljubljana zaupali revizijo:

- izvajanje javnega naročanja blaga in storitev;
- urejenost premoženjsko pravnih odnosov z občinami, soustanoviteljicami OZG;
- blagajniško poslovanje.

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.

X. ZAKLJUČEK

Osnovno zdravstvo Gorenjske je leto 2006 zaključilo zelo uspešno, saj so bili doseženi vsi cilji in plani. Tudi v letu 2007 bomo skušali nadaljevati z uspešnim poslovanjem in z realizacijo načrtov. Pred nami je obsežen plan nabav opreme in investicijsko vzdrževalnih del (nadaljevanje prenove ZD Bohinj, preureditev otroškega in šolskega dispanzerja v Radovljici, ureditev parkirišča in zunanosti na Bledu, namestitev dvigala v Zobni polikliniki Kranj, preureditev dela ambulant v Kranju, itd), dokončala se bo celovita obnova zdravstveno informacijskega sistema v vseh dejavnostih, še več se bo izvajalo notranjih strokovnih nadzorov, nadaljevali bomo s postopki interne revizije s ciljem večje učinkovitosti in racionalnosti.

Jože Veternik, univ. dipl. ekon.
Direktor zavoda

OSNOVNO ZDRAVSTVO GORENJSKE
Gospodsvetska ulica 9
KRANJ

RAČUNOVODSKO POROČILO
ZA LETO 2006

Kranj, februar 2007

KAZALO

1. UVOD	23
I. POJASNILA K BILANCI STANJA.....	23
1.1. Sredstva	23
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	23
Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve	26
Zaloge.....	28
1.2. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV.....	28
Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve	28
Lastni viri in dolgoročne obveznosti.....	30
II. POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV – DOLOČENIH UPORABNIKOV.....	30
III. Pojasnila k izkazu določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti	33
IV. Kazalniki gospodarnosti	34
V. Notranja revizija.....	34

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 in 134/03, 126/04, 10/06).

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), Pravilnikom o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur. List RS 86/99, 134/03, 34/04, 13/05), Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. list RS št. 54/02, 117/02 in 134/03), Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu zakona o računovodstvu, Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (UR. list RS št. 45/05, 138/06), Zakon o javnih financah (Ur. List RS 79/99) 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

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 dnem 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. Vrednost neopredmetenih dolgoročnih sredstev, med katere spadajo licence za računalniške programe in druge premoženjske pravice, se je povečala za 180% na 66.424.831,07 Sit, kar je posledica novega zdravstveno informacijskega sistema, ki smo ga začeli uvajati v letu 2005, zaključili pa ga bomo v letu

2007. Popravki vrednosti so se povečali za 1% in znašajo 19.015.549,21 Sit, sedanja vrednost neopredmetenih sredstev znaša 47.409.281,86, ki se je povečala za 140%.

Pri neopredmetenih dolgoročnih sredstvih se uporabljajo naslednje amortizacijske stopnje:

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

2. Nepremičnine

Nabavna vrednost nepremičnin se je v letu 2006 povečala za 16% in znaša 4.421.859.192,43 Sit, odpisana vrednost nepremičnin je 1.709.024.6099,21 in se je povečala za 11%, sedanja vrednost nepremičnin je 2.712.834.583,22, kar je za 25% višja kot v preteklem letu. Povečanje nepremičnin je pripisati novemu prizidku Zdravstvenega doma Kranj, ki je bil dokončan januarja 2006, z mesecem majem pa nam ga je Mestna občina Kranj dala v upravljanje. Vrednost prizidka je 668.319.030,29 Sit.

V poslovnih knjigah so knjižene naslednje nepremičnine po nabavni vrednosti:

- o stavbna zemljišča
- o upravne in poslovne zgradbe
- o stanovanja
- o počitniške hišice
- o kurilnica
- o parkirišča

in spremembe, ki so nastale na teh nepremičninah.

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

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, pa 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 2006 povečala za 13% in znaša 3.109.080.423,46, odpisana vrednost opreme znaša 2.340.987.684,94 in se je povečala za 11% glede na leto 2005, sedanja vrednost opreme je 768.092.741,52 in se je povečala 19%.

