LETNO POROČILO

ZA LETO 2024

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

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

Vsebina

[UVOD 1](#_Toc189214222)

[UVODNI NAGOVOR PREDSEDNIKA(ICE) SVETA JZZ, S POUDARKI NA POMEMBNEJŠIH ODLOČITVAH OZ. SKLEPIH SVETA JZZ V LETU 2024 1](#_Toc189214223)

[UVODNI NAGOVOR DIREKTORJA(ICE) JZZ, S POUDARKI NA POMEMBNEJŠIH ODLOČITVAH OZ. SKLEPIH DIREKTORJA JZZ V LETU 2024 1](#_Toc189214224)

[OSEBNA IZKAZNIC ZAVODA 1](#_Toc189214225)

[PREDSTAVITEV ZAVODA 1](#_Toc189214226)

[PODROBNEJŠA ORGANIZACIJA ZAVODA 1](#_Toc189214227)

[VODSTVO JZZ 1](#_Toc189214228)

[POSLOVNO POROČILO ZA LETO 2024 2](#_Toc189214229)

[1 ZAKONSKE IN DRUGE PRAVNE PODLAGE 4](#_Toc189214230)

[2 DOLGOROČNI CILJI ZAVODA 5](#_Toc189214231)

[3 LETNI CILJI ZAVODA, KI IZHAJAJO IZ STRATEŠKIH CILJEV 5](#_Toc189214232)

[4 OCENA DOSEŽENIH CILJEV 5](#_Toc189214233)

[4.1 REALIZACIJA LETNIH CILJEV 6](#_Toc189214234)

[4.2 REALIZACIJA DELOVNEGA PROGRAMA 6](#_Toc189214235)

[4.2.1 REALIZACIJA PROGRAMA JAVNEGA ZDRAVJA (MINISTRSTVO ZA ZDRAVJE) 6](#_Toc189214236)

[4.2.2 GLAVNE ZNAČILNOSTI POGODBE Z ZZZS 6](#_Toc189214237)

[4.2.3 URESNIČEVANJE PLANIRANEGA FIZIČNEGA OBSEGA DELA V LETU 2024 DO ZZZS IN OSTALIH PLAČNIKOV 6](#_Toc189214238)

[4.2.4 POROČANJE O IZVAJANJU MEDNARODNIH PROJEKTOV (RAZISKOVALNIH IN RAZVOJNIH PROJEKTOV) 7](#_Toc189214239)

[4.3 POROČANJE O VKLJUČEVANJU STORITEV e-ZDRAVJE 7](#_Toc189214240)

[4.4 POSLOVNI IZID 8](#_Toc189214241)

[4.5 NASTANEK MOREBITNIH NEDOPUSTNIH ALI NEPRIČAKOVANIH POSLEDIC PRI IZVAJANJU PROGRAMA DELA 8](#_Toc189214242)

[5 OCENA USPEHA PRI DOSEGANJU ZASTAVLJENIH CILJEV 8](#_Toc189214243)

[5.1 OCENA GOSPODARNOSTI IN UČINKOVITOSTI POSLOVANJA 8](#_Toc189214244)

[5.2 FINANČNI KAZALNIKI POSLOVANJA 8](#_Toc189214245)

[5.3 KAZALNIKI KAKOVOSTI 10](#_Toc189214246)

[5.3.1 KAZALNIKI KAKOVOSTI 10](#_Toc189214247)

[5.3.2 ZADOVOLJSTVO PACIENTOV 10](#_Toc189214248)

[5.3.3 ZADOVOLJSTVO ZAPOSLENIH 11](#_Toc189214249)

[5.4 OCENA NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC 11](#_Toc189214250)

[5.5 POJASNILA NA PODROČJIH, KJER ZASTAVLJENI CILJI NISO BILI DOSEŽENI 11](#_Toc189214251)

[5.6 OCENA UČINKOV POSLOVANJA NA DRUGA PODROČJA 12](#_Toc189214252)

[5.7 DRUGA POJASNILA, KI VSEBUJEJO ANALIZO KADROVANJA IN KADROVSKE POLITIKE IN POROČILO O INVESTICIJSKIH VLAGANJIH 12](#_Toc189214253)

[5.7.1 PREDSTAVITEV ZAPOSLENIH PO POKLICIH IN PODROČJIH DELA 12](#_Toc189214254)

[5.7.2 POROČILO O INVESTICIJSKIH VLAGANJIH V LETU 2024 13](#_Toc189214255)

[5.7.3 POROČILO O OPRAVLJENIH VZDRŽEVALNIH DELIH V LETU 2024 13](#_Toc189214256)

[5.7.4 POROČILO O PREJETIH DONATORSKIH SREDSTVIH, NAMENJENIH IZOBRAŽEVANJU KADRA 13](#_Toc189214257)

[RAČUNOVODSKO POROČILO ZA LETO 2024 14](#_Toc189214258)

[1 POJASNILA K POSTAVKAM BILANCE STANJA IN PRILOGAM K BILANCI STANJA 16](#_Toc189214259)

[1.1 SREDSTVA 16](#_Toc189214260)

[1.2 OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV 20](#_Toc189214261)

[2 POJASNILA K POSTAVKAM IZKAZA PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV 26](#_Toc189214262)

[2.1 ANALIZA PRIHODKOV 26](#_Toc189214263)

[2.2 ANALIZA ODHODKOV 27](#_Toc189214264)

[2.3 POSLOVNI IZID 28](#_Toc189214265)

[2.3.1 POJASNILA K POSTAVKAM IZKAZA PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA 29](#_Toc189214266)

[2.3.2 POJASNILA K IZKAZU RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV 29](#_Toc189214267)

[2.3.3 POJASNILA K IZKAZU RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV 29](#_Toc189214268)

[2.3.4 POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORAVNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI 30](#_Toc189214269)

[2.4 PREGLEDNOST FINANČNIH ODNOSOV 31](#_Toc189214270)

[3 POROČILO O PORABI SREDSTEV POSLOVNEGA IZIDA V SKLADU S SKLEPI SVETA ZAVODA 31](#_Toc189214271)

[4 PREDLOG RAZPOREDITVE UGOTOVLJENEGA POSLOVNEGA IZIDA V LETU 2024 31](#_Toc189214272)

[4.1 IZRAČUN PRESEŽKA PRIHODKOV (V NADALJEVANJU PRESEŽEK) NA PODLAGI ZAKONA O JAVNIH FINANCAH 31](#_Toc189214273)

[4.2 UGOTAVLJANJE POSLOVNEGA IZIDA PO OBRAČUNSKEM NAČELU 33](#_Toc189214274)

[4.3 PREDLOG RAZPOREDITVE UGOTOVLJENEGA PRESEŽKA ZA LETO 2024 33](#_Toc189214275)

