***LETNO POROČILO***

***ZA LETO 2023***

***JZZ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_***

**Odgovorna oseba *(ime in priimek):* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

Vsebina

[1 UVOD 3](#_Toc157498899)

[1.1 UVODNI NAGOVOR PREDSEDNIKA(ICE) SVETA JZZ, S POUDARKI NA POMEMBNEJŠIH ODLOČITVAH OZ. SKLEPIH SVETA JZZ V LETU 2023 3](#_Toc157498900)

[1.2 UVODNI NAGOVOR DIREKTORJA(ICE) JZZ, S POUDARKI NA POMEMBNEJŠIH ODLOČITVAH OZ. SKLEPIH DIREKTORJA JZZ V LETU 2023 4](#_Toc157498901)

[2 OSEBNA IZKAZNICA JZZ 4](#_Toc157498902)

[2.1 IME (TUDI OKRAJŠANO IME IN IME ZA POSLOVANJE S TUJINO) 4](#_Toc157498903)

[2.2 LOGOTIP 4](#_Toc157498904)

[2.3 SEDEŽ, TELEFON, TELEFAKS, SPLETNA STRAN 4](#_Toc157498905)

[2.4 MATIČNA ŠTEVILKA, IDENTIFIKACIJSKA ŠTEVILKA ZA DDV, ŠIFRA PRORAČUNSKEGA UPORABNIKA, ŠTEVILKA TRR 4](#_Toc157498906)

[2.5 USTANOVITELJ, DATUM USTANOVITVE 4](#_Toc157498907)

[2.6 DEJAVNOSTI 4](#_Toc157498908)

[2.7 ORGANI JZZ 4](#_Toc157498909)

[3 PREDSTAVITEV JZZ 4](#_Toc157498910)

[3.1 PODROBNEJŠA ORGANIZACIJA JZZ 4](#_Toc157498911)

[3.2 VODSTVO JZZ 4](#_Toc157498912)

[4 POSLOVNO POROČILO 4](#_Toc157498913)

[4.1 ZAKONSKE IN DRUGE PRAVNE PODLAGE 4](#_Toc157498914)

[4.1.1 ZAKONSKE IN DRUGE PRAVNE PODLAGE, KI POJASNJUJEJO DELOVNO PODROČJE JZZ 5](#_Toc157498915)

[4.1.2 ZAKONSKE IN DRUGE PRAVNE PODLAGE ZA PRIPRAVO LETNEGA POROČILA 5](#_Toc157498916)

[4.1.3 INTERNI AKTI JZZ (NPR. STATUT, INTERNI AKTI PRAVILNIKI, NAVODILA, POSLOVNIKI, PRIROČNIKI…) 5](#_Toc157498917)

[4.2 VIZIJA JZZ 5](#_Toc157498918)

[4.3 POSLANSTVO JZZ 6](#_Toc157498919)

[4.4 STRATEGIJA JZZ 6](#_Toc157498920)

[4.5 DOLGOROČNI CILJI JZZ 6](#_Toc157498921)

[4.6 LETNI CILJI JZZ, KI IZHAJAJO IZ DOLGOROČNIH CILJEV 6](#_Toc157498922)

[4.7 OCENA DOSEŽENIH CILJEV 6](#_Toc157498923)

[4.7.1 REALIZACIJA LETNIH CILJEV 7](#_Toc157498924)

[4.7.2 REALIZACIJA DELOVNEGA PROGRAMA 7](#_Toc157498925)

[4.7.3 POSLOVNI IZID 8](#_Toc157498926)

[4.7.4 NASTANEK MOREBITNIH NEDOPUSTNIH ALI NEPRIČAKOVANIH POSLEDIC PRI IZVAJANJU PROGRAMA DELA 9](#_Toc157498927)

[4.8 OCENA USPEŠNOSTI S POMOČJO KAZALNIKOV, VKLJUČNO Z OCENO GOSPODARNOSTI IN UČINKOVITOSTI POSLOVANJA 9](#_Toc157498928)

[4.8.1 OCENA GOSPODARNOSTI IN UČINKOVITOSTI POSLOVANJA 9](#_Toc157498929)

[4.8.2 FINANČNI KAZALNIKI POSLOVANJA 9](#_Toc157498930)

[4.9 OCENA NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC 10](#_Toc157498931)

[4.10 POJASNILA NA PODROČJIH, KJER ZASTAVLJENI CILJI NISO BILI DOSEŽENI 10](#_Toc157498932)

[4.11 OCENA UČINKOV POSLOVANJA NA DRUGA PODROČJA 11](#_Toc157498933)

[4.12 DRUGA POJASNILA, KI VSEBUJEJO ANALIZO KADROVANJA IN KADROVSKE POLITIKE IN POROČILO O INVESTICIJSKIH VLAGANJIH 11](#_Toc157498934)

[4.12.1 PREDSTAVITEV ZAPOSLENIH PO POKLICIH IN PODROČJIH DELA 11](#_Toc157498935)

[4.12.2 POROČILO O INVESTICIJSKIH VLAGANJIH V LETU 2023 12](#_Toc157498936)

[4.12.3 POROČILO O OPRAVLJENIH VZDRŽEVALNIH DELIH V LETU 2023 12](#_Toc157498937)

[5 RAČUNOVODSKO POROČILO ZA LETO 2023 13](#_Toc157498938)

[5.1 RAČUNOVODSKO POROČILO - PRILOGE 13](#_Toc157498939)

[5.2 POJASNILA RAČUNOVODSKEGA POROČILA 13](#_Toc157498940)

[5.2.1 POJASNILA K POSTAVKAM BILANCE STANJA IN PRILOGAM K BILANCI STANJA 14](#_Toc157498941)

[5.2.2 POJASNILA K POSTAVKAM IZKAZA PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV 23](#_Toc157498942)

[5.2.3 POROČILO O PORABI SREDSTEV POSLOVNEGA IZIDA V SKLADU S SKLEPI SVETA JZZ 28](#_Toc157498943)

[5.2.4 PREDLOG RAZPOREDITVE UGOTOVLJENEGA PRESEŽKA PRIHODKOV V LETU 2023 29](#_Toc157498944)

# UVOD

## UVODNI NAGOVOR PREDSEDNIKA(ICE) SVETA JZZ, S POUDARKI NA POMEMBNEJŠIH ODLOČITVAH OZ. SKLEPIH SVETA JZZ V LETU 2023

## UVODNI NAGOVOR DIREKTORJA(ICE) JZZ, S POUDARKI NA POMEMBNEJŠIH ODLOČITVAH OZ. SKLEPIH DIREKTORJA JZZ V LETU 2023

# OSEBNA IZKAZNICA JZZ

## IME (TUDI OKRAJŠANO IME IN IME ZA POSLOVANJE S TUJINO)

## LOGOTIP

## SEDEŽ, TELEFON, TELEFAKS, SPLETNA STRAN

## MATIČNA ŠTEVILKA, IDENTIFIKACIJSKA ŠTEVILKA ZA DDV, ŠIFRA PRORAČUNSKEGA UPORABNIKA, ŠTEVILKA TRR

## USTANOVITELJ, DATUM USTANOVITVE

## DEJAVNOSTI

## ORGANI JZZ

# PREDSTAVITEV JZZ

## PODROBNEJŠA ORGANIZACIJA JZZ

- organigram JZZ

- temeljna dejavnost

- skupne dejavnosti

## VODSTVO JZZ

# POSLOVNO POROČILO

Poslovno poročilo mora vsebovati vse, kar predpisuje »Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna« (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07, 102/10). JZZ pripravijo poročilo glede na svoje delovanje (svoj delovni program, svoje specifičnosti…

## ZAKONSKE IN DRUGE PRAVNE PODLAGE

### ZAKONSKE IN DRUGE PRAVNE PODLAGE, KI POJASNJUJEJO DELOVNO PODROČJE JZZ

Zakonske podlage za izvajanje dejavnosti JZZ:

‒ Zakon o zavodih (Uradni list RS, št. 12/91, 8/96, 36/00 – ZPDZC, 127/06 – ZJZP),