Tabela 1: Pregled strukture opreme po nabavni vrednosti

Vrsta opreme	Nabavna vrednost 2006	Delež v %	Nabavna vrednost 2005	Delež v %	Indeks
Vozila	152.416.210,82	4,90	142.862.291,19	4,95	107
Reševalna vozila	435.569.949,10	14,01	381.336.104,55	13,20	114
Laboratorijska oprema	61.519.729,44	1,98	55.259.973,52	1,91	111
Oprema v zobozdravstvu	302.785.681,61	9,74	270.259.864,71	9,36	112
Medicinska oprema	615.554.980,67	19,80	598.496.465,19	20,72	103
Elektronska med. oprema	249.345.283,45	8,02	239.246.056,33	8,28	104
Računalniki, tiskalniki	268.867.474,26	8,65	260.542.045,28	9,02	103
Pisalni, računski in ostali stroji	12.322.830,77	0,40	3.888.552,48	0,14	317
Oprema za tiskanje in razmnoževanje	3.081.354,03	0,10	8.816.852,67	0,31	35
Oprema za telekomunikacije	61.514.415,24	1,98	60.483.326,96	2,09	102
Oprema za hlajenje in ogrevanje	136.403.874,29	4,39	117.342.075,83	4,06	116
Pisarniško pohištvo	429.383.808,29	13,81	389.524.811,78	13,48	110
Ostalo pohištvo	168.345.550,61	5,41	148.994.842,77	5,16	113
Druge oprema	148.591.323,74	4,78	145.500.175,43	5,04	102
Drobni inventar	62.455.991,80	2,01	57.762.333,70	2,00	108
Druge opredmetena osnovna sredstva	482.990,39	0,02	150.732,32	0,01	320
Terjatve za predujme za opremo	0,00		782.718,48	0,03	
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva , ki se pridobivajo	0,00		6.895.733,41	0,24	
Skupaj	3.109.080.423,46	100	2.888.900.158,30	100	108

Tabela 2: Pregled sredstev na dan 31. 12. 2006 po nabavni, odpisani in neodpisani vrednosti s stopnjo odpisanosti (v tolarjih)

Vrsta opreme	Nabavna vrednost 2006	Popravek vrednosti 2006	Neodpisana vrednost	Odpisanost sredstev
Vozila	152.416.211	97.480.149	54.936.062	63,96
Reševalna vozila	435.569.949	321.057.735	114.512.214	73,71
Laboratorijska oprema	61.519.729	48.885.566	12.634.163	79,46
Oprema v zobozdravstvu	302.785.682	215.182.877	87.602.805	71,07
Medicinska oprema	615.554.981	508.101.935	107.453.046	82,54
Elektronska med. oprema	249.345.283	234.229.771	15.115.512	93,94
Računalniki, tiskalniki	268.867.474	217.272.892	51.594.582	80,81
Pisalni, računski in ostali stroji	12.322.831	8.306.286	4.016.545	67,41
Oprema za tiskanje in razmnoževanje	8.081.354	2.949.974	5.131.380	36,50
Oprema za telekomunikacije	61.514.415	46.229.605	15.284.810	75,15
Oprema za hlajenje in ogrevanje	136.403.874	80.394.072	56.009.802	58,94
Pisarniško pohištvo	429.383.808	278.250.540	151.133.268	64,80
Ostalo pohištvo	168.345.551	89.188.709	79.156.842	52,98
Druge oprema	148.591.324	130.620.771	17.970.553	87,91
Drobni inventar	62.455.992	62.445.992	0	100,00
Skupaj	3.109.080.423	2.340.606.874	772.551.584	75,28

V tabeli 3 prikazujemo največje investicije opravljene v letu 2006. V glavnem so bile nabave financirane iz lastnih sredstev, nekaj pa je bilo tudi sofinanciranj s strani občine in različnih donatorjev. Skupnih investicij v opremo in adaptacij je bilo za 376.457.768 Sit

Tabela 3: pregled večjih investicij in nabav za leto 2006 (v tolarjih)

