



Računovodski izkazi in njihove postavke

BILANCA STANJA

Bilanca stanja je temeljni računovodski izkaz premoženja (sredstva oz. aktiva) in virov financiranja premoženja v določenem trenutku (obveznosti do virov sredstev oz. pasiva). Bilanca stanja je statičen računovodski izkaz, saj prikazuje sredstva in obveznosti do virov sredstev zavoda na določen dan (konec poslovnega leta oz. na dan 31. 12. ali med letom na katerikoli dan) in je kumulativni računovodski izkaz, saj so v njej vidne posledice preteklih poslovnih odločitev zavoda, ki se odražajo na višini in strukturi sredstev in obveznosti do virov sredstev. Vrednostni seštevek aktivne strani bilance stanja nam daje višino sredstev zavoda, vrednostni seštevek pasivne strani pa višino obveznosti do virov sredstev (bilančna vsota zavoda). Temeljno bilančno načelo je bilančno ravnovesje in pomeni, da je aktiva vedno enaka pasivi, oz. da ima vsako sredstvo svoj vir (vrednost sredstev je enaka vrednosti obveznosti do virov sredstev).

Analiza bilance stanja je lahko:

- horizontalna, ki izraža postavke bilance stanja kot odstotne spremembe glede na bazno leto (primerjava tekočega leta s preteklimi),
- vertikalna, ki proučuje deleže posameznih postavk glede na izbrano celoto in izraža izbrane postavke bilance stanja kot odsotne deleže (primerjava strukture postavk med posameznimi leti).

Podrobneje prikazujemo bilanco stanja ene izmed slovenskih bolnišnic in obrazložitve posameznih postavk:

ČLENITEV SKUPINE KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	ZNESEK		Obrazložitve
			Tekoče leto	Predhodno leto	
1	2	3	4	5	6
	SREDSTVA				
	A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU (002-003+004-005+006-007+008+009+010+011)	001	17.122.421	16.917.709	

00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	1.328.538	1.245.330	<p>Neopredmeteno sredstvo je razpoznavno nedenarno sredstvo, ki praviloma fizično ne obstaja; v poslovnih knjigah ga pripoznamo, če je verjetno, da bodo pritekale gospodarske koristi, povezane z njim, in če lahko njegovo nabavno vrednost zanesljivo izmerimo.</p> <p>Neopredmeteno sredstvo so:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dolgoročno odloženi stroški razvijanja, - naložbe v pridobljene dolgoročne pravice do industrijske lastnine, - druge (premoženjske) pravice, - druga neopredmetena sredstva. <p>JZZ praviloma ne izkazujejo dolgoročno odloženih stroškov razvijanja in naložb v pridobljene dolgoročne pravice do industrijske lastnine. Med neopredmetenimi sredstvi pa izkazujejo v veliki meri premoženjske pravice kot npr: programska oprema..</p> <p>Dolgoročne aktivne časovne razmejitev so dolgoročno odloženi (razmejeni) stroški (kot npr. najemnina, plačana za več let vnaprej). JZZ dolgoročnih aktivnih časovnih razmejitev praviloma ne izkazujejo.</p>
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	003	895.565	724.104	
02	NEPREMIČNINE	004	22.768.495	21.779.106	V to postavko spadajo zemlja in objekti.
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	005	7.993.793	7.490.990	
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	14.849.192	14.331.729	V to postavko spadajo oprema, drobni inventar, večletni nasadi, osnovna čreda in drugo.
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	12.934.446	12.223.362	Odpis opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev, ki so last RS ali samoupravnih lokalnih skupnosti in jih imajo na podlagi zakonov ali odlokov pravne osebe javnega prava v upravljanju, se izkaže praviloma kot popravek nabavne vrednosti sredstev in v breme virov teh sredstev.
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008	0	0	<p>Dolgoročne finančne naložbe so:</p> <ul style="list-style-type: none"> - naložbe v delnice, - druge dolgoročne kapitalske naložbe, - naložbe v plemenite kovine, drage kamne, umetniška dela. <p>JZZ: praviloma ne izkazujejo dolgoročnih finančnih naložb (saj kot določeni uporabnik praviloma ne pridobivajo naložb za preprodavanje in ustvarjanje dobičkov).</p>
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	009	0	0	<p>Dolgoročno dana posojila in depoziti so:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dolgoročna posojila, dana na podlagi posojilnih pogodb,