# UVOD

## UVODNI NAGOVOR PREDSEDNIKA(ICE) SVETA JZZ, S POUDARKI NA POMEMBNEJŠIH ODLOČITVAH OZ. SKLEPIH SVETA JZZ V LETU 2024

## UVODNI NAGOVOR DIREKTORJA(ICE) JZZ, S POUDARKI NA POMEMBNEJŠIH ODLOČITVAH OZ. SKLEPIH DIREKTORJA JZZ V LETU 2024

# OSEBNA IZKAZNIC ZAVODA

IME:

SEDEŽ:

MATIČNA ŠTEVILKA:

DAVČNA ŠTEVILKA:

ŠIFRA UPORABNIKA:

ŠTEVILKA TRANSAKCIJSKEGA RAČUNA:

TELEFON:

ELEKTRONSKA POŠTA

SPLETNA STRAN:

USTANOVITELJ:

DATUM USTANOVITVE:

DEJAVNOSTI:

ORGANI ZAVODA:

# PREDSTAVITEV ZAVODA

## PODROBNEJŠA ORGANIZACIJA ZAVODA

* organigram JZZ,
* temeljna dejavnost,
* skupne dejavnosti,

## VODSTVO JZZ

# POSLOVNO POROČILO ZA LETO 2024

Poslovno poročilo mora biti pripravljeno v skladu z Navodilom 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 in 102/10).

**POSLOVNO POROČILO VSEBUJE NASLEDNJA POJASNILA:**

**Poročilo o doseženih ciljih in rezultatih** 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 in 102/10):

1. Zakonske in druge pravne podlage, ki pojasnjujejo delovno področje posrednega uporabnika;
2. Dolgoročne cilje posrednega uporabnika, kot izhaja iz večletnega programa dela in razvoja posrednega uporabnika oziroma področnih strategij in nacionalnih programov;
3. Letne cilje posrednega uporabnika, zastavljene v obrazložitvi finančnega načrta posrednega uporabnika ali v njegovem letnem programu dela;
4. Oceno uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev, upoštevaje fizične, finančne in opisne kazalce (indikatorje), določene v obrazložitvi finančnega načrta posrednega uporabnika ali v njegovem letnem programu dela po posameznih področjih dejavnosti;
5. Nastanek morebitnih nedopustnih ali nepričakovanih posledic pri izvajanju programa dela;
6. Oceno uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev v primerjavi z doseženimi cilji iz poročila preteklega leta ali več preteklih let;
7. Oceno gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja glede na opredeljene standarde in merila, kot jih je predpisalo pristojno ministrstvo oziroma župan in ukrepe za izboljšanje učinkovitosti ter kvalitete poslovanja posrednega uporabnika;
8. Oceno notranjega nadzora javnih financ;
9. Pojasnila na področjih, kjer zastavljeni cilji niso bili doseženi, zakaj cilji niso bili doseženi. Pojasnila morajo vsebovati seznam ukrepov in terminski načrt za doseganje zastavljenih ciljev in predloge novih ciljev ali ukrepov, če zastavljeni cilji niso izvedljivi;
10. Oceno učinkov poslovanja posrednega uporabnika na druga področja, predvsem pa na gospodarstvo, socialo, varstvo okolja, regionalni razvoj in urejanje prostora;
11. Druga pojasnila, ki vsebujejo analizo kadrovanja in kadrovske politike in poročilo o investicijskih vlaganjih.

# ZAKONSKE IN DRUGE PRAVNE PODLAGE

ZAKONSKE IN DRUGE PRAVNE PODLAGE Z DELOVNEGA PODROČJA 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, 84/23 – ZDOsk-1, 102/24 – ZZKZ in 112/24 – ZDIUZDZ),
* 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, 199/21, 136/23 – ZIUZDS in 35/24),
* Uredba o programih storitev obveznega zdravstvenega zavarovanja, zmogljivostih, potrebnih za njegovo izvajanje, in obsegu sredstev za leto 2024 (Uradni list RS, št. 14/24, 30/24, 47/24, 53/24 – popr. in 109/24; v nadaljnjem besedilu Uredba),
* Pogodbe o izvajanju programa zdravstvenih storitev za pogodbeno leto 2023 ter 2024 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; v nadaljnjem besedilu: ZJF),
* 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; v nadaljnjem besedilu: ZPFOLERD-1),
* 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. 133/23 in 81/24),
* Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 133/23 in 81/24),
* Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 133/23 in 19/24),
* 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, 106/23 in 88/24)
* 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 (objavljeno na <https://www.gov.si/assets/ministrstva/MZ/DOKUMENTI/ZDRAVJE/organiziranost/izvajalci-zdravstvene-dejavnosti/25052022-Navodilo-v-zvezi-z-razmejitvijo-dejavnosti.pdf>)

INTERNI AKTI ZAVODA (NAVEDITE NPR. STATUT, PRAVILNIKI, POSLOVNIKI, PRIROČNIKI, …)



# DOLGOROČNI CILJI ZAVODA

Zavod ima iz svojih Strateško razvojnih programov dolgoročno zastavljene cilje *(navesti),* *npr.:*

*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 ZAVODA, KI IZHAJAJO IZ STRATEŠKIH CILJEV

*Navesti:*

* *najpomembnejše cilje, npr. pozitivno poslovanje,*
* *osrednje cilje, npr. izpolnjevanje programa dela.*

# 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 treba 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 3 (priporočilo so vrednostni kazalci, sicer opisni)



Zastavljene naloge so bile realizirane *(če ne, opis razlogov)...*

Cilji so bili doseženi *(če ne, opis razlogov)....*

## 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, …., pridobivanje novih programov oz. spremembe in dopolnitve glede na Splošni dogovor oz. anekse.

### URESNIČEVANJE PLANIRANEGA FIZIČNEGA OBSEGA DELA V LETU 2024 DO ZZZS IN OSTALIH PLAČNIKOV

**Obrazec 1**: Realizacija delovnega programa 2023

Obrazce, ki se nanašajo na izvajanje delovnega programa izpolnite v pripeti excelovi datoteki »Obrazec 1 - Realizacija delovnega programa 2024 – ZDŠ LP«.

Obrazložite izvedbo delovnega programa do plačnika ZZZS ter ostalih plačnikov in obrazložite odstopanja.