Vrsta dolgoročnega sredstva	Nabavna vrednost
RTG aparat	19.976.886
UZ aparat	9.680.068
perimeter	9.026.165
defibrilator z EKG	6.368.838
Defibrilator lifepack 20	6.312.524
Defibrilator polavtomatski	4.699.183
RTG temnica	3.827.760
kolposkop	3.180.723
Mize ginekološke	3.180.515
Mize pregledne - različne	3.102.892
EKG	2.679.933
Aparat za sedimentacijo	2.787.607
Analizator vode	1.924.200
Zobozdravstveni stoli	28.505.738
Osebna vozila - zdravnik	15.846.566
Osebna vozila - patronaža	8.558.135
Reševalna vozila	54.612.367
Pohištvo – razno	36.790.209
Klima naprave	16.948.506
Fotokopirni stroji	3.675.455
Programska oprema ISOZ	24.965.413
Programska oprema Labis	2.160.000
računalniki	35.983.052
Projektna dokumentacija	7.074.000
Ureditev parkirnega prostora	8.000.000

4. Dolgoročne kapitalske naložbe

Med dolgoročnimi kapitalskimi naložbami imamo naložbe v delnice Gorenjske banke d.d. Kranj v znesku 6.852.334,40 in Elan Begunje d.d. v znesku 3.030.027,00

Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve

1. Denarna sredstva v blagajni

Stanje denarnih sredstev v blagajni 31. 12. 2006 znaša 1.736.188,48 SIT, od tega je tudi za 1.541.364,48 pred dobavljene evro gotovine . 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).

2. Dobroimetja pri bankah in drugih finančnih ustanovah

Stanje denarnih sredstev na računu je 31.821.873,67 SIT.

3. Kratkoročne terjatve do kupcev

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. 2006 je 115.599.555,28, kar je 17% manjše kot v preteklem letu. Od tega je stanje zapadlih neplačanih terjatev 20.337.585,28, kar pomeni 17,6% vseh odprtih terjatev. Število neplačanih terjatev se je v primerjavi z lanskim letom znižalo za 54%. Kupce, ki ne plačujejo svojih obveznosti 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 je sicer z zamudo poplačana.

4. Dani predujmi in varščine

Na kontu danih predujmov imamo predujme v znesku 1.986.556,44, ki so dani za naročnine (revije in časopisi), knjige, kotizacije za strokovno izobraževanje in plačila šolnin.

5. Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta znašajo 48.449.362,55, in so za 6% manjše kot v preteklem letu in sestavljajo:

-terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna- države	907.262,99
-terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna – občine	3.684.587,99
-terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države	7.577.398,69
-terjatve do posrednih uporabnikov proračuna občine	2.736.705,10
-kratkoročne terjatve do ZZS in PIZ	33.543.407,78

-
Terjatve, ki so na dan 31. 12. 2006 že zapadle pa še niso bile plačane znašajo 5.417.954,58 ali 11,2% vseh odprtih terjatev.

6. Kratkoročne finančne naložbe

Na kontu kratkoročnih finančnih naložb imamo depozite v bankah, le ti so za 16% manjši kot v preteklem letu in znašajo 1.142.200.000,00 Sit.

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 31.12.2006 so obračunane in povečujejo finančne prihodke obračunskega obdobja.

7. Kratkoročne terjatve iz financiranja

Kratkoročne terjatve iz financiranja so za 12% večje kot v preteklem letu in znašajo 5.760.391,97 Sit. Sestavljajo jih :

-terjatve iz naslova obresti	4.091.025,81
-druge kratkoročne terjatve iz financiranja	1.669.366,16

8. Druge kratkoročne terjatve v vrednosti 8.379.598,34:

-terjatve za vstopni DDV	173.324,23
-terjatve za izplačano nego, boleznino	4.765.942,31
-terjatve za invalidnine	1.611.752,14
-terjatve za ostale refundacije	1.113.579,66
-ostale kratkoročne terjatve do zaposlenih	715.000,00

9. Aktivne časovne razmejitve: 667.143,40

- vrednotnice – znamke	24.507,00
- odloženi odhodki	558.756,00
- druge aktivne časovne razmejitve	83.880,00

Zaloge

Stanje zalog sestavljajo:

- zdravila, ortopedski pripomočki in sanitetni material	362.881,33
- zobozdravstveni material	3.575.114,46
- pisarniški material	360.300,37
- drug material – kurilno olje	1.536.150,34

Stanje zalog 31.12.2006 je 5.834.446,50 in se je v primerjavi z letom 2005 zelo zmanjšalo, tako da letošnje zaloge predstavljajo samo 26% lanskoletnih zalog. Razlog za tako znižanje je sprememba sistema naročanja. 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 za prejete predujme in varščine 8.735.814,24

Na kontu prejetih predujmov se zbirajo sredstva za različne projekte, kot so akcija za čiste zobe, vzgoja za nekajenje, urgentna medicina, umivanje zob v šolah, ipd..