					<ul style="list-style-type: none"> - odkup vrednostnih papirjev, - dolgoročni dani depoziti, - druga dolgoročno dana posojila. <p>JZZ dolgoročno danih posojil praviloma ne izkazujejo.</p>
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	010	0	0	<p>Dolgoročne terjatve iz poslovanja so terjatve, ki zapadejo v plačilo v roku, daljšem od enega leta; mednje uvrščamo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dolgoročna blagovna posojila, - dolgoročne terjatve za unovčena poročila, - druge dolgoročne terjatve iz poslovanja, - dolgoročne terjatve iz naslova finančnega najema. <p>JZZ v tej skupini ne izkazujejo pomembnejših zneskov. V tej skupini izkazujejo npr. vplačila etažnega lastnika v rezervni sklad po stanovanjskem zakonu.</p>
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	011	0	0	JZZ tega ne izkazujejo.
	B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (013+014+015+016+017+018+019+020+021+022)	012	3.110.334	4.363.212	
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	013	211	184	<p>V to bilančno postavko se uvrščajo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - gotovina, - prejeti čeki, - druge takoj unovčljive vrednostnice (znamke, koleki), - denar na poti, - izdani čeki. <p>JZZ praviloma izkazujejo le denarna sredstva v blagajni.</p>
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	1.971.542	475.998	<p>V to bilančno postavko se uvrščajo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - denarna sredstva na računih, - kratkoročni depoziti na odpoklic, - devizna sredstva na računih, - kratkoročni devizni depoziti na odpoklic, - denarna sredstva na depozitnih računih, - devizna sredstva na depozitnih računih.
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015	365.302	430.535	Kratkoročne terjatve do kupcev se izkazujejo z zneski, ki izhajajo iz ustreznih listin (izdani računi) ob predpostavki, da bodo plačane in se merijo po začetni oz. izvorni vrednosti,

					zmanjšani za odplačila in oslabitve njihove vrednosti. Za znesek kratkoročnih terjatev do kupcev se praviloma izkažejo prihodki. Prvotno nastale kratkoročne terjatve do kupcev se lahko kasneje zmanjšajo, če se utemeljeno domneva, da ne bodo poravnane oz. vsaj ne v celoti (slabitev terjatev na način: % od stanja vseh terjatev, starost terjatev, individualno: v znesku posamezne terjatve). Odpisi vrednosti terjatev se opravijo le na podlagi ustreznih listin (obstajati morajo neizpodbitni dokazi o neizterljivosti).
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	016	0	0	To so plačila dobaviteljem, ki še niso poračunana z vrednostjo dobavljenih količin oz. opravljenih storitev. Določeni uporabniki pri dajanju predujmov niso omejeni, morajo pa z javnimi sredstvi ravnati gospodarno. JZZ praviloma ne izkazujejo danih predujemov in varščin.
14	KRA TKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČR TA	017	714.823	3.416.985	Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta so terjatve do uporabnikov EKN, za katere se sestavlja premoženjska bilanca države oz. občine. Prosta denarna sredstva v državni zakladnici se evidentirajo na kratkoročnih terjatvah do uporabnikov EKN (in ne med finančnimi naložbami). JZZ izkazujejo na teh postavkah pomembne zneske (predvsem za obračun zdravstvenih storitev do ZZS, tudi ARRS, itd.).
15	KRA TKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018	0	0	V tej bilančni postavki se evidentirajo: - kratkoročne finančne naložbe v vrednostne papirje (tega v JZZ ni), - kratkoročno dana posojila, - druge kratkoročne finančne naložbe.
16	KRA TKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019	0	0	Kratkoročne terjatve iz financiranja so terjatve za obresti, terjatve za dividende in deleže v dobičku in druge kratkoročne terjatve iz financiranja. Za znesek kratkoročnih finančnih terjatev se pripoznajo finančni prihodki.
17	DRUGE KRA TKOROČNE TERJATVE	020	54.748	34.180	V to skupino se uvrščajo terjatve do državnih in drugih institucij ter ostale kratkoročne terjatve iz poslovanja (kot npr. refundacije nadomestila za bolniško odsotnost nad 30 dni, za nego in za invalidsko nadomestilo, terjatve do države za odbitni DDV, itd.)
18	NEPLAČANI ODHODKI	021	0	0	
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	3.708	5.330	Med aktivne časovne razmejitve se uvrščajo: - vrednotnice po nabavni vrednosti in druge aktivne časovne razmejitve, - največ 12 mesecev vnaprej plačani stroški oz. odhodki. - prihodki, ki niso mogli biti zaračunani v obračunskem obdobju, na katero se nanašajo. JZZ praviloma ne izkazujejo pomembnejših zneskov.