**Tabela 2**: Primerjava finančnih načrtov iz Pogodbe 2023 (vključno z Aneksi) in Pogodbe 2024 (vključno z Aneksi) v EUR ter deležih posameznih dejavnosti v primerjavi s celotno dejavnostjo

**

\* ostali program, ki ni zajet v tabeli z dodatno obrazložitvijo

\*\* primerjava pogodbenih vrednosti v EUR 2024 in 2023

### 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 2024 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 VKLJUČEVANJU STORITEV e-ZDRAVJE

Poročajte o vključevanju in uporabi storitev:

* eNapotnica,
* eNaročanje,
* Centralni register podatkov o pacientih (CRPP)

**Tabela 2**: Poročajte o naslednjih parametrih, pri katerih upoštevajte stanje konec leta 2024:

|  |  |
| --- | --- |
|  | Delež |
| 1. Delež ambulant, kjer je pacientu (ki ne izrazi želje, da se želi naročiti sam) dana možnost, da ga na podlagi eNapotnice, ki ste jo izdali v eni od vaših ambulant, elektronsko naročite na nadaljnjo obravnavo na podlagi te napotnice k drugemu izvajalcu (za storitve, kjer je eNaročanje omogočeno). Za ustrezno se šteje tudi, če je točka za naročanje organizirana izven ambulante za več ambulant, če ima pacient do nje dostop. |  |
| 2. Delež izdanih ambulantnih izvidov, ki ste jih v vaši ustanovi izdali v lanskem letu ter hkrati tudi preko informacijskega sistema avtomatsko posredovali v Centralni register podatkov o pacientih. |  |

## POSLOVNI IZID

**Tabela 3**: Poslovni izid po letih v EUR

**

*Izkaz prihodkov in odhodkov je podrobno obravnavan v »Obrazec 2 - Izkaz prihodkov in odhodkov 2024 - ZDŠ LP«. JZZ, ki ste s strani državnega proračuna v letu 2024 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 4.2.2.*

# OCENA USPEHA PRI DOSEGANJU ZASTAVLJENIH CILJEV

*V primerjavi z doseženimi cilji iz poročila preteklega leta ali več preteklih let.*

*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 4**: Finančni kazalniki poslovanja

****

1. Kazalnik gospodarnosti = (celotni prihodki AOP 870 / celotni odhodki AOP 887)
2. Delež amortizacije v celotnem prihodku = (amortizacija AOP 879 / celotni prihodki AOP 870)
3. Stopnja odpisanosti opreme = (popravek vrednosti opreme AOP 007 / oprema in druga opredmetena osnovna sredstva AOP 006)
4. 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).*
5. Delež terjatev v celotnem prihodku = stanje terjatev AOP 012 minus (AOP 013 in 014) / celotni prihodki AOP 870
6. Koeficient plačilne sposobnosti (povprečno št. dejanskih dni za plačilo / povprečno št. dogovorjenih dni za plačilo) *Dejansko število dni za plačilo je razlika med datumom nastanka dolžniško-upniškega razmerja in dnevom plačila posameznega računa dobavitelju. Vpiše se dejansko število dni za plačilo dobaviteljem kot izračunano povprečje plačil vsem dobaviteljem.*
7. *Povprečno št. dogovorjenih dni za plačilo je razlika med datumom nastanka dolžniško upniškega razmerja in datumom valute. Vpiše se število dogovorjenih dni za plačilo kot izračunano povprečje dogovorjenih plačil vsem dobaviteljem.*
8. Koeficient zapadlih obveznosti = zapadle neplačane obvez. na dan 31. 12. / mesečni promet do dobavit. (AOP 871 / 12) *Kot zapadle obveznosti navedemo zapadle neplačane obveznosti na dan 31.12. Zapadle neplačane obveznosti primerjamo z mesečnim prometom do dobaviteljev za stroške blaga, materiala in storitev. Mesečni promet do dobaviteljev za stroške blaga, materiala in storitev = AOP 871/12. Ciljna vrednost koeficienta je 0.*
9. Kazalnik zadolženosti = Tuji viri AOP 034+047+048+054+055 / Obveznosti do virov sredstev AOP 060 *Pod tuje vire zajamemo kratkoročne obveznosti, pasivne časovne razmejitve, dolgoročno razmejene prihodke, dolgoročne rezervacije in dolgoročne obveznosti. Kazalnik zadolženosti izraža delež tujih virov v vseh obveznostih do virov sredstev. Z večanjem vrednosti kazalnika se veča stopnja zadolženosti.*
10. Pokrivanje kratkoročnih obveznosti z gibljivimi sredstvi = AOP 012+AOP 023 / AOP 034   
    *Ustrezen indeks je okoli 1. Pri večjem odstopanju oz., če imamo kratkoročnih obveznosti bistveno več kot gibljivih sredstev, to kaže na slabšanje likvidnosti. Podatek ima še večjo vrednost v kolikor to spremljamo na daljše obdobje (nekaj let - s tem plačilni roki v največji meri izgubijo vpliv na dejansko likvidnost). Pri gibljivih sredstvih je potrebno upoštevati tudi, da imamo kvalitetne terjatve in kvalitetne materiale v zalogah. V kolikor temu ni tako, je situacija lahko še bistveno slabša. Za kvalitetno oceno pa je potrebno upoštevati tudi dolgoročne terjatve in obveznosti.*
11. Prihodkovnost sredstev = prihodek iz poslovne dejavnosti AOP 860 / osnovna sredstva po nabavni vrednosti AOP 002+004+006   
    *Kazalnik nam pove, koliko osnovnih sredstev imamo vloženih na enoto prihodka in predstavlja zasedenost obstoječih kapacitet. Višja vrednost kazalnika pomeni večjo zasedenost kapacitet, zato je cilj, da je vrednost kazalnika čim višja.*

## KAZALNIKI KAKOVOSTI

Na podlagi 134. člena Uredbe o programih storitev obveznega zdravstvenega zavarovanja, zmogljivostih, potrebnih za njegovo izvajanje, in obsegu sredstev za leto 2024 (Priloga 9) poročajte o kazalnikih kakovosti ter zadovoljstvu pacientov in zaposlenih.

### KAZALNIKI KAKOVOSTI

V spodnjo tabelo vnesite vrednosti kazalnikov ter označite ali je bila dosežena ciljna vrednost predvidena za leto 2024.

**Tabela 5:** Kazalniki kakovosti in varnosti

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Vrednost kazalnika  za leto 2024 | Dosežena ciljna  vrednosti v letu 2024  (označite DA/NE) |
| 4 | Padci pacientov |  |  |
|  | Incidenca padcev v ambulantni (vključno s primarno) zdravstveni dejavnosti |  |  |
| 5 | Poškodbe z ostrimi predmeti |  |  |
| 6 | Kultura varnosti |  |  |
|  | Vsi sporočeni varnostni incidenti zdravstveni ustanovi |  |  |

Za kazalnike pri katerih ciljna vrednost v letu 2024 ni bila dosežena, v spodnjo tabelo za vsak posamezen kazalnik dopišite realizirane ukrepe, ki ste jih izvedli v letu 2024 oziroma planirane ukrepe za izboljšanje za leto 2024.

