

POSLOVNO POROČILO ZA LETO 2012

Zdravstveni zavodi sodijo med posredne proračunske uporabnike, zato naj bi pri sestavi svojega poslovnega poročila, oz. poročila o doseženih ciljih in rezultatih, upoštevali "Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Ur. list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07)". V 3. točki tega Navodila je določena vsebina poslovnega poročila posrednega uporabnika, ki smo jo upoštevali tudi pri pripravi Poslovnega poročila Osnovnega zdravstva Gorenjske za leto 2012.

I. OSEBNA IZKAZNICA ZAVODA

Ime zavoda	Osnovno zdravstvo Gorenjske
Sedež	Gosposvetska ulica 9, Kranj
Matična številka	5165792
Davčna številka	SI90714237
Šifra dejavnosti	86.121
Številka TRR	0125 603 0921 122
Številka telefona	04 281 0800
Številka faxes	04 202 6718
Spletna stran	www.ozg-kranj.si
E- naslov	tajnistvoozg@ozg-kranj.si
Datum ustanovitve	1. April 1991, nov Odlok 1. 10. 2004
Ustanovitelji	Gorenjske občine
Direktor zavoda	Jože Veternik, univ. dipl. ekon.
Strokovni vodja	Prim. prof. dr. Janko Kersnik, dr. med.

DEJAVNOSTI ZAVODA

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

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

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

- pulmologija z RTG (Jesenice),
- antikoagulantna dejavnost (v vseh ZD),
- okulistika (Bled, Radovljica, Tržič, Kranj, Škofja Loka),
- otolaringologija (Radovljica),
- dermatologija (Kranj, Škofja Loka),
- ortopedija (Bled, Tržič, Kranj, Škofja Loka),
- RTG slikanje in UZ preiskave (Jesenice, Bled, Tržič, Kranj, Škofja Loka),
- diabetologija (ZD Tržič),
- pedopsihiatrija (ZD Kranj, ZD Škofja Loka, ZD Jesenice),
- razvojna ambulanta (ZD Jesenice, ZD Radovljica, ZD Kranj, ZD Škofja Loka),
- čeljustna ortopedija (Zobna poliklinika Kranj),
- pedontologija (Zobna poliklinika Kranj, ZD Jesenice),
- paradontologija (ZD Jesenice).

Zavod je s strani Ministrstva za zdravje pooblaščen za izvajanje strokovnih izpitov za vse srednješolske poklice zdravstvene smeri, v letu 2010 smo za obdobje petih let pridobili naziv "učni zavod" za izvajanje praktičnega pouka študentov zdravstvene nege, medicine in psihologije. 21. oktobra 2011 nas je minister za zdravje na podlagi javnega natečaja pooblastil za opravljanje kontrolnih pregledov za voznike motornih vozil, ki jim je bil izrečen ukrep prenehanja veljavnosti vozniškega dovoljenja, v zavodu se izvajajo tudi finančno računovodska dela za koncesionarje ter znanstveno–raziskovalno delo s področja primarnega zdravstva in kakovosti v zdravstvu.

ORGANI ZAVODA

Temeljni organ zavoda je svet OZG, ki ga vodi Vera Kralj Dermota, predstavnica Mestne občine Kranj. 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 in reševalnih prevozov, nege in patronaže, kolegij za preventivno zdravstveno varstvo, kolegij za ginekologijo, kolegij laboratorijske dejavnosti in koordinacija glavnih in odgovornih medicinskih sester.

USTANOVITELJI

Osnovno zdravstvo Gorenjske je javni zdravstveni zavod, ki na osnovi Zakona o zdravstveni dejavnosti (Ur. list RS, št. 23/05 - uradno prečiščeno besedilo in dopolnitve), izvaja primarno zdravstveno varstvo na območju občin, soustanoviteljic zavoda. Zavod deluje na osnovi Odloka o preoblikovanju Osnovnega zdravstva Gorenjske (Ur. list RS, št. 101/04), ki je nadomestil Statutarni sklep iz leta 1992. Odlok velja od 1. oktobra 2004 dalje. Sprejele so ga vse gorenjske občine. Podlaga za sprejetje Odloka je bil sprejeti Sporazum o premoženjskopравnih razmerjih, ki določa način in kriterije za delitev premoženja Osnovnega zdravstva Gorenjske na sedemnajst soustanoviteljic.

Sporazum je bil objavljen v Ur. listu RS, št. 106/03, z dne 30. 10. 2003. Na podlagi Odloka o preoblikovanju OZG je bil s soglasjem vseh soustanoviteljic sprejet Statut OZG (Ur. list RS, št. 107/05), ki velja od 29. novembra 2005 dalje. Jeseni 2012 je bila na pobudo sveta zavoda OZG dana na občinske svete v obravnavo sprememba in dopolnitev Odloka o preoblikovanju OZG, ki vključuje umestitev Občine Gorje med ustanoviteljice OZG in združitev enote ZD Kranj in Zobna poliklinika Kranj. V letu 2012 je bila zaključena prva obravnava spremembe Odloka.

VODSTVO

Za mandatno obdobje petih let, tj. od 1. 10. 2011 do 30. 9. 2016, sta bila imenovana Jože Veternik, univ. dipl. ekon. za direktorja zavoda in prim. prof. dr. Janko Kersnik, dr. med. za strokovnega vodjo zavoda. Direktorje organizacijskih enot na podlagi Statuta OZG imenuje direktor zavoda ob soglasju Občine, kjer je sedež organizacijske enote. Direktorji organizacijskih enot so:

- ZD Jesenice - prim. Saša Letonja, dr. med.
- ZD Bled - ZD Bohinj - mag. Leopold Zonik, dr. med.
- ZD Radovljica - Maja Petrovič Šteblaj, dr. med.
- ZD Tržič - prim. dr. Iztok Tomazin, dr. med.
- ZD Kranj - Liljana Gantar Žura, dr. med.
- Zobna poliklinika Kranj - Alja Prezelj, univ. dipl. prav., v.d. direktorica
- ZD Škofja Loka - Sabina Dietner, dr. med.

Vodja finančne službe je Helena Prezelj, univ. dipl. ekon., vodja splošno - kadrovske službe je Vesna Meglič, univ. dipl. prav., Damjana Žun je državna notranja revizorka, službo za javna naročila vodi Anica Hladnik.

II. ZAKONSKI PREDPISI IN DRUGE PRAVNE PODLAGE ZA DELO ZAVODA

ZAKONSKI PREDPISI ZA IZVAJANJE DEJAVNOSTI ZAVODOV

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

- Zakon o zavodih (Ur. list RS, št. 12/91 in dopolnitve);
- Zakon o zdravstveni dejavnosti (Ur. list RS, št. 23/05 - uradno prečiščeno besedilo in dopolnitve);
- Zakon o zdravniški službi (Ur. list RS, št. 98/99 in dopolnitve);
- Zakon o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju (Ur. list RS, št. 72/06 - uradno prečiščeno besedilo in dopolnitve);
- Določila Splošnega dogovora za posamezno leto;
- Zakon o javnem naročanju (Ur. list RS, št. 128/06 in dopolnitve);
- Pogodba o izvajanju programa zdravstvenih storitev med ZZZS in OZG za posamezno leto.

ZAKONSKE IN DRUGE PRAVNE PODLAGE ZA PRIPRAVO LETNEGA POROČILA

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

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

Zavod ima tudi številne interne akte, navodila, pravilnike, ipd.

III. CILJI ZAVODA

Cilji zavoda in temeljne srednjeročne usmeritve so bili opredeljeni v programu direktorja zavoda in strokovnega vodje zavoda ter sprejeti v strateškem načrtu Osnovnega zdravstva Gorenjske za obdobje 2011 – 2014, ki ga je sprejel svet zavoda 14. junija 2010 in so naslednje:

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

IV. CILJI V LETU 2012

Finančni in poslovni cilji Osnovnega zdravstva Gorenjske za leto 2012 so bili določeni v finančnem načrtu za 2012, ki ga je svet OZG sprejel 27. marca 2012. Ker pa so se s sprejetjem Zakona za uravnoteženje javnih financ /v nadaljevanju: ZUJF/ spremenili finančni pogoji poslovanja, je bil 16. oktobra 2012 sprejet rebalans finančnega načrta. Temeljni poslovni cilji so bili:

- realizirati program v okviru pogodbe z ZZS za leto 2012;
- realizirati celotni prihodek v vrednosti 34.689.981,68 €;
- realizirati presežek prihodkov nad odhodki v vrednost 31.157,61€;
- realizirati plan nabave osnovnih sredstev in plan investicijsko vzdrževalnih del v vrednosti 2.512.584,55 €;
- prilagoditi število zaposlenih zdravnikov priznanemu stanju;
- nadaljevati z obnovo in posodobitvijo informacijskega in računalniškega sistema in pričeti s postopki sprejema varnostne politike;
- izboljšati kakovost storitev ter izboljšati notranjo kontrolo in nadzor;
- pridobiti dodatne programe;
- dokumentirano preverjati zadovoljstvo uporabnikov in zaposlenih.

V. POSLOVANJE V LETU 2012

A. POGOJI POSLOVANJA

V začetku leta 2012 je nastopila svoj mandat nova Vlada in s tem tudi novi minister za zdravje Tomaž Gantar, dr. med. Ministrstvo za zdravje je napovedalo sprejem številnih novih sistemskih zakonov in ukrepov, vendar se to ni zgodilo. Rdeča nit vseh aktivnosti v letu 2012 na področju zdravstva je bilo varčevanje in pomanjkanje sredstev pri plačniku zdravstvenih storitev, Zavodu za zdravstveno zavarovanje Slovenije. Dogodki, ki so neposredno vplivali tudi na poslovanje zavoda Osnovno zdravstvo Gorenjske, so bili naslednji:

1. 31. decembra 2011 je bil sprejet Zakon o dodatnih interventnih ukrepih za leto 2012, ki je posegel na področje usklajevanja plač javnih uslužbencev v letu 2012, na področje napredovanj in na področje ostalih izdatkov iz proračuna. Vrednost plačnih razredov se tako ni uskladila z rastjo cen življenjskih potrebščin.
2. Vlada RS je 29. decembra 2011 sprejela Splošni dogovor za leto 2012, ki je vključeval vse sprejete varčevalne ukrepe v letih 2010 in 2011, tj.
 - znižanje sredstev amortizacije za 20 %;
 - ukinitvev 2 % delovne uspešnosti;
 - znižanje vseh cen zdravstvenih storitev za 2,5 %;
 - znižanje sredstev za dežurno službo;
 - znižanje sredstev za administracijo pri izvajalcih zdravstvenih storitev.