	C) ZALOGE (024+025+026+027+028+029+030+031)	023	444.992	344.652	Zaloge so praviloma sredstva v opredmeteni obliki, ki bodo porabljena pri ustvarjanju proizvodov ali opravljanju storitev oz. pri proizvodnji za prodajo ali pa prodana v okviru rednega poslovanja. Med zaloge se štejejo: zaloge materiala, zaloge drobnega inventarja in embalaže, zaloge nedokončane proizvodnje in gotovih proizvodov. Med zalogo materiala oz. stroški materiala se uvršča tudi droben inventar in embalaža z dobo koristnosti manj kot leto dni ter drobn inventar in embalaža z dobo koristnosti več kot leto dni z vrednostjo manj kot 500 EUR. Drobn inventar v zalogi se ne odpiše ob nabavi, ampak, ko je le ta porabljen in se ne amortizira, kljub dobi koristnosti nad enim letom. V JZZ vrednostno najpomembnejšo zalogo predstavlja zdravstveni material (zdravila, drug zdravstveni material). Zalog proizvodnje JZZ praviloma nimajo.
30	OBRAČUN NABAVE MATERIALA	024	0	0	
31	ZALOGE MATERIALA	025	425.369	330.551	
32	ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE	026	19.623	14.101	
33	NEDOKONČANA PROIZVODNJA IN STORITVE	027	0	0	
34	PROIZVODI	028	0	0	
35	OBRAČUN NABAVE BLAGA	029	0	0	
36	ZALOGE BLAGA	030	0	0	
37	DRUGE ZALOGE	031	0	0	
	I. AKTIVA SKUPAJ (001+012+023)	032	20.677.747	21.625.573	
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	033	0	0	V bilanci stanja se vodijo tudi aktivni konti izvenbilančne evidence in pasivni konti izvenbilančne evidence. V predpisih za proračunske uporabnike ni nikjer natančno določeno, kaj se vodi v izvenbilančni evidenci (po vsebini pa gre za stvari, ki sicer ne vplivajo na poslovanje, lahko pa bi v prihodnosti). Gre za možne obveznosti ali terjatve (npr. vpisane hipoteke, prejem menic, bančne in druge garancije, obveznosti iz poroštev, vložene tožbe.
	OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV				
	D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (035+036+037+038+039+040+041+042+043)	034	3.017.984	3.914.929	
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	035	0	0	Prejeti predujmi so predujmi, ki jih plačajo kupci za bodoče dobave proizvodov, blaga ali storitev in še niso poračunani z vrednostmi dobavljenih stvari ali opravljenih storitev. JZZ