**Tabela 6:** Realizirani in planirani ukrepi za izboljšanje kazalnikov kakovosti in varnosti

|  |  |
| --- | --- |
| Številka in ime kazalnika | Realizirani ukrepi v 2024 |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

### ZADOVOLJSTVO PACIENTOV

Podajte kratko poročilo o stopnji zadovoljstva pacientov in podanih priporočilih (tako v anketah kot v knjigah pripomb in pritožb) glede:

**Tabela 7**: Zadovoljstvo pacientov



### ZADOVOLJSTVO ZAPOSLENIH

Podajte kratko poročilo merjenja zadovoljstva zaposlenih in v primeru odstopanj napišite predvidene ali že realizirane ukrepe za izboljšanje. Navedite rok realizacije planiranih ukrepov, odgovorno osebo za realizacijo ali datum že realiziranih ukrepov (s priloženim dokazilom).

## 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 javnega zdravstvenega zavoda v letu 2024*).

*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 2024 izvedli? Navedite aktivnosti in vrste notranjih revizij, ki so bile izvedene v okviru notranjega nadzora javnih financ v letu 2024.*
* *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 2024 izdelali register poslovnih tveganj za vaš zavod 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;*

## 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 8:** 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 zavoda 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 3: Spremljanje kadrov 2024**

*Obrazec izpolnite v pripeti excelovi datoteki »Obrazec 3 - Spremljanje kadrov 2024 ZDŠ LP«.*

*Druga pojasnila glede kadrovanja: npr. število zdravnikov specializantov in pripravnikov na dan 31. 12. 2023 in 31. 12. 2024, 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. 2025 po Uredbi o načinu priprave kadrovskih načrtov posrednih uporabnikov proračuna in metodologiji spremljanja njihovega izvajanja za leti 2023 in 2024 (Uradni list RS, št. 162/22 in 132/23) 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 ipd. ter pojasnite, na katerih področjih se uporabljajo te oblike dela, kakšen je njihov strošek ipd.*

*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.*

#### IZOBRAŽEVANJE, SPECIALIZACIJE IN PRIPRAVNIŠTVA

#### 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 2024:

* 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 2024

**Obrazec 4**: Poročilo o investicijskih vlaganjih 2024

*Obrazec izpolnite v pripeti excelovi datoteki- »Obrazec 4 - Poročilo o investicijskih vlaganjih 2024 – ZDŠ LP«.*

*Pojasnite izvedena vlaganja.*

*Navedite vsa odstopanja realizacije od plana.*

### POROČILO O OPRAVLJENIH VZDRŽEVALNIH DELIH V LETU 2024

Obrazec 5: Poročilo o vzdrževalnih delih 2024

*Obrazec izpolnite v pripeti excelovi datoteki - »Obrazec 5 -Poročilo o vzdrževalnih delih 2024 – ZDŠ LP«*

*Navedite vsa odstopanja realizacije od plana.*

### POROČILO O PREJETIH DONATORSKIH SREDSTVIH, NAMENJENIH IZOBRAŽEVANJU KADRA

*Pojasnite način prejemanja donatorskih sredstev za izobraževanje in usposabljanje. V tabelaričnem zapisu prikažite donatorje, višino prejetih sredstev v letu 2024, namen prejetih sredstev, poklic udeležencev izobraževanj (šifra delovnega mesta), oddelek zaposlitve in porabo sredstev (naziv programa in lokacija izvedbe, termin oz. trajanje izobraževanja in višina porabljenih sredstev).*

# RAČUNOVODSKO POROČILO ZA LETO 2024

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

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

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

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. 133/23 in 81/24):
   * Bilanca stanja (priloga 1)
   * Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (priloga 1/A)
   * Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil (priloga 1/B)
   * Izkaz prihodkov in odhodkov – določenih uporabnikov (priloga 3)
   * Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka (priloga 3/A)
   * Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov (priloga 3/A-1)
   * Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov (priloga 3/A-2)
   * Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti (priloga 3/B)

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

1. Dodatne priloge ministrstva brez bilančnih izkazov:

* **Obrazec 1:** Delovni program 2024 – ZDŠ LP,
* **Obrazec 2:** Izkaz prihodkov in odhodkov 2024 – ZDŠ LP,
* **Obrazec 3:** Spremljanje kadrov 2024 – ZDŠ LP,
* **Obrazec 4:** Poročilo o investicijskih vlaganjih 2024 – ZDŠ LP,
* **Obrazec 5:** Poročilo o vzdrževalnih delih 2024 – ZDŠ LP

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
   1. Analiza prihodkov (konti skupine 76)
   2. Analiza odhodkov (konti skupine 46)
   3. Analiza poslovnega izida
      1. Pojasnila k postavkam izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka
      2. Pojasnila k izkazu računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov
      3. Pojasnila k izkazu računa financiranja določenih uporabnikov
      4. Pojasnila k izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti
3. Poročilo o porabi sredstev poslovnega izida iz leta 2024 in preteklih let
4. Predlog razporeditve ugotovljenega poslovnega izida za leto 2024.

# POJASNILA K POSTAVKAM BILANCE STANJA IN PRILOGAM K BILANCI STANJA

***STOLPEC 5 – predhodno leto – stanje na dan 31. 12. 2023***

*Pojasnila morajo razkriti spremembe bilance na dan 31. 12. 2023, če je bila od oddaje obrazcev popravljena (razlog in navedbo sprememb)*

***STOLPEC 4 – tekoče leto – stanje na dan 31. 12. 2024***

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. 2024) v primerjavi s stanjem preteklega leta (na dan 31. 12. 2023). 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)**

V bilanci stanja izkazujemo naslednja stanja:

v EUR

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **konto** | **Naziv konta** | **2023** | **2024** | **Indeks** |
| 001 | Dolgoročne aktivne časovne razmejitve |  |  |  |
| 002 | Dolgoročno odloženi stroški razvijanja |  |  |  |
| 003 | Dolgoročne premoženjske pravice |  |  |  |
| 005 | Druga neopredmetena sredstva |  |  |  |
| 006 | Terjatve za predujme iz naslova vlaganj |  |  |  |
| 007 | Neopredmetena sredstva v gradnji ali izdelavi |  |  |  |
| 00 | Skupaj AOP 002 |  |  |  |
| 01 | Popravek vrednosti AOP 003 |  |  |  |
| **00-01** | **Sedanja vrednost neopredmetenih sredstev** |  |  |  |

Nabavna vrednost neopredmetenih sredstev in dolgoročnih aktivnih časovnih razmejitev so je v letu 2024 povečala za ……………EUR sedanja vrednost znaša …………….EUR.