3. S 1. januarjem 2012 je OZG pridobil nekaj širitev in sicer:
 - 0,10 dermatologije /ZD Kranj/;
 - 0,10 ortopedije /ZD Kranj/;
 - 0,10 okulistike /ZD Kranj/;
 - 0,40 pedopsihiatrije /ZD Jesenice, ZD Kranj/;
 - 0,25 okulistike /ZD Škofja Loka/- prenos od koncesionarke;
 - 2,60 fizioterapije /0,10 Jesenice, 1,90 Kranj, od tega 1,00 Cerklje, 0,10 Radovljica in 0,50 Tržič/.
4. S 1. aprilom 2012 je bil v Kranjski Gori odprt dom za ostarele in OZG je pridobil 0,42 programa splošne ambulante za zagotavljanje zdravstvene oskrbe v domu. S 1. julijem smo uspeli zaposliti novo specialistko družinske medicine v Kranjski Gori.
5. 30. maja 2012 je Vlada sprejela Zakon za uravnoteženje javnih financ /ZUJF/, ki je temeljito posegel na področje plač, nadomestil, stroškov dela, zaposlovanja, sklepanja pogodb, itd. Posledično so bili sprejeti tudi Aneksi h Kolektivnim pogodbam, Dogovor o ukrepih na področju plač, povračil in drugih prejemkov v javnem sektorju od 1. junija 2012 do 1. januarja 2014.
6. Vlada je 27. junija 2012 (z veljavnostjo od 1. maja 2012) sprejela Aneks št. 1 k Splošnemu dogovoru za leto 2012, ki je vključeval določila ZUJF, dodatne varčevalne ukrepe, tj. 3 % znižanje cen in tudi nekatere širitve programov. OZG je pridobil 3 time na področju mentalnega dispanzerja.
7. Glede na sprejeti ZUJF in Aneks št. 1 k Splošnemu dogovoru za leto 2012, so bili v OZG sprejeti določeni varčevalni ukrepi in sicer znižanje sredstev za strokovno izobraževanje, znižanje sredstev za investicijsko vzdrževanje, znižanje obsega nadur, omejitev zaposlovanja itd.
8. V letu 2012 se je nadaljeval program "referenčnih ambulant". OZG je odprl kar 11 dodatnih referenčnih ambulant in sicer eno v Kranjski Gori in na Bledu, dve v Tržiču in sedem v Kranju.
9. Tudi v letu 2012 je bil sklenjen Dogovor med OZG in občino Bohinj o organizaciji in sofinanciranju dodatne dežurne službe, dogovorjena je bila Pogodba z letališčem Brnik o organizaciji stalne prisotnosti zdravnika, OZG je bil aktivno vključen pri raznih prireditvah, kjer je na podlagi pogodb izvajal in zagotavljal ustrezno zdravstveno oskrbo.
10. V letu 2012 so se trije zaposleni odločili za zasebno delo s koncesijo in sicer zobozdravnik za odrasle v Tržiču, zobozdravnica za otroke in mladino v Škofji Loki in dermatologinja v Kranju.
11. V Zobni polikliniki Kranj se je zaključil projekt znižanja kadrov /zobotehnikov/.

B. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV

1. PRIHODKI

V letu 2012 je bilo realiziranih 34.567.080,63 € celotnih prihodkov, kar je 2% manj kot v preteklem letu in 0,3% manj od planiranih prihodkov. Realizirani prihodki v letu 2012 so v primerjavi z letom 2011 nižji za 2%, kar je posledica sprejetih varčevalnih ukrepov Vlade /ZUJF/ in posledično znižanja cen zdravstvenih storitev. Poleg prihodkov ZZZS za obvezno zdravstveno zavarovanje so se v letu 2012 znižali tudi prihodki od nezdravstvenih storitev /indeks 94/ in pa prihodki od namenskih sredstev. V letu 2012 so se v primerjavi s preteklim letom povečali prihodki od prostovoljnih zavarovanj, prihodki od zdravstvenih storitev, prihodki za specializante in pripravnike ter tudi finančni prihodki. V primerjavi s sprejetim rebalansom plana za leto 2012 so se doseženi prihodki povečali le v ZD Jesenice /za 1%/ , nominalno pa so se celotni prihodki najbolj znižali v enoti Uprava in v ZD Bohinj.

Tabela 1: Primerjava realiziranih prihodkov s planiranimi za leto 2012

VRSTA PRIHODKOV	REALIZACIJA 2012	PLAN 2012	INDEKS v % Real./Plan
1. Prih. od poslovanja	34.211.851	34.455.152	99
➤ Prih. ZZZS in PZZ	30.141.463	30.421.493	99
➤ Prih. od zdrav. storitev	2.261.668	2.230.931	101
➤ Prih. od nezdrav. storitev	733.188	780.927	94
➤ Sred. za specializacije	890.611	818.918	109
➤ Namenska sred.	184.921	202.883	91
2. Finančni prihodki	248.901	197.088	126
3. Drugi prihodki	106.329	37.742	279
PRIHODKI SKUPAJ	34.567.081	34.689.982	99,7

(podatki so v €)

2. ODHODKI

V letu 2012 je bilo realiziranih 34.352.764,53 € celotnih odhodkov, kar je 0,9 % manj kot v letu 2011. Nižji celotni odhodki so posledica Zakona za uravnoteženje javnih financ, deloma pa nižjih realiziranih materialnih stroškov zaradi sprejetih varčevalnih ukrepov v zavodu. V okviru celotnih odhodkov so se, v primerjavi s preteklim letom, stroški blaga, materiala in storitev znižali za 6%, stroški dela so bili enaki, za 7% pa so se povečali stroški amortizacije. V okviru stroškov blaga, materiala in storitev so se stroški materiala znižali za 11%, stroški storitev pa za 3%.

Med materialnimi stroški so se v primerjavi s preteklim letom povečali stroški odpisa drobnega inventarja (za 4%), stroški pisarniškega materiala (za 2%),

OSNOVNO ZDRAVSTVO GORENJSKE

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV ZA LETO 2012

	Realizacija	Rebalans	Indeks	Struktura		Realizacija	Indeks
	I - XII 2012	Plana 2012	R12/Reb12	R12	Reb12	I - XII 2011	R12/R11
1. Prihodki od poslovanja	34.211.850,58	34.455.151,61	99	98,97	99,32	34.893.245,35	98
ZZS - obvezni del	26.859.940,06	27.180.137,09	99	77,7	78,35	27.663.705,33	97
prihodki PZZ	3.281.523,36	3.241.356,12	101	9,49	9,34	3.169.571,82	104
prihodki od zdrav. storitev	2.261.667,77	2.230.930,89	101	6,54	6,43	2.276.087,36	99
prihodki od nezdrav. storitev	733.187,77	780.927,01	94	2,12	2,25	759.619,52	97
prihodki - namenska sredstva	184.920,84	202.882,55	91	0,53	0,58	124.994,06	148
obračun specializacij, pripravniki	890.610,78	818.917,97	109	2,58	2,36	899.267,26	99
2. Finančni prihodki	248.900,66	197.088,08	126	0,72	0,57	309.226,16	80
3. Drugi prihodki	37.643,40	10.796,01	349	0,11	0,03	15.220,05	247
4. Prevrednotovalni poslovni prihodki	68.685,99	26.945,99	255	0,2	0,08	56.382,76	122
CELOTNI PRIHODKI	34.567.080,63	34.689.981,68	100	100	100	35.274.074,32	98
1. Stroški blaga, materiala in storitev	9.061.400,26	9.457.162,51	96	26,38	27,29	9.617.905,79	94
stroški materiala	3.327.524,63	3.596.897,09	93	9,69	10,38	3.718.683,18	89
stroški storitev	5.733.875,63	5.860.265,42	98	16,69	16,91	5.899.222,61	97
2. Stroški dela	23.072.212,00	23.011.171,82	100	67,16	66,39	22.975.191,13	100
plače in nadomestila plače	18.020.539,73	17.931.086,89	100	52,46	51,74	17.963.726,84	100
drugi str. dela (prevoz, prehr., regr.,	1.841.066,02	1.885.910,65	98	5,36	5,44	1.815.722,88	101
premije dodat. pokojninskega zavar	307.303,21	307.208,84	100	0,89	0,89	302.069,76	102
prispevki in druge dajatve izplačeva	2.903.303,04	2.886.965,45	101	8,45	8,33	2.893.671,65	100
3. Amortizacija	1.922.579,69	1.935.895,76	99	5,6	5,59	1.802.584,92	107
4. Drugi stroški	225.684,56	242.381,27	93	0,66	0,7	185.340,25	122
5. Finančni odhodki	13.933,23	106,07	13.137	0,04	0	330,16	4.220
6. Drugi odhodki	14.231,74	12.106,65	118	0,04	0,03	27.193,39	52
7. Prevrednotovalni poslovni odhodki	42.723,05	0	0	0,12	0	55.902,85	76
CELOTNI ODHODKI	34.352.764,53	34.658.824,07	99	100	100	34.664.448,49	99
PRESEŽEK PRIHODKOV	214.316,10	31.157,61	688			609.625,83	35

OSNOVNO ZDRAVSTVO GORENJSKE

REALIZIRANI STROŠKI V LETU 2012

VRSTA STROŠKA	Realizacija	Rebalans	Indeks	Struktura		Realizacija	Indeks
	I - XII 2012	Plana 2012	R12/Reb12	R12	Reb12	I - XII 2011	R12/R11
zdravstveni material	1.972.576,83	2.260.726,88	87	6,14	6,96	2.129.675,95	93
mat. za čiščenje in vzdrž.	74.209,39	75.756,77	98	0,23	0,23	92.138,96	81
elektrika	202.142,12	196.751,70	103	0,63	0,61	200.085,54	101
gorivo za ogrevanje	307.340,56	302.100,48	102	0,96	0,93	309.415,86	99
pogonsko gorivo	295.034,85	289.084,46	102	0,92	0,89	247.181,41	119
rezervni deli	39.383,56	35.795,90	110	0,12	0,11	83.811,43	47
odpis drobnega inventarja	95.039,97	84.578,76	112	0,3	0,26	91.476,38	104
strokovna literat., časopis	29.743,29	32.535,26	91	0,09	0,1	24.324,62	122
pisarniški material	240.329,86	239.083,05	101	0,75	0,74	235.879,94	102
ostali potrošni mat.	71.724,20	80.483,85	89	0,22	0,25	58.226,86	123
skupaj stroški materiala	3.327.524,63	3.596.897,09	93	10,36	11,08	3.472.216,95	96
zdravstvene storitve	1.610.747,12	1.634.045,79	99	5,01	5,03	1.615.222,77	100
pogodbeno delo in avtor. hon.	1.115.430,38	1.137.015,67	98	3,47	3,5	1.245.155,45	90
tek. vzdrž. objektov in opreme	542.470,37	505.149,38	107	1,69	1,56	427.340,85	127
invest. vzdrž. objek. in opreme	80.363,29	175.047,80	46	0,25	0,54	171.314,39	47
zakupnine	72.232,54	70.112,27	103	0,22	0,22	59.800,54	121
zavarovanje	84.719,50	90.303,66	94	0,26	0,28	73.145,96	116
varstvo pri delu	32.316,91	38.147,25	85	0,1	0,12	17.523,84	184
intelektualne storitve, prevajanje	41.537,00	29.369,97	141	0,13	0,09	31.288,80	133
računalniške storitve	262.878,28	261.312,05	101	0,82	0,8	258.450,38	102
stroški zavoda in revizorskih storitev	6.246,05	20.904,41	30	0,02	0,06	11.520,00	54
odvetniške, notarske in druge stor.	21.757,14	22.740,18	96	0,07	0,07	1.064,13	2.045
stroški strok. izobraževanja	252.723,82	258.097,33	98	0,79	0,79	301.421,38	84
voda in komunalne storitve	57.189,43	60.803,48	94	0,18	0,19	68.671,09	83
odvoz odpadkov	75.383,35	73.614,80	102	0,23	0,23	91.725,22	82
stroški pranja	62.205,54	66.325,98	94	0,19	0,2	61.966,80	100
stroški ogrevanja	115.269,24	118.446,21	97	0,36	0,36	98.897,38	117
čiščenje	475.665,97	454.813,62	105	1,48	1,4	501.463,59	95
transportne storitve	17.663,80	20.295,71	87	0,05	0,06	22.926,65	77
stroški prevoznih storitev (dialize...)	311.826,66	324.977,15	96	0,97	1	439.554,18	71
stroški ptt	242.024,71	238.637,51	101	0,75	0,73	234.897,49	103
stroški službenega potovanja	71.573,61	88.431,93	81	0,22	0,27	49.004,19	146
stroški banč. in plačil. prometa	5.811,68	6.196,76	94	0,02	0,02	6.670,81	87
reprezentanca	7.575,68	4.092,48	185	0,02	0,01	9.688,05	78
druge storitve	147.414,02	138.799,61	106	0,46	0,43	135.518,63	109
stroški varovanja	20.849,54	22.584,47	92	0,06	0,07	26.057,27	80
skupaj stroški storitev	5.733.875,63	5.860.265,42	98	17,84	18,05	5.960.289,84	96
plače in nadomestila plač	18.020.539,73	17.931.086,89	100	56,08	55,23	17.676.756,30	102
nadomestilo za prevoz na delo	612.887,79	607.202,60	101	1,91	1,87	632.028,07	97
nadomestilo za prehrano	564.226,84	568.442,54	99	1,76	1,75	571.959,69	99
dodatno pokojn. zavarovanje	307.303,21	307.208,84	100	0,96	0,95	299.508,47	103
prisp. in druge dajatve izplač. od plač	2.903.303,04	2.886.965,45	101	9,04	8,89	2.847.163,08	102
drugi stroški dela (regres, jubilejne...)	663.951,39	710.265,52	93	2,07	2,19	780.848,34	85
skupaj stroški dela	23.072.212,00	23.011.171,65	100	71,8	70,87	22.808.263,95	101
SKUPAJ STROŠKI	32.133.612,26	32.468.334,16	99	100	100	32.240.770,74	100

stroški pogonskega goriva (za 19%) in stroški strokovne literature (za 22%). Znižali so se stroški zdravstvenega materiala (za 7%), stroški materiala za čiščenje (za 19%) in stroški goriva za ogrevanje (za 1%). Med stroški storitev so se povečali stroški tekočega vzdrževanja objektov in opreme (za 27 %), stroški zavarovanj (za 16%), stroški varstva pri delu (za 84%), stroški intelektualnih storitev (za 33%), stroški ogrevanja (za 17%) in stroški za odvetniške storitev, realno nižji pa so bili stroški pogodbenega dela (za 10%), stroški vode in komunalnih storitev (za 17%), stroški odpadkov (za 18%), stroški investicijskega vzdrževanja (za 53%), stroški čiščenja (za 5%) in stroški strokovnega izobraževanja (za 16%).

Med organizacijskimi enotami je bila največja rast celotnih odhodkov dosežena v ZD Jesenice (indeks 102).

Tabela 2: Primerjava realiziranih odhodkov s planiranimi v letu 2012

VRSTA ODHODKA	REALIZACIJA 2012	PLAN 2012	INDEKS v % Real./Plan
1. Materialni stroški	9.061.400	9.457.163	99
2. Amortizacija	1.922.580	1.935.897	99
3. Stroški dela	23.072.212	23.011.172	100
4. Drugi odhodki	296.572	254.592	117
SKUPAJ ODHODKI	34.352.764	34.658.824	99,1

(podatki so v €)

Glede na sprejeti finančni načrt so realizirani celotni odhodki za 0,9% nižji od planiranih.

3. STROŠKI DELA

Zaradi sprejetih interventnih ukrepov na področju plačne politike, so bili stroški dela v letu 2012 skoraj enaki, kot v preteklem letu. V letu 2012 je bilo za stroške dela porabljenih skupaj 23.072.212 €, kar je 0,4% več kot v letu 2011 in 0,3% manj od plana. Struktura stroškov za plače je bila naslednja:

- plače in nadomestila plač – 18.020.540 €, kar je 78,1%;
- premije dodatnega pokojninskega zavarovanja – 307.303 €, kar je 1,3%;
- prispevki za socialno varnost - 2.903.303 €, kar je 12,6%;
- drugi stroški dela – 1.841.066 €, kar je 8%.

Med druge stroške dela sodijo povračila potnih stroškov, prevoz na delo, stroški prehrane med delom, regres za letni dopust, odpravnine, jubilejne nagrade, solidarnostne pomoči. Zanimiva je tudi struktura izdatkov za plače, ki je prikazana v spodnji preglednici:

Tabela 3: Struktura izplačanih plač

VRSTA IZPLAČILA	2012	2011
➤ redno delo	62,59	62,21
➤ odsotnosti – letni dopust, izobraž.	17,94	16,49
➤ boleznine	1,66	1,57
➤ nadure	4,25	5,35
➤ dežurstvo	5,21	4,61
➤ dodatek za delovno dobo	4,60	4,56
➤ uspešnost		1,66
➤ dodatki razni	2,98	2,73
➤ drugo	0,77	0,82

Iz tabele je razvidno:

- delež rednega dela je le 62,59%;
- odsotnosti se je v letu 2012 povečala v primerjavi z letom 2011 za 1,5 indeksne točke;
- boleznine ostajajo pod 2% (1,66%);
- delež nadur in dežurstev je skoraj 10%, pri čemer se je znižal delež nadur in povečal delež dežurstva;
- v letu 2012 se zaradi zakonskih omejitev ni izplačala nobena oblika uspešnosti.

Doseženi povprečni bruto osebni dohodek na zaposlenega znaša 2.011 € in je za 1% nižji od leta 2011, povprečni neto osebni dohodek pa je 1.263 €.

5. POSLOVNI IZID

Osnovno zdravstvo Gorenjske je poslovno leto 2012 zaključilo zelo uspešno, s presežkom prihodkov nad odhodki v vrednosti +214.316,10 €. Presežek prihodkov nad odhodki je precej večji od planiranega. Z doseženim poslovnim rezultatom smo zelo zadovoljni, saj je bil dosežen kljub znižanju cen zdravstvenih storitev za 3% od 1. maja 2012 dalje. Na uspešnost poslovanja je vplivalo zlasti:

- zelo dobra realizacija celotnega programa, tako v kurativi kot v preventivi;
- racionalno poslovanje in obvladovanje vseh stroškov ter sprejeti varčevalni ukrepi v zavodu;
- dobra realizacija dodatnih prihodkov (prihodki od zdravstvenih storitev, finančni prihodki, drugi prihodki);
- uspešna sanacija Zobne poliklinike Kranj.

Poslovanje posameznih organizacijskih enot v letu 2012 je bilo različno. Zelo uspešno so leto 2012 zaključile enote ZD Radovljica, ZD Škofja Loka, Zobna poliklinika Kranj in Uprava, pozitivno sta poslovali tudi enoti ZD Jesenice in ZD Kranj, negativni poslovni rezultat pa je bil v enoti ZD Tržič (- 34.965,16 €) in ZD Bled – ZD Bohinj (- 25.424,26 €), pri čemer je vsa izguba nastala v ZD Bohinj (- 40.635,72 €), ZD Bled pa je posloval pozitivno (+15.211,46 €). Ob tem

velja poudariti, da se je negativni rezultat v obeh enotah pričakoval in tudi planiral. Vzroki za negativno poslovanje so naslednji:

- V ZD Tržič je sprejeti Pravilnik o prevozih pacientov v letu 2010 ukinil program "nujnih prevozov" in s tem posledično kader za izvajanje te dejavnosti, pri čemer pa se nujni prevozi v ZD Tržič izvajajo in s tem posledično nastajajo tudi stroški zaradi dodatnega kadra. ZD Tržič ima tudi preveč zaposlenih (dva zobotehnika, administracija, zdravstveni tehniki, itd.), kar je vplivalo na slabši finančni rezultat.
- Negativno poslovanje ZD Bohinj pa je posledica nedoseganja progama (fizioterapija, zobozdravstvo), povečanih stroškov zaradi nadomeščanja zdravnikov, nižjih prihodkov od zdravstvenih storitev, višjih stroškov pri organizaciji dodatne dežurne službe ob sobotah, nedeljah in praznikih ter velike obračunane minimalne amortizacije v primerjavi s priznanimi sredstvi amortizacije.

Ostanek dohodka se bo v letu 2013 porabil v skladu z določili 30. člena Odloka o preoblikovanju OZG za razvoj in posodobitev opreme.

C. REALIZACIJA PROGRAMA ZDRAVSTEVNIH STORITEV

Obseg zdravstvenih storitev, ki sodijo v obvezno zdravstveno zavarovanje, je vsako leto opredeljen v Pogodbi o izvajanju zdravstvenih storitev med ZZZS in OZG. V letu 2012 je bilo v primerjavi z letom 2011 nekaj sprememb vezanih deloma na priznane širitve /fizioterapija, pedopsihiatrija, mentalno higijenski dispanzer/, deloma pa na znižanje programov zaradi prehoda v zasebno delo. Realizacija programa v letu 2012 v primerjavi s planom, je bila naslednja:

- 110% v splošnih družinskih ambulantah,
- 94% v otroškem in šolskem dispanzerju,
- 104% v dispanzerju za žene,
- 104% v fizioterapiji,
- 77% v mentalno higijenskem dispanzerju,
- 114% pri kliničnih psihologih,
- 112% v negi in patronaži,
- 108% v antikoagulantnih ambulantah,
- 109% v pulmologiji z RTG,
- 95% v pedopsihiatriji,
- 90% v ortopediji,
- 104% v okulistiki,
- 95% v RTG oddelku,
- 98% v ultrazvočni diagnostiki,
- 88% v dermatologiji,
- 103% v otolaringologiji,
- 103% v diabetologiji,
- 94% v zobozdravstvu za odrasle,
- 93% v zobozdravstvu za otroke in mladino,
- 113% v ortodontiji,
- 112% v pedontologiji,

- 96% ustne in zobne bolezni,
- 87% pri nenujnih reševalnih prevozih s spremstvom,
- 63% pri sanitetnih prevozih.

V letu 2012 je v OZG realizacija skoraj v vseh dejavnostih dosegla oz. preseгла plan. Nekoliko manjša realizacija zdravstvenih storitev je bila dosežena v mentalno higienskih dispanzerjih, v pedopshiatriji, ortopediji, dermatologiji ter pri zobozdravstvu. Nižja realizacija zdravstvenih storitev je v mentalno higienskih dispanzerjih, v pedopshiatriji in v ortopediji posledica širitev dejavnosti, ki pa jih zaradi pomanjkanja kadra ni bilo možno povečati, v dermatologiji in v zobozdravstvu pa zaradi odhodov v zasebno delo.

V zadnjih letih je vedno večji poudarek tudi na izvajanju preventivnih storitev, delavnic, promociji zdravja in na zgodnjem odkrivanju bolezenskih znakov pri starejši populaciji. Preventivna dejavnost se izvaja v okviru splošne – družinske medicine, otroškega in šolskega dispanzerja ter dispanzerja za žene, preventivni programi pa so tudi na področju zobozdravstva za otroke in mladino. Podatki o realizaciji za leto 2012 so naslednji:

- otroški in šolski dispanzer - 2%,
- dispanzer za žene + 8 %,
- splošna družinska medicina + 11 %.

V letu 2012 je bilo preventivno pregledanih 7.037 občanov Gorenjske, kar je 641 občanov oz. 10% več v primerjavi s planom, v dispanzerjih za žene pa 7.137 občank, kar je 8% več od plana. Nekaj težav pri izvajanju preventive v splošni družinski medicini je bilo na Bledu, kjer so program realizirali le 56%. Vzrok za slabo realizacijo je pomanjkanje zdravnikov. Program preventive je bil presežen v Kranju, na Jesenicah, v Bohinju in v Radovljici.

V letu 2012 so bili doseženi tudi zelo dobri rezultati pri izvajanju preventivnih delavnic, saj jih je bilo realiziranih 284 delavnic, kar je 16 več kot v letu 2011. Občani Gorenjske so bili vključeni v naslednje delavnice:

- 17 delavnic "zdravo hujšanje";
- 24 delavnic "zdrava prehrana";
- 23 delavnic "telesna dejavnost- gibanje";
- 2 delavnici "da, opuščam kajenje";
- 218 krajših delavnic.

Na Jesenicah je bilo realiziranih 43 delavnic, v Kranju 95, v Radovljici 55, na Bledu 29, v Bohinju 6, v Škofji Loki 33 in v Tržiču 23. V primerjavi z letom 2011 je bil največji pozitivni premik pri organizaciji delavnic v Škofji Loki.

V letu 2012 je bilo realiziranih tudi 22 individualnih svetovanj, od tega 16 "opuščam kajenje" in 6 "tvegano pitje alkohola".

VI. INVESTICIJE

Skupni planirani obseg investicij za leto 2012 je bil v skladu s sprejetim rebalansom finančnega načrta 2.512.584,55 €, od tega 1.411.714,73 € za nabavo osnovnih sredstev in 1.100.869,82 € za adaptacije, za investicijsko vzdrževalna dela pa je bilo planirano 175.047,80 €. S sprejetim rebalansom finančnega načrta se je sicer plan investicij znižal le za 23.832 €, večje znižanje je bilo pri stroških za investicijsko vzdrževalna dela (za 50%).

Viri za financiranje investicij so bili:

- amortizacija (74,6%);
- presežki prihodkov iz preteklih let (7,5%);
- namenska sredstva za informatiko, ki jih zagotavlja ZZZS (9,3%);
- sofinanciranje Občin in donacije (8,6%).

Tabela 4: Planirana in porabljena sredstva za opremo in adaptacije v letu 2012

ENOTA	REALIZACIJA 2012	PLAN 2012	INDEKS v % Real./Plan
ZD Jesenice	241.321	383.017	63
ZD Kranj	637.702	783.120	81
ZD Radovljica	194.182	232.425	84
ZD Bled	253.681	449.730	56
ZD Bohinj	22.007	66.012	33
ZD Škofja Loka	347.433	319.507	109
ZD Tržič	146.375	157.866	93
Zobna Poliklinika	78.564	73.156	108
Uprava	40.402	47.752	85
SKUPAJ OZG	1.961.667	2.512.585	78,1

(podatki so v €)

Skupna vrednost vseh investicij v letu 2012 je bila 1.961.667 €, kar je 78,1% plana. Nerealiziran plan investicij je posledica doseganja nižjih stroškov od planiranih (ZD Bled – obnova ambulant, planirana vrednost 271.072 €, stroški 109.582 €, ZD Radovljica – prihranek 20.000 € ob prenovi fasade), deloma pa nerealiziranih nabav (ZD Bohinj – menjava oken, oprema v nekaterih ZD).

Največje investicije in pridobitve v letu 2012 so bile:

- prenova splošne ambulante in ambulante medicine dela, prometa in športa v ZD Bled;
- prenova splošne ambulante in ureditev parkirišča v ZD Škofja Loka;
- prenova ambulante v ZD Tržič;
- prenova šolskega dispanzerja v ZD Kranj;
- prenova ambulant na Golniku.

V letu 2012 se je nadaljevala posodobitev opreme, ki je potrebna za strokovno izvajanje zdravstvenih storitev. Kupili smo tri ginekološke ultrazvoke (ZD Škofja Loka, ZD Tržič in ZD Jesenice), dva defibrilatorja (ZD Kranj in ZD Bled), digitalni ortopan (ZD Jesenice), zobni stol (Zobna poliklinika Kranj) itd.

V vseh enotah se je nadaljevala zamenjava obstoječe računalniške opreme (kupili smo šest novih strežnikov), prenova pohištvene opreme, klimatizacija prostorov, itd.

V letu 2012 smo 80.363 € porabili za investicijsko vzdrževalna dela in 542.470 € za tekoče vzdrževanje objektov in opreme.

Skupna vrednost vseh sredstev, vloženih v novo opremo, adaptacije prostorov, investicijsko vzdrževalna dela in tekoče vzdrževanje objektov in opreme je bila 2.584.500 €.

VII. ZAPOSLENOST

Problematika pomanjkanja družinskih zdravnikov in pediatrov je v Sloveniji še aktualna kljub večjemu pritoku zdravnikov iz držav, nečlanic EU. Po uveljavitvi Zakona za uravnoteženje javnih financ se je v primarnem zdravstvu povečala tudi ponudba mladih zdravnikov z dokončanim strokovnim izpitom, saj so bolnišnice precej omejile njihovo zaposlovanje. Ti zdravniki ne morejo delati samostojno, ampak pod mentorstvom, vendar pa lahko precej pomagajo pri delu. Tudi v OZG smo v letu 2012 zaposlili več mladih zdravnikov, zlasti v Kranju. V letu 2012 smo uspeli zaposliti družinskega zdravnika v Kranjski Gori, zaposlili smo tudi 0,5 specialista pedopsihiatrije, v zaključni fazi pa so zaposlitve zdravnikov iz države, nečlanice EU v Bohinju (družinski zdravnik) in v Škofji Loki (pediater, radiolog).

V letu 2012 je bilo povprečno zaposlenih po stanju 732 delavcev, kar je 2% oz. 13 zaposlenih več kot v letu 2011, stanje zaposlenih na dan 31. december 2012 pa je bilo 737. Povprečno število zaposlenih iz plačanih ur v letu 2012 je bilo 736,17, kar je 2% več kot v preteklem letu. Planiranega števila 750 zaposlenih v letu 2012 nismo dosegli, saj se je novo zaposlovanje po uveljavitvi ZUJF precej zaostri. Povečanje zaposlenih v letu 2012 je posledica:

- širitve programov fizioterapije, pedopsihiatrije in mentalno higienskega dispanzerja;
- novih referenčnih ambulant;
- zaposlovanja specializantov in zdravnikov s strokovnim izpitom;
- prevzem koncesije zobozdravstva za odrasle.

Tabela 5: Zaposlenost po enotah v letu 2012 - po številu ur

ENOTA	Povprečno štev. zap. iz ur v 2012	INDEKS 2012/2011
ZD JESENICE	138,68	105
ZD RADOVLJICA	46,74	102
ZD BLED	51,12	102
ZD BOHINJ	16,71	101
ZD TRŽIČ	58,28	105
ZD KRANJ	251,95	102
ZP KRANJ	36,94	92
ZD ŠK. LOKA	102,73	100
UPRAVA	33,01	101
SKUPAJ OZG	736,17	102

Največje povečanje števila zaposlenih iz ur v letu 2012 je bilo v ZD Jesenice in ZD Tržič (za 5%), v Zobni polikliniki Kranj pa se število zaposlenih znižalo zaradi tehnoloških viškov.

Zanimiva je tudi struktura zaposlenih, ki je bila v letu 2012 naslednja:

Tabela 6: Struktura zaposlenih na dan 31. december 2012 in primerjava z letom 2011

DELOVNO MESTO	ŠTEV. ZAPOSLENIH	% DELEŽ v letu 2012	% DELEŽ v letu 2011
Zdravniki specialisti	110	14,9	14,3
Zdravniki	8	1,1	1,5
Zobozdravniki	29	3,9	4,0
Zdravniki - specializanti	29	3,9	3,1
Dipl. med. sestre	119	16,1	15,2
Sred. med. sest. in tehniki	231	31,3	33,3
Laboranti, sred. in dipl.	38	5,2	5,4
Zobotehniki	5	0,7	1,0
Fizioterapevti	48	6,5	6,0
Radiološki inženirji	16	2,2	2,1
Logopedi, psihologi,	16	2,2	1,8
Adm. tehnični kader	88	12,0	12,3
SKUPAJ	737	100,0	100,0

Iz strukture zaposlenih je razvidno:

- v Osnovnem zdravstvu Gorenjske je zaposlenih 176 zdravnikov in zobozdravnikov ter specializantov, kar je 23,8% vseh;
- v letu 2012 se je število zdravnikov in zobozdravnikov povečalo za 12;
- povečal se je delež zdravnikov specialistov;
- povečal se je delež diplomiranih medicinskih sester oz. dipl. zdravstvenikov in znižal delež srednjih medicinskih sester;

- znižal se je delež vseh administrativno tehničnih delavcev, kamor sodijo vsi zdravstveni administratorji, vzdrževalci, hišniki, tajnice, čistilke in celotna uprava.

Struktura zaposlenih po stopnji izobrazbe pa je bila naslednja:

Tabela 7: Struktura zaposlenih na dan 31. december 2012 po stopnji izobrazbe

STOPNJA STR. IZOB.	ŠTEVILO ZAPOSLENIH	% DELEŽ
VIII.	122	16,7
VII. – ZDRAVNIKI	63	8,5
VII. – OSTALI	163	22,1
VI. – VIŠJA IZOB.	56	7,5
V. – SREDNJA IZOB.	297	40,3
IV. – STOPNJA	20	2,7
II. IN III. – STOPNJA	16	2,2
SKUPAJ	737	100,0

Iz strukture zaposlenih je razvidno:

- v OZG je 47,3% zaposlenih 47,3% s VII in VIII. stopnjo izobrazbe;
- delež VI. stopnje izobrazbe je 7,5%, delež V. stopnje pa 40,35%;
- delež zaposlenih z nižjo izobrazbo od srednješolske je 4,9%.

Pomemben sestavni del kadrovske politike je tudi stalno izobraževanje zaposlenih. Za leto 2012 je bilo po sprejetem rebalansu finančnega načrta planirano 258.840 € sredstev, kar je cca 1,5 % sredstev od mase za bruto osebne dohodke, porabljeno pa je bilo 252.723,82 €, kar je 2 % manj. Povprečna vrednost porabljenih sredstev za izobraževanje na zaposlenega je bila 343 €, kar je 24% manj kot v letu 2011.

VIII. OCENA POSLOVANJA IN DOSEGANJE CILJEV

Na pogoje poslovanja v letu 2012 je najbolj vplivalo pomanjkanje sredstev in posledično varčevalni ukrepi, ki jih je sprejela Vlada RS in sprejeti Zakon za uravnoteženje javnih financ /ZUJF/, ki zahteva številne administrativne postopke pri zaposlovanju kadrov, sklepanju podjemnih pogodb, itd. Kljub tem dejstvom pa lahko dosežene rezultate ocenimo kot zelo dobre, kar izhaja tudi iz naslednjih ugotovitev:

- uspešno je bil realiziran program zagotavljanja zdravstvenih storitev, tako v kurativi kot v preventivi;
- poslovanje je bilo pozitivno s presežkom prihodkov nad odhodki v vrednosti + 214.316,10 €;
- v nakupe nove opreme in razna investicijsko - vzdrževalna dela ter tekoča vzdrževalna dela je bilo vloženi 2.584.500 €, kar je 15% več kot v letu 2012;

- negativno sta poslovali le enoti ZD Tržič in ZD Bled – ZD Bohinj;
- uspešno je bila zaključena sanacija v Zobni polikliniki Kranj;
- pridobili smo nekaj širitev dejavnosti (fizioterapija, ortopedija, pedopsihiatrija, dermatologija, tri ekipe v mentalno higienskem dispanzerju, referenčne ambulante);
- v občini Bohinj je bila uspešno organizirana dodatna dežurna služba, na Brniku pa se izvaja stalna prisotnost zdravnika;
- nadaljevala se je prenova informacijskega sistema, e-naročilnica je uvedena v vseh enotah, urejeno je tudi blagajniško poslovanje z ustrezno programsko aplikacijo;
- izvajajo se interni strokovni nadzori;
- izvedena je bila anketa o zadovoljstvu pacientov v splošnih – družinskih ambulantah, dispanzerjih za žene in dežurnih ambulantah in med zaposlenimi;
- izdelanih je bilo pet notranjih revizij;
- sodelovanje z občinami, Ministrstvom za zdravje in ZZZS OE Kranj je bilo dobro.

IX. NOTRANJI NADZOR

Zakon o javnih finančah (Ur. list RS, št. 79/99 in dopolnitve) določa, da morajo javni zavodi, kot posredni proračunski uporabniki, zagotoviti notranji nadzor oz. notranjo kontrolo. V Osnovnem zdravstvu Gorenjske smo v letu 2012 nadaljevali s spremljanjem poslovnih dogodkov in izvajanjem notranjega nadzora z lastno revizijsko službo. Zaposleno imamo državno notranjo revizorko, ki je opravila pet rednih revizij in sicer:

- spremljanje storitev v dejavnosti fizioterapije, patronaže, RTG in laboratoriju;
- izvajanje strokovnih izpitov za zdravstvene tehnike, bolničarje, farmacevtske tehnike, laboratorijske tehnike in zobotehnike;
- povračila stroškov zaposlenim za prevoz na delo;
- obračun stroškov zasebnikom za najete prostore;
- javna naročila blaga in storitev.

Vse redne revizije so bile zelo obsežne, vključene so bile vse organizacijske enote v OZG. Sestavni del revizij je tudi revizijsko poročilo in pa priporočila, s katerimi naj bi se odpravile ugotovljene pomanjkljivosti.

Izrednih revizij v letu 2012 ni bilo, državna notranja revizorka je podala tudi tri uradna revizorska mnenja in sicer o nakazilih dotacij sindikatu, o doniranju medicinsko-humanitarne odprave Malawi ter o priznavanja dodatka za stalno pripravljenost in (ne)uporabe službenega telefona redno zaposlene osebe v OE ZD Kranj. V letu 2012 ni bilo sodelovanja z zunanjo revizijsko družbo.

Za leto 2012 je izdelano tudi poročilo o opravljeni notranji reviziji v javnem zavodu Osnovno zdravstvo Gorenjske, ki je sestavni del tega poročila.

X. ZAKLJUČEK

Osnovno zdravstvo Gorenjske je, kljub znižanju priznanih sredstev, leto 2012 zaključilo zelo uspešno. Tudi v letu 2013 bomo skušali nadaljevati z uspešnim poslovanjem in z realizacijo načrtov, kar pa bo, upoštevaje sprejete ukrepe Vlade RS in določil Splošnega dogovora za leto 2013, izredno težko. Predlog Plana poslovanja s finančnim načrtom za leto 2013 bo svet zavoda obravnaval do 31. marca 2013.

Jože Veternik, univ. dipl. ekon.
direktor zavoda

IZJAVA O OCENI NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC

**OSNOVNO ZDRAVSTVO GORENJSKE
GOSPOSVETSKA ULICA 009
4000 Kranj**

Šifra: 92118
Matična številka: 5165792000

Podpisani se zavedam odgovornosti za vzpostavitev in stalno izboljševanje sistema finančnega poslovanja in notranjih kontrol ter notranjega revidiranja v skladu s 100. členom Zakona o javnih financah z namenom, da obvladujem tveganja in zagotavljam doseganje ciljev poslovanja in uresničevanje proračuna.

Sistem notranjega nadzora javnih financ je zasnovan tako, da daje razumno, ne pa tudi absolutnega zagotovila o doseganju ciljev: tveganja, da splošni in posebni cilji poslovanja ne bodo doseženi, se obvladujejo na še sprejemljivi ravni. Temelji na nepretrganem procesu, ki omogoča, da se opredelijo ključna tveganja, verjetnost nastanka in vpliv določenega tveganja na doseganje ciljev in pomaga, da se tveganja obvladuje uspešno, učinkovito in gospodarno.

Ta ocena predstavlja stanje na področju uvajanja procesov in postopkov notranjega nadzora javnih financ v / na **OSNOVNEM ZDRAVSTVU GORENJSKE**.

Oceno podajam na podlagi:

* ocene notranje revizijske službe za področja:

- spremljanja storitev v dejavnosti fizioterapije, patronaže, RTG in v laboratoriju
- izvajanja strokovnih izpitov za zdravstvene tehnike, bolničarje, farmacevtske tehnike, laboratorijske tehnike in zobotehnike
- povračil stroškov zaposlenim za prevoz na in z dela
- obračunavanja stroškov zasebnikom za najete prostore
- javnega naročanja blaga in storitev.

* samoocenitev vodij organizacijskih enot za področja:

- nabave materiala in storitev
- izvajanja storitev
- zaposlovanja.

* ugotovitev (Računskega sodišča RS, proračunske inšpekcije, Urada RS za nadzor proračuna, nadzornih organov EU,...) za področja:

V / Na OSNOVNEM ZDRAVSTVU GORENJSKE je vzpostavljen(o):

1. primerno kontrolno okolje

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a)** na celotnem poslovanju,
- b)** na pretežnem delu poslovanja,
- c)** na posameznih področjih poslovanja,
- d)** še ni vzpostavljeno, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e)** še ni vzpostavljeno, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi.

2. upravljanje s tveganji:

2.1. cilji so realni in merljivi, tp. da so določeni indikatorji za merjenje doseganja ciljev

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a)** na celotnem poslovanju,
- b)** na pretežnem delu poslovanja,
- c)** na posameznih področjih poslovanja,
- d)** še ni vzpostavljeno, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e)** še ni vzpostavljeno, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi.

2.2. tveganja, da se cilji ne bodo uresničili, so opredeljena in ovrednotena, določen je način ravnanja z njimi

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,**
- d) še ni vzpostavljeno, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še ni vzpostavljeno, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi.

3. na obvladovanju tveganj temelječ sistem notranjega kontroliranja in kontrolne aktivnosti, ki zmanjšujejo tveganja na sprejemljivo raven

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,**
- d) še ni vzpostavljen, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še ni vzpostavljen, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi.

4. ustrezen sistem informiranja in komuniciranja

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,**
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še ni vzpostavljeno, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še ni vzpostavljeno, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi.

5. ustrezen sistem nadziranja, ki vključuje tudi primerno (lastno, skupno, pogodbeno) notranje revizijsko službo

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,**
- d) še ni vzpostavljen, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še ni vzpostavljen, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi.

6. notranje revidiranje zagotavljam v skladu s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) z lastno notranjerevizijsko službo,**
- b) s skupno notranjerevizijsko službo,
- c) z zunanjim izvajalcem notranjega revidiranja,
- d) nisem zagotovil notranjega revidiranja.

V letu 2012 sem na področju notranjega nadzora izvedel naslednje pomembne izboljšave (navedite: 1, 2 oziroma 3 pomembne izboljšave):

- v vseh OE je vpeljana računalniško podprto blagajniško poslovanje,
- izvedene so priprave na evidentiranje delovnega časa z registrirno uro v povezavi z obračunom plač,
- kljub pomanjkanju finančnih sredstev, so bila izvedena strokovna izobraževanja (tudi interna).

Kljub izvedenim izboljšavam ugotavljam, da obstajajo naslednja pomembna tveganja, ki jih še ne obvladujem v zadostni meri (navedite: 1, 2 oziroma 3 pomembnejša tveganja in predvidene ukrepe za njihovo obvladovanje):

- nepoznavanje veljavne zakonodaje na nivoju srednjega managementa; ukrep= neprestano zagotavljanje pravne podpore
- zagotavljanje kakovosti in varnosti pri delu; ukrep= določitev in vpeljava standardov na vseh področjih dela
- naraščanje stroškov laboratorijskih storitev; ukrep= stalno spremljanje stroškov in opozarjanje zdravnikov na realiziran obseg storitev in na porabljena sredstva.

Predstojnik oziroma poslovodni organ proračunskega uporabnika:
Direktor: Jože Veternik, univ. dipl. ekon.

Datum podpisa predstojnika:
18.02.2013

OSNOVNO ZDRAVSTVO GORENJSKE, KRANJ, GOSPOSVETSKA ULICA 9

**RAČUNOVODSKO POROČILO
ZA LETO 2012**

Kranj, februar 2013

KAZALO

<u>1. UVOD</u>	26
<u>I. POJASNILA K BILANCI STANJA</u>	26
<u>1.1. Sredstva</u>	26
<u>Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju</u>	26
<u>Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve</u>	29
<u>1.2. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</u>	32
<u>Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve</u>	32
<u>Lastni viri in dolgoročne obveznosti</u>	33
<u>II. POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV – DOLOČENIH UPORABNIKOV</u>	35
<u>III. Pojasnila k izkazu določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti</u>	38
<u>IV. Kazalniki gospodarnosti</u>	38
<u>V. Notranja revizija</u>	39

1. UVOD

Računovodsko poročilo je pripravljeno v skladu s pravilnikom o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. list RS št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10popr,60/10 in 104/10).

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

- Zakon o računovodstvu (Ur. list RS št. 23/99, 30/02 in 18/03),
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur. List RS134/03, 34/04, 13/05, 114/06, 138/06, 120/07, 112/09 in 58,10),
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. list RS št. 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),
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (UR. list RS št. 45/05, 114/06, 138/06, 120/07in 48/09, 112/09 in 58/10),
- Zakon o javnih financah (Ur. List 11/1 uradno prečiščeno besedilo
- 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.

I. POJASNILA K BILANCI STANJA

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

Prilogi k bilanci stanja sta:

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

1.1. Sredstva

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

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

Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

1.Neopredmetena dolgoročna sredstva

Konti skupine 00 in 01 – Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve 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 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.

konto	Naziv konta	2012	2011	indeks
0031	Licence za računalniške programe	581.201,48	538.117,71	108,0
0039	Druge premoženjske pravice	100.483,12	100.483,12	100,0
0103	Popravek vrednosti - licence	460.276,58	390.993,44	117,7
0103	Popravek vrednosti – druge pravice	64.746,05	55.081,49	117,5
	AOP 002	681.684,60	638.600,83	106,7
	AOP 003	525.022,63	446.074,93	117,7
	Sedanja vrednost neopredmetenih sredstev	156.661,97	192.525,90	81,4

Nabavna vrednost neopredmetenih dolgoročnih sredstev, med katere spadajo licence za računalniške programe in druge premoženjske pravice, se je povečala za 6,7% na 681.684,60, kar je v glavnem posledica nadgradnje obstoječih informacijskih sistemov. Popravek vrednosti neopredmetenih sredstev se je povečal za 17,7,6% in znaša 525.022,63, sedanja vrednost neopredmetenih sredstev se je zmanjšala za 19,6% v primerjavi s preteklim letom in znaša 156.661,97.

Pri neopredmetenih dolgoročnih sredstvih se uporabljajo naslednje amortizacijske stopnje:

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

2. Nepremičnine

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

Nabavna vrednost nepremičnin se je v letu 2012 povečala za 4,9% in znaša 22.036.180,19, odpisana vrednost nepremičnin je 9. 797.250,14 in se je povečala za 5,7%, sedanja vrednost nepremičnin je 12.238.930,05 kar pomeni, da se je povečala za 4,2% v primerjavi s preteklim letom.

Konto	Naziv konta	2012	2011	indeks
020	zemljišča	2.999.753,41	2.999.753,41	100,0
0210	Upravne in poslovne zgradbe	17.181.635,94	16.433.495,24	104,6
021100	stanovanja	53.372,35	53.372,35	100,0
021101	Počitniške hišice	0	265,87	
021200	kurilnica	555.557,21	555.557,21	100,0
021201	parkirišča	498.478,87	498.478,87	100,0
023	Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	747.382,41	473.482,57	157,8
02	AOP 004 nabav. vred. nepremičnin	22.036.180,19	21.014.405,52	104,9
03	AOP 005 pop. vrednosti nepremičnin	9.797.250,14	9.272.931,84	105,7
02-03	Sedanja vrednost nepremičnin	12.238.930,05	11.741.473,68	104,2

Pri nepremičninah se uporabljajo naslednje amortizacijske stopnje:

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

- stavbe iz lesa	5%
- stavbe – kurilnica	3%
- počitniške hišice	10%
- oprema za pridobitev elektrike	7%

3. Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva

Konti skupine 04 in 05 – Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva 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 se je začelo sredstvo uporabljati za opravljanje dejavnosti, za katero je namenjeno. Sredstva, ki so že odpisana in so še vedno v uporabi se ne amortizirajo.

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

Nabavna vrednost opreme se je v letu 2012 povečala za 5,8% in znaša 15.757.266,84 odpisana vrednost opreme je 12.174.879,12 in se je povečala za 5,7% glede na leto 2011, sedanja vrednost opreme je 3.582.387,72 in je 6,3% višja kot v letu 2011.

Tabela 1: Pregled strukture opreme po nabavni vrednosti

Naziv konta	Struktura v %				
	2012	2011	indeks	2011	2012
Vozila	802.664,33	805.950,80	99,6	5,41	5,09
Reševalna vozila	2.228.914,37	2.305.620,96	96,7	15,48	14,15
Laboratorijska oprema	498.712,58	420.988,85	118,5	2,83	3,16
Oprema v zobozdravstvu	1.011.927,52	1.028.257,14	98,4	6,91	6,42
Medicinska oprema	2.556.164,85	2.506.122,86	102,0	16,83	16,22
Elektronska med. oprema	2.066.722,19	1.415.543,68	146,0	9,51	13,12
Računalniki,	1.227.008,95	1.237.434,94	99,2	8,31	7,79
Pisalni, računski in ostali	4.120,75	5.420,40	76,0	0,04	0,03
Oprema za tiskanje, razmnož.	48.922,6	47.992,18	101,9	0,32	0,31
Oprema za telekomunikacije	248.692,59	251.096,86	99,0	1,69	1,58
Oprema za hlajenje in ogrevanje	687.171,02	664.461,51	103,4	4,46	4,36
Pisarniško pohištvo	2.092.181,69	2.084.995,07	100,3	14,0	13,28
Ostalo pohištvo	1.066.354,55	977.224,95	109,1	6,56	6,77
Druga oprema, aparati in instrum.	862.851,781	817.852,52	105,5	5,49	5,49
Drobni inventar	340.826,43	318.505,76	107,0	2,14	2,16
Druga opredmetena OS	12.040,08	1990,53	100,0	0,01	0,08
AOP 006 - oprema	15.757.266,84	14.889.459,01	105,8	100,00	100,0
AOP 007 – popravek vrednosti opreme	12.174.879,12	11.519.174,13	105,7		
Sedanja vrednost opreme	3.582.387,72	3.370.284,88	106,3		

Tabela 2: Pregled sredstev na dan 31. 12. 2012 po nabavni, odpisani in neodpisani vrednosti (v evrih)

Vrsta opreme	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Neodpisana vrednost	Odpisanost sredstev
Vozila	802.664,33	533.233,20	269.431,13	0,66
Reševalna vozila	2.228.914,37	1.723.647,01	505.267,36	0,77
Laboratorijska oprema	498.712,58	349.551,70	149.160,88	0,70
Oprema v zobozdravstvu	1.011.927,52	905.816,27	106.111,25	0,90
Medicinska oprema	2.556.164,85	2.161.531,78	394.633,07	0,85
Elektronska med. oprema	2.066.722,19	1.320.412,93	746.309,26	0,64
Računalniki,	1.227.008,95	969.869,84	257.139,11	0,79
Pisalni, računski in ostali stroji	4.120,75	3.419,36	701,39	0,83
Oprema za tiskanje in razmnoževanje	48.922,60	43.788,44	5.134,16	0,90
Oprema za telekomunikacije	248.692,59	212.003,52	36.689,07	0,85
Oprema za hlajenje in ogrevanje	687.171,02	581.757,75	105.413,27	0,85
Pisarniško pohištvo	2.092.181,69	1.548.722,3	543.459,39	0,74
Ostalo pohištvo	1.066.354,55	765.591,28	300.763,27	0,72
Druga oprema	862.851,81	714.707,31	148.144,50	0,83
Skupaj	15.402.409,80	11.834.052,69	3.568.357,11	0,768

Stopnja odpisanosti opreme je še vedno zelo visoka saj v povprečju znaša 76,8% in je še daleč od želene stopnje odpisanosti.

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 .

Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve

1. Denarna sredstva v blagajni

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

Stanje denarnih sredstev v blagajni na dan 31. 12. 2012 je 4.285,13. Denarna sredstva v blagajni so v skladu z sprejetim blagajniškim maksimumom. Poslovanje preko blagajne pa je usklajeno z Pravilnikom o blagajniškem poslovanju.

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. 2012 na računu je 420.574,98.

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. Popravki vrednosti se oblikujejo za posamezne terjatve, ki postanejo neizterljive iz različnih razlogov in na dan 31. 12. 2012 znašajo 753,74. Stanje terjatev do kupcev v državi na dan 31. 12. 2012 je 606.250,61 in je malenkostno drugačno kot v preteklem letu. Stanje terjatev do kupcev v tujini na dan 31. 12. 2011 je 9.272,61 in je večje kot v preteklem letu.

Stanje zapadlih neplačanih terjatev je 156.332,73, kar pomeni 25,79% vseh odprtih terjatev. Število neplačanih terjatev se je v primerjavi z lanskim letom povečalo za 20,5%. 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 pa je sicer z zamudo tudi poplačana.