2. Kratkoročne obveznosti do zaposlenih 388.351.897,49

- obveznost za čiste plače	252.862.115,80
- obveznost za prispevke iz plač	59.839.295,66
- obveznosti za davke iz plač	38.198.592,86
- druge obveznosti do zaposlenih	34.387.120,59
- obveznosti za prispevke iz drugih prejemkov	1.430.526,23
- obveznosti za davke iz drugih prejemkov	1.634.246,35

Stanje kratkoročnih obveznosti do zaposlenih se je v primerjavi z preteklim letom povečalo za 20%.

3. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

Stanje obveznosti do dobaviteljev na dan 31. 12. 2006 znaša 273.255.296,18 in so za 36% večje kot v letu 2005. Od skupnih obveznosti, je obveznosti do dobaviteljev za osnovna sredstva v znesku 55.910.599,76 Sit (reševalno vozilo, pohištvo, večja investicijsko - vzdrževalna dela,...), kar predstavlja 20,5% vseh obveznosti. Zavod ima neporavnanih zapadlih obveznosti v znesku 811.706,78 Sit, kar pomeni 5,0,% od vseh obveznosti. V večini primerov so razlogi za neporavnane obveznosti v tem, da so bili prejete fakture ob prejemu, že zapadle, ker vse ostale obveznosti poravnavamo v roku dospelosti.

4. Kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Stanje kratkoročnih obveznosti iz poslovanja na dan 31. 12. 2006 je 105.270.665,23

- obveznost za davek in prispevke na izplačane plače 85.158.307,64

- druge obveznosti iz poslovanja 19.372.988,59

- obveznosti za DDV 739.369,00

Kratkoročne obveznosti iz poslovanja so se v letu 2006 za 9% znižale glede na preteklo leto.

5. Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Stanje kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31. 12. 2006 je 16.101.050,99 Sit in se je v primerjavi z letom 2005 zmanjšale za 37%. Struktura obveznosti:

- obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna države	538.040,36
- obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna občine	373.875,71
- obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države	12.460.364,40
- obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine	2.728.770,52

6. Pasivne časovne razmejitve

Stanje konta pasivnih časovnih razmejitev na dan 31. 12. 2006 je 72.968.477,00 in to so odloženi prihodki za obveznosti, ki še niso dospele.

Lastni viri in dolgoročne obveznosti

1. Dolgoročne rezervacije

Na kontu dolgoročnih rezervacij imamo prejeta sredstva iz naslova donacij za osnovna sredstva, iz katerih pokrivamo obračunano amortizacijo od teh sredstev, v skupnem znesku 27.632.825,31.

2. Obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva prejeta v upravljanje znašajo 3.496.364.596,68 in so se v primerjavi z letom 2006 povečala za 25%, kar je posledica investicij (prizidek, novi prostori, oprema).

3. Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe

Na kontu obveznosti za dolgoročne finančne naložbe imamo naložbe v delnice v skupnem znesku 9.882.361,40.

4. Presežek prihodkov nad odhodki

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 497.634.647,10 in so se v primerjavi z letom 2005 povečali za 15%. Del presežka prihodkov iz preteklih let, se je porabil za pokrivanje stroškov informacijskega programa ISOZ in za nabavo strojne opreme potrebno za delovanje novega sistema.

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
- o finančni prihodki
- o izredni prihodki
- o prevrednotovalni prihodki

1. Analiza prihodkov

Celotni prihodki dosežen v letu 2006 so znašali 6.933.448.091,18 in so bili za 2% višji doseženih v letu 2005. Struktura prihodkov:

Tabela 4: Struktura prihodkov od prodaje storitev

Vrsta prihodka	Leto 2006	Leto 2005	Indeks	v Sit	
				Struktura v % 2006	Struktura v % 2005
Prihodki od prodaje storitev – ZZZS obvezni del	5.467.535.237	5.336.143.00	102	78,86	78,87
Prihodki od prodaje storitev – PZZ	731.387.050	712.161.220	103	10,55	10,53
Prihodki od zdravstvenih storitev	452.140.892	445.341.480	102	6,52	6,58
Prihodki od nezdravstvenih storitev	144.086.860	154.286.113	93	2,08	2,28
Prihodki – namenska sredstva	45.390.535	25.637.196	177	0,65	0,38
Prihodki – specializacije, pripravniki	26.490.355	39.784.321	67	0,38	0,59

Prihodki od poslovanja so bili doseženi z izvajanjem javne službe 89,84 % in tržne dejavnosti 10,16%.