					praviloma na tej bilančni postavki ne smejo izkazovati pomembnejših vrednostih.
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	1.322.140	1.668.660	Kratkoročne obveznosti do zaposlenih so plače, nadomestila in drugi prejemki iz delovnega razmerja ter z njimi povezane davke in prispevke. JZZ na dan 31.12. izkazuje praviloma decembrske plače in ostala izplačila iz naslova delovnega razmerja (če so vse obveznosti do zaposlenih nezapadle - poravnane).
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	972.230	1.098.865	Kratkoročna obveznost je obveznost, ki zapade v plačilo v enem letu ali prej.
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	118.035	256.023	V to kategorijo uvrščamo kratkoročne obveznosti iz poslovanja do državnih in drugih institucij, kratkoročne obveznosti na podlagi izdanih menic in drugih plačilnih instrumentov, obveznosti za DDV in druge kratkoročne obveznosti (npr. izplačila po pogodbah o delu in avtorskih pogodbah, obveznosti na podlagi odtegljajev od plač, itd.). JZZ v tej bilančni postavki izkazujejo predvsem obveznosti iz naslova obveznosti za dajatve na plače od delodajalca (vključno s premijami dodatnega pokojninskega zavarovanja), obveznosti za plačilo razlike med vstopnim in obračunanim DDV, obveznosti za izplačila po pogodbah o delu ter ostale dajatve.
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	039	43.500	51.220	Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta so obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta, za katere se sestavlja premoženjska bilanca države oz. občine. JZZ v tej bilančni postavki izkazujejo praviloma obveznosti do ostalih JZZ: Univerzitetnih kliničnih centrov, Onkološkega inštituta Ljubljana, ZTM, Ministrstva za finance, ZZS (za opravljanje zdravstvenih storitev, analiz, študij, laboratorijskih preiskav, itd)..
25	KRATKOROČNO OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	040	0	0	V bilančno skupino kratkoročne obveznosti do financerjev uvrščamo kratkoročno prejete kredite in kredite na podlagi izdanih kratkoročnih vrednostnih papirjev. JZZ v tej bilančni skupini praviloma ne izkazujejo saldov.
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041	0	0	V bilančno skupino kratkoročne obveznosti iz financerjev uvrščamo: obveznosti za obresti in druge obveznosti iz financiranja. JZZ v tej bilančni skupini praviloma ne izkazujejo saldov.
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042	0	0	
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	043	562.079	840.161	Pasovne časovne razmejitev so največ za 12 mesecev vnaprej vračunani stroški oz. odhodki in kratkoročno odločeni prihodki, ki se nanašajo na naslednje obračunsko obdobje. Tu so izkazani zneski vračunanih stroškov oz. odhodkov, ki se nanašajo na obračunsko obdobje, za katero se sestavlja bilanca stanja, vendar zanje še ni bil prejet račun od dobavitelja storitve ali materiala ter prejeti ali zaračunani zneski, ki se nanašajo na prihodke, vendar strošek ali odhodek, katerega pokrivanju so ti zneski namenjeni, v obračunskem obdobju, za katerega se sestavlja bilanca, še ni nastal.

	E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (045+046+047+048+049+050+051+052- 053+054+055+056+057+058-059)	044	17.659.763	17.710.644	
90	SPLOŠNI SKLAD	045	0	0	Določeni uporabniki te bilančne postavke ne izkazujejo.
91	REZERVNI SKLAD	046	0	0	Določeni uporabniki te bilančne postavke ne izkazujejo.
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	047	2.028.194	2.157.417	V to bilančno skupino se uvrščajo zneski, ki se v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi še ne všttevajo v prihodke; dolgoročno odložene prihodke se prenašajo med poslovne prihodke tistega poslovnega leta, v katerem se pojavljajo stroški oz. odhodki, za pokrivanje katerih so bili oblikovani. JZZ pomembnejše vrednosti izkazujejo iz naslova brezplačno prejete opreme oz. iz namenskih doniranih sredstev za nakup opreme.
93	DOLGOROČNE REZERVACIJE	048	0	0	Pravne osebe, ki se financirajo iz sredstev javnih financ, ne smejo oblikovati rezervacij z vnaprejšnjim vračunavanjem stroškov ali odhodkov ozi. z dolgoročnim razmejevanjem prihodkov v breme sredstev javnih financ (dolg rezervacije se torej lahko oblikujejo le v breme odhodkov, ki se nanašajo na prihodke, dosežene s prodajo blaga in storitev na trgu, vendar zaradi oblikovanja rezervacij ne sme biti izkazan presežek odhodkov iz prodaje blaga in storitev na trgu in tudi ne presežek odhodkov iz naslova iz opravljanja vseh dejavnosti) (kot npr. stroški reorganizacije pravne osebe, stroški za pokrivanje pričakovanih izgub iz kočljivih pogodb). JZZ praviloma ne izkazujejo pomembnejših saldov v tej bilančni skupini.
940	SKLAD NAMENSKEGA PREMOŽENJA V JAVNIH SKLADIH	049	0	0	JZZ te bilančne postavke ne izkazujejo.
9410	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	050	0	0	JZZ te bilančne postavke ne izkazujejo.
9411	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA FINANČNE NALOŽBE	051	0	0	JZZ te bilančne postavke ne izkazujejo.
9412	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	052	0	0	JZZ te bilančne postavke ne izkazujejo.
9413	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	053	0	0	JZZ te bilančne postavke ne izkazujejo.
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	054	0	0	Dolgoročne finančne obveznosti do tiste, ki zapadejo v plačilo v roku, daljšem od leta dni. Med finančne obveznosti se štejejo predvsem: krediti, prejeti v državi oz. tujini, dolgoročno izdane

					vrednostnice in dolgoročne finