



**ORTOPEDSKA BOLNIŠNICA VALDOLTRA**  
JADRANSKA CESTA 31  
6280 ANKARAN

## **II. RAČUNOVODSKO POROČILO** ZA LETO **2016**

---

**Oseba odgovorna za pripravo računovodskega poročila: Zajec Nada, univ.dipl.ekon.**

**Odgovorna oseba zavoda: direktor Radoslav Marčan, dr. med., spec. ortoped**



**KAZALO**

1	POJASNILA K POSTAVKAM BILANCE STANJA IN PRILOGAM K BILANCI STANJA .....	6
1.1	SREDSTVA .....	6
1.2	OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV .....	10
2	POJASNILA K POSTAVKAM IZKAZA PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV .....	13
2.1	ANALIZA PRIHODKOV .....	13
2.2	ANALIZA ODHODKOV .....	14
2.2.1	Stroški materiala .....	15
2.2.2	Stroški storitev .....	19
2.2.3	Stroški dela .....	21
2.2.4	Stroški amortizacije .....	22
2.2.5	Drugi stroški .....	22
2.2.6	Finančni odhodki .....	22
2.2.7	Drugi odhodki .....	22
2.2.8	Prevrednotovalni poslovni odhodki .....	22
2.3	POSLOVNI IZID .....	23
2.3.1	Pojasnila k postavkam izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka .....	23
2.3.2	Pojasnila k izkazu računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov .....	24
2.3.3	Pojasnila k izkazu računa financiranja določenih uporabnikov .....	24
2.3.4	Pojasnila k izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti .....	24
2.4	PREGLEDNOST FINANČNIH ODNOSOV .....	25
3	PREDLOG RAZPOREDITVE UGOTOVLJENEGA PRESEŽKA PRIHODKOV V LETU 2016 .....	25
3.1	IZRAČUN presežka prihodkov (v nadaljevanju: presežek) na podlagi ZIPRS1718 .....	25
3.2	UGOTAVLJANJE POSLOVNEGA IZIDA PO OBRAČUNSKEM NAČELU .....	25
3.3	PREDLOG RAZPOREDITVE UGOTOVLJENEGA PRESEŽKA ZA LETO 2016 .....	26



**RAČUNOVODSKO POROČILO VSEBUJE NASLEDNJE PRILOGE:**

1. *Priloge iz Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, 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, 60/10, 104/10, 104/11 in 86/16):*
  - a. Bilanca stanja
  - b. Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (priloga 1/A)
  - c. Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil (priloga 1/B)
  - d. Izkaz prihodkov in odhodkov – določenih uporabnikov (priloga 3)
  - e. Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka (priloga 3/A)
  - f. Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov (priloga 3/A-1)
  - g. Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov (priloga 3/A-2)
  - h. Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti (priloga 3/B)

V prilogi poročila so dane kopije obrazcev oddanih na AJ PES s kopijo potrdila o oddaji.

**2. Dodatne priloge ministrstva :**

- Obrazec 1: Realizacija delovnega programa 2016 (1. in 2. del)
- Obrazec 2: Izkaz prihodkov in odhodkov 2016
- Obrazec 3: Spremljanje kadrov 2016
- Obrazec 4: Poročilo o investicijskih vlaganjih 2016
- Obrazec 5: Poročilo o vzdrževalnih delih 2016
- Obrazec 7: Kazalniki učinkovitosti 2016

**RAČUNOVODSKO POROČILO VSEBUJE NASLEDNJA POJASNILA:**

1. Pojasnila k postavkam bilance stanja in prilogam k bilanci stanja
2. Pojasnila k postavkam izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov
  - 2.1. Analiza prihodkov (konti skupine 76)
  - 2.2. Analiza odhodkov (konti skupine 46)
  - 2.3. Analiza poslovnega izida
    - 2.3.1 Pojasnila k postavkam izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka
    - 2.3.2 Pojasnila k izkazu računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov
    - 2.3.3 Pojasnila k izkazu računa financiranja določenih uporabnikov
    - 2.3.4 Pojasnila k izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti
3. Poročilo o porabi sredstev poslovnega izida iz leta 2015
4. Predlog razporeditve ugotovljenega poslovnega izida za leto 2016

## 1 POJASNILA K POSTAVKAM BILANCE STANJA IN PRILOGAM K BILANCI STANJA

Otvoritveno stanje bilance stanja Ortopedske bolnišnice Valdoltra je enako zaključnemu stanju na dan 31.12.2015. Obravnavani računovodski podatki so v računovodskih izkazih prikazani primerjalno s predhodnim poslovnim letom (2015) ter sprejetim finančnim načrtom za leto 2016.

Bilanca stanja prikazuje sredstva in obveznosti do virov sredstev Ortopedske bolnišnice Valdoltra na dan 31.12.2016.

Med dolgoročnimi sredstvi in sredstvi v upravljanju je zajeto nepremično premoženje (zemljišča, zgradbe, oprema) ter neopredmetena sredstva (programi, licence).

Kratkoročna sredstva bolnišnice predstavljajo:

- denarna sredstva na računu,
- terjatve do kupcev in uporabnikov EKN,
- zaloge materiala in drobnega inventarja.

V okviru obveznosti za sredstva so izkazane :

- kratkoročne obveznosti do zaposlenih (iz naslova za mesec december obračunanih plač, podjemnih pogodb in materialnih stroškov delavcev),
- obveznosti do dobaviteljev in uporabnikov EKN,
- sredstva lastnih virov in
- sredstva dolgoročnih obveznosti.

**Tabela 1: Bilanca stanja na dan 31.12.2016**

					v €
<b>bilanca stanja</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>IND</b>
<b>SREDSTVA</b>					
dolgoročna sredstva	7.744.117,23	7.904.420,90	7.711.593,75	7.792.599,94	97,56
kratkoročna sredstva	5.378.512,39	4.267.088,58	4.808.625,71	4.422.976,69	112,69
zaloge	336.878,08	296.762,50	292.489,01	318.300,72	98,56
<b>skupaj poslovna sredstva</b>	<b>13.459.506,70</b>	<b>12.468.272,98</b>	<b>12.812.709,47</b>	<b>12.533.877,35</b>	<b>102,76</b>
<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>					
kratkoročne obveznosti	2.516.990,93	2.230.423,45	1.985.217,00	2.231.922,42	89,01
lastni viri in dolgoročne obveznosti	10.942.515,77	10.237.850,00	10.827.492,00	10.301.954,93	105,76
<b>skupaj obveznosti</b>	<b>13.459.506,70</b>	<b>12.468.273,45</b>	<b>12.812.709,00</b>	<b>12.533.877,35</b>	<b>102,76</b>

### 1.1 SREDSTVA

#### A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU

V nadaljevanju obrazložene spremembe na kontih dolgoročnih sredstev in sredstev v upravljanju so razvidne tudi v računovodskih izkazih – stanje in gibanje neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev ter v poročilu o investicijskih vlaganjih v letu 2016.

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

Nabavna vrednost neopredmetenih osnovnih sredstev se je v letu 2016 povečala za 52.703 € in znaša 1.263.274 €. Popravek vrednosti neopredmetenih osnovnih sredstev se je povečal zaradi izvedenega letnega obračuna amortizacije za 191.363 €, tako, da je sedanja vrednost neopredmetenih osnovnih sredstev na dan 31.12.2016 izkazana v višini 315.700 € (zmanjšanje glede na predhodno leto je 138.660 €). V bilanci stanja izkazujemo na dan 31.12.2016 na kontih skupine 00 in 01 naslednja stanja:

konto	Naziv konta	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	IND
001	Dolgoročne aktivne časovne razmejitve					
002	Dolgoročno odloženi stroški razvijanja					
003	Dolgoročne premoženjske pravice					
005	Druga neopredmetena sredstva	1.125.836,00	1.166.089,00	1.210.571,85	1.263.274,37	104,35
006	Terjatve za predujme iz naslova vlaganj					
007	Neopredmetena sredstva v gradnji ali izdelavi					
<b>00</b>	<b>Skupaj AOP 002</b>	<b>1.125.836,00</b>	<b>1.166.089,00</b>	<b>1.210.571,85</b>	<b>1.263.274,37</b>	<b>104,35</b>
01	Popravek vrednosti AOP 003	395.487,00	576.516,00	756.211,58	947.574,59	125,31
00-01	Sedanja vrednost neopredmetenih sredstev	730.349,00	589.573,00	454.360,27	315.699,78	69,48

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

V letu 2016 je vlada RS s sklepom (št. 47803-48/2016/3) določila bolnišnico za upravljavca parcele št. 906/0, k.o. 2593 Oltra v izmeri 2.287 m<sup>2</sup>. Navedeno je razvidno tudi v bilanci – povečanje vrednosti zemljišča glede na preteklo leto je 36.427 € - vrednost je določena na osnovi podatkov GURS (vrednotenje nepremičnin).

konto	Naziv konta	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	IND
020	Zemljišča	598.820,00	598.820,00	598.820,07	635.247,07	106,08
021	Zgradbe	11.930.125,00	12.877.189,00	12.985.639,63	13.325.814,92	102,62
022	Terjatve za predujme za nepremičnine					
023	Nepremičnine v gradnji ali izdelavi	159.432,00	135.627,00	217.210,91	535.191,89	246,39
<b>02</b>	<b>Skupaj AOP 004</b>	<b>12.688.377,00</b>	<b>13.611.636,00</b>	<b>13.801.670,61</b>	<b>14.496.253,88</b>	<b>105,03</b>
03	Popravek vrednosti nepremičnin AOP 005	8.048.884,00	8.312.826,61	8.583.095,74	8.839.561,55	102,99
02-03	Sedanja vrednost nepremičnin	4.639.493,00	5.298.809,39	5.218.574,87	5.656.692,33	108,40

V poslovnem letu 2016 so bila izvedena investicijska vlaganja v objekte – povečanje nabavne vrednosti za 340.175 €, nezaključene so še investicije v objekte v skupni vrednosti 535.192 €. V navedeni vrednosti predstavlja največji delež še nezaključen projekt požarne varnosti (v letu 2016 je bilo izvedenih požarno varnostnih del v vrednosti cca 317 tisoč €, ter projektna dokumentacija začasno zadržane investicije OP A2 in energetske sanacije. Nabavna vrednost nepremičnin se je glede na preteklo leto povečala za 694.583 €, po izvedenem knjigovodskem odpisu je vrednost nepremičnin glede na preteklo leto višja za 438.117 € in znaša 5.656.692 €.

V poslovnih knjigah bolnišnice so knjižene naslednje nepremičnine:

- objekti, ki jih bolnišnica potrebuje za izvajanje dejavnosti in se nahajajo na parceli št. 842 k.o. Oltra,
- objekt delavskega doma v Ankaranu, 3 stanovanjske enote (2 v Ankaranu in 1 v Kopru) ter
- zemljišča s katerimi upravlja bolnišnica in se nahajajo v k.o. 2593 Oltra.

Nepremičnine, s katerimi upravlja bolnišnica, so knjižene po knjigovodskih vrednostih in je zanje urejena knjižna dokumentacija.

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

V okviru sredstev v upravljanju je knjigovodsko vodeno premično opredmeteno premoženje in sicer: oprema, drobní inventar ter oprema v pridobivanju. V vrednosti drobnega inventarja predstavlja največjo vrednost instrumentarij za izvajanje zdravstvene dejavnosti. Na predlog notranje revizijske družbe je bolnišnica tekom leta spremenila način vodenja določenega dela instrumentarija (vodenje preko zaloge), kar je vplivalo na zmanjšanje nabavne vrednosti drobnega inventarja za slabih 700 tisoč €. V poslovnem letu 2016 je bilo investiranih v opremo in drugo opredmeteno premično premoženje skupaj 681 tisoč €. Medletne in inventurne izločitve opreme se izvajajo v bolnišnici komisijsko ob predhodni pridobitvi mnenja lastne vzdrževalne službe ali zunanje servisne službe (pregled vseh izločitev opreme v letu 2016 je dan v prilogi poročila centralne popisne komisije). Med izločeno opremo ima največjo nabavno vrednost (cca 1.247 tisoč €) konec leta iz bolnišnice odstranjen CT. Zaskrbnjuje je, da bolnišnica posluje z opremo, ki je več kot 85% knjigovodsko odpisana.

Konec poslovnega leta 2016 je tako nabavna vrednost opreme in drobnega inventarja 13.882.645 €, sedanja knjigovodska vrednost je 1.820.207 €.

**Tabela 2: Pregled knjigovodskega stanja opreme in drobnega inventarja na dan 31.12.2016**

konto	Naziv konta	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	IND	v €
040	Oprema	12.936.922,00	13.055.346,00	13.620.374,79	12.754.482,08	93,64	
041	Drobni inventar	1.876.055,00	1.760.303,00	1.780.452,88	1.081.113,69	60,72	
045	Druga opredmetena osnovna sredstva	38.399,00	38.167,00	38.167,23	38.167,23	100,00	
046	Terjatve za predujme za opremo in dr.o.os						
047	Oprema in druga opr.os.s., ki se pridobivajo	190,00	48.190,00	8.881,60	8.881,60	100,00	
04	Skupaj AOP 006	<b>14.851.566,00</b>	<b>14.902.006,00</b>	<b>15.447.876,50</b>	<b>13.882.644,60</b>	<b>89,87</b>	
05	Popravek vrednosti opreme AOP 007	12.477.291,00	12.885.967,00	13.409.217,89	12.062.436,77	89,96	
04-05	Sedanja vrednost opreme	2.374.275,00	2.016.039,00	2.038.658,61	1.820.207,83	89,28	

V okviru kontov skupine 06 – Dolgoročne finančne naložbe (AOP 008) in 07 – Dolgoročno dana posojila in depoziti (AOP 009) ter na Kontih skupine 08 – Dolgoročne terjatve iz poslovanja (AOP 010) v bolnišnici ni knjiženih otvoritvenih stanj. Na teh kontih tudi ni bilo medletnih poslovnih dogodkov.

### **B) KRATKOROČNA SREDSTVA (RAZEN ZALOG) IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE**

#### Konti skupine 10 – Denarna sredstva v blagajni in takoj vnovčljive vrednostnice (AOP 013)

Stanje denarnih sredstev v blagajni na dan 31.12.2016 je 260,47 €, kar je v skladu s pravili glede blagajniškega maksimuma.

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

Denarna sredstva na računu (EZR) je konec leta 1.664.878,39 € - stanje je usklajeno s stanjem Uprave za javna plačila.

konto	Naziv konta	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	IND	v €
100	gotovina	178,00	160,00	117,57	260,47	221,54	
110,112	denarna sredstva na računu	1.550.922,00	2.547.704,00	2.631.885,21	1.664.878,39	63,26	
	skupaj denarna sredstva	1.551.100,00	2.547.864,00	2.632.002,78	1.665.138,86	63,27	

### Konti skupine 12 – Kratkoročne terjatve do kupcev (AOP 015)

Kratkoročne terjatve do kupcev na dan 31.12.2016 znašajo 529.693,44 €. Glede na primerjalno obdobje je stanje terjatev do kupcev konec leta višje za 197.252 €. Največjo vrednost terjatev predstavljajo terjatve do zdravstvenih zavarovalnic iz naslova zaračunanih opravljenih zdravstvenih storitev in predstavljajo 96 % delež (509.036 €). V okviru navedene skupine se vodijo tudi vrednosti dvomljivih in spornih terjatev – vrednost je 2.561,22 € (konec leta 2015 je bilo stanje 1.413,32 €), za katere predvidevamo, da bodo poravnane v letu 2017.

### Konti skupine 13 – Dani predujmi in varščine (AOP 016)

Konec leta v bolnišnici ni evidentiranega stanja na kontih danih predujmov in varščin. Med letom bolnišnica plačuje predujme le v primerih plačil stroškov izobraževanja in nakupa tuje literature, da si na tak način zagotovi nižje cene.

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

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31. 12. 2016 znašajo 1.853.251,33 € in so za 337.196 višje kot v primerjalnem letu. Največji delež – 1.725.577,93 € predstavljajo terjatve do ZZSZ iz naslova obračunanih zdravstvenih storitev, vrednost 106.007,87 € predstavljajo zahtevki za refundacijo stroškov pripravnikov in specializantov; predvidevamo, da bodo terjatve v celoti poravnane v pričetku leta 2017.

V okviru **kontov skupine 15 – Kratkoročne finančne naložbe (AOP 018)** ter **kontov skupine 16 – Kratkoročne terjatve iz financiranja (AOP 019)** v bolnišnici nimamo evidentiranih poslovnih dogodkov.

### Konti skupine 17 – Druge kratkoročne terjatve (AOP 020)

konto	Naziv konta	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	IND	v €
170	Kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij	44.389,00	24.414,00	28.323,67	48.923,36	172,73	
174	Terjatve za vstopni davek na dodano vrednost						
175	Ostale kratkoročne terjatve	57.628,00	494.939,97	299.803,13	325.839,70	108,68	
179	Oslabitev vrednosti ostalih kratkoročnih terjatev	0,00	0,00				
17	SKUPAJ	102.017,00	519.353,97	328.126,80	374.763,06	114,21	

Na kontih skupine 17 - Druge kratkoročne terjatve so na dan 31. 12. 2016 evidentirane terjatve v vrednosti 374.763,06 €. Največji delež predstavljajo terjatve do Upravljanja Piran in družbe Dom Koper, ki na osnovi pogodbe upravljata z bolnišničnim delavskim domom in dvema stanovanjema, ki so še vedno v lasti bolnišnice. V okviru navedenega konta so tudi terjatve iz naslova nadomestila plač, invalidnine ter v znesku 19.211,47 iz naslova finančno še ne zaključenega projekta Trans2Care.

**Tabela 3: Pregled terjatev do kupcev, uporabnikov EKN in druge kratkoročne terjatve**

konto	Naziv konta	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	IND	v €
12	kratkoročne terjatve do kupcev	450.141,00	572.918,00	332.440,85	529.693,44	159,33	
14	kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN	3.275.001,00	626.953,00	1.516.055,00	1.853.251,33	122,24	
17	druge kratkoročne terjatve	102.071,00	519.354,00	328.126,80	374.763,06	114,21	
	<b>skupaj kratkoročne terjatve</b>	<b>3.827.213,00</b>	<b>1.719.225,00</b>	<b>2.176.622,65</b>	<b>2.757.707,83</b>	<b>126,70</b>	

Predvidevamo, da bodo konec leta odprte evidentirane terjatve v začetku poslovnega leta 2017 v celoti plačane. Celotni delež terjatev v skupnih prihodkih predstavlja cca 11% celotnega prihodka bolnišnice, vendar zaradi tega trenutno likvidnostno stanje ni ogroženo (vpliv presežkov prihodkov preteklih let).

Na **kontih skupine 19 – Aktivne časovne razmejitve (AOP 022)** je konec leta 2016 stanje 130,00 €.

**C) ZALOGE**

Zaloge materiala se v bolnišnici vodijo v treh skladiščnih enotah (za zdravstveni, nezdravstveni potrošni material ter živila). Bolnišnica vodi vrednosti zalog materiala po metodi povprečnih tehtanih cen. Skupna vrednost zaloge materiala in drobnega inventarja konec poslovnega leta je 318.300,72 €. Zaloga materiala je v primerjavi z letom 2015 višja za 25.548,63 €, zaloga drobnega inventarja pa za 263,08 €.

**Tabela 4: Stanje zalog na dan 31.12.**

konto	Naziv konta	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	IND	v €
31	Zaloge materiala	336.825,00	296.723,00	292.407,89	317.956,52	108,74	
32	Zaloge drobnega inventarja in embalaže	53,00	39,41	81,12	344,20	424,31	
	Zaloga skupaj	336.878,00	296.762,41	292.489,01	318.300,72	<b>108,82</b>	

V vrednosti zalog predstavljajo najvišjo 74% vrednost zaloge zdravstvenega materiala (236.098,21 €), preostalo večjo vrednost predstavljajo zaloge goriva (25.765,89 €) in zaloge pisarniškega materiala (34.269,23 €). Obseg zaloge zdravstvenega materiala zadošča za pokrivanje nemotenega dela za cca 8 dni ob upoštevanju, da je za endoprotetični material v bolnišnici organizirano konsignacijsko skladišče (stanje zalog je usklajeno z dobavitelji). Povprečno število dni vezave zaloge materiala je 14,42 dni, kar pomeni, da se bolnišnica pri naročanju materialov obnaša skrbno in racionalno. Na področju zdravstvenega materiala je povprečno število dni vezave 12 do 13 dni.

**1.2 OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV****D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE**

Ortopedska bolnišnica Valdoltra pokriva kratkoročne obveznosti iz naslova poslovanja v plačilnem roku 30 dni, konec leta 2016 je evidentiran znesek neplačanih že zapadlih obveznosti v višini 2.972,58 € (v primerjalnem obdobju: 836,42 €). Plačilo je bilo realizirano januarja 2016.

V okviru **kontov skupine 20 – Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine (AOP 035)** je konec leta ugotovljeno knjigovodsko stanje 6.802,10 € (leta 2015 je stanje 4.344,79 €) Obveznosti iz naslova prejetih varščin znašajo 5.000 €.

**Konti skupine 21 – Kratkoročne obveznosti do zaposlenih (AOP 036)**

V okviru kratkoročnih obveznosti do zaposlenih so evidentirane obveznosti bolnišnice do zaposlenih iz naslova v decembru obračunanih plač in nadomestil. Skupna vrednost obveznosti do zaposlenih na dan 31.12.2016 je 766.571,52 € (leta 2015 je bila vrednost 690.502 €). Povečanje v višini cca 76 tisoč € je predvsem posledica višjih obveznosti za obračunane čiste plače ter za prispevke iz plač in nadomestil. Odprte obveznosti do zaposlenih so bile izplačane 10.1.2017. V letu 2016 so bile vse tekoče, mesečne obveznosti do zaposlenih s strani bolnišnice plačane v roku.

Konto	Naziv konta	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	Ind	v €
210	obveznosti za čiste plače in nadomestil	332.191	377.174	411.773	109,17	
212	obveznosti za prispevke iz plač	135.287	146.193	163.578	111,89	
213	obveznosti za akont. dohodnine	90.921	98.675	112.212	113,72	
214	druge kratkoročne obveznosti do zaposlenih	70.138	68.459	79.008	115,41	
<b>21</b>	<b>SKUPAJ</b>	<b>628.537</b>	<b>690.501</b>	<b>766.571</b>	<b>111,02</b>	

**Konti skupine 22 – Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev (AOP 037)**

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev znašajo na dan 31.12.2016 1.087.027,60 €. Obveznosti do dobaviteljev plačuje bolnišnica v pogodbenem roku – 30 dni. Stroškov iz naslova zamudnih obresti zaradi nepravočasnega plačila ali neplačila obveznosti nimamo evidentiranih.

konto	Naziv konta	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	IND	v €
220	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV V DRŽAVI	914.755,00	970.829,00	899.114,00	1.019.771,93	113,42	
220100	Kratkoročne obveznosti za Obr. sr. in storitve	914.755,25	970.828,91	899.114,41	1.019.771,93	113,42	
221	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV V TUJINI	115.758,89	39.414,10	50.253,39	67.255,67	133,83	
221100	Kratkoročne obveznosti za obr. sr. in storitve tujina	115.758,89	39.414,10	50.253,39	67.255,67	133,83	
222	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV ZA NEZARAČUNANO BLAGO	52.925,00	68.787,00	102,73			
22	kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	1.083.439,39	1.079.029,97	949.470,12	1.087.027,60	114,49	

**Konti skupine 23 – Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja (AOP 038)**

Na dan 31.12.2016 je stanje drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja evidentirano v vrednosti dobrih 255 tisoč €. Navedene obveznosti so praviloma plačane v roku – januarja 2017.

konto	Naziv konta	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	IND	v €
230	Kratkoročne obveznosti za dajatve	171.147,00	368.745,73	125.074,53	156.448,65	125,08	
231	Obveznosti za DDV	11.105,00	19.858,13	16.144,78	11.388,00	70,54	
231	Kratk.obv. na podlagi izdanih menic in dr. plačilnih instr.						
234	Ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja	15.088,00	22.084,96	20.686,13	40.953,11	197,97	
235	Obveznosti na podlagi odtegljajev od prejemkov zaposlenih	47.026,00	46.129,93	47.571,89	46.467,90	97,68	
23	SKUPAJ	244.366,00	456.818,75	209.478,33	255.257,66	121,85	

**Konti skupine 24 – Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta (AOP 039)**

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta znašajo na dan 31.12.2016 44.164 € in se nanašajo na naslednje obveznosti:

konto	Naziv konta	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	IND	v €
240	Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna	328,00	367,92	571,84	463,75	81,10	
241	Kratkoročne obveznosti do proračunov občin						
242	Kratk. obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države	82.905,00	53.464,44	52.104,27	42.314,24	81,21	
243	Kratk.obveznosti do posrednih uporabnikov proračunov občin	1.218,00	1.014,20	2.682,75	681,25	25,39	
244	Kratkoročne obveznosti do ZZS in ZPIZ	0,00	0,00	0,00	704,98		
24	SKUPAJ	84.451,00	54.846,56	55.358,86	44.164,22	79,78	

Iz pregleda je razvidno, da so v tej skupini evidentirane najvišje obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države – osnova za nastale obveznosti so bolnišnici obračunane zdravstvene storitve, ki jih izvajajo druge zdravstvene ustanove, ki znašajo 42.314,24 €. Obveznosti so poravnane v roku v mesecu januarju 2017.

V skupini kontov 25 – Kratkoročne obveznosti do financerjev (AOP 040) in skupini kontov 26 – Kratkoročne obveznosti iz financiranja (AOP 041) ni izkazanih medletnih poslovnih dogodkov in je končno stanje enako 0. Za zagotavljanje pogojev izvajanja dejavnosti in nemotenega poslovanja se bolnišnica ne zadolžuje, svoje finančne obveznosti poravnava pravočasno.

V okviru **skupine kontov 29 – Pasivne časovne razmejitev (AOP 043)** so med vnaprej vračunanimi odhodki (konto 291) evidentirani odhodki nadomestila stavbnega zemljišča v vrednosti 58.796,64 € (predhodno leto 60.125,69€). Občina Ankaran sklepa o plačilu stavbnega zemljišča za leto 2016 še ni izstavila. Skupna vrednost pasivnih časovnih razmejitev na dan 31.12.2016 je 59.151,17 €.

#### **LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI**

V okviru **skupine kontov 92 – dolgoročne pasivne časovne razmejitev** so evidentirana le knjiženja v okviru kontov podskupine 922 – prejete donacije.

Na **kontih podskupine 922 – prejete donacije, namenjene nadomeščanju stroškov amortizacije**, je bilo otvoritveno stanje v začetku leta 2016 105.187,65 €. Na dan 31.12.2016 je stanje 133.689,20 €. Med letom je bolnišnica prejela opredmeteno premoženje v obliki donacij v vrednosti 43.127,45 €.

	v €
<b>konto 922 donacije</b>	<b>vrednost</b>
stanje na dan 31.12.2015	<b>105.187,65</b>
prejete donacije	43.127,45
zmanjšanje za obračunano amortizacijo	14.625,90
<b>stanje na dan 31.12.2016</b>	<b>133.689,20</b>

Na **kontih skupine 93 – dolgoročne rezervacij, kontih skupine 96 – Dolgoročne finančne obveznosti** ter na **kontih skupine 97 – Druge dolgoročne obveznosti** bolnišnica v letu 2016 ni imela izkazanih in evidentiranih poslovnih dogodkov.

#### **Konti podskupine 980 – Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva**

Stanje obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva znaša na dan 31.12.2016 8.827.839,32 €.

	v €
<b>konto 980 obveznosti za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva</b>	<b>vrednost</b>
stanje na dan 31.12.2015	8.782.794,54
+prejeta sredstva v upravljanju s strani ustanovitelja	45.044,78
<b>stanje na dan 31.12.2016</b>	<b>8.827.839,32</b>

Na **kontih podskupine 981 – obveznosti za dolgoročne finančne naložbe** bolnišnica nima evidentiranih poslovnih dogodkov.

Na podlagi ugotovljenega končnega obračuna poslovnega rezultata so bila v poslovnih knjigah izvedena ustrezna knjiženja in sicer – presežek odhodkov nad prihodki za poslovno leto 2016 v višini 599.083,50 €. Kumulativni presežek prihodkov iz preteklih let izkazan v bilanci stanja na dan 31.12.2016 v vrednosti 1.340.426,41 €.

	v €
<b>konto 985 presežek prihodkov nad odhodki</b>	<b>vrednost</b>
stanje na dan 31.12.2015	1.939.509,91
presežek odhodkov obrač. obdobja	599.083,50
nerazporejeni presežek prihodkov nad odhodki	
<b>stanje na dan 31.12.2016</b>	<b>1.340.426,41</b>

Stanje na kontih skupine 98 – obveznosti za sredstva prejeta v upravljanju, je usklajeno s stanjem sredstev ustanovitelja v skladu s Pravilnikom o načinu in rokih usklajevanja in 37. čl. Zakona o računovodstvu. Bilančna vrednost lastnih virov in dolgoročnih obveznosti je 10.301.954 €. Bolnišnica nima evidentiranih poslovnih dogodkov, zaradi katerih bi bila potrebna izven bilančna knjiženja.

## 2 POJASNILA K POSTAVKAM IZKAZA PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV

### 2.1 ANALIZA PRIHODKOV

Celotni v letu 2016 ustvarjeni prihodki znašajo 23.439.671 €. Pretežni 93,40% delež predstavljajo prihodki iz naslova pogodbe z ZZS kot glavnim financierjem (v primerjalnem letu je bil delež 94,56%). V primerjavi z realizacijo leta 2015 so celotni prihodki višji za 6,11% (1.126.657 €). V primerjavi s planiranimi so prihodki višji za 1.350.670€ oz. za 5,05%. Realizacija prihodkov je v letu 2016 glede na sprejeti finančni načrt in v primerjavi z predhodnim letom v vseh segmentih presežena, le finančni prihodki niso bili realizirani v višini realizacije leta 2015.

Največji vpliv na povečanje prihodkov obveznega in prostovoljnega zavarovanja je imela odločitev bolnišnice, da kljub polni obremenitvi zdravstvenega kadra pristopi k izvedbi enkratnega dodatnega programa (v nadaljevanju EDP) MZ za skrajševanje čakalnih vrst. Prihodki iz naslova realizacije EDP so ustvarjeni v vrednosti cca 662 tisoč €.

Istočasno so zaposleni realizirali tudi več kot 10% preseganje pogodbenega programa, ki je bil izveden praviloma v rednem delovnem času.

Višja vrednost realizacije z ZZS pogodbenih zdravstvenih storitev je tudi posledica spremembe cen v skladu s splošnim dogovorom.

**Tabela 5: Pregled prihodkov poslovanja za leto 2016**

PRIHODKI	FN 2016	REAL 2015	REAL 2016	IND REAL 2016/2015	IND REAL 2016/ FN 2016	Struktura prihodkov 2016
Prihodki iz obveznega zavarovanja	17.866.000	17.936.761	18.602.930	103,71	104,12	79,37
Prihodki iz prostovoljnega zavarovanja	3.073.000	3.163.300	3.290.483	104,02	107,08	14,04
Prihodki refundacij spec., priprav. - ZZS	450.000	393.763	570.597	144,91	126,80	2,43
Prihodki od konvencij, doplačil, nadstandarda, samoplačniki	350.000	287.299	420.498	146,36	120,14	1,79
- od tega prihodki od konvencij	125.000	104.693	138.891	132,67	111,11	0,59
Druzi prihodki od prodaje storitev, blaga, prevrednotovalni prihodki	250.000	314.460	421.937	134,18	168,77	1,80
Finančni prihodki	100.000	217.430	133.226	61,27	133,23	0,57
<b>SKUPAJ CELOTNI PRIHODKI</b>	<b>22.089.000</b>	<b>22.313.013</b>	<b>23.439.671</b>	<b>105,05</b>	<b>106,11</b>	<b>100,00</b>

Glede na predhodno leto povečano število specializantov bolnišnice in na izvajanje pripravništva sprejetih pripravnikov se odraža tudi v višjih prihodkih iz naslova refundacij (refundacije so glede na realizacijo 2015 višje za 176.834 €). Prihodki iz naslova konvencij se že več let bistveno ne spreminjajo in predstavljajo manj kot 1% celotnega prihodka. Nad planiranim obsegom so bili ustvarjeni tudi prihodki iz naslova trženja

zdravstvenih storitev – realizacija je 281.607 € in je skoraj 100.000€ višja od realizacije predhodnega leta. Bolnišnica nima večjih problemov glede neplačnikov obveznosti iz naslova izvedenih zdravstvenih storitev – terjatve, ki so konec leta odprte, so praviloma plačane v roku, torej v mesecu januarju naslednjega leta.

Finančni prihodki so realizirani iz naslova prejetih finančnih dobropisov (poslovno sodelovanje) ter obresti za predčasna plačila dobaviteljem. Med drugimi prihodki so evidentirani prihodki iz naslova plačila za prehrano zaposlenim in zunanjim kupcem, izvajanja raziskovalnih in izobraževalnih projektov, upravljanja z delavskim domom.

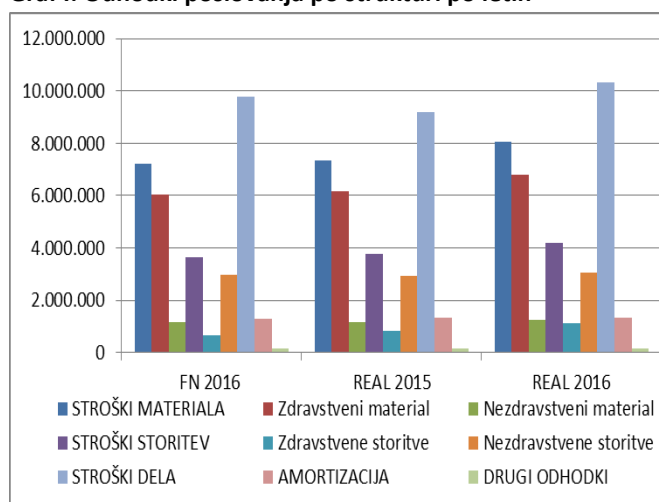
## 2.2 ANALIZA ODHODKOV

Celotna ustvarjena vrednost odhodkov je 24.038.755 €. V primerjavi z letom 2015 so celotni odhodki višji za 2.255.431€ (indeks 110,35), glede na plan so višji za 1.949.755 € (indeks 108,83). Obrazložitev odstopanj glede na planirane oz. v predhodnem letu realizirane vrednosti so podana po posameznih vrstah odhodkov.

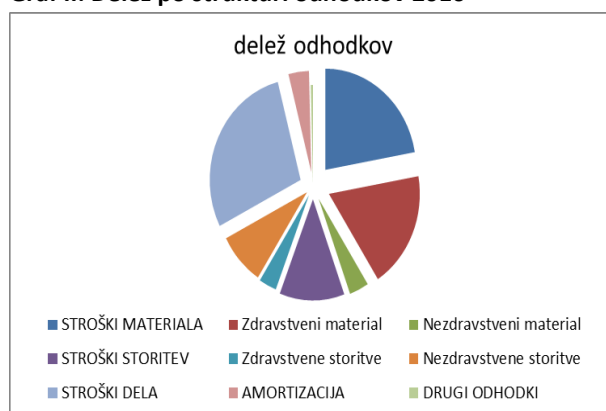
Tabela 6: Pregled odhodkov poslovanja za leto 2016

ODHODKI	FN 2016	REAL 2015	REAL 2016	IND REAL 2016/FN2016	IND REAL 2016/2015	Struktura odhodkov 2016
<b>STROŠKI MATERIALA</b>	<b>7.197.500</b>	<b>7.343.940</b>	<b>8.054.420</b>	<b>111,91</b>	<b>109,67</b>	<b>33,51</b>
Zdravstveni material	6.018.500	6.158.635	6.801.366	113,01	110,44	28,29
Nezdravstveni material	1.179.000	1.185.304	1.253.054	106,28	105,72	5,21
<b>STROŠKI STORITEV</b>	<b>3.645.000</b>	<b>3.753.852</b>	<b>4.188.827</b>	<b>114,92</b>	<b>111,59</b>	<b>17,43</b>
Zdravstvene storitve	660.000	826.267	1.137.607	172,36	137,68	4,73
Nezdravstvene storitve	2.985.000	2.927.585	3.051.220	102,22	104,22	12,69
<b>STROŠKI DELA</b>	<b>9.796.500</b>	<b>9.177.214</b>	<b>10.325.453</b>	<b>105,40</b>	<b>112,51</b>	<b>42,95</b>
AMORTIZACIJA	1.300.000	1.347.085	1.321.506	101,65	98,10	5,50
DRUGI ODHODKI	150.000	161.234	148.549	99,03	92,13	0,62
<b>SKUPAJ</b>	<b>22.089.000</b>	<b>21.783.324</b>	<b>24.038.755</b>	<b>108,83</b>	<b>110,35</b>	<b>100,00</b>

Graf I: Odhodki poslovanja po strukturi po letih



Graf II: Delež po strukturi odhodkov 2016



V strukturi odhodkov glede na primerjalno leto ni večjih sprememb:

- največji 42,95 % delež predstavljajo stroški dela ( leta 2015 je delež 42,13 %),

- 33,51 % delež so stroški materiala (leta 2015 je bil delež 33,71 %),
- 17,43 % vseh odhodkov predstavljajo stroški storitev (primerjalno v letu 2015 17,23 %).

### 2.2.1 Stroški materiala

Stroški materiala so leta 2016 realizirani v skupni vrednosti 8.054.420 €. Planirana vrednost je presežena za 856.920 €, glede na primerjalno leto so višji za 710.480 €.

V celotni vrednosti stroškov materiala imajo več kot 84% delež stroški zdravstvenega materiala. Poraba in s tem povezani stroški zdravstvenega materiala so izkazani na podlagi nabavnih cen z vključenim rednim rabatom (dodatni rabati, doseženi s pogajanjem z dobavitelji, so prikazani kot poslovni prihodki bolnišnice). Spremembe v vrednosti zdravstvenega materiala so v neposredni povezavi z obsegom in strukturo izvedenih zdravstvenih storitev.

**Tabela 7 : vrednost porabe zdravstvenega materiala na operacijo oz. primer**

				v €
	2013	2014	2015	2016
št. vseh op	4467	4605	4682	4857
št. primerov	5940	5968	6444	6468
poraba/op	1.367	1.350	1.315	1.400
poraba/št. primerov	1.028	1.042	955	1.052
poraba	6.107.909	6.217.886	6.158.635	6.801.366

V poslovnem letu 2016 se je nepredvideno spremenila višina davka na dodano vrednost (iz nižane 9,5% na splošno stopnjo 22%) za velik del zdravstvenega materiala, ki ga bolnišnica vsakodnevno uporablja pri svojem delu (npr.: komplet kirurškega pokrivala, prekrivala in prevleke za OP mize, vijaki, medicinski pripomočki za aplikacijo zdravil, ipd.). Posamezni dobavitelji so uveljavili višjo stopnjo že maja 2016, nekateri proti koncu leta.

Notranja analiza cen je pokazala tudi, da so rezultati javnega naročila za zdravila za bolnišnico neugodni, hkrati pa se srečujemo tudi s problemom vse večjega števila »kritnih« nakupov zaradi izredno povečanega števila primerov nenadnega izpada na slovenskem trgu.

Delna analiza cen na področju protez (ki jo pripravlja UKC Mb v dogovoru z MZ) kaže na dejstvo, da so nabavne cene tega materiala v bolnišnici nižje ali enake povprečnim na slovenskem trgu.

Tabela 8: pregled stroškov zdravstvenega materiala

					€
STROŠKI MATERIALA	FN 2016	REAL 2015	REAL 2016	IND REAL 2016/FN2016	IND REAL 2016/2015
<b>Skupni stroški materiala</b>	<b>7.197.500</b>	<b>7.343.940</b>	<b>8.054.420</b>	111,91	109,67
<b>Zdravstveni material</b>	<b>6.018.500</b>	<b>6.158.635</b>	<b>6.801.366</b>	113,01	110,44
Zdravila	600.000	617.638	721.874	120,31	116,88
Kri	140.000	142.422	153.236	109,45	107,59
Lekarniško izdelani pripravki	45.000	45.056	45.874	101,94	101,81
Farm.surovine,stična ovojina	1.000	794	745	74,49	93,83
Sterilne raztopine in sterilni geli	500	276	296	59,17	107,09
Razkužila	60.000	58.491	57.659	96,10	98,58
Medicinski plini	16.000	16.114	19.754	123,46	122,59
Medicinski potrošni material	1.400.000	1.411.725	1.530.789	109,34	108,43
Implantati, osteosint.m., trans.	3.300.000	3.388.716	3.759.091	113,91	110,93
Obvezilni in sanitetni material	130.000	131.178	127.096	97,77	96,89
Šivalni material	140.000	153.597	184.903	132,07	120,38
Laboratorijski testi in reagenti	102.000	102.807	108.313	106,19	105,36
Laboratorijski material	24.000	24.336	28.393	118,31	116,67
Drugi zdravstveni material	60.000	65.485	63.343	105,57	96,73

Razlogi povečane vrednosti stroškov zdravstvenega materiala so poleg navedenih še:

- uvedba novih oz. naprednih metod zdravljenja (artroskopija kolka, uporaba računalniško podprtih kirurških vodil CAST, perkutani posegi na stopalih, osteotomije tibije, uporaba tetiv, nove tehnike regionalne in splošne anestezije,...),
- nestabilnost na trgu zdravstvenega materiala: za nemoteno delo je potrebno iskati alternative, kjer posledično ni več možnosti pogajanj.

V nadaljevanju je dana podrobnejša obrazložitev stroškov po strukturi zdravstvenega materiala:

### Stroški zdravil

- V 2016 ni bilo ponovno izvedeno centralno JN (bilo je le za parenteralne oblike), kar je povzročilo veliko nesorazmerje v cenah pri parenteralnih oblikah zdravil. Omenjene smo zato vključili v lastno JN za zdravila – pri p.o. oblikah so deleži popustov praviloma ostali enaki, medtem ko za tiste, ki so bili prej na centralnem JN, ne, saj naša bolnišnica ne dosega tako visokega prometa. Na cene vpliva tudi neprestani izpad posameznih zdravil, ki so razpoložljiva na slovenskem trgu, tako, da je potrebno iskati alternative praktično vsakodnevno. Razmere na trgu zdravil, zlasti parenteralnih oblik, so tako nepredvidljive in nestabilne, da se nikakor ni možno pogajati za ugodne popuste, saj se ves čas rešuje le izpad oskrbe pacientov (izpad mišičnih relaksantov ob indukciji splošne anestezije, izpad antiholinergikov za korekcijo ritma srca med posegom, izpad lokalnih anestetikov za spinalno anestezijo,...). Vse to vpliva na povečane stroške zdravil.
- Rutinska antibiotična profilaksa: popolni izpad oskrbe (celoten SLO trg!) z antibiotikom, ki smo ga v letu 2015 kupovali po izrazito nizki ceni na podlagi centralnega JN. Slednji je bil nenapovedano umaknjen iz trga sredi leta 2015, zato smo bili prisiljeni iskati alternativni (na trgu ni več nobenih drugih zalog), a žal ne enakovreden antibiotik (tudi dražji). Aprila 2016 smo sicer izpeljali lastno JN, ker centralno JN ni bilo izvedeno – ponovno je na razpolago primarni (edini na trgu!) antibiotik kot pred centralnim JN (cena je kljub doseženemu 50% rabatu višja): povečanje stroškov za dodatnih 43.500 €.

- Rutinska antitrombotična zaščita: deleži popusta na lastnem JN niso dosegli tistih iz centralnega JN (iz 60 % na 30 %): povečanje stroškov za dodatnih 33.400 €.
- Zaradi večjega števila obravnavanih okužb z dragimi antibiotiki ni prišlo do povečanja stroškov antibiotične terapije zaradi prehoda na optimizacijo in racionalizacijo odmerkov (merjenje plazemskih koncentracij ter uporabe že pripravljenih oblik i.v.zdravil, ki ne potrebujejo rekonstitucije z raztopinami).
- Zelo povečana poraba kontrastov ter paleta zaradi izpada na trgu: povečanje za dodatnih 11.000 €.

### **Stroški šivalnega materiala**

- Cene klasičnega šivalnega materiala ostajajo nespremenjene in strošek sledi izključno obsegu dela.
- Glavnina povečanih stroškov izhaja iz uvajanja novih materialov pri artroskopijah (povečanje za 25.400 €).

### **Stroški medicinskega potrošnega materiala**

- pri že vpeljanih materialih ni sprememb v ceni, je pa veliko novih materialov (praviloma so dražji);
- uvajanje novih metod prinaša večje neposredne stroške v primeru anestezije – nov monitor življenjskih funkcij s specialnim potrošnim materialom (dodatnih 13.000 €), artroskopija kolka (dodatnih 6.100 €), nov tip žage za osteotomije (dodatnih 4.100 €) in perkutani pristop gleženj (dodatnih 4.300 €), artroskopije rame in kolena (dodatnih 24.400 €);
- posamični primeri ekskluzivnih posegov (titive): dodaten specialen material zanje 7.500 €;
- povečani strošek ekskluzivnega potrošnega materiala pri operacijah hrbtenice (UZ nožki, neuromonitoring, materiali za duro,...) – dodaten porast za 26.000 €;
- povečan strošek za incizijske folije – dvig cene po preteku pogodbe po JN brez možnosti pogajanj zaradi monopolnega položaja proizvajalca: trenutna razlika dodatnih 7.300 €;
- izrazito povečana poraba svedrov, predvsem novih, ki so dražji (dodatnih 14.000 €) ter listov za žage (dodatnih 5.500 €);
- povečana poraba sukcijskih posod pri artroskopijah (dodatno trenutno 4.000 €), vendar manjša poraba krp za čiščenje tal in manj odpadkov.

### **Stroški implantatov**

- Cene sklepnih endoprotez in implantatov za hrbtenico so bile celo leto 2016 nespremenjene in enake letu 2015 (JN) za razliko od ostalih implantatov za osteosintezo/osteotomijo, ki so se spreminjale preko leta – od slednjih izstopa Synthes, ki postopoma dviguje nabavne cene na letnem nivoju (JN ni uspelo, ker je prav omenjeni dobavitelj ponudil previsoke cene glede na ocenjeno vrednost in smo JN razveljavili!); v tej skupini implantatov (vijaki) se tudi najbolj izrazito kaže vpliv ukinitve znižane davčne stopnje od maja 2016 dalje. K povečanju stroškov je prispevala tudi ukinitve obstoječega popusta junija 2016 za implantate proizvajalca Biomet po združitvi (prevzem) s proizvajalcem Zimmer in posledično spremembi pooblaščenega distributerja.
- Dodatni operativni program je seveda doprinesel k povečani porabi implantatov: hrbtenica dodatno 52.000 €, koleno (totalna proteza) dodatno 72.000 €, rama dodatno 18.800 €.
- Povečana uporaba računalniško podprtih vodil CAST(dejanski material se knjiži na lekarno, ne samo kot mesečni pavšal za storitev): trenutno razlika dodatnih 44.000 €.
- Spremenjeno razmerje izbora vrste implantatov – povečana poraba Hypocure® (gleženj), vendar znižana cena: trenutno razlika dodatnih 18.000 €; RegJoint® (gleženj): trenutno razlika dodatnih 8.900 €, Orthospace® balončki (rama): trenutno razlika dodatnih 11.400 €.

- Povečana je poraba za parcialne kolenske proteze za 77.500 € (poleg povečanega števila vgradnje se razlika izkazuje na račun posebnega odkupa omejene količine v letu 2015 po dodatno znižani ceni).
- Povečana poraba žic za cerklažo dodatno 4.000 €.
- Povečan strošek z uvajanjem novih metod pri osteosintezah/osteotomijah dodatno 63.300 €.
- Izrazit skok v stroških za tetiva za dodatnih 31.000 €: v letu 2015 res ni bilo potrebe po nakupu novih, saj smo uporabili obstoječo zalogo, vendar je glavnina razlike v nerazumljivem porastu nabavnih cen preko 40 %. Žal pogajanja za nižje cene niso možna, ker gre za monopolni položaj dobavitelja.

### Stroški nezdravstvenega materiala

Stroški nezdravstvenega materiala so v primerjavi tako s FN, kakor tudi glede na preteklo leto višji za cca 70.000 €. Sprememba načina vodenja in porabe instrumentarija vpliva na stroške nezdravstvenega materiala – v letu 2016 je bilo porabljenega za cca 46.000 € instrumentarija (hitra obraba oz. uničenje zaradi velikega obrata pri uporabi).

Tabela 9: Pregled stroškov nezdravstvenega materiala

					€
STROŠKI MATERIALA	FN 2016	REAL 2015	REAL 2016	IND REAL 2016/FN2016	IND REAL 2016/2015
<b>Skupni stroški materiala</b>	<b>7.197.500</b>	<b>7.343.940</b>	<b>8.054.420</b>	111,91	109,67
<b>Nezdravstveni material</b>	<b>1.179.000</b>	<b>1.185.304</b>	<b>1.253.054</b>	106,28	105,72
Energija - gorivo, elektrika	500.000	494.072	469.680	93,94	95,06
Voda	40.000	39.558	44.447	111,12	112,36
Živila	280.000	275.554	264.823	94,58	96,11
Pisarniški material	61.000	60.972	79.705	130,66	130,73
Čistilni material	35.000	37.240	41.736	119,24	112,07
Tehnični material	40.000	41.355	53.659	134,15	129,75
Tekstilni material, zašč.obutev	55.000	54.005	59.070	107,40	109,38
Potrošni material	110.000	125.624	132.060	120,05	105,12
DI-potrošni, DI- instr., emb.	15.000	16.112	61.212	408,08	379,92
Plin nemed., ostali mat., drugo	16.000	15.662	15.425	96,41	98,49
Knjige, časopisi, CD, zbirke	27.000	25.151	31.236	115,69	124,19

Pri naročanju nezdravstvenega materiala je posebna pozornost vložena v zniževanje stroškov, skrb za minimalne zaloge, z dobavitelji so dogovorjeni komercialni popusti.

Kljub racionalizaciji porabe stroški **pisarniškega materiala** presegajo načrtovane. Po opravljeni analizi ugotavljamo:

- pisarniški material smo nabavljali po pogodbi na osnovi skupnega javnega naročila (2015-2016), ki ga je vodilo Združenje zdravstvenih zavodov. Predmet pogodbe je bila tudi dobava tonerjev - kompatibilnih. Po približno enem letu uporabe so se pričeli tiskalniki kvariti, pooblaščen servis je dal izjavo, da do okvar prihaja zaradi slabe kakovosti tonerjev in uveljavljanje garancije ni bilo možno. Prehod na naročanje občutno dražjih originalnih tonerjev, je pomenil zvišanje stroškov pisarniškega materiala.

Na enoti slikovne diagnostike je bil zaradi pogostih okvar nadomeščen aparat za izdelovanje medijev s slikami pacientov. Prehod na drugačno tehnologijo izdelave medijev zahteva dražji repromaterial.

Zaradi zagotavljanja spremljanja procesov in spremljanja kazalnikov, smo sprejemali in spreminjali dokumente sistema vodenja kakovosti (navodila, tiskovine, obrazci kot npr.: Vprašalnik o stopnji težav pred operacijo, Vprašalnik o stopnji težav po operaciji, Register kolenska revizija, Register kolčna revizija, Register kolenska primarna proteza, Register kolčna primarna proteza, Privolitev in zavrnitev v zdravstveno oskrbo za operativno zdravljenje, Privolitev in zavrnitev v zdravstveno oskrbo za konzervativno zdravljenje, Formular ob odpustu), na podlagi katerih se dokumentirano izvajane aktivnosti v procesu zdravljenja). Sprejeti so bili novi obrazci, izdali smo tiskane verzije brošur za paciente (npr. Brošura za kolk, Brošura za koleno), v okviru raziskovalnega dneva je bila izdan tiskan zbornik.

Med stroški nezdravstvenega materiala predstavlja največjo postavko **potrošni materiali**. Načrtovani stroški so bili preseženi, ker smo v drugi polovici leta naročili večje vrednosti potrošnega materiala za potrebe operacijske dvorane (npr. pnevmatske manšete, dvojno zračno cev, spiralne cevi, ročnike s stikali, ipd.). Zaradi povečanega obsega dela so se povečali tudi stroški embalaže za posebne odpadke (enkratna uporaba).

V letu 2016 je bilo zaradi novih zaposlitev ter zaradi zagotavljanja ustrezne opremljenosti kadra potrebno zagotoviti večjo količino zaščitnih in delovnih oblek (posledice varčevanja v preteklih letih) ter zaščitne obutve. Prav tako je bilo ugotovljeno, da posteljno perilo in zaščitno perilo za potrebe dela operacijske dvorane ni več primerno (uničeno, raztrgano,...) in ga je bilo potrebno skoraj v celoti zamenjati. Del stroška smo prenesli na izvajalca pranja zaradi njegove krivde pri uničenju.

### 2.2.2 Stroški storitev

Skupni stroški storitev predstavljajo v celotnih odhodkih poslovanja bolnišnice dobrih 17 % in so bili v poslovnem letu 2016 realizirani v vrednosti: 4.188.827 €. Realizirana vrednost presega načrtovane za 15 % (543.827 €) in realizirane v preteklem letu za 12 % (434.975 €).

V strukturi stroškov storitev predstavljajo 27 % delež zdravstvene in 73 % nezdravstvene storitve. Vrednost stroškov nezdravstvenih storitev je dosežena v višini 3.051.220 €.

Na področju **nezdravstvenih storitev** se stroški storitev, ki jih izvajajo zunanji izvajalci na podlagi sklenjenih večletnih pogodb, niso bistveno razlikovali tako glede na realizacijo primerjalnega leta kakor tudi ne glede na sprejeti FN – storitve pranja bolnišničnega perila, čiščenja bolnišničnih prostorov, varovanja, urejanja okolice, ipd. Manjši vpliv na višino stroškov je sicer bil pri nekaterih izvajalcih zaradi spremembe načina oblikovanja minimalne plače. V primerjavi s planom in realizacijo predhodnega leta so višji stroški za izobraževanje in strokovno izpopolnjevanje zaposlenih. Stroški za izobraževanje v tujini so realizirani v višini cca 100.000 € in v Sloveniji cca 60.000 €. Za kritje dela stroškov izobraževanj je bolnišnica pridobila donatorska sredstva v višini cca 37.000 €. V letu 2016 so bili stroški za plačilo šolnin in priprave zaključnih nalog doktoratov na znanstvenem nivoju cca 21.000 €. Največji delež v strukturi nezdravstvenih storitev predstavljajo stroški storitev vzdrževanja (skupna vrednost 1.118.818 €), ki so podrobneje obrazloženi v poglavju poslovnega poročila.

Tabela 10: Pregled stroškov storitev

					€
<b>STROŠKI STORITEV</b>	<b>FN 2016</b>	<b>REAL 2015</b>	<b>REAL 2016</b>	<b>IND REAL 2016/FN2016</b>	<b>IND REAL 2016/2015</b>
<b>Skupaj stroški storitev</b>	<b>3.645.000</b>	<b>3.753.852</b>	<b>4.188.827</b>	114,92	111,59
<b>Zdravstvene storitve</b>	<b>660.000</b>	<b>826.267</b>	<b>1.137.607</b>	172,36	137,68
Laboratorijske storitve	150.000	149.164	153.242	102,16	102,73
Podjemne pogodbe	350.000	514.265	808.299	230,94	157,18
- lastni zaposleni	100.000	47.880	275.677	275,68	575,77
- zunanji	250.000	466.385	532.622	213,05	114,20
Ostale zdravstvene storitve	160.000	162.838	176.066	110,04	108,12
<b>Nezdravstvene storitve</b>	<b>2.985.000</b>	<b>2.927.585</b>	<b>3.051.220</b>	102,22	104,22
Storitve vzdrževanja	1.035.000	1.026.807	1.118.818	108,10	108,96
Pranje perila	240.000	231.492	234.987	97,91	101,51
Čiščenje boln. prostorov	755.000	742.335	743.620	98,49	100,17
Komunalne storitve	200.000	192.956	190.958	95,48	98,96
Varovanje	100.000	92.642	104.118	104,12	112,39
Strokovno izpopolnjevanje, izobraževanje...	150.000	135.034	184.844	123,23	136,89
Druge nezdr. storitve (licenčnine, revizijske, pravne, VPD, pošta...)	490.000	491.071	470.200	95,96	95,75
Podjemne pogodbe - nezdr., sejnine, avtorske pog.	15.000	15.249	3.676	24,50	24,10

V okviru stroškov **zdravstvenih storitev** vodimo poleg laboratorijskih in drugih zdravstvenih storitev tudi stroške podjemnih pogodb, sklenjenih z lastnimi zaposlenimi in zunanjimi izvajalci za izvajanje zdravstvenih storitev. Večja sprememba vrednosti glede na plan in lansko letno realizacijo je prav na področju podjemnih pogodb. V letu 2016 so se vrednosti podjemnih pogodb povečale za 294.000 € glede na leto 2015 oz. za 458.000 € glede na plan.

Podjemne pogodbe so sklenjene tako z lastnimi zaposlenimi kakor tudi z zunanjimi izvajalci (upokojeni zdravniki, zdravniki zaposleni v drugih zdravstvenih zavodih s soglasjem sveta zavoda - delodajalca). Kljub naporom, da bi pridobili in zaposlili lasten kader, smo bili še vedno neuspešni, tako, da kadrovski primanjkljaj nadomeščamo z zunanjimi izvajalci. Brez sodelovanja zunanjih zdravnikov specialistov anesteziologov in radiologov bi bila ogrožena realizacija pogodbenega programa.

Tabela 11: Pregled stroškov – zunanji sodelavci

			v €
<b>področje dejavnosti</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>Ind</b>
anesteziologija	197.654	234.599	118,69
radiologija	190.545	202.821	106,44
nevrologija, drugo	78.186	95.200	121,76

Notranje zaposleni (zdravniki, zaposleni na področju zdravstvene nege ter radiološki inženirji) so imeli z bolnišnico sklenjene podjemne pogodbe le za izvajanje EDP ter samoplačniškega programa zdravstvenih storitev. Za realizacijo EDP je bolnišnica prejela tudi sklep MZ (dne 23.6.2016) za izvajanje celotnega obsega programa na osnovi plačila po podjemnih pogodbah za notranje zaposlene izvajalce – celotni strošek obračunanih pogodb je cca 181.000 €.

**Tabela 12: pregled števila izvajalcev zdravstvenih storitev po podjemnih pogodbah**

število izvajalcev po PP	2013	2014	2015	2016
- z lastnimi zaposlenimi	82	63	52	82
- z lastnimi zaposlenimi za EDP				68
- zunanjimi izvajalci	14	14	14	16

### 2.2.3 Stroški dela

V strukturi odhodkov predstavljajo stroški dela skoraj 43 % delež. V letu 2016 so bile presežene realiziranih stroškov tako glede na plan (povečanje za 5 % oz. 529.000) kakor tudi glede na realizacijo predhodnega leta (za 12 % oz. za 1.148.239 €). Zaradi kadrovske podhranjenosti, ki je posledica varčevalnih ukrepov predhodnih let, smo zaposlili poleg dodatnih specializantov (strošek je refundiran) tudi nove sodelavce predvsem na področju zdravstvene nege, fizioterapije ter zdravstvene administracije. Na določenih najbolj kritičnih področjih smo zaradi daljših bolniških odsotnosti delavce nadomeščali na podlagi zaposlitev za določen čas, kar je seveda pomenilo dodatni pritisk na stroške dela. Na obseg stroškov dela močno vplivajo tudi posledice napredovanj (večji del za 2 plačna razreda) kakor tudi povečanje plačnih razredov (odprava nesorazmerij). Mesečna razlika zaradi napredovanj obračunanih decembra 2016 je cca 30.000 €.

**Tabela 13: pregled stroškov dela**

					€
STROŠKI DELA	FN 2016	REAL 2015	REAL 2016	IND REAL 2016/FN2016	IND REAL 2016/2015
Obračunane bruto plače	5.700.000	5.220.987	5.800.742	101,77	111,10
Obračunane nadure	220.000	269.290	315.146	143,25	117,03
Obračunane ure dežurstva	270.000	258.032	257.327	95,31	99,73
Obračunane ure pripravljenosti	135.000	127.329	137.876	102,13	108,28
Obračunana nadomestila	1.080.000	1.069.225	1.240.437	114,86	116,01
Obr. nadomestila -boleznine	220.000	216.738	212.699	96,68	98,14
Prispevki delodajalca	1.170.000	1.131.665	1.287.376	110,03	113,76
Premija KAD	25.000	19.241	20.178	80,71	104,87
Prisp. za zaposlovanje invalidov	1.500	0	1.671	111,39	
Stroški prevoza	480.000	468.018	507.409	105,71	108,42
Stroški prehrane	250.000	235.785	253.581	101,43	107,55
Regres LD	200.000	124.575	239.269	119,63	192,07
Jubil., odpravnine., solidarnost	45.000	36.329	51.743	114,98	142,43
<b>SKUPAJ STROŠKI DELA</b>	<b>9.796.500</b>	<b>9.177.214</b>	<b>10.325.453</b>	<b>105,40</b>	<b>112,51</b>

Nad planiranimi in realiziranimi v primerjalnem letu so vrednosti nadurnega dela – razlog je nadomeščanje začasno odsotnega kadra, povečan obseg dela (npr. v zdravstveni administraciji in ZN – dodatne in popoldanske ambulante, ne nadomeščanje ZN na oddelku) ter dodatno delo na področju teleradiologije (delo od doma radiologinj zaradi pomanjkanja zdravnikov radiologov).

V bolnišnici izven rednega delovnega časa zagotavljamo varnost pacientov z enim dežurnim zdravnikom specialistom (ob hkratni pripravljenosti na domu še enega zdravnika specialista) in eno dežurno diplomirano medicinsko sestro, tako, da stroškov tu ne moremo zniževati.

Povprečno število zaposlenih iz ur je 332,63 delavcev (v primerjalnem letu 313,67) kar pomeni v povprečju 19 zaposlenih več. Povprečna bruto plača zaposlenih znaša 2.317 € in je za cca 5 % višja od dosežene v letu

2015 (2.204 €). Brez vpliva obračunanih nadur, dežurstva ter pripravljenosti je vrednost povprečne plače 2.140 €.

Regres za letni dopust je bil izplačan pravočasno in skladno z zakonskimi določili. Skupna vrednost regresa je bila za skoraj 115.000 € višja kot v primerjalnem letu.

Obračunana nadomestila plač zaradi odsotnosti zaradi bolezni so bila izplačana v breme bolnišnice za 27.119 ur in v breme ZZS za 48.134 ur. Bolniške odsotnosti predstavljajo v bolnišnici v celotnem fondu ur 10,11% oz. skupaj 75.253 delovnih ur. Zaskrbljivo je dejstvo, da delež dolgih bolniških odsotnosti narašča (povečanje za 11 %) ter da je 8 zaposlenih na bolniški dalj kot 6 mesecev in 1 več kot 12 mesecev

**Tabela 14: pregled obračunanih nadomestil**

nadomestila v breme	2015	2016	Ind
OBV	28.287	27.119	95,87
ZZS	43.227	48.134	111,35
<b>skupaj</b>	<b>71.514</b>	<b>75.253</b>	<b>105,23</b>
delež odsotnosti	10,23	10,11	0,99

#### 2.2.4 Stroški amortizacije

Delež stroškov amortizacije v celotnih odhodkih znaša 5,50 %. V poslovnem letu 2016 je vrednost obračunane amortizacije 1.336.132 € in je za cca 1 % oz. 18.000 € višja od obračunane v predhodnem letu:

- amortizacija obračunana v ceni zdravstvenih storitev v letu 2016: 1.346.856 € (v primerjalnem letu 2015: 1.347.085 €) – del obračuna ktto 462,
- del amortizacije obračunan v breme donacij: 14.626 € (pod skupina ktto 922).

Amortizacija je obračunana po linearni metodi in po stopnjah, ki so določene v Navodilu o načinu in stopnjah odpisa opredmetenih in neopredmetenih osnovnih sredstev.

#### 2.2.5 Drugi stroški

Drugi stroški so v letu 2016 evidentirani v znesku 92.400 € in so za 20.862 € višji od predhodnega leta. Največji delež predstavljajo vnaprej vračunani stroški nadomestila za stavbno zemljišče (58.797 €) ter stroški taks ter dajatev (31.091 €).

#### 2.2.6 Finančni odhodki

Finančni odhodki so v letu 2016 realizirani v vrednosti 39.723 € in so bistveno nižji od realizacije predhodnega leta (65.490 €).

#### 2.2.7 Drugi odhodki

Drugi odhodki so v letu 2016 znašali 4.739 € (v letu 2015: 22.820 €).

#### 2.2.8 Prevrednotovalni poslovni odhodki

Prevrednotovalni poslovni odhodki so evidentirani v vrednosti 11.686 € (izločitve opreme z neodpisano knjigovodsko vrednostjo ter nezmožnosti izterjave terjatev iz poslovanja).

## 2.3 POSLOVNI IZID

Ortopedska bolnišnica Valdoltra je poslovno leto 2016 zaključila s presežkom odhodkov nad prihodki v bruto vrednosti 599.084 €. Poslovni izid je izkazan v Izkazu prihodkov in odhodkov, kumulativni rezultat je izkazan v Bilanci stanja – ktto 985: presežek prihodkov nad odhodki in je ugotovljen v vrednosti 1.340.426 €.

Tabela 15: Poslovni rezultat za leto 2016

					€
POSLOVNI REZULTAT	FN 2016	REAL 2015	REAL 2016	IND REAL 2016/2015	IND REAL 2016/FN 2016
Prihodki	22.089.000	22.313.013	23.439.671	105,05	106,11
Odhodki	22.089.000	21.783.324	24.038.755	110,35	108,83
<b>Poslovni rezultat</b>	<b>0</b>	<b>529.689</b>	<b>- 599.084</b>		
Davek od dohodka pravnih oseb		3.783	0		
poslovni rezultat po obračunu DDPO	0	525.906			

Poslovni izid v izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov je enak izkazanemu poslovnemu izidu v bilanci stanja. na podskupini kontov 985.

### 2.3.1 Pojasnila k postavkam izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka

Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka je namenjen spremljanju gibanja javnofinančnih prihodkov in odhodkov.

Tabela 16: Pregled prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka za leto 2016

					€
PRIHODKI / ODHODKI	REAL 2015	FN 2016	REAL 2016	IND REAL 2016/FN2016	IND REAL 2016/2015
Prihodki za izvajanje javne službe	20.466.997	20.000.000	21.353.440	106,77	104,33
- od tega iz skladov socialnega zavarovanja	15.790.277	17.066.277	16.923.761	99,16	107,18
Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	374.960	420.000	605.671	144,21	161,53
<b>Skupaj prihodki</b>	<b>20.841.957</b>	<b>20.420.000</b>	<b>21.959.111</b>	<b>107,54</b>	<b>105,36</b>
Odhodki za izvajanje javne službe	21.186.379	22.100.000	23.364.172	105,72	110,28
- plače in drugi izdatki zaposlenim	6.508.341	6.900.000	7.338.704	106,36	112,76
- prispevki delodajalcev	2.766.248	3.000.000	3.116.802	103,89	112,67
- izdatki za blago in storitve	10.749.225	10.700.000	11.501.445	107,49	107,00
- investicijski odhodki	1.162.565	1.500.000	1.407.221	93,81	121,04
Odhodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	167.603	200.000	378.535	189,27	225,85
<b>Skupaj odhodki</b>	<b>21.353.982</b>	<b>22.300.000</b>	<b>23.742.707</b>	<b>106,47</b>	<b>111,19</b>
<b>Presežek odhodkov nad prihodki</b>	<b>-512.025</b>	<b>-1.880.000</b>	<b>-1.783.596</b>	<b>94,87</b>	<b>348,34</b>
Presežek odhodkov nad prihodki JS	-719.382	-2.100.000	-2.010.732	95,75	279,51
Presežek prihodkov nad odhodki trg	207.357	220.000	227.136	103,24	109,54

Iz pregleda je razvidno, da je denarni tok negativen v vrednosti 1.783.596 več odhodkov (finančni odlivi) kot prihodkov (finančni prilivi) po načelu denarnega toka. Kljub navedenemu je bolnišnica poslovala brez likvidnostnih problemov. Finančne obveznosti do dobaviteljev in zaposlenih ter do državnih in drugih

organov so bile v poslovnem letu tekoče in v plačilnih rokih plačane. Konec leta je na dan 31.12.2016 bilo registriranih za 2.973 € že zapadlih obveznosti.

### 2.3.2 Pojasnila k izkazu računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov

Zaradi dokončnega poplačila kreditov (stanovanjski krediti) v preteklih letih je stanje v začetku in konec leta enako 0. Navedeni izkaz predstavlja evidenčni izkaz k Izkazu prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka.

### 2.3.3 Pojasnila k izkazu računa financiranja določenih uporabnikov

Navedeni izkaz se izkazuje kot evidenčni izkaz k Izkazu prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka. Konec leta je evidentirano stanje zmanjšanja sredstev na računih v vrednosti 1.783.596 €, kar je posledica evidentiranega presežka odhodkov nad prihodki.

### 2.3.4 Pojasnila k izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti

Ortopedska bolnišnica Valdoltra poleg izvajanja zdravstvenih storitev v mreži javnega zdravstva del sredstev pridobiva tudi s trženjem zdravstvenih in drugih, nezdravstvenih storitev. Pri razmejevanju prihodkov na dejavnost javne službe in tržne dejavnosti so upoštevana Navodila Ministrstva za zdravje z dne 15.12.2010. Glede na relativno nizek – 2,94 % delež ustvarjenih tržnih prihodkov (v predhodnem letu 2,17 % celotnih prihodkov) za razporejanje odhodkov vezanih na tržno dejavnost upošteevamo sodila. Stroške, za katere je nedvoumno, da bremenijo izvajanje tržne dejavnosti (kot npr. vrednost podjemnih pogodb z lastnimi zaposlenimi za izvajanje samoplačniških operacij tujcem, vrednost potrošenega materiala, itd. ), razporeja bolnišnica med odhodke tržne dejavnosti, ostale odhodke (amortizacija, skupni stroški) se upošteva glede na delež tržnih prihodkov v celotnih prihodkih.

**Tabela 17: Prihodki in odhodki po vrstah dejavnosti v letu 2015**

Vrsta dejavnosti	realizacija 2015			finančni načrt 2016			realizacija 2016			€
	prihodki	odhodki	poslovni izid	prihodki	odhodki	poslovni izid	prihodki	odhodki	poslovni izid	
javna služba	21.828.443	21.421.067	407.376	21.589.000	21.714.000	-125.000	22.750.623	23.552.832	-802.209	
tržna dejavnost	484.570	362.257	122.313	500.000	375.000	125.000	689.048	485.923	203.125	
skupaj	22.313.013	21.783.324	529.689	22.089.000	22.089.000	0	23.439.671	24.038.755	-599.084	

Iz pregleda je razvidno, da del presežka prihodkov ustvarjen z izvajanjem tržne dejavnosti pokriva del presežka odhodkov iz naslova javne službe. Presežek prihodkov iz naslova tržne dejavnosti je 203.125 € (v primerjalnem letu je bil 122.313 €). Skupna vrednost prihodkov tržne dejavnosti je 689.048 €.

*Prihodke iz naslova tržne dejavnosti pridobiva bolnišnica predvsem z:*

- izvajanjem samoplačniških ortopedskih operacij predvsem tujim državljanom,
- izvajanjem samoplačniške ambulantne dejavnosti,
- prodajo prehrane zaposlenim,
- sodelovanjem v okviru raziskovalnih projektov financiranih iz javnih in zasebnih sredstev.

Zaradi ugotovljenega negativnega poslovnega rezultata bolnišnica ne planira izplačila delovne uspešnosti iz naslova tržne dejavnosti.

## 2.4 PREGLEDNOST FINANČNIH ODNOSOV

V letu 2016 Ortopedska bolnišnica Valdoltra ni prejela javnih sredstev za poravnavo izgub iz poslovanja, zagotovitve kapitala, nepovratnih sredstev (subvencije, dotacije, ipd.) ali posojil, dodeljenih pod pogoji, ugodnejšimi od tržnih.

### POROČILO O PORABI SREDSTEV POSLOVNEGA IZIDA V SKLADU S SKLEPI SVETA ZAVODA

Svet zavoda Ortopedske bolnišnice Valdoltra je po obravnavi Programa dela in finančnega načrta za leto 2016 dne 21.4.2016 sprejel naslednji sklep:

- presežek prihodkov nad odhodki za leto 2015 v vrednosti 525.906 € se nameni za izvedbo v investicijskih vlaganj v letu 2016;
- del sredstev presežkov prihodkov nad odhodki ustvarjenih v preteklih letih v ocenjeni vrednosti 420.254 € se nameni za pokrivanje investicijskih potreb v letu 2016;
- preostali del ustvarjenih presežkov prihodkov nad odhodki v višini 993.350 € ostane nerazporejen (konto 985) in se v primeru potrebe nameni za kritje presežka odhodkov nad prihodki v letu 2016.

V letu 2016 so bila realizirana investicijska vlaganja, ki jih je bolnišnica v celoti krila iz rednih amortizacijskih sredstev (1.030.589 €). Od skupne vrednosti vseh investicijskih vlaganj je bilo prejetih namenskih donacij 43.127 € (nakup opreme in neopredmetenih sredstev), ustanoviteljski delež je bil 36.427 € (zemljišče).

	v €
investicije v opredmetena osnovna sredstva	646.414
vlaganja v objekte	340.175
investicije v neopredmetena sredstva	44.000
<b>skupaj investicijska vlaganja v breme AM</b>	<b>1.030.589</b>

Sredstva namenjena investicijam po sklepu sveta zavoda za leto 2016 so evidentirana na kontu 985. Del nerazporejenih sredstev se nameni za potrebe kritja presežka odhodkov nad prihodki v letu 2016.

## 3 PREDLOG RAZPOREDITVE UGOTOVLJENEGA PRESEŽKA PRIHODKOV V LETU 2016

### 3.1 IZRAČUN presežka prihodkov (v nadaljevanju: presežek) na podlagi ZIPRS1718

V bolnišnici je realiziran po načelu denarnega toka presežek odhodkov nad prihodki in znaša 1.783.596 € za leto 2016 in 512.025 € za leto 2015.

### 3.2 UGOTAVLJANJE POSLOVNEGA IZIDA PO OBRAČUNSKEM NAČELU

V letu 2016 je ustvarjen presežek odhodkov nad prihodki po obračunskem načelu v vrednosti 599.084 €.

### 3.3 PREDLOG RAZPOREDITVE UGOTOVLJENEGA PRESEŽKA ZA LETO 2016

Po ugotovitvi poslovnega rezultata za leto 2016 predlagamo, da se presežek odhodkov nad prihodki krije iz presežka prihodkov preteklih let. Na kontu bilance stanja na dan 31.12.2016 bo bolnišnica imela evidentirana sredstva kumulativnega presežka prihodkov nad odhodki v višini 1.340.426 €.

Kumulativni presežek prihodkov nad odhodki v vrednosti 1.340.426 € se nameni :

- za pokrivanje investicijskih vlaganj v opremo v letu 2017 v vrednosti 1.000.000 €,
- razlika 340.426 € ostane nerazporejena.

Ankaran, 23. februar 2017

Pomočnica direktorja  
za poslovno upravno področje  
Nada Zajec, univ.dipl.ekon.

Direktor  
Radoslav Marčan, dr.med.  
spec.ortoped