(ujemanje s Prilogo 1A - Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev ter obrazcem 2 - Poročilo o investicijskih vlaganjih 2024)

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

v EUR

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **konto** | **Naziv konta** | **2023** | **2024** | **Indeks** |
| 020 | Zemljišča |  |  |  |
| 021 | Zgradbe |  |  |  |
| 022 | Terjatve za predujme za nepremičnine |  |  |  |
| 023 | Nepremičnine v gradnji ali izdelavi |  |  |  |
| 029 | Nepremičnine trajno zunaj uporabe |  |  |  |
| 02 | Skupaj AOP 004 |  |  |  |
| 03 | Popravek vrednosti nepremičnin AOP 005 |  |  |  |
| **02-03** | **Sedanja vrednost nepremičnin** |  |  |  |

Nabavna vrednost nepremičnin se je v letu 2024 povečala/zmanjšala…….za in znaša …… Odpisana vrednost nepremičnin znaša ………….sedanja vrednost znaša…………….

V poslovnih knjigah so knjižene naslednje nepremičnine:

* *zgradbe – po naslovih oziroma ZK parcelah – spremembe v letu 2024………..stanje 31. 12. 2024 znaša,*
* *zemljišča po vrstah rabe – funkcionalna zemljišča k zgradbam, kmetijska zemljišča, parki)-spremembe v letu 2024 in stanje 31. 12. 2024 znaša………,*
* *drugo …….,*

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

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

v EUR

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **konto** | **Naziv konta** | **2023** | **2024** | **Indeks** |
| 040 | Oprema |  |  |  |
| 041 | Drobni inventar |  |  |  |
| 042 | Biološka sredstva |  |  |  |
| 043 | Vlaganja v opredmetena osnovna sredstva v tuji lasti |  |  |  |
| 045 | Druga opredmetena osnovna sredstva |  |  |  |
| 046 | Terjatve za predujme za opremo in dr.o.os |  |  |  |
| 047 | Oprema in druga opr.os.s., ki se pridobivajo |  |  |  |
| 049 | Oprema in druga opr.os.s.trajno zunaj uporabe |  |  |  |
| 04 | Skupaj AOP 006 |  |  |  |
| 05 | Popravek vrednosti opreme AOP 007 |  |  |  |
| 053 | Popravek vrednosti vlaganj v opredmetena osnovna sredstva v tuji lasti |  |  |  |
| **04-05** | **Sedanja vrednost opreme** |  |  |  |

Nabavna vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev se je v letu 2024 povečala – zmanjšala…….za ………..EUR in znaša …… Odpisana vrednost znaša ………EUR, sedanja vrednost znaša…………….EUR.

**Konti skupine 06 – Dolgoročne finančne naložbe (AOP 008)**

v EUR

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **konto** | **Naziv konta** | **2023** | **2024** | **Indeks** |
| 060 | Naložbe v delnice v državi |  |  |  |
| 061 | Naložbe v delnice v tujini |  |  |  |
| 062 | Druge dolgoročne kapitalske naložbe v državi |  |  |  |
| 063 | Druge dolgoročne kapitalske naložbe v tujini |  |  |  |
| 065 | Naložbe v plemenite kovine, drage kamne, umetniška dela |  |  |  |
| 069 | Oslabitev vrednosti dolgoročnih finančnih naložb |  |  |  |
| **06** | **SKUPAJ** |  |  |  |

Dolgoročne finančne naložbe so se v letu 2024 povečale/zmanjšale za …………….EUR.

Oslabitev vrednosti finančnih naložb v letu 2024 znaša ……………..EUR. Oslabitev naložb je knjižena v breme virov sredstev (konto 981).

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

v EUR

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **konto** | **Naziv konta** | **2023** | **2024** | **Indeks** |
| 070 | Dolgoročno dana posojila na podlagi posojilnih pogodb |  |  |  |
| 072 | Dolgoročno dana posojila z odkupom domačih vrednostnih papirjev |  |  |  |
| 074 | Dolgoročno dani depoziti |  |  |  |
| 075 | Druga dolgoročno dana posojila |  |  |  |
| 079 | Oslabitev vrednosti dolgoročno danih posojil |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **07** | **SKUPAJ** |  |  |  |

Dolgoročno dana posojila in depoziti so se v letu 2024 povečale/zmanjšale za …………….EUR.

Oslabitev vrednosti dolgoročno danih posojil v letu 2024 znaša ……………..EUR. Oslabitev naložb je knjižena v breme virov sredstev (konto 981).

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

v EUR

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **konto** | **Naziv konta** | **2023** | **2024** | **Indeks** |
| O84 | Dolgoročne terjatve za vnovčena poroštva |  |  |  |
| 085 | Dolgoročne terjatve iz poslovanja |  |  |  |
|  | - do uporabnikov državnega proračuna |  |  |  |
|  | - do uporabnikov občinskih proračunov |  |  |  |
|  | - ostale dolgoročne terjatve iz poslovanja |  |  |  |
| 086 | Dolgoročne terjatve iz naslova finančnega najema |  |  |  |
| 089 | Oslabitev vrednosti dolgoročnih terjatev iz poslovanja |  |  |  |
| **08** | **SKUPAJ** |  |  |  |

Dolgoročne terjatve iz poslovanja so se v letu 2024 povečale/zmanjšale za …………….EUR.

Oslabitev vrednosti dolgoročnih terjatev iz poslovanja v letu 2024 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. 2024 ……EUR.

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

Denarna sredstva na računih znašajo na dan 31. 12. 2024 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 z pogodbenimi roki, oziroma v skladu s plačilnimi pogoji zavoda.

Neplačane terjatve ne ogrožajo/ ogrožajo likvidnost zavoda.

*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. 2024 ……….EUR in se nanašajo na vnaprejšnja plačila za katera se je zavod 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. 2024 …………..EUR.

*Navedite prvih pet največjih stanj kratkoročnih terjatev po partnerjih:*

Izkazane terjatve so bile poravnane v mesecu ………………2024 (ali niso bile poravnane do oddaje letnega poročila).

**Konti skupine 15 – Kratkoročne finančne naložbe (AOP 018)**

Kratkoročne finančne naložbe znašajo na dan 31. 12. 2024 …………..EUR in so naslednje:

v EUR

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **konto** | **Naziv konta** | **2023** | **2024** | **Indeks** |
| 150 | Kratkoročne finančne naložbe v vrednostne papirje |  |  |  |
| 151 | Kratkoročno dana posojila |  |  |  |
| 152 | Kratkoročno dani depoziti |  |  |  |
| 155 | Druge kratkoročne finančne naložbe |  |  |  |
| **15** | **SKUPAJ** |  |  |  |

Pojasniti razloge za finančne naložbe.