Finančni prihodki so znašali 55.603.493,64 Sit in so za 35% višji kot v preteklem letu in za 51% višji kot planirani. V strukturi finančnih prihodkov sta najpomembnejša prihodka od obresti v znesku 30.385.913, ki so za 18% višji kot v preteklem letu, prihodki od dividend 18.120.000, prihodki iz prejšnjih obdobj v znesku 2.120.906, ter ostali prihodki.

Tabela 5: Struktura finančnih prihodkov

Vrsta prihodka	Leto 2006	Leto 2005	Indeks	Struktura v % 2006	Struktura v % 2005
Prihodki od obresti – na vpogled	1.604.944	3.630.397	44	2,89	8,79
Prihodki od obresti od depozitov	28.562.539	21.390.544	134	51,37	51,79
Prihodki od drugih obresti	218.430	629.631	35	0,39	1,52
Prihodki od dividend	18.120.000	12.080.000	150	32,59	29,25
Prihodki – iz prejšnjih obdobj	2.120.906	1.171.057	181	3,81	2,84
Drugi finančni prihodki	4.099.521	1.439.527	285	7,37	3,49
Prihodki od stanarine, uporabnine	877.153	959.876	91	1,58	2,32
Finančni prihodki skupaj	55.603.493	41.301.032	135	100,00	100,00

2. Analiza odhodkov

Celotni odhodki so znašali 6.845.720.312,93 in so bili za 2% višji od realiziranih v letu 2005. V primerjavi s planiranimi pa so bili za 0,5% višji. Struktura odhodkov:

Tabela : Odhodki po vrstah

Vrsta odhodkov	Leto 2006	Leto 2005	Indeks	Struktura v % 2006	Struktura v % 2005
Stroški materiala	788.623.939	778.709.632	101	12,25	12,31
Stroški storitev	1.202.406.142	1.196.067.641	101	18,67	18,91
Stroški dela	4.448.755.956	4.348.858.126	102	64,99	64,91
Amortizacija	359.897.131	321.178.030	112	5,26	4,79
Ostali drugi stroški	25.339.916	12.151.796	209	0,37	0,18
Finančni odhodki	4.238.683	7.09.905	60	0,06	0,11
Izredni odhodki	3.149.180	8.433.908	37	0,05	0,13
Prevrednotevalni poslovni odhodki	13.309.365	2.934.908	453	0,19	0,04

Stroški materiala pomenijo v strukturi 12,25% celotnih odhodkov in so za 1% višji od lanskoletnih. V strukturi materialnih stroškov pomenijo največji delež (8,04%) stroški zdravstvenega materiala, ki so se znižali za 1%, kar je ugodno vplivalo na rast celotnih materialnih stroškov.

Stroški storitev zavzemajo 18,67 celotnih stroškov, glede na predhodno leto. so se povečali za 1%. V strukturi pomenijo največji delež zdravstvene storitve 4,14%, stroški le teh pa so se povečali za 7%, kar je posledica tudi povečanega deleža v strukturi. Drug pomemben strošek so računalniške storitve, ki zavzemajo 0,53%, njihovo povečanje glede na preteklo leto pa je 24%. Povečanje teh stroškov je tudi posledica uvajanja novih projektov in posodabljanja organizacije dela.

3. Stroški dela

Stroški dela so v letu 2006 znašali 4.448.755.956 in so za 2% višji kot v preteklem letu. V primerjavi z načrtovanimi plačami pa odstopajo za 0,2%.

Povprečna bruto plača na zaposlenega je znašala 378.653 Sit in je za 6,9% višja kot v preteklem letu. Glede na povprečno plačo v RS 29.635 Sit, pa je le-ta višja za 30%. Povprečna čista plača na zaposlenega je 230.376 Sit in je za 4% višja kot v letu 2005 ter za 24% višja kot povprečna neto plača v RS.

V preteklem letu je bilo izplačano 106.710.367 Sit regresa za LD oz. 148.621 Sit na zaposlenca. Poleg regresa za LD so bile delavcem izplačane tudi jubilejne nagrade, odpravnine in solidarnostne pomoči v skupnem znesku 43.109.192,87 Sit, oziroma v povprečju 60.192 Sit na zaposlenca.

Število zaposlencev iz ur za leto 2006 je 716,2, kar je 1% manj kot v letu 2005. Po stanju je bilo zaposlenih 718, kar je 3% manj kot v predhodnem letu. Vzrok za zmanjšanje števila zaposlencev je odhajanje v zasebno delo in racionalizacija del po službah.

4. Amortizacija

Amortizacija predstavlja 5,26% 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 se je povečala za 12% glede na preteklo leto. Porast amortizacije je posledica novih nabav v letu 2006, ki jih je bilo za 376.457.768 in prenesene nove stavbe (prizidka) v upravljanje. Celotna amortizacija, razen amortizacije sredstev, ki so bila pridobljena z donacijami, je knjižena v breme celotnega prihodka.

5. Ostali drugi stroški

Ostali drugi stroški znašajo 25.339.916 Sit in pomenijo 109% povečanje glede na preteklo leto. Tako visoko povečanje stroškov je posledica Zakona o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov, na podlagi katerega moramo zaradi nedoseganja zaposlitvene kvote sredstva vplačevati in teh je bilo 12.711.678 Sit, kar je 50.16% celotnih drugih stroškov.

6. Finančni odhodki

Finančni odhodki znašajo 4.238.683 Sit in pomenijo 0,06% celotnih odhodkov. Med finančnimi odhodki so obresti, odhodki iz naslova specializacij, odhodki iz preteklih let, ipd..

7. Izredni odhodki

Izredni odhodki pomenijo 0,05% celotnih odhodkov poslovanja ter znašajo 3.149.180 Sit. Največji delež izrednih odhodkov predstavljajo pogodbene kazni, ki jih izreka ZZZS, zaradi ugotovljenih nepravilnostih, pri opravljenih nadzorih, preživnine in drugi izredni odhodki.

8. Prevrednotevalni poslovni odhodki

Prevrednotevalni poslovni odhodki znašajo 13.309.365 Sit 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 87.727.778 Sit presežka prihodkov nad odhodki, kar pomeni 1,27% celotnega prihodka. Ugotovljeni presežek prihodkov je za 34% višji kot v predhodnem letu, ostal pa bo nerazporejen.

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.

Odhodki tržne dejavnosti pa so razdeljeni na dva dela in sicer:

- neposredne stroške dejavnosti, ki dosegajo prihodke na trgu in sicer: plače zaposlencev, prispevki na 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 7,21%

Tudi prihodki v dejavnosti prodaje storitev na trgu so večji od odhodkov, tako da je ustvarjen presežek prihodkov v višini 26.613.984 Sit.

Ostali podatki so razvidni i 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). 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 49,7%. Željeno je, da bi se delež gibal med 65 in 75%. Kazalnik 10 kaže na dolgoročne obveznosti do ustanoviteljev in ima vrednost 0,823, ki pa se še zvišujejo, kar je posledica vlaganj občin v zavod.

Tabela 7: Kazalniki

	2006	2005	Indeks
1. Koeficient celotne gospodarnosti	1,013	1,010	100,3
2. Koeficient gospodarnosti poslovanja	1,006	1,005	100,1
3. Stopnja donosnosti	0,013	0,010	126,5
4. Koeficient obračanja sredstev	1,416	1,667	84,9
5. Stopnja odpisanosti osnovnih sredstev	0,536	0,577	92,8
6. Stopnja odpisanosti opreme	0,753	0,776	97,0
8. Stopnja osnovnosti investiranja	0,721	0,700	102,9
9. Stopnja kratkoročnega financiranja	0,177	0,185	95,5
10. Stopnja dolgoročnega financiranja	0,823	0,815	100,9
11. Pospešeni koeficient	1,564	1,596	98,0
12. Koeficient dolgoročne pokritosti	1,138	1,116	101,9
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 2006 smo nadaljevali z notranjo revizijo, ki jo je izvajala zunanja institucija, ker trenutno še ne razpolagamo z lastnim kadrom. Opravljen je bil nadzor izvajanja javnega naročanja blaga in storitev, urejenost premoženjsko pravnih odnosov z občinami ustanoviteljicami OZG in nadzor blagajniškega poslovanja. 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 2007

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