‒ Zakon o zdravstveni dejavnosti (Uradni list RS, št. 23/05 – uradno prečiščeno besedilo, 15/08 – ZPacP, 23/08, 58/08 – ZZdrS-E, 77/08 – ZDZdr, 40/12 – ZUJF, 14/13, 88/16 – ZdZPZD, 64/17, 1/19 – odl. US, 73/19, 82/20, 152/20 – ZZUOOP, 203/20 – ZIUPOPDVE, 112/21 – ZNUPZ, 196/21 – ZDOsk, 100/22 – ZNUZSZS, 132/22 – odl. US, 141/22 – ZNUNBZ, 14/23 – odl. US in 84/23 – ZDOsk-1),

‒ Zakon o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju (Uradni list RS, št. 72/06 – uradno prečiščeno besedilo, 114/06 – ZUTPG, 91/07, 76/08, 62/10 – ZUPJS, 87/11, 40/12 – ZUJF, 21/13 – ZUTD-A, 91/13, 99/13 – ZUPJS-C, 99/13 – ZSVarPre-C, 111/13 – ZMEPIZ-1, 95/14 – ZUJF-C, 47/15 – ZZSDT, 61/17 – ZUPŠ, 64/17 – ZZDej-K, 36/19, 189/20 – ZFRO, 51/21, 159/21, 196/21 – ZDOsk, 15/22, 43/22, 100/22 – ZNUZSZS, 141/22 – ZNUNBZ, 40/23 – ZČmIS-1 in 78/23),

‒ Zakon o zdravniški službi (Uradni list RS, št. 72/06 – uradno prečiščeno besedilo, 15/08 – ZPacP, 58/08, 107/10 – ZPPKZ, 40/12 – ZUJF, 88/16 – ZdZPZD, 40/17, 64/17 – ZZDej-K, 49/18, 66/19 in 199/21),

‒ Uredba o določitvi programov storitev obveznega zdravstvenega zavarovanja, opredelitev zmogljivosti, potrebnih za njegovo izvajanje, in določitev obsega sredstev za leto 2023 (Uradni list RS, št. 8/23),

‒ Pogodbe o izvajanju programa zdravstvenih storitev za pogodbeno leto 2022 ter 2023 z ZZZS;

### ZAKONSKE IN DRUGE PRAVNE PODLAGE ZA PRIPRAVO LETNEGA POROČILA

‒ Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18, 195/20 – odl. US, 18/23 – ZDU-1O in 76/23),

‒ Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE),

‒ Zakon o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (Uradni list RS, št. 33/11),

‒ Navodilo o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 91/00 in 122/00),

‒ Pravilnik 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 – popr., 104/10, 104/11, 86/16, 80/19 in 153/21),

‒ Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17, 82/18, 79/19, 10/21, 203/21 in 158/22),

‒ Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12, 100/15, 75/17 in 82/18),

‒ Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Uradni list RS, št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13 in 100/15),

‒ Pravilnik o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list RS, 46/03),

‒ Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 99/09 – ZIPRS1011, 3/13, 81/16, 11/22, 96/22, 105/22 – ZZNŠPP, 149/22 in 106/23)

‒ Navodilo v zvezi z razmejitvijo dejavnosti javnih zdravstvenih in lekarniških zavodov na javno službo in tržno dejavnost Ministrstva za zdravje (št. 0140-114/2022/3 z dne 19. 5. 2022)

### INTERNI AKTI JZZ (NPR. STATUT, INTERNI AKTI PRAVILNIKI, NAVODILA, POSLOVNIKI, PRIROČNIKI…)

## VIZIJA JZZ

## POSLANSTVO JZZ

## STRATEGIJA JZZ

## DOLGOROČNI CILJI JZZ

JZZ ima v svoji strategiji dolgoročno zastavljene cilje (navesti):

‒ na strokovnem področju

‒ na pedagoškem področju

‒ na raziskovalnem področju

‒ na področju krepitev povezav in sodelovanja

‒ na področju financiranja

‒ na kadrovskem področju

‒ na nabavnem področju

‒ na področju prostorske ureditve in opreme (izgradnje)

‒ na področju informatike…

## LETNI CILJI JZZ, KI IZHAJAJO IZ DOLGOROČNIH CILJEV

Navesti:

‒ najpomembnejše cilje, npr. uravnotežen poslovni izid, 95% pokritost nabav z javnimi razpisi, 100% realizacija delovnega programa….

## OCENA DOSEŽENIH CILJEV

Upoštevaje merljive kazalce (indikatorje), določene v obrazložitvi finančnega načrta posrednega uporabnika ali v njegovem letnem programu dela po posameznih področjih dejavnosti, je potrebno ugotoviti uspešnost doseženih kazalcev. Ključni kazalci (KPI) so naslednji (uporabijo se pri tistih JZZ, kjer je mogoče):

- KP1 - dodana vrednost na zaposlenega = vsi prihodki – stroški materiala in nabavne vrednosti blaga – stroški storitev / povprečno število zaposlenih iz ur

- KP2 – EBIT = vsi prihodki – vsi stroški + stroški obresti

- KP3 – EBITDA = vsi prihodki – vsi stroški + stroški obresti + strošek amortizacije

- KP4 - razmerje med zaposlenimi in pacienti = število zaposlenih / število pacientov

- KP5 - povprečna neto plača na zaposlenega = neto strošek plač / število zaposlenih

- KP6 - dnevi vezave terjatev (do pacientov) = 365 / koeficient obračanja zalog terjatev (= prejemki (od pacientov) v letu dni / povprečno stanje terjatev (do pacientov))

- KP7 - stopnja neplačanih terjatev (do pacientov) = (vrednost neplačanih terjatev (do pacientov) / skupno vrednost terjatev (do pacientov)) \* 100

- KP8 – stopnja pokritosti dolgoročnih sredstev in sredstev v upravljanju = lastni viri in dolgoročne obveznosti / dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

- KP9 - stopnja odpovedi terminov s strani pacientov (%) = (število zamujenih terminov / skupno število terminov) \* 100

- KP10 - povprečno število dni izobraževanja = število vseh dni izobraževanj / število zaposlenih

- KP11 - ležalna doba = skupna ležalna doba / število pacientov

- KP12 - obrat postelj ali sob = število odpustov (vključno s smrtnimi primeri) / število postelj

- KP13 - izkoriščenost drage medicinske opreme (vrednost nad 300.000 eur) = število ur delovanja v koledarskem letu / 8.760 ur

- KP14 - čakalna doba pacienta = skupna čakalna doba / število pacientov

- KP15 - strošek zdravil na pacienta v hospitalu = skupni strošek zdravil / število pacientov

- KP16 - povprečni stroški zdravljenja v hospitalu = skupni stroški zdravljenja v hospitalu / število pacientov v hospitalu

- KP17 - povprečni stroški obravnave v ambulantah = skupni stroški obravnav v ambulantah / število pacientov v ambulantah

### REALIZACIJA LETNIH CILJEV

Tabela 1: Realizacija letnih ciljev, ki so navedeni pod točko 4.6. :

**

### REALIZACIJA DELOVNEGA PROGRAMA

#### Realizacija programa javnega zdravja (Ministrstvo za zdravje)

Opis realizacije programa javnega zdravja, ki je financiran s strani Ministrstva za zdravje.

#### Glavne značilnosti pogodbe z ZZZS

Obseg programa: opisno – uteži, točke, LZM, terciar…., pridobivanje novih programov oz. spremembe in dopolnitve glede na Splošni dogovor oz. anekse.

#### Uresničevanje planiranega fizičnega obsega dela v letu 2023 do ZZZS in ostalih plačnikov

Navedite realizacijo delovnega programa v letu 2023 napram planu za leto 2023 ter realizaciji v letu 2022 po dejavnostih do plačnika ZZZS ter ostalih plačnikih.

#### Poročanje o izvajanju mednarodnih projektov (raziskovalnih in razvojnih projektov)

JZZ, ki se vključujejo v mednarodne programe, pojasnijo izvajanje zdravstvenih in nezdravstvenih storitev (izobraževanja tujih zdravnikov, ARRS projekti, evropski projekti, klinična preizkušanja, ipd.).

Za vsak projekt pojasnite:

- naziv projekta,

- vsebino,

- čas trajanja,

- pogodbena vrednost (realizirana vrednost v letu 2023 oz. v predhodnih letih),

- udeleženci projekta,

- vir sredstev (EU projekti, mednarodni razpisi, …),

- število zaposlenih iz JZZ, ki sodelujejo na projektu,

- nagrajevanje zaposlenih iz projektov…

#### Poročanje o izvajanju storitev na trgu

JZZ, ki se vključujejo v izvajanje storitev na trgu, pojasnijo izvajanje storitev na trgu. Pri tem je potrebno predvsem poročati o:

* vrstah zdravstvenih in nezdravstvenih (ločeno) storitev, ki se izvajajo na trgu,
* vrednosti izvedenih storitev,
* pokritost stroškov izvedenih storitev,
* število zaposlenih iz JZZ, ki sodelujejo na projektu,
* nagrajevanje zaposlenih iz naslova opravljanja storitev na trgu…

### POSLOVNI IZID

Tabela 6: Poslovni izid po letih v EUR

**

Izkaz prihodkov in odhodkov je podrobno obravnavan v obrazcu 2 - Izkaz prihodkov in odhodkov 2023.

JZZ, ki ste s strani državnega proračuna v letu 2023 prejeli sredstva iz naslova izvrševanja ustanoviteljskih obveznosti, prikažite tudi vpliv prejetih sredstev na prihodke in poslovni izid.

### NASTANEK MOREBITNIH NEDOPUSTNIH ALI NEPRIČAKOVANIH POSLEDIC PRI IZVAJANJU PROGRAMA DELA

Navedba bistvenih odstopanj v zvezi z izvajanjem programa dela.

Bistvena odstopanja so definirana v okviru +/-2 %. Obrazložitev podate v poglavju 4.7.2.2.

##  OCENA USPEŠNOSTI S POMOČJO KAZALNIKOV, VKLJUČNO Z OCENO GOSPODARNOSTI IN UČINKOVITOSTI POSLOVANJA

Ocena se pripravi v primerjavi z doseženimi cilji iz poročila preteklega leta ali več preteklih let ter ocena trendov pri poslovanju.

### OCENA GOSPODARNOSTI IN UČINKOVITOSTI POSLOVANJA

Ocena se opiše glede na stanje v posameznem JZZ. Ocena gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja se primerja s finančnim načrtom, v primerjavi z doseženimi cilji iz poročila preteklega leta ali več preteklih let. Dodati pa je potrebno tudi oceno trendov pri poslovanju:

### FINANČNI KAZALNIKI POSLOVANJA

Tabela 8: Finančni kazalniki poslovanja v skladu s Splošnim dogovorom

**

1. Kazalnik gospodarnosti = (celotni prihodki AOP 870 / celotni odhodki AOP 887)

2. Delež amortizacijskih sred. v pogodbah ZZZS = (priznana amortizacija s strani ZZZS / celotni prihodki iz pogodb z ZZZS)

3. Delež porabljenih amortizacijskih sredstev = (naložbe iz amortizacije / priznana amortizacija v ceni storitev)

4. Stopnja odpisanosti opreme = (popravek vrednosti opreme AOP 007 / oprema in druga opredmetena osnovna sredstva AOP 006)

5. Dnevi vezave zalog materiala = (stanje zalog AOP 023 / stroški materiala AOP 873 x 365).

Vpišejo se podatki o zalogah iz bilance stanja (AOP 023) in ustrezno prilagojeni podatki o stroških materiala iz bilance uspeha (AOP 873) ter podatki o nabavni vrednosti prodanega materiala in blaga (AOP 872). Izvirni podatek AOP 873 se prilagodi tako, da se upoštevajo samo stroški materiala, ki so predmet skladiščnega poslovanja (kar pomeni, da je s tem podatek vsebinsko primerljiv z AOP 023). Vpiše se samo tisti porabljeni material, kateri se vodi preko razreda 3 (kreditni promet).

6. Koeficient plačilne sposobnosti = (povprečno št. dejanskih dni za plačilo / povprečno št. dogovorjenih dni za plačilo)

7. Koeficient zapadlih obveznosti = (zapadle neplačane obvez. na dan 31. 12. / (mesečni promet do dobavit. AOP 871 / 12) )

8. Kazalnik zadolženosti = Tuji viri AOP 034+047+048+054+055 / Obveznosti do virov sredstev AOP 060

9. Pokrivanje kratkoročnih obveznosti z gibljivimi sredstvi = AOP 012+AOP 023 / AOP 034

10. Prihodkovnost sredstev = prihodek iz poslovne dejavnosti AOP 860 / osnovna sredstva po nabavni vrednosti AOP 002+004+006

Podajte še komentar k izračunanim finančnim kazalcem poslovanja.

## OCENA NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC

Oceno pripravite v skladu z Metodologijo za pripravo Izjave o oceni notranjega nadzora javnih financ. Izjavo o oceni notranjega nadzora javnih financ morate oddati AJPES preko računalniškega programa, kopijo pa je potrebno obvezno posredovati tudi ministrstvu skupaj z letnim poročilom.

Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ (opis splošne ustreznosti tveganj, notranjih kontrol in postopkov poslovanja JZZ v letu 2023).

Posebej odgovorite:

‒ Kako zagotavljate notranje revidiranje? Ali imate vzpostavljeno lastno notranje-revizijsko službo?

‒ Katere notranje revizije ste v skladu z načrtom notranje revizijske dejavnosti v letu 2023 izvedli? Navedite aktivnosti in vrste notranjih revizij, ki so bile izvedene v okviru notranjega nadzora javnih financ v letu 2023.

‒ Ali so bili v izvedenih notranjih revizijah ugotovljeni primeri nezakonitega, nepreglednega, negospodarnega ali neracionalnega ravnanja, ali primeri goljufij in prevar? V primeru, da so bili, zapišite, v okviru katere notranje revizije so bili ti primeri ugotovljeni. Morebitnih primerov v letnem poročilu ni potrebno razkrivati.

‒ Zapišite povzetek notranje revizijskih priporočil in nabor ukrepov, ki so bili sprejeti za njihovo realizacijo. Za vsako priporočilo zapišite, ali je realizirano ali ne. Za priporočila, ki v letu, na katerega se nanaša poročilo, niso bila realizirana, zapišite predviden rok realizacije.

‒ Ali ste za leto 2023 izdelali register poslovnih tveganj za vaš JZZ oz. ste ga posodobili / dopolnili sistem notranjih kontrol. Na to vprašanje lahko odgovorite pritrdilno le v primeru, če ste register poslovnih tveganj vključili v finančni načrt za to leto. V nasprotnem primeru, zapišite kratko obrazložitev.

‒ Podajte primerjavo rezultatov povprečne samoocene ter samoocenitve po posameznih elementih notranjega nadzora javnih financ za zadnja 3 leta;

‒ Ugotovitve nadzora nad izplačili dodatkov, vezanih na COVID-19.

## POJASNILA NA PODROČJIH, KJER ZASTAVLJENI CILJI NISO BILI DOSEŽENI

Navedba pojasnil, zakaj cilji niso bili doseženi. Prikaz seznama ukrepov in terminskega načrta za doseganje zastavljenih ciljev in predloge novih ciljev ali ukrepov, če zastavljeni cilji niso izvedljivi.

Tabela 9: Nedoseženi cilji, ukrepi ter terminski načrt za ukrepanje

**

## OCENA UČINKOV POSLOVANJA NA DRUGA PODROČJA

Ocena učinkov poslovanja predvsem na gospodarstvo, socialo, varstvo okolja, regionalni razvoj in urejanje prostora. Opisati pomen JZZ za lokalno okolje v smislu pokrivanja potreb po zdravstveni dejavnosti, v smislu zagotavljanja delovnih mest itd.

## DRUGA POJASNILA, KI VSEBUJEJO ANALIZO KADROVANJA IN KADROVSKE POLITIKE IN POROČILO O INVESTICIJSKIH VLAGANJIH

### PREDSTAVITEV ZAPOSLENIH PO POKLICIH IN PODROČJIH DELA

#### Analiza kadrovanja in kadrovske politike

**Obrazec 2: Spremljanje kadrov 2023**

Obrazec izpolnite v pripeti excelovi datoteki »Obrazec 2 - Spremljanje kadrov 2023«.

Druga pojasnila glede kadrovanja:

- število priznanih delavcev iz ur po pogodbi z ZZZS

- število zdravnikov specializantov in pripravnikov na dan 31. 12. 2022 in 31. 12. 2023, na katerih področjih delovanja primanjkuje kadra, na katerih področjih ste zaposlovali nov kader, bolniške odsotnosti...

Podajte pojasnilo, ali je število zaposlenih na dan 1. 1. 2024 po Uredbi o načinu priprave kadrovskih načrtov posrednih uporabnikov proračuna in metodologiji spremljanja njihovega izvajanja za leti 2022 in 2023 (Uradni list RS, št. 162/22) v skladu s planom.

#### Ostale oblike dela

Podroben opis pogodbenega zaposlovanja zunanjih sodelavcev, zaposlovanje delavcev preko agencije za posredovanje delovne sile, študentska dela, javna dela... - na katerih področjih se uporabljajo te oblike dela, kakšen je njihov strošek ipd.

#### Izobraževanje, specializacije in pripravništva

Podroben opis izobraževanj, specializacij in pripravništva po dejavnostih ter višine stroška.

#### Dejavnosti, oddane zunanjim izvajalcem

V kolikor imate lastne dejavnosti oz. storitve oddane zunanjim izvajalcem, jih podrobno opišite. Navedite, katere so te dejavnosti (npr. pranje, čiščenje, kuhinja, transport, sterilizacija, varovanje, ipd.). Navedite letni strošek izvajanja te dejavnosti preko zunanjega izvajalca ter koliko lastnih zaposlenih še imate v teh dejavnostih.

Razkrijte, če ste v letu 2023:

- prevzeli v lastno izvajanje dejavnosti, ki so bile v preteklih letih oddane zunanjim izvajalcem oziroma

- ste zaposlili kader, ki opravlja delo pri zunanjem izvajalcu dejavnosti, kateri je na podlagi pogodbe prevzel dejavnost oziroma storitev, ki je trajne narave.

### POROČILO O INVESTICIJSKIH VLAGANJIH V LETU 2023

**Obrazec 3: Poročilo o investicijskih vlaganjih 2023**

Obrazec izpolnite v pripeti Excelovi datoteki »Obrazec 3 - Poročilo o investicijskih vlaganjih 2023«, ki vsebuje nabavo neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev po vrstah in glede na vir nabave, ki vključuje tudi investicije iz načrta razvojnih programov (NRP).

Poročajte o realiziranih nabavah in zneskih ter pokritosti z javnimi naročili..

Navedite vsa odstopanja realizacije od plana.

### POROČILO O OPRAVLJENIH VZDRŽEVALNIH DELIH V LETU 2023

**Obrazec 4: Poročilo o vzdrževalnih delih 2023**

Obrazec izpolnite v pripeti Excelovi datoteki »Obrazec 4 - Poročilo o vzdrževalnih delih 2023«.

Navedite vsa odstopanja realizacije od plana.

# RAČUNOVODSKO POROČILO ZA LETO 2023

Oseba odgovorna za pripravo računovodskega poročila (ime in priimek):

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Odgovorna oseba JZZ (ime in priimek):

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

## RAČUNOVODSKO POROČILO - 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 – popr., 104/10, 104/11, 86/16, 80/19 in 153/21)

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)

Priložite kopijo obrazcev oddanih na AJPES s kopijo potrdila o oddaji.

2. Dodatne priloge ministrstva brez bilančnih izkazov:

- Obrazec 1: Izkaz prihodkov in odhodkov 2023

- Obrazec 2: Spremljanje kadrov 2023

- Obrazec 3: Poročilo o investicijskih vlaganjih 2023

- Obrazec 4: Poročilo o vzdrževalnih delih 2023

- Obrazec 5: Seznam podjemnih pogodb (izvajalci, število soglasij, opravljene ure iz poročil izvajalcev..)

## POJASNILA RAČUNOVODSKEGA POROČILA

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 2022

4. Predlog razporeditve ugotovljenega poslovnega izida za leto 2023

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

STOLPEC 5 – predhodno leto – stanje na dan 31. 12. 2022

Pojasnila morajo razkriti spremembe bilance na dan 31. 12. 2022, če je bila od oddaje obrazcev popravljena (razlog in navedbo sprememb).

STOLPEC 4 – tekoče leto – stanje na dan 31. 12. 2023

Členitev je po skupinah kontov (dvoštevilčno).

V računovodskem poročilu je potrebno pojasniti spremembe stanja po skupinah kontov.

#### SREDSTVA

DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU

Pojasniti je potrebno stanje tekočega leta (na dan 31. 12. 2023) v primerjavi s stanjem preteklega leta (na dan 31. 12. 2022). Podatke za pojasnitev sprememb se vzame tudi iz obveznih prilog k temu obrazcu (prilogi 1/A in 1/B).

Opredelite pomembnejša opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena sredstva, ki so že v celoti odpisana, pa se še vedno uporabljajo za opravljanje dejavnosti. Opredelite razloge za pomembnejše spremembe stalnih sredstev.

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

**

Nabavna vrednost neopredmetenih sredstev in dolgoročnih aktivnih časovnih razmejitev so je v letu 2023 povečala za ………. EUR, sedanja vrednost znaša ………. EUR.

(ujemanje s Prilogo 1A - Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev ter obrazcem 4 - Poročilo o investicijskih vlaganjih 2023)

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

**

Nabavna vrednost nepremičnin se je v letu 2023 povečala/zmanjšal za ………. in znaša ………. EUR. Odpisana vrednost nepremičnin znaša ………. EUR, sedanja vrednost znaša ………. EUR.

V poslovnih knjigah so knjižene naslednje nepremičnine:

- zgradbe – po naslovih oziroma ZK parcelah – spremembe v letu 2023, stanje 31. 12. 2023 znaša .......... EUR.

- zemljišča po vrstah rabe – funkcionalna zemljišča k zgradbam, kmetijska zemljišča, parki -spremembe v letu 2023 in stanje 31. 12. 2023 znaša ………. EUR.

- drugo ………. EUR.

Za nepremičnine imamo, (urejamo) zemljiško knjižno dokumentacijo, ki je kot kopija odložena v računovodski dokumentaciji in original v dokumentaciji ustanovitve pravne osebe-JZZ.

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

**

Nabavna vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev se je v letu 2023 povečala/ zmanjšala za ………. EUR in znaša ………. EUR. Odpisana vrednost znaša ………. EUR, sedanja vrednost znaša ………. EUR.

Konti skupine 06 – Dolgoročne finančne naložbe (AOP 008)

**

Dolgoročne finančne naložbe so se v letu 2023 povečale/zmanjšale za ………. EUR. Oslabitev vrednosti finančnih naložb v letu 2023 znaša ………. EUR. Oslabitev naložb je knjižena v breme virov sredstev (konto 981).

Konti skupine 07 – Dolgoročno dana posojila in depoziti (AOP 009)

**

Dolgoročno dana posojila in depoziti so se v letu 2023 povečali/zmanjšali za ………. EUR. Oslabitev vrednosti dolgoročno danih posojil v letu 2023 znaša ………. EUR. Oslabitev naložb je knjižena v breme virov sredstev (konto 981).

Konti skupine 08 – Dolgoročne terjatve iz poslovanja (AOP 010)

**

Dolgoročne terjatve iz poslovanja so se v letu 2023 povečale/zmanjšale za ………. EUR. Oslabitev vrednosti dolgoročnih terjatev iz poslovanja v letu 2023 znaša ………. EUR.

KRATKOROČNA SREDSTVA (RAZEN ZALOG) IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

Podajte pojasnila glede blagajniških denarnih sredstev (denarna sredstva na računih, naložbe prostih denarnih sredstev, stanje kratkoročnih terjatev do kupcev). Posebej navedite stanje terjatev do kupcev in do občanov v skupnem znesku in razloge za neplačila, opis stanja drugih terjatev, posebej terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta. Pojasnite in opišite tudi vsebino aktivnih časovnih razmejitev.

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

Denarna sredstva v blagajni in takoj vnovčljive vrednostnice znašajo na dan 31. 12. 2023 ………. EUR.

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

Denarna sredstva na računih znašajo na dan 31. 12. 2023 skupaj ………. EUR, od tega po posameznih bankah in drugih finančnih ustanovah:

* ………………………………………………….
* ………………………………………………….
* ………………………………………………….

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

Kratkoročne terjatve do kupcev znašajo ………. EUR. Stanje terjatev predstavlja ………. % celotnega prihodka, kar pomeni, da se le-te poravnavajo v ………. dneh, oziroma v skladu s pogodbenimi roki, oziroma v skladu s plačilnimi pogoji JZZ.

Neplačane terjatve ne ogrožajo/ ogrožajo likvidnost JZZ.

Opredelite ukrepe za poravnavo terjatev oz. opredelite razloge neplačila.

Navedite prvih pet največjih stanj kratkoročnih terjatev po partnerjih:

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

Dani predujmi in varščine znašajo na dan 31. 12. 2023 ………. EUR in se nanašajo na vnaprejšnja plačila za katera se je JZZ odločil na podlagi sklepa ………., da je dosegel ugodnejšo ceno.

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

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta znašajo na dan 31. 12. 2023 ………. EUR.

Navedite prvih pet največjih stanj kratkoročnih terjatev po partnerjih.

Izkazane terjatve so bile poravnane v mesecu ………. 2023 (ali niso bile poravnane do oddaje letnega poročila).

Konti skupine 15 – Kratkoročne finančne naložbe (AOP 018)

Kratkoročne finančne naložbe znašajo na dan 31. 12. 2023 ………. EUR in so naslednje:

**

Pojasniti razloge za finančne naložbe.

Konti skupine 16 – Kratkoročne terjatve iz financiranja (AOP 019)

Kratkoročne terjatve iz financiranja znašajo na dan 31. 12. 2023 ………. EUR

Konti skupine 17 – Druge kratkoročne terjatve (AOP 020)

Druge kratkoročne terjatve znašajo na dan 31. 12. 2023 ………. EUR in so naslednje:

**

Konti skupine 19 – Aktivne časovne razmejitve (AOP 022)

Aktivne časovne razmejitve znašajo na dan 31. 12. 2023 ………. EUR in so naslednje:

**

ZALOGE

Podajte pojasnilo glede stanja zalog. Primerno je tudi oceniti za koliko časa poslovanja imamo zaloge. Pojasniti je potrebno tudi metode vrednotenja zalog gotovih izdelkov ter zalog nedokončane proizvodnje.

Stanje zalog na dan 31. 12. 2023 znaša ………. EUR.

Zaloge zadoščajo za ………. dnevno poslovanje. Oceno zadostnosti zalog je primerno navesti tudi po vrstah zalog – zdravila, sanitetni material, goriva…

**

#### OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

Pojasnite vse kratkoročne obveznosti, ki so navedene v obrazcu po skupinah kontov. Pojasniti je potrebno vzroke za neporavnane že zapadle obveznosti. Posebej natančno je potrebno pojasniti izkazane pasivne časovne razmejitve.

Konti skupine 20 – Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine (AOP 035)

Stanje kratkoročnih obveznosti za predujme in varščine znaša na dan 31. 12. 2023 ………. EUR in se nanaša na naslednje prejete predujme:

**

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

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih znašajo na dan 31. 12. 2023 ………. EUR in se nanašajo na:

* obveznost za izplačilo plač za mesec december v višini ………. EUR. Obveznost do zaposlenih je bila v celoti poravnana ………. januarja 2024;
* obveznost za opravljene presežne ure zaposlenih po stanju na dan 31. 12. 2023, ki še niso bile izplačane, v višini ………. EUR. Pojasnite ali je bila obveznost že poravnana ali se načrtuje poraba presežnih ur v letu 2024.

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

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev znašajo na dan 31. 12. 2023………. EUR.

Obveznosti do dobaviteljev poravnavamo v roku od ………. do ………. dni.

(V kolikor se obveznosti do dobaviteljev ne plačujejo v dogovorjenih plačilnih rokih, je potrebno navesti tudi seznam dobaviteljev, do katerih izkazujete zapadle kratkoročne obveznosti ter finančne posledice - zamudne obresti). Navedite vzroke neplačila.

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

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja znašajo na dan 31. 12. 2023 ………. EUR in se nanašajo na naslednje obveznosti:

**

**Obrazec 1: Izkaz prihodkov in odhodkov 2023 (IV. del – Zadolževanje)**

Obrazec izpolnite v pripeti excelovi datoteki »Obrazec 1 - Izkaz prihodkov in odhodkov 2023 (IV. del – Zadolževanje)«.

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

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta znašajo na dan 31. 12. 2023 ………. EUR in se nanašajo na naslednje obveznosti:

**

Konti skupine 25 – Kratkoročne obveznosti do financerjev (AOP 040)

Kratkoročno prejeta posojila znašajo ………. EUR. Od tega znašajo kratkoročne obveznosti za odplačila obrokov dolgoročnih posojil ………. EUR (prenesene obveznosti iz skupin 96 in 97). Stanje kratkoročnih obveznosti na dan 31. 12. 2023 po kreditodajalcih in namenih je naslednje:

**

Navedba, ali je JZZ za najetje kredita pridobil mnenje pristojnega ministrstva in soglasje Ministrstva za finance.

Konti skupine 26 – Kratkoročne obveznosti iz financiranja (AOP 041)

Kratkoročne obveznosti iz financiranja se nanašajo na najete kredite navedene v zgornji tabeli in znašajo ………. EUR.

**

Konti skupine 29 – Pasivne časovne razmejitve (AOP 043)

Na kontih podskupine 290 – vnaprej vračunani odhodki, izkazujemo vnaprej vračunane stroške za naslednja vzdrževalna dela (ki jih pojasnite v tabeli), ki jih bomo izvajali v letu 2024 v skupnem znesku ………. EUR.

**

Na kontih podskupine 291- kratkoročno odloženi prihodki

- za programe

- za časovno razmejeno amortizacijo

Izkazujemo naslednja sredstva za izvajanje programov, katerih financiranje ne sovpada s koledarskim letom:

**

LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI

Konti skupine 92 – dolgoročne pasivne časovne razmejite

Na kontih podskupine 920 - dolgoročno odloženi prihodki

**

Izkazujemo vnaprej plačana sredstva za več let ………. EUR, ki se še ne vštevajo v prihodke (npr. plačane najemnine v naprej- za več let).

Na kontih podskupine 922 – prejete donacije, namenjene nadomeščanju stroškov amortizacije

**

Del donacij v znesku ………. EUR se nanaša na že pridobljena opredmetena osnovna sredstva, del donacij v znesku ………. EUR pa je namenjeni za nabavo opredmetenih osnovnih sredstev.

Konti skupine 93 – dolgoročne rezervacije

Na kontih podskupine 931 – dolgoročne rezervacije iz naslova dolgoročno vnaprej vračunanih odhodkov

**

Izkazujemo dolgoročne rezervacije v znesku ………. EUR za namene ……….

Na kontih podskupine 935 – druge dolgoročne rezervacije

**

Izkazujemo druge dolgoročne rezervacije v znesku ………. EUR za naslednje namene.

Konti skupine 96 – Dolgoročne finančne obveznosti

**

Izkazujemo stanje na kontu podskupine 960 in 961 - dolgoročni krediti, ……….EUR; (del dolgoročnih obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2024 znašajo ………. EUR, so izkazane v bilanci stanja na kontih podskupine 250, kot kratkoročne obveznosti do financerjev).

Navedena stanja dolgoročnih obveznosti so izkazana le v obrazcu »Izkaz bilance stanja«, medtem ko so dolgoročne obveznosti v poslovnih knjigah izkazane v celoti na kontih podskupine 960 in 961.

Konti skupine 97 – Druge dolgoročne obveznosti

**

Izkazujemo stanje na kontu podskupine 970 in 971 - dolgoročne obveznosti, ………. EUR; (del dolgoročnih obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2024 znašajo ………. EUR, so izkazane v bilanci stanja na kontih podskupine 250, kot kratkoročne obveznosti do financerjev).

Navedena stanja dolgoročnih obveznosti so izkazana le v obrazcu »Izkaz bilance stanja«, medtem ko so dolgoročne obveznosti v poslovnih knjigah izkazane v celoti na kontih podskupine 970 in 971.

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. 2023 ………. EUR.

Povečanja in zmanjšanja stanja so bila med letom naslednja:

**

Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva in drugi viri so za ………. EUR višji od stanja sredstev v upravljanju. Razlika predstavlja:

‒ neporabljena sredstva amortizacije ……….. EUR.

‒ neporabljene donacije za opredmetena osnovna sredstva ………. EUR

‒ neizkoriščen kredit za osnovna sredstva ………. EUR

(v kolikor so izkazana stanja na kontih podskupine 922, ki se nanašajo na donacije za osnovna sredstva, in stanja na kontih podskupine 960, 961, 970, 971, če so dolgoročne obveznosti bile najete za pridobitev neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, je potrebno pri virih le-te upoštevati tako, da se stanje na kontih podskupine 980 in kontih podskupine 922, 960, 961, 970, in 971 sešteje, prišteje še stanje na kontih kratkoročnih obveznosti, ki izhajajo iz navedenih stanj kreditov za poravnavo obveznosti v naslednjem letu ter nato primerja s stanjem sredstev v upravljanju).

Konti podskupine 981- obveznosti za dolgoročne finančne naložbe

**

Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe znašajo ………. EUR. V primerjavi z letom 2022 so se znižale (zvišale) za ………. %. Predstavljajo (npr.) dana dolgoročna stanovanjska posojila delavcem.

Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe so enake izkazanim stanjem na kontih skupine 06 Dolgoročne finančne naložbe in 07 Dolgoročno dana posojila in depoziti (AOP 008 in AOP 009).

Konti skupine 985 presežek prihodkov nad odhodki

**

Konti podskupine 986 presežek odhodkov nad prihodki

(V kolikor je izkazan negativni izid je potrebno podatke gibanja na tej podskupini kontov prikazati enako, kot je navedeno za konto podskupine 985).

V računovodskem poročilu je potrebno pojasniti stanja na vseh izkazanih skupinah kontov. Posebej je potrebno analizirati stanje na kontih skupine 985, z vidika časa oblikovanja, del neporabljenega poslovnega izida iz preteklih let, in del, ki se nanaša na poslovanje v letu 2022, opredeliti vzroke za izkazovanje presežka odhodkov nad prihodki.

Stanje na kontih skupine 980 mora biti usklajeno s stanjem terjatev za sredstva dana v upravljanje pri ustanovitelju oziroma, če je ustanoviteljev več, z vsemi ustanovitelji (več občin) v skladu s Pravilnikom o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti ter Zakonom o računovodstvu. Izpis podatkov, ki se usklajujejo naj vsebuje podatke o stanju obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje na dan 31. 12. 2022, povečanja in zmanjšanja osnovnih sredstev v teku leta 2023. Obveznost za sredstva prejeta v upravljanje so bila lahko med letom tudi znižana za odpis osnovnih sredstev, ki spadajo med drobni inventar, kar je potrebno v poročilu posebej opisati. V poročilu je potrebno navesti ali so bila stanja usklajena ter razkritje neusklajenih postavk, vključno z njihovo vrsto in višino.

Ministrstvo za finance je izdalo poseben obrazec in navodilo za usklajevanje medsebojnih terjatev in obveznosti.

Če v BILANCI STANJA izkazujete tudi konte izvenbilančne evidence, razkrijte vrste postavk, ki so zajete v izvenbilančni evidenci.

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

**Obrazec 1: Izkaz prihodkov in odhodkov 2023 (I. del – IPO)**

Obrazec izpolnite v pripeti Excelovi datoteki »Obrazec 1 - Izkaz prihodkov in odhodkov 2023 (I. del – IPO)«.

Pojasnila k posameznim vsebinam podatkov so potrebna v smislu pojasnjevanja rezultata poslovanja, ki ga izkazujete, in sicer kot presežek prihodkov nad odhodki ali kot presežek odhodkov nad prihodki.

#### ANALIZA PRIHODKOV

Celotni prihodki doseženi v letu 2023 so znašali ………. EUR in so bili za ………. % višji od doseženih v letu 2022 in ………. % višji od načrtovanih. Celotni prihodki so bili za ………. % višji/nižji od doseženih v letu 2022. Ob izločitvi vpliva ZIUFSZZ iz prihodkov leta 2022, pa so prihodki v letu 2023 višji/nižji za ………. EUR oz. za ………. %.

Prihodki od poslovanja predstavljajo ………. %, finančni prihodki ………. %, drugi prihodki ………. % in prevrednotovalni poslovni prihodki ………. % glede na celotne prihodke za leto 2023.

Finančni prihodki so znašali ………. EUR in predstavljajo ………. % delež v celotnih prihodkih, prejeli smo jih iz naslova prejetih obresti za občasno vezane depozite prostih sredstev, …

Drugi prihodki so znašali ………. EUR in predstavljajo ………. % delež v celotnih prihodkih, prejeli smo jih iz naslova pokrivanja presežka prihodkov nad odhodki v višini ………. EUR, …

Prevrednotovalni poslovni prihodki so znašali ………. EUR in predstavljajo ………. % delež v celotnih prihodkih, prejeli smo jih iz naslova odpisa neplačanih terjatev iz naslova združevanja amortizacije v višini ………. EUR, …

Neplačani prihodki znašajo ………. EUR (stanje terjatev, ki so izkazane kot prihodek tekočega leta). V celotnem prihodku predstavljajo ………. %, kar pomeni, da se plačila realizirajo v enomesečnem ali ………. roku. Postopke izterjave je potrebno dosledneje izvajati ………. oz. lahko ugotovimo, da se terjatve redno poravnavajo.

**

Pojasnite strukturo in rast prihodkov po vrstah prihodkov v letu 2023 in vsa odstopanja v primerjavi s planom 2023 in realizacijo 2022.

#### ANALIZA ODHODKOV

Navedite odstopanja posameznih vrst odhodkov glede na predhodno leto in finančni načrt.

Celotni odhodki doseženi v letu 2023 so znašali ………. EUR in so bili za ………. % višji od doseženih v letu 2022 ter ………. % višji/nižji od načrtovanih.

Odhodki iz poslovanja predstavljajo ………. %, finančni odhodki ………. % glede na celotne odhodke za leto 2023.

Po glavnih postavkah so bili odhodki poslovanja naslednji:

STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV (AOP 871)

V letu 2023 so znašali ………. EUR in so bili za ………. % višji/nižji od doseženih v letu 2022 in za ………. % višji/nižji od načrtovanih. Delež v celotnih odhodkih znaša ……….. %.

Stroški materiala AOP 873 (konto 460) so v celotnem JZZ v letu 2023 znašali \_\_\_\_\_\_ EUR in so bili za \_\_\_% višji/nižji od doseženih v letu 2022 in za \_\_\_\_% višji/nižji od načrtovanih. Delež glede na celotne odhodke JZZ znaša \_\_\_\_%. Razlaga odmika realizacije od plana.

STROŠKI STORITEV (AOP 874, konto 461)

Vrednost storitev je v celotnem JZZ v letu 2023 znašala ………. EUR in so bile za ………. % višje/nižje od doseženih v letu 2022 ter za ………. % višje/nižje od načrtovanih. Delež glede na celotne odhodke JZZ znaša ………. %. Razlaga odmika realizacije od plana.

Navedite stroške, vrste storitev in število izvajalcev za izvajanje zdravstvenih storitev preko podjemnih in avtorskih pogodb posameznikom, preko drugih pogodb civilnega prava ter preko s.p. in d.o.o. - ločeno za lastne zaposlene in zunanje izvajalce:

**Direktor JZZ mora poročati Svetu JZZ o izdanih soglasjih in o sklenjenih podjemnih pogodbah v preteklem letu, in sicer do 28. februarja ob pripravi letnih poročil.

Navedite 10 najvišjih stroškov za posamezno vrsto storitev preko podjemnih in avtorskih pogodb posameznikom, preko drugih pogodb civilnega prava ter preko s.p. in d.o.o. za opravljanje nezdravstvenih storitev

**

STROŠKI DELA

V letu 2023 so stroški dela znašali ………. EUR in so bili za ………. % višji/nižji od doseženih v letu 2022 ter za ………. % višji/nižji oz. za ………. EUR od načrtovanih, zaradi ……….. Delež v celotnih odhodkih znaša ………. %. Razlaga odmika realizacije od plana…

Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur v letu 2023 je znašalo ………. zaposlenih, in se je v primerjavi z letom 2022 povečalo/zmanjšalo za ………. zaposlenih oz. za ………. %.

Povprečna bruto plača je znašala ………. EUR in se je povečala/zmanjšala v primerjavi s preteklim letom za ………. % in je v primerjavi s planirano vrednostjo za ………. % večja/manjša.

V preteklem letu je bilo izplačano ………. EUR regresa za letni dopust na delavca.

Nadomestila plač za boleznine v breme JZZ so bila izplačana za ………. delovnih ur, v breme ZZZS ………. delovnih ur ter v breme ZPIZ-a ………. delovnih ur. Boleznine skupaj predstavljajo ………. % vseh obračunanih delovnih ur.

STROŠKI AMORTIZACIJE

Stroški, ki so zajeti med odhodki (AOP 879), so v letu 2023 znašali ………. EUR in so bili za ………. % višji/nižji od doseženih v letu 2022 in za ………. % višji/nižji od načrtovanih. Razlaga odmika realizacije od plana.

Delež stroškov amortizacije v celotnih odhodkih znaša ………. %.

Amortizacija je obračunana po predpisanih stopnjah v znesku ………. EUR:

‒ del amortizacije, ki je bil vračunan v ceno znaša ………. EUR (končni rezultat skupine 462), od tega znaša združena amortizacija po ZIJZ ………. EUR,

‒ del amortizacije, ki je bil knjižen v breme obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje znaša ………. EUR (podskupina 980) in

‒ del amortizacije v breme sredstev prejetih donacij znaša ………. EUR (podskupina 922).

Posebej pojasnite odpise opreme pod 500 EUR in delež teh odpisov v celotnem strošku amortizacije.

REZERVACIJE

Le-te so bile v letu 2023 obračunane v znesku ………. EUR za namen ……….

DRUGI STROŠKI

V letu 2023 so bili obračunani v znesku ………. EUR in zajemajo stroške ……….

FINANČNI ODHODKI

So v letu 2023 znašali ………. EUR in predstavljajo plačila obresti za najete kredite za osnovna sredstva v znesku ………. EUR in za najete kredite za tekočo likvidnost v višini ………. EUR. Plačila obresti so bila načrtovana v višini ………. EUR in knjižena v breme odhodkov.

DRUGI ODHODKI

Drugi odhodki so v letu 2023 znašali ………. EUR, in so nastali zaradi ……….

PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI

Omenjeni odhodki so v letu 2023 znašali ………. EUR in so nastali zaradi ……….

#### POSLOVNI IZID

Razlika med prihodki in odhodki brez upoštevanja davka od dohodka pravnih oseb izkazuje pozitivni/negativni poslovni izid - presežek prihodkov nad odhodki/presežek odhodkov nad prihodkov v višini ………. EUR.

Davek od dohodkov pravnih oseb je bil v letu 2023 obračunan v znesku ………. EUR, kar pomeni, da je poslovni izid obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka ………. EUR.

Doseženi poslovni izid z upoštevanjem davka je za ………. % večji/manjši od doseženega v preteklem letu in za ………. EUR večji/manjši od planiranega.

Poslovni izid v izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov je/ni enak izkazanemu poslovnemu izidu v bilanci stanja na podskupini kontov 985 oz. 986.

V primeru, da oba poslovna izida nista enaka, pojasnite razliko (npr. razlika v višini ………. EUR izhaja iz nerazporejenega poslovnega izida oziroma neporabljenega poslovnega izida iz preteklih let.)

V primeru negativnega poslovnega izida navedite vzroke za nastali primanjkljaj.

V kolikor JZZ vodi poslovanje po stroškovnih mestih oz. organizacijskih enotah, prikažite podatke o poslovanju, kot je nakazano v tabeli.

Podajte pojasnilo o delitvi prihodkov in odhodkov po posameznih OE, ob upoštevanju Navodil Ministrstva za zdravje o razmejevanju dejavnosti na javno službo in tržno dejavnost.

**

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

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

Presežek prihodkov nad odhodki v tem izkazu (denarni tok) znaša ………. EUR in se od ugotovljenega presežka prihodkov nad odhodki določenih uporabnikov (priloga 3 – obračunski tok) razlikuje za ………. EUR. Razlika predstavlja (navedite: npr. dani ali prejeti predujmi, neplačane terjatve in obveznosti,...): ……….

Podrobneje opišite likvidnostno stanje JZZ, stanje in strukturo zapadlih obveznosti do dobaviteljev in uporabnikov enotnega kontnega načrta (EKN) (tudi po zapadlosti), možnost morebitnih izvršb ter način reševanja likvidnostnih težav v letu 2024.

**Obrazec 1: Izkaz prihodkov in odhodkov 2023 (II. del – Zapadle obv.)**

Obrazec izpolnite v pripeti Excelovi datoteki »Obrazec 1 - Izkaz prihodkov in odhodkov 2023 (II. del – Zapadle obv.)«.

**

Pojasnila k izkazu računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov

(Pojasnilo podatkov v navedenem izkazu – v povezavi z bilanco stanja)

Pojasnila k izkazu računa financiranja določenih uporabnikov

(Pojasnilo podatkov v navedenem izkazu)

Pojasnila k izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti

**Obrazec 1: Izkaz prihodkov in odhodkov 2023 (III. del – trg)**

Obrazec izpolnite v pripeti Excelovi datoteki »Obrazec 1 - Izkaz prihodkov in odhodkov 2023 (III. del – trg)«.

Ali ste pri razmejitvi prihodkov na dejavnost javne službe in tržno dejavnost upoštevali Navodila Ministrstva za zdravje ter pojasnite, kako ste razmejili ostale prihodke, to je finančne, druge ter prevrednotovalne prihodke?

**Poslovni izid dosežen pri izvajanju javne službe znaša ………. EUR, iz naslova izvajanja tržne dejavnosti pa ………. EUR.

V kolikor je v zvezi s predlogom razporeditve poslovnega izida, oziroma presežka prihodkov in odhodkov sprejet sklep o porabi sredstev iz posamezne dejavnosti za določen namen, mora tak sklep biti tudi dovoljen po internih aktih določenega uporabnika ali predpisa ustanovitelja.

Pojasnila k izkazu za leto 2023 v primerjavi z letom 2022: ……….

Prihodki in odhodki tržne dejavnosti so nastali z opravljanjem naslednjih tržnih dejavnosti (storitev):

a)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

b)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

c)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

d)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Podati pojasnilo glede razmejevanja posrednih stroškov na dejavnost javne službe in tržne dejavnosti ter sprejeta sodila oziroma kriterije za delitev stroškov. Posebej navedite, kako razmejujete rezervacije, ostale druge stroške, prevrednotovalne poslovne odhodke, finančne in druge odhodke.

Razkrijte, ali upoštevate določila III. poglavja Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti, ki pa ne veljajo za izvajalce z izključnimi ali posebnimi pooblastili, katerih letni čisti prihodek v dveh poslovnih letih pred poslovnim letom, v katerem uživajo izključno ali posebno pravico znaša manj kot 40 mio EUR. Opozarjamo, da JZZ, katerih letni čisti prihodek v dveh poslovnih letih pred poslovnim letom, v katerem uživajo izključno ali posebno pravico znaša 40 ali več kot 40 mio EUR, predložijo Svetu JZZ (ki predstavlja organ nadzora) v sprejem sodila za vodenje ločenih računovodskih evidenc po posameznih dejavnostih, ki jih preveri zunanji revizor in poda pisno mnenje. O sprejetih in revidiranih sodilih se seznani Ministrstvo za zdravje.

Razmejevanje odhodkov na dejavnost javne službe in na tržno dejavnost je bilo izvedeno v skladu z naslednjimi sodili (navedba uporabljenih sodil):

- ……….

- ……….

- ……….

V letu 2023 je bilo izplačanih ………. EUR za plačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu, kar znaša ………. % dovoljenega obsega sredstev od dosežene razlike med prihodki in odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu v letu 2022.

Priložite obrazec Elementi za določitev dovoljenega obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu, če izplačujete delovno uspešnost iz tega naslova.

PREGLEDNOST FINANČNIH ODNOSOV

Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenega evidentiranja dejavnosti, določa, da javno podjetje, ki je prejelo javna sredstva za poravnavo izgub iz poslovanja, zagotovitev kapitala, nepovratna sredstva (subvencije, dotacije in podobno) ali posojila, dodeljena pod pogoji, ugodnejšimi od tržnih pogojev, zagotavljanje finančnih prednosti z odpovedjo dobičku ali izterjavi zapadlih dolgov (na primer z odpisom terjatev), odpoved običajnemu nadomestilu za uporabo javnih sredstev ter povračilo za finančna bremena, ki jih naložijo državni organi in organi samoupravnih lokalnih skupnosti, v letnem poročilu to posebej razkrije. Navedene obveznosti so oproščeni le tisti JZZ, katerih letni čisti prihodek v dveh poslovnih letih pred poslovnim letom, v katerem so bila javna sredstva odobrena ali uporabljena, znaša manj kot 40 mio EUR.

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

Svet JZZ je sprejel sklepe (seja, datum - pri obravnavi letnega poročila, pri obravnavi finančnega načrta JZZ, da je delež investicijskih vlaganj iz presežka v letu 2022 ………. EUR).

Za nabavo naslednjih osnovnih sredstev v letu 2023 (lahko po skupinah vlaganj: neopredmetena sredstva, nepremičnine, oprema-medicinska, nemedicinska):

(podatki se morajo ujemati z Obrazcem 4 - Poročilo o investicijskih vlaganjih 2023)

**

### PREDLOG RAZPOREDITVE UGOTOVLJENEGA PRESEŽKA PRIHODKOV V LETU 2023

#### IZRAČUN PRESEŽKA PRIHODKOV NA PODLAGI ZAKONA O JAVNIH FINANCAH

Na podlagi 5. člena Zakona o fiskalnem pravilu se morajo presežki, ki jih posamezna institucionalna enota sektorja država ustvari v posameznem letu, zbirati na ločenem računu.

Obvezno ravnanje glede porabe presežka je določeno le za presežek, izračunan po 9.i členu ZJF. To pa pomeni, da se v primeru, če je presežek izračunan po računovodskih pravilih večji od presežka, izračunanega po 9.i členu ZJF, razlika lahko porabi na način, kot je določen v drugih predpisih ali aktih o ustanovitvi institucionalnih enot sektorja država.

Presežek po denarnem toku se skladno z ZJF zmanjša za neplačane obveznosti, neporabljena namenska sredstva, ki so namenjena za financiranje izdatkov v prihodnjem obdobju in ki so evidentirana na kontih časovnih razmejitev, ter za neporabljena sredstva za investicije. Presežki se izračunavajo na dan 31. 12. 2023.

Presežek, izračunan po denarnem toku za leto 2023 znaša ………. EUR. Presežek izračunan po denarnem toku in zmanjšan za neplačane obveznosti, neporabljena namenska sredstva, ki so namenjena za financiranje izdatkov v prihodnjem obdobju in ki so evidentirana na kontih časovnih razmejitev, ter za neporabljena sredstva za investicije po ZJF za leto 2023 znaša ………. EUR.

Izračunani presežek se evidentira na posebnem podkontu znotraj podskupine kontov 985, predlagamo oziroma priporočamo podkonto 985800 – presežek po Zakonu o fiskalnem pravilu.

Zakon o fiskalnem pravilu določa možnost porabe presežkov v primeru, da institucionalna enota sektorja država nima dolgov (upoštevajo se dolgovi, ki se evidentirajo v okviru skupine kontov 25 in 96). Presežki, zbrani na ločenem računu oz. tiste presežke, ki so evidentirani na posebnem podkontu, se lahko uporabi za:

* odplačevanje glavnic dolga (del glavnice, ki zapade v plačilo v tekočem letu), če je institucionalna enota sektorja država zadolžena. V kolikor so presežki večji od obveznosti za odplačilo glavnic dolga, je potrebno ostanek hraniti dalje in vse dokler je zadolžena, presežke porabljati izključno za odplačevanje glavnic dolga v naslednjih letih;
* če institucionalna enota sektorja država nima dolgov, se presežki uporabijo za enega ali več navedenih primerov:
* financiranje primanjkljajev v obdobjih podpotencialne ravni BDP;
* za financiranje izpada prihodkov oz. povečanja izdatkov zaradi okoliščin iz prvega odstavka 12. člena Zakona o fiskalnem pravilu, to je resen gospodarski upad ali neobičajen dogodek, na katerega ni mogoče vplivati in ima pomembne posledice za finančno stanje sektorja država ali
* financiranje investicij v naslednjih letih;
* četrti odstavek 5. člena Zakona o fiskalnem pravilu določa, da se izjemoma lahko ob soglasju ustanovitelja, presežki uporabijo tudi za povečanje premoženja tistih institucionalnih enot, ki imajo v skladu z zakonom premoženje v lasti.

Peti odstavek 5. člena ZFisP določa, da, ne glede na drugi, tretji ali četrti odstavek tega člena, lahko po postopku in v primerih, ki so določeni s predpisi, ki urejajo javne finance, ustanovitelj institucionalne enote sektorja država zahteva vplačilo presežkov javnih prihodkov nad javnimi izdatki v proračun ustanovitelja. Glede na 9.m člen ZJF lahko Vlada RS zahteva vplačilo presežkov v državni proračun, če ugotovi, da JZZ ni zadolžen, ob predhodnem soglasju financerja oz. sofinancerja, ki več kot 50-odstotno sofinancira JZZ, če ustanovitelj in financer nista ista oseba.

Presežek, izračunan v skladu z ZJF se v letu 2023 lahko porabi za:

* odplačevanje glavnic dolga ………. EUR
* financiranje primanjkljajev ………. EUR
* financiranje investicij v naslednjih letih ………. EUR (opomba: samo tiste institucionalne enote, ki imajo premoženje v lasti ).

#### UGOTAVLJANJE POSLOVNEGA IZIDA PO OBRAČUNSKEM NAČELU

Institucionalna enota skladno z računovodskimi predpisi ugotovi presežek po obračunskem načelu. Hkrati mora skladno z ZJF izračunati tudi presežek po denarnem toku.

Presežek, ugotovljen po obračunskem načelu se zmanjša za presežek, izračunan v skladu z ZJF. Razlika presežka (po predvidevanjih bo presežek po obračunskem načelu vedno večji kot tisti, ki je izračunan skladno z ZJF) se skupaj z neporabljenimi presežki preteklih let, porabi v skladu s predpisi in akti o ustanovitvi institucionalnih enot.

#### PREDLOG RAZPOREDITVE UGOTOVLJENEGA PRESEŽKA ZA LETO 2023

Na podlagi zgoraj navedenih pravil se za obravnavo na svetu JZZ pripravi poseben sklep. Primeroma navajamo predlog takšnega sklepa:

»1. Presežek, ugotovljen po obračunskem načelu za leto 2023, ki se zmanjšana za presežek, izračunan v skladu z ZJF za leto 2023, znaša: ………. EUR.

2. V skladu z aktom o ustanovitvi in statutom JZZ se presežek iz prejšnje točke nameni za:

* pokrivanje presežka odhodkov nad prihodki ………. EUR
* neopredmetena sredstva ………. EUR
* nepremičnine ………. EUR
* nabava medicinske opreme ………. EUR
* nabava nemedicinske opreme ………. EUR
* drugo ………. EUR.«.

Del presežka v znesku: ………. EUR ostane nerazporejen.