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

Kratkoročne terjatve iz financiranja znašajo na dan 31. 12. 2024 ………EUR

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

Druge kratkoročne terjatve znašajo na dan 31. 12. 2024 ……….EUR in so naslednje

v EUR

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **konto** | **Naziv konta** | **2023** | **2024** | **Indeks** |
| 170 | Kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij |  |  |  |
| 174 | Terjatve za vstopni davek na dodano vrednost |  |  |  |
| 175 | Ostale kratkoročne terjatve |  |  |  |
| 179 | Oslabitev vrednosti ostalih kratkoročnih terjatev |  |  |  |
| **17** | **SKUPAJ** |  |  |  |

**Konti skupine 19 – Aktivne časovne razmejitve (AOP 022)**

Aktivne časovne razmejitve znašajo na dan 31. 12. 2024 ………...EUR in so naslednje:

v EUR

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **konto** | **Naziv konta** | **2023** | **2024** | **Indeks** |
| 190 | Kratkoročno odloženi odhodki |  |  |  |
| 191 | Prehodno nezaračunani prihodki |  |  |  |
| 192 | Vrednotnice |  |  |  |
| 199 | Druge aktivne časovne razmejitve |  |  |  |
| **19** | **SKUPAJ** |  |  |  |

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. 2024 znaša ……………. EUR in so naslednje:

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

v EUR

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Konto** | **Naziv konta** | **2023** | **2024** | **Indeks** |
| 30 | Obračuna nabave materiala |  |  |  |
| 31 | Zaloge materiala |  |  |  |
| 32 | Zaloge drobnega inventarja in embalaže |  |  |  |
| 34-36 | Proizvodi-obračun nabave blaga-zaloge blaga |  |  |  |
| 37 | Druge zaloge namenjene prodaji |  |  |  |

## 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. 2024 …………EUR in se nanaša na naslednje prejete predujme:

v EUR

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Zap.št** | **Plačnik predujma-varščine** | **Namen** | **Znesek** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

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

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih znašajo na dan 31. 12. 2024 …………….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;

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

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev znašajo na dan 31. 12. 2024 …………..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. 2024 …..EUR in se nanašajo na naslednje obveznosti:

v EUR

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **konto** | **Naziv konta** | **2023** | **2024** | **Indeks** |
| 230 | Kratkoročne obveznosti za dajatve |  |  |  |
| 231 | Obveznosti za DDV |  |  |  |
| 231 | Kratkoročne obveznosti na podlagi izdanih menic in drugih plačilnih instrumentov |  |  |  |
| 234 | Ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja |  |  |  |
| 235 | Obveznosti na podlagi odtegljajev od prejemkov zaposlenih |  |  |  |
| **23** | **SKUPAJ** |  |  |  |

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

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta znašajo na dan 31. 12. 2024 ………EUR in se nanašajo na naslednje obveznosti:

v EUR

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Konto** | **Naziv konta** | **2023** | **2024** | **Indeks** |
| 240 | Kratkoročne obveznosti do MZ |  |  |  |
| 241 | Kratkoročne obveznosti do proračunov občin |  |  |  |
| 242 | Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države |  |  |  |
| 243 | Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračunov občin |  |  |  |
| 244 | Kratkoročne obveznosti do ZZZS in ZPIZ |  |  |  |
|  | - ZZZS |  |  |  |
|  | - ZPIZ |  |  |  |
| **24** | **SKUPAJ** |  |  |  |

**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. 2024 po kreditodajalcih in namenih je naslednje

v EUR

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Zap.št** | **Kreditodajalec** | **Namen** | **Znesek** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

*Navedba, ali je zavod 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.**

v EUR

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Zap.št** | **Kreditodajalec** | **Namen** | **Znesek obveznosti** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**Konti skupine 29 – Pasivne časovne razmejitve (AOP 043)**

**Na kontih podskupine 290 – vnaprej vračunani odhodki**

**Izkazujemo v naprej vračunane stroške za naslednja vzdrževalna dela** *(ki jih pojasnite v tabeli)***, ki jih bomo izvajali v letu 2024 v skupnem znesku ………… EUR.**

v EUR

|  |  |
| --- | --- |
| **Opis vzdrževalnih del** | **Znesek** |
| - | EUR |
| - | EUR |
| - | EUR |
| **SKUPAJ** | **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:

v EUR

|  |  |
| --- | --- |
| **Naziv programa** | **Znesek** |
| - | EUR |
| - | EUR |
| - | EUR |
| - časovno razmejena amortizacija | EUR |
| **SKUPAJ** | **EUR** |

LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI

**Konti skupine 92 – dolgoročne pasivne časovne razmejite**

**Na kontih podskupine 920 - dolgoročno odloženi prihodki**

v EUR

|  |  |
| --- | --- |
| **STANJE OZ. SPREMEMBA** | **Znesek** |
| stanje na dan 31. 12. 2023 | EUR |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| **stanje na dan 31. 12. 2024** | **EUR** |

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**

v EUR

|  |  |
| --- | --- |
| **STANJE OZ. SPREMEMBA** | **Znesek** |
| stanje na dan 31. 12. 2023 | EUR |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| **stanje na dan 31. 12. 2024** | **EUR** |

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

v EUR

|  |  |
| --- | --- |
| **STANJE OZ. SPREMEMBA** | **Znesek** |
| stanje na dan 31. 12. 2023 | EUR |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| **stanje na dan 31. 12. 2024** | **EUR** |

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

**Na kontih podskupine 935 – druge dolgoročne rezervacije**

v EUR

|  |  |
| --- | --- |
| **STANJE OZ. SPREMEMBA** | **Znesek** |
| stanje na dan 31. 12. 2023 | EUR |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| **stanje na dan 31. 12. 2024** | **EUR** |

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

**Konti skupine 96 – Dolgoročne finančne obveznosti**

v EUR

|  |  |
| --- | --- |
| **STANJE OZ. SPREMEMBA** | **Znesek** |
| stanje na dan 31. 12. 2023 | EUR |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| **stanje na dan 31. 12. 2024** | **EUR** |

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**

v EUR

|  |  |
| --- | --- |
| **STANJE OZ. SPREMEMBA** | **Znesek** |
| stanje na dan 31. 12. 2023 | EUR |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| **stanje na dan 31. 12. 2024** | **EUR** |

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. 2024 ……..……. EUR.

Povečanja in zmanjšanja stanja so bila med letom naslednja:

v EUR

|  |  |
| --- | --- |
| **STANJE OZ. SPREMEMBA** | **Znesek** |
| stanje na dan 31. 12. 2023 | EUR |
|  |  |
| + prejeta sredstva v upravljanje s strani ustanovitelja | EUR |
| + prejeta sredstva v upravljanje s strani občine | EUR |
| + prejeta sredstva za nabavo osnovnih sredstev s strani ustanovitelja | EUR |
| + prejeta namenska denarna sredstva za nabave osnovnih sredstev | EUR |
| + prenos poslovnega izida iz preteklih let po sklepu sveta zavoda za izveden nakup osnovnih sredstev | EUR |
| - zmanjšanje stroškov amortizacije, ki se nadomešča v breme obveznosti do virov sredstev (konto 4629) | EUR |
|  |  |
|  |  |
| **stanje na dan 31. 12. 2024** | **EUR** |

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**

v EUR

|  |  |
| --- | --- |
| **STANJE OZ. SPREMEMBA** | **Znesek** |
| stanje na dan 31. 12. 2023 | EUR |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| **stanje na dan 31. 12. 2024** | **EUR** |

Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe znašajo ……..….. EUR. V primerjavi z letom 2023 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**

v EUR

|  |  |
| --- | --- |
| **STANJE OZ. SPREMEMBA** | **ZNESEK** |
| stanje na dan 31. 12. 2023 | EUR |
| - prenos poslovnega izida iz preteklih let za izveden nakup osnovnih sredstev po izdanem sklepu organa zavoda na podskupino 980 | - EUR |
| + presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka (iz priloge 3 – AOP 891) | + EUR |
| - presežek odhodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka (iz priloge 3 – AOP 892) | - EUR |
| - presežek prihodkov iz prejšnjih let, namenjen pokritju odhodkov obračunskega obdobja (iz priloge 3 – AOP 893) | - EUR |
| +/- ----------------- | +/- EUR |
|  |  |
|  |  |
| **stanje na dan 31. 12. 2024** | **EUR** |

**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 2024, 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 po 37. členu Zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 108/13). Izpis podatkov, ki se usklajujejo naj vsebuje podatke o stanju obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje na dan 31. 12. 2024, povečanja in zmanjšanja osnovnih sredstev v teku leta 2024. 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 2****: Izkaz prihodkov in odhodkov 2024 – ZD LP*

*Obrazec izpolnite v pripeti excelovi datoteki »Obrazec 2 - Izkaz prihodkov in odhodkov 2024 – ZD LP«.*

*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 2024 so znašali \_\_\_\_\_\_\_\_\_ EUR in so bili za \_\_\_\_\_ % višji od doseženih v letu 2023 in \_\_\_\_ % višji od načrtovanih.

Prihodki od poslovanja predstavljajo \_\_\_ %, finančni prihodki \_\_\_ %, drugi prihodki \_\_\_ % in prevrednotovalni poslovni prihodki \_\_\_ % glede na celotne prihodke za leto 2024.

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

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.

v EUR

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **PRIHODKI** | **Realizacija**  **2023** | **FN**  **2024** | **Realizacija**  **2024** | **IND**  **real. 2024 / FN 2024** | **STRUKTURA 2024** |
| - iz obveznega zavarovanja |  |  |  |  |  |
| - iz dodatnega prost.zavarovanja |  |  |  |  |  |
| - iz doplačil do polne cene zdravstvenih storitev, od nadstandardnih storitev, od samoplačnikov, od ostalih plačnikov in od konvencij |  |  |  |  |  |
| - drugi prihodki od prodaje proizvodov in storitev |  |  |  |  |  |
| - finančni prihodki |  |  |  |  |  |
| - prihodki od prodaje blaga in materiala, drugi prihodki in prevrednotovalni prihodki |  |  |  |  |  |
| **SKUPAJ PRIHODKI** |  |  |  |  |  |

*Pojasnite strukturo in rast prihodkov po vrstah prihodkov v letu 2024 in vsa odstopanja v primerjavi s planom 2024.*

## ANALIZA ODHODKOV

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

Celotni odhodki doseženi v letu 2024 in so znašali \_\_\_\_\_\_\_\_\_ EUR in so bili za \_\_\_\_\_ % višji od doseženih v letu 2023 in \_\_\_\_ % višji/nižji od načrtovanih.

Odhodki iz poslovanja predstavljajo \_\_\_\_ %, finančni odhodki \_\_\_\_ % glede na celotne odhodke za leto 2024.

Po glavnih postavkah so bili odhodki poslovanja naslednji:

**1.) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV** (AOP 871) so v letu 2024 znašali \_\_\_\_\_\_\_\_\_ EUR in so bili za \_\_\_\_\_ % višji od doseženih v letu 2023 in za \_\_\_\_ % višji od načrtovanih. Delež v celotnih odhodkih znaša \_\_\_ %.

Stroški materiala AOP 873 (konto 460) so v celotnem zavodu v letu 2024 znašali \_\_\_\_\_\_ EUR in so bili za \_\_\_% višji/nižji od doseženih v letu 2023 in za \_\_\_\_% višji/nižji od načrtovanih. Delež glede na celotne odhodke zavoda znaša \_\_\_\_%. *Razlaga odmika realizacije od plana.*

Stroški storitev AOP 874 (konto 461) so v celotnem zavodu v letu 2024 znašali \_\_\_\_\_\_ EUR in so bili za \_\_\_ % višji/nižji od doseženih v letu 2023 in za \_\_\_\_% višji/nižji od načrtovanih. Delež glede na celotne odhodke zavoda 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:*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Izvajalci zdravstvenih storitev** | **Vrste zdravstvenih storitev** | **Strošek v letu 2024** | **Število izvajalcev** |
| lastni zaposleni |  |  |  |
|  |  |  |  |
| zunanji izvajalci |  |  |  |
|  |  |  |  |

*Opozarjamo, da mora v skladu s tretjim odstavkom 53. č člena ZZDej direktor zavoda poročati svetu javnega zavoda 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****:*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Zunanji izvajalci nezdravstvenih storitev** | **Vrste storitev** | **Strošek v letu 2024** | **Število zunanjih izvajalcev** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**2.) STROŠKI DELA** so v letu 2024 znašali \_\_\_\_\_\_\_\_\_ EUR in so bili za \_\_\_ % višji od doseženih v letu 2023 in za \_\_\_ % višji/nižji oz. \_\_\_\_\_\_\_\_\_ EUR od načrtovanih, zaradi \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. Delež v celotnih odhodkih znaša \_\_\_%. *Razlaga odmika realizacije od plana.*

Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur v letu 2024 je znašalo \_\_\_\_\_\_ zaposlenih, in se je v primerjavi z letom 2023 povečalo/zmanjšalo za \_\_\_\_\_ zaposlenih oz. za \_\_\_\_%.

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

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

Nadomestila osebnih dohodkov za boleznine v breme zavoda so bila izplačana za \_\_\_\_\_\_\_\_ delovnih ur, v breme ZZZS \_\_\_\_\_\_\_\_\_ delovnih ur, in v breme ZPIZ-a \_\_\_\_\_\_\_delovnih ur. Boleznine skupaj predstavljajo \_\_\_\_\_\_ % obračunanih delovnih ur.

**3.) STROŠKI AMORTIZACIJE** (ki so zajeti med odhodki – AOP 879) so v letu 2024 znašali \_\_\_\_\_ EUR in so bili za \_\_\_ % višji od doseženih v letu 2023 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.*

**4.) REZERVACIJE** so bile v letu 2024 obračunane v znesku \_\_\_\_\_\_\_ EUR za naslednje namene:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**5.) DRUGI STROŠKI** so bili v letu 2024 obračunani v znesku \_\_\_\_\_\_\_ EUR za \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**6.) FINANČNI ODHODKI** so v letu 2024 znašali \_\_\_\_\_\_\_ EUR in predstavljajo plačila obresti za najete kredite za osnovna sredstva v znesku \_\_\_\_\_\_\_\_\_ EUR in za najete kredite za tekočo likvidnost \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ EUR.

Plačila obresti so bila načrtovana v višini \_\_\_\_\_\_\_ EUR in knjižena v breme odhodkov.

**7.) DRUGI ODHODKI** so v letu 2024 znašali \_\_\_ EUR, in so nastali zaradi \_\_\_\_\_\_\_\_.

**8.) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI** so v letu 2024 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 2024 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 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 zaradi nerazporejenega poslovnega izida oziroma neporabljenega poslovnega izida iz preteklih let.)*

***V primeru negativnega poslovnega izida navedite vzroke za nastali primanjkljaj.***

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **CELOTNI PRIHODKI**  **(AOP 870)** | | **CELOTNI ODHODKI**  **(AOP 887)** | | **POSLOVNI IZID**  **(AOP 888 oz. 889)** | |
|  | **FN 2024** | **Real. 2024** | **FN 2024** | **Real. 2024** | **FN 2024** | **Real. 2024** |
| Organizac. enota |  |  |  |  |  |  |
| Organizac. enota |  |  |  |  |  |  |
| Organizac. enota |  |  |  |  |  |  |
| Organizac. enota |  |  |  |  |  |  |
| **SKUPAJ** |  |  |  |  |  |  |

### 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 zavoda, 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.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Neporavnane obveznosti glede na zapadlost** | **konto 22 –**  **kratkoročne obveznosti**  **do dobaviteljev**  **(stanje 31. 12. 2024)** | **konto 24 –**  **kratkoročne obveznosti**  **do uporabnikov EKN (stanje 31. 12. 2024)** | **Skupaj stanje**  **na dan**  **31.12.2024** | **Skupaj stanje**  **na dan**  **31.12.2023** |
| zapadle do 30 dni |  |  |  |  |
| zapadle od 30 do 60 dni |  |  |  |  |
| zapadle od 60 do 120 dni |  |  |  |  |
| zapadle nad 120 dni |  |  |  |  |
| **Skupaj** |  |  |  |  |

### 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 UPORAVNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI

*Kako razmejujete prihodke na dejavnost javne službe in tržno dejavnost ter pojasnite, kako ste razmejili ostale prihodke, to je finančne, druge ter prevrednotovalne prihodke.*

v EUR

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **LETO 2023** | | | | **LETO 2024** | | | |
|  | **Prihodki** | **Odhodki** | **Davek od dohodka** | **Poslovni izid** | **Prihodki** | **Odhodki** | **Davek od dohodka** | **Poslovni izid** |
| Javna služba |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Tržna dejavnost |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Skupaj zavod** |  |  |  |  |  |  |  |  |

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 2024 v primerjavi z letom 2023:………

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

1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,
2. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,
3. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,
4. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

*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 (ZPFOLERD-1)- Uradni list RS št. 33/11), ki pa ne veljajo za izvajalce z izključnimi ali posebnimi pooblastili, katerih letni čisti prihodek (AOP 860 – prihodki iz poslovanja) v dveh poslovnih letih pred poslovnim letom, v katerem uživajo izključno ali posebno pravico znaša manj kot 40 mio EUR. Tudi ZIPRS2526 je razširil obveznost uporabe sodil po ZPFOLERD-1 za zagotovitev ločenega računovodskega spremljanja dejavnosti na vse posredne uporabnike proračuna, ki financirajo plače zaposlenih iz sredstev od prodaje blaga in storitev na trgu. Opozarjamo, da zavodi, katerih letni čisti prihodek (AOP 860 prihodki iz poslovanja) v dveh poslovnih letih pred poslovnim letom, v katerem uživajo izključno ali posebno pravico znaša 40 ali več kot 40 mio EUR, predložijo svetu zavoda (ki predstavlja organ nadzora v smislu ZPFOLERD-1) v sprejem sodila za vodenje ločenih računovodskih evidenc po posameznih dejavnostih, ki jih glede na 9. člen ZPFOLERD-1 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 2024 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 2023.

*Priložite obrazec Elementi za določitev dovoljenega obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (glede na 8. člen Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (Uradni list RS, št. 97/09, 41/12, 95/24 – ZSTSPJS in 109/24)), če izplačujete delovno uspešnost iz tega naslova.*

## PREGLEDNOST FINANČNIH ODNOSOV

*(2. odstavek 4. člena Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenega evidentiranja dejavnosti (ZPFOLERD-1)- Uradni list RS št. 33/11, 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 zavodi, 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 ZAVODA

Svet zavoda je sprejet sklepe (seja, datum - pri obravnavi letnega poročila, pri obravnavi finančnega načrta zavoda, da je delež investicijskih vlaganj iz presežka v letu 2023 ……………..EUR).

Za nabavo naslednjih osnovnih sredstev v letu 2024 (lahko po skupinah vlaganj: neopredmetena sredstva, nepremičnine, oprema-medicinska, nemedicinska):

*(podatki se morajo ujemati z Obrazcem 2 - Poročilo o investicijskih vlaganjih 2024)*

v EUR

|  |  |
| --- | --- |
| **OSNOVNA SREDSTVA** | **VREDNOST** |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| **SKUPAJ** |  |

# PREDLOG RAZPOREDITVE UGOTOVLJENEGA POSLOVNEGA IZIDA V LETU 2024

## IZRAČUN PRESEŽKA PRIHODKOV (V NADALJEVANJU PRESEŽEK) NA PODLAGI ZAKONA O JAVNIH FINANCAH

*Na podlagi 5. člena Zakona o fiskalnem pravilu (Uradni list RS, št. 55/15, 177/20 – popr. in 129/22 v nadaljnjem besedilu: ZFisP) se morajo presežki, ki jih posamezna institucionalna enota sektorja država ustvari v posameznem letu, zbirati na ločenem računu.*

*Obvezno ravnanje glede porabe presežka po 5. členu ZFisP 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 javni zavod ni zadolžen, ob predhodnem soglasju financerja oz. sofinancerja, ki več kot 50-odstotno sofinancira javni zavod, 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 2024

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

»1. Presežek, ugotovljen po obračunskem načelu za leto 2024, ki se zmanjšana za presežek, izračunan v skladu z ZJF za leto 2024, znaša: \_\_\_\_\_\_\_ EUR.

2. V skladu z aktom o ustanovitvi in statutom zavoda 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: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ostane nerazporejen.