4. Dani predujmi in varščine

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

Na kontu danih predujmov imamo predujme v znesku 1.517,40, ki so dani za naročnine (revije in časopisi), knjige, kotizacije za strokovno izobraževanje in so le 17 % zneska iz leta 2011.

5. Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Konti skupine 14 – kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta (AOP 017) za katere se sestavlja premoženjske bilanca države oz. občine, ne glede na podlago nastanka terjatev.

konto	Naziv konta	2012	2011	INDEKS
140	terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna- države	1.219,14	2.434.,86	50,07
141	terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna – občine	20.936,65	24.982,94	83,80
142	terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države	20.411,82	18.037,25	116,16
143	terjatve do posrednih uporabnikov proračuna občine	19.064,47	13.523,16	140,98
144	kratkoročne terjatve do ZZS in PIZ	1.527.765,41	801.063,87	190,72
14	AOP 017	1.589.397,49	860.042,08	184,80

Terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta znašajo 1.589.397,49 in so za 84,8% večje kot v preteklem letu.

Terjatve, ki so na dan 31. 12. 2012 že zapadle, pa še niso bile plačane, znašajo 6.769,36 ali 0,423% vseh odprtih terjatev.

6. 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, katerih saldo je 6.260.513,33 le ti so za 14% manjši 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 2012 pa je močno vplival tudi zamik realizacije planiranih investicij (večji zneski bodo zapadli v letu 2013) oz celo premik v leto 2012 in zamik plačil druge in tretje akontacije v leto 2013. Obresti do 31. 12. 2012 so obračunane in povečujejo finančne prihodke obračunskega obdobja.

7. Kratkoročne terjatve iz financiranja

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

Kratkoročne terjatve iz financiranja so bistveno manjše kot v preteklem letu in znašajo 20.846,84, predstavljajo terjatve iz naslova obračunanih obresti.

8. Druge kratkoročne terjatve v vrednosti

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

Druge kratkoročne terjatve na dan 31. 12. 2012 imajo saldo 61.811,72, kar pomeni, da so za 59% manjše kot v preteklem letu.

Sestavljajo jih:

konto	Naziv konta	2012	2011	indeks
170	terjatve iz naslova preveč pl. davkov	0,00	49.153,27	0
170	terjatve za izplačano nego, boleznino	39.639,43	20.609,00	192
170	terjatve za invalidnine	1.954,66	4.764,34	41
170	terjatve za ostale refundacije	130,59	2.160,87	6
175	ostale kratkoročne terjatve	20.087,04	74.666,52	27
17	Skupaj AOP 020	61.811,72	151.354,00	40

9. Aktivne časovne razmejitev

Konti skupine 19 - aktivne časovne razmejitev (AOP 022)

Aktivne časovne razmejitev na dan 31. 12. 2012 so se povečale glede na preteklo leto in znašajo 13.188,22, sestavljajo jih:

konto	Naziv konta	2012	2011	indeks
190	Kratkoročno odloženi odhodki	3.609,76	1.162,71	

191	Predhodno nezaračunani prihodki	7.426,67	0	
192	Vrednotnice znamke	823,34	553,32	149
199	druge aktivne časovne razmejitve	1.328,45	208,14	

Zaloge

Konto skupin 31- zaloge (AOP)

Zaloge materiala na dan 31. 12. 2012 znašajo 161.766,34 , sestavljajo pa ga zaloge zdravil, zobozdravstvenega materiala, laboratorijskega materiala in zobne kovine – avropal.

1.2. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve

1. Kratkoročne obveznosti do zaposlenih

Konti skupine 21 – AOP 036

na dan 31.12. 2012 znašajo 1.866.912,72 in so se v primerjavi z preteklim letom povečale za 11,2%.

konto	Naziv konta	2012	2011	indeks
210	obveznost za čiste plače	2.209.697,20	947.981,88	127,6
212	obveznost za prispevke iz plač	327.326,86	328.054,22	99,8
213	obveznosti za davke iz plač	214.327,70	256.856,01	83,4
214	druge obveznosti do zaposlenih	11.553,38	142.052,25	78,5
215	obveznosti za prispevke iz drugih prejemkov	1.915,68	1.783,78	107,4
216	obveznosti za davke iz drugih prejemkov	2.091,90	1.673,33	125,0
21	Skupaj AOP 036	1.866.912,72	1.678.401,47	111,2

2. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

Konti skupine 22 – AOP 037

Stanje obveznosti do dobaviteljev na dan 31. 12. 2012 znaša 859.774,60 in so za 17% manjše glede na preteklo leto. Zavod ima neporavnanih zapadlih obveznosti v znesku 8.677,74, kar pomeni 1,0 % vseh obveznosti. V večini primerov so razlogi za neporavnane obveznosti v tem, da so bili prejete fakture že ob prejemu zapadle, ker vse ostale obveznosti poravnavamo v roku dospelosti.

3. Kratkoročne druge obveznosti iz poslovanja

Konti skupine 23 – AOP 038

konto	Naziv konta	2012	2011	indeks
230	obveznost za davek in prispevke na izplačane	353.396,99	377.214,26	93,7

	plače			
231	obveznosti za DDV	7.313,08	18.325,11	39,9
234	Ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja	45.978,46	136.562,45	33,7
235	druge obveznosti iz poslovanja		146,48	
23	Skupaj AOP 038	406.688,53	532.248,30	76,4

Stanje kratkoročnih obveznosti iz poslovanja na dan 31. 12. 2012 je 406.688,53 in so za 24% manjše glede na leto 2011.

4. Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Konti skupine 24 – AOP 039

Struktura obveznosti:

konto	Naziv konta	2012	2011	indeks
240	obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna države	306,53	614,20	49,9
241	obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna občine	44.341,73	211.693,80	20,9
242	obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države	82.597,75	108.014,76	76,5
243	obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine	1.015,55	4.098,76	24,8
244	Obveznosti do ZZS in ZPIZ	183.373,94	0,00	
24	Skupaj AOP 039	311.635,50	324.421,52	96,1

Stanje kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31. 12. 2012 je 311.635,50 in se je v primerjavi z letom 2011 zmanjšalo za 3,9%.

5. Pasivne časovne razmejitve

Konti skupine 29 – AOP 043

Stanje konta pasivnih časovnih razmejitev na dan 31. 12. 2012 je 64.520,55. Sestavljen je iz vnaprej vračunanih odhodkov v znesku 1.704,64 za stroške DSO, ker še niso posredovali ustreznih faktur za leto 2012 (razlike po obračunu) in odloženih prihodkov v višini 62.815,91, za različne projekte, ki še niso bili zaključeni v letu 2012.

Lastni viri in dolgoročne obveznosti

1. Dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Konti skupine 92 – AOP 047

Na tem kontu knjižimo prejeta sredstva iz naslova donacij za osnovna sredstva, iz katerih tudi pokrivamo obračunano amortizacijo teh sredstev. Vrednost sredstev je 59.723,95 in se je v primerjavi z letom 2011 zmanjšala za 40%.

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

Konti skupine 980 – AOP 056

Vrednost sredstev je 16.758.556,00 in so se v primerjavi z letom 2011 povečala za 3%, kar je posledica sofinanciranja investicij (novi prostori, oprema) s strani občin, ki so projekte financirale tudi s pomočjo Ministrstva za zdravje.

Stanje oz. sprememba	Znesek
Stanje na dan 1.1.2012	16.299.622,42
Prejeta sredstva Občina Bled	52.700,00
Prejeta sredstva Občina Tržič	28.331,28
Prejeta sredstva Mestna občina Kranj	123.341,20
Prejeta sredstva Občina Radovljica	198.598,62
Odpis stavbe Občina Gorje	27.300,00
Prejeta sredstva od odkupa stanovanj	165,04
Nakazilo stanovanjskemu skladu	74,28
Doknžba- občina Gorenja vas	28.571,72
Stanje na dan 31.12. 2012	16.758.556,00

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.

4. Presežek prihodkov nad odhodki

Konti skupine 985 – AOP 058

Stanje oz. sprememba	Znesek v EUR
Stanje na dan 1.1.2012	4.584.522,72
+ presežek prihodkov nad odhodki za leto 2012	214.316,10
Stanje na dan 31. 12. 2012	4.798.838,82

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 4.584.522,72 in so se v primerjavi z letom 2011 povečali za 15%. Del presežka prihodkov iz preteklih let, se bo porabil za pokrivanje stroškov velikih investicij in nabave opreme.

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

II. POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV – DOLOČENIH UPORABNIKOV

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

Prihodki so razčlenjeni na:

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

1. Analiza prihodkov

Celotni prihodki doseženi v letu 2012 so znašali 35.274.074,32 in so bili za 3% večji kot v letu 2010, plan celotnih prihodkov je dosežen 99,5%. Struktura prihodkov:

Tabela 4: Struktura prihodkov od prodaje storitev

Vrsta prihodka	Leto 2012	Leto 2011	Indeks	v EUR	
				Struktura v % 2012	Struktura v % 2011
Prihodki od prodaje storitev ZZS obvezni del	26.859.940,06	27.659.852,43	99	77,70	79,27
Prihodki od prodaje storitev – PZZ	3.281.523,36	3.173.424,72	101	9,49	9,09
Prihodki od zdravstvenih storitev	2.261.667,77	3.049.620,06	101	6,54	8,74
Prihodki od ne zdravstvenih storitev	733.187,77	730.068,35	94	2,12	2,09
Prihodki – namenska sredstva	184.920,84	124.994,06	148	0,53	0,36
Prihodki – specializacije, pripravniki	890.610,78	155.285,73	99	2,58	0,45
Skupaj prihodki od poslovanja	34.211.850,58	34.893.245,35	98	100,00	100,00

Prihodki od poslovanja v največjem deležu odpadejo na prihodke iz obveznega zavarovanja 77,7%, prihodke od dodatnega (prostovoljnega) zavarovanja 9,49% in prihodke od ostalih zdravstvenih storitev, ki predstavlja 6,54% poslovnih prihodkov. Znatno so se povečali prihodki od namenskih sredstev 48% povečanje. Prihodki od poslovanja so se v primerjavi z letom 2011 zmanjšali za 2%, realizacija plan je 99%.

Finančni prihodki so znašali 248.900,66 in so za 20% nižji kot v preteklem letu in za 26% višji kot planirani. V strukturi finančnih prihodkov sta najpomembnejša prihodka od obresti v znesku 195.227,57 ki so za 5,6% manjši kot v preteklem letu.

Tabela 5: Struktura finančnih prihodkov

Vrsta prihodka	Leto 2012	Leto 2011	Indeks	Struktura v % 2011	Struktura v % 2012
Prihodki od obresti – na vpogled	8.328,37	6.964,73	119,6	2,25	3,35
Prihodki od obresti od depozitov	195.227,57	206.854,88	94,4	66,89	78,44
Prihodki od drugih obresti	82,98			0,00	0,03

Prihodki od dividend	0,00	84.560,00		27,35	27,35
Prihodki – iz prejšnjih obdobj	37.065,98	7.852,51	472,0	2,54	14,89
Drugi finančni prihodki	7.306,60	2.126,63	343,6	0,69	2,94
Prihodki od stanarine, uporabnine	889,16	867,41	102,5	0,28	0,36
Finančni prihodki skupaj	248.900,66	309.226,16	80,5	100,0	100,0

2. Analiza odhodkov

Celotni odhodki so znašali 34.352.764,53 in so bili za 1,0% nižji od realiziranih v letu 2011, plan je realiziran 99%, kar pomeni da so bili za 1% nižji od planiranih. Struktura odhodkov:

Tabela : **Odhodki po vrstah**

Vrsta odhodkov	Leto 2012	Leto 2011	Indeks	Struktura v % 2012	Struktura v % 2011
Stroški materiala	3.327.524,63	3.718.683,18	89,48	9,66	10,73
Stroški storitev	5.733,875,63	5.899.222,61	97,20	16,65	17,02
Stroški dela	23.072.212,00	22.975.191,13	100,42	66,98	66,28
Amortizacija	2.015.714,89	1.802.584,92	111,82	5,85	5,20
Ostali drugi stroški	225.684,56	185.340,25	121,77	0,66	0,53
Finančni odhodki	13.933,23	330,16		0,04	
Drugi odhodki	14.231,74	27.193,39	52,34	0,04	0,08
Prevrednotevalni poslovni odhodki	42.723,05	55.902,85	76,42	0,12	0,16
Celotni odhodki	34.445.899,73	34.664.448,49	99,37	100,00	100,00

V strukturi stroškov ni prišlo, do večjih sprememb. Stroški materiala pomenijo v strukturi 9,66 % celotnih odhodkov in so za 11% nižji od lanskoletnih in 7% manjši od planiranih. V strukturi materialnih stroškov pomenijo največji delež (6,14 %) stroški zdravstvenega materiala, ki so za 13% manjši od planiranih in 7% manjši od lanskoletnih, kar je ugodno vplivalo na rast celotnih materialnih stroškov.

Stroški storitev zavzemajo 16,65% celotnih odhodkov, glede na predhodno leto so se znižali za 2,8%. V strukturi pomenijo največji delež zdravstvene storitve 5,01%, stroški le teh so ostali na ravni stroškov iz leta 2011, nižji pa so za 1% od planiranih. Drug pomemben strošek, so stroški pogodbenega in avtorskega dela, ki zavzemajo 3,47%, celotnih stroškov storitev. Glede na preteklo leto so se znižali za 10%, ti stroški pa so tudi za 2% nižji od planiranih, kar je tudi ugodno vplivalo na rast celotnih stroškov.

3. Stroški dela

Stroški dela so v letu 2012 znašali 23.072.212,00 in so za 1% višji kot v preteklem letu in so v okviru načrtovanih.

Povprečna bruto plača na zaposlenega je znašala 2.039,89 in je za 1% nižja kot v preteklem letu. Glede na povprečno plačo v RS 1.525,47, pa je le-ta višja za 33,7%.

V preteklem letu je bilo izplačano 497.547,00 regresa za LD oz. 679,71 na zaposlenca. Poleg regresa za LD so bile delavcem izplačane tudi jubilejne nagrade, odpravnine in solidarnostne pomoči v skupnem znesku 165.607,54, kar je 36,68% izplačanih v lanskem letu.

Število zaposlenih iz ur za leto 2012 je 736,17, kar je 1,55% več kot v letu 2011. Po stanju je bilo zaposlenih povprečno 732,0 kar 1,17% več kot v predhodnem letu.

4. Amortizacija

Amortizacija predstavlja 5,60% celotnih odhodkov zavoda. Obračunana je v skladu s predpisanimi stopnjami in predpisi, ki urejajo obračun amortizacije. Osnovna sredstva se odpisujejo posamično, z uporabo enakomernega časovnega amortiziranja. Obračunana amortizacije znaša 1.922.579,69 in se je povečala za 7% glede na preteklo leto, plan je realiziran 99%. Porast amortizacije je posledica novih nabav v letu 2012. Amortizacijo sredstev, ki so bila pridobljena z donacijami, smo knjižili v breme dolgoročnih sredstev oziroma sredstev v upravljanju.

5. Ostali drugi stroški

Ostali drugi stroški znašajo 225.684,56 in so za 22% višji kot v preteklem letu in za 7% nižji od planiranih.

6. Finančni odhodki

Finančni odhodki znašajo 13.933,23 in pomenijo zelo majhen del celotnih odhodkov in so dosegli samo 66% realiziranih v letu 2010. Med finančnimi odhodki so obresti, odhodki iz naslova specializacij, ki predstavljajo največji del stroškov in odhodki iz preteklih let, ipd..

7. Drugi odhodki

Drugi odhodki pomenijo 0,04% celotnih odhodkov poslovanja ter znašajo 14.231,74 in so za 48% manjši od doseženih v letu 2011 in 18% večji od planiranih. Največji 231,74 izrednih odhodkov predstavljajo pogodbene kazni, ki jih izreka ZZSZ, zaradi ugotovljenih nepravilnosti, pri opravljenih nadzorih, preživnine in drugi izredni odhodki.

8. Prevrednotevalni poslovni odhodki

Prevrednotevalni poslovni odhodki znašajo 42.723,05 in so posledica odpisa sedanje vrednosti osnovnih sredstev, kar pomeni da so za 24% nižji kot v preteklem letu. Večji delež odpade na osnovna sredstva, ki so bila prodana koncesionarju.

9. Presežek prihodkov nad odhodki

Osnovno zdravstvo Gorenjske je ustvarilo 214.316,10 presežka prihodkov nad odhodki, kar pomeni 0,62% celotnega prihodka. Ugotovljeni presežek prihodkov pomeni 35% realiziranega v letu 2011 in krepko večji od planiranega.

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 deležu, ki ga predstavljajo tržni prihodki v celotnih prihodkih od poslovanja. Prihodki tržne dejavnosti predstavljajo 8,13% celotnih prihodkov zavoda.

	2012			2011		
	prihodki	odhodki	Poslovni izid	prihodki	odhodki	Poslovni izid
Javna služba	31.738.591	31.568.289	170.302	32.740.291	32.314.915	425.376
Tržna dejavnost	2.828.489	2.784.475	44.014	2.533.783	2.349.534	184.250
skupaj	34.211.850	34.352.764	214.316	35.274.074	34.664.449	609.626

Odhodki tržne dejavnosti so razdeljeni na dva dela in sicer:

- neposredne stroške dejavnosti, ki dosegajo prihodke na trgu in sicer: plače zaposlenecv, prispevki in davki na plače, amortizacija osnovnih sredstev, materialni stroški in zdravstvene storitve, drobn inventar
- posredni stroški – to so vsi ostali stroški, ki se prenašajo na tržno dejavnost po ugotovljenem deležu, ki je znašal 8,13%

Tudi prihodki v dejavnosti prodaje storitev na trgu so večji od odhodkov, tako da je ustvarjen presežek prihodkov v višini 44.014, kar je 11,6% več od planiranega, kljub temu, da so planirani prihodki in odhodki tržne dejavnosti manjši od realizirane.

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 izenačili s poslovnimi odhodki, kar kaže glede na leto 2011, da so se razmere poslabšale. Kazalnik 2 kaže na odmikanje prihodkov od odhodkov (večja od 1) in se glede na leto 2011 ni spremenil. Kazalnik 3 kaže stopnjo donosnosti, ki pa se je glede na preteklo leto zmanjšala za polovico. Kazalnik 5 kaže na odpisanost vseh sredstev, ki pa se glede na preteklo leto ni spremenila in znaša 0,58. Kazalnik 6 prikazuje odpisanost opreme, ki pa je višja od odpisanosti celotnih sredstev in se glede na leto 2011 ni spremenila in znaša 0,77. Kazalnik 7 kaže delež sredstev v vseh sredstvih - aktivih in ta je 64, kar pomeni, da 64 % vseh sredstev predstavljajo opredmetene in neopredmetena osnovna sredstva. Kazalnik 8 pomnožen s 100 predstavlja delež osnovnih sredstev v vseh sredstvih in znaša 63,8%, glede na leto 2010 se je znižal za 4% in se

oddaljlil želeni vrednosti med 65 in 75%. Kazalnik 10 kaže na dolgoročne obveznosti do ustanoviteljev in ima vrednost 0,86, le ta se je glede na leto 2011 povečala za 1 %, kar je posledica vlaganj občin ustanoviteljic. Kazalnik 11 nam kaže v kolikšni meri so kratkoročne obveznosti pokrite s hitro vnovčljivimi sredstvi, vrednost kazalnika kaže na dobro pokritost.

Tabela 7: Kazalniki

	2012	2011	Indeks
1. Koeficient celotne gospodarnosti	1,00	1,02	98
2. Koeficient gospodarnosti poslovanja	1,01	1,01	100
3. Stopnja donosnosti	0,01	0,02	50
4. Koeficient obračanja sredstev	1,37	1,43	96
5. Stopnja odpisanosti osnovnih sredstev	0,58	0,58	100
6. Stopnja odpisanosti opreme	0,77	0,77	100
7. Stopnja osnovnosti investiranja	0,64	0,62	102
8. Stopnja pokrivanja kratkoročnih obveznosti z gibljevimi sredstvi	261	257	101
9. Stopnja kratkoročnega financiranja	0,14	0,15	93
10. Stopnja dolgoročnega financiranja	0,86	0,85	101
11. Pospešeni koeficient	256	257	100
12. Koeficient dolgoročne pokritosti dolgoročnih sredstev in normalnih zalog	1,34	1,37	98

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 2012 je notranjo revizijo izvajala lastna notranja revizijska služba. Opravljen je bil nadzor na različnih področjih : javna naročila blaga in storitev, povračila stroškov zaposlenim za prevoz na delo in z dela, obračun stroškov zasebnikom za najete prostore, revizija spremljanja storitev v dejavnostih fizioterapije, patronaže, RTG in laboratorija, in revizija izvajanja strokovnih izpitov

V naslednjem letu bo notranje revizijska služba nadaljevala s svojim delom, ter s tem prispevala k vzpostavljanju notranjih kontrol, pomaga pri urejanju odnosov in odgovornosti med zaposlenimi in odgovornimi.

Kranj, februar 2013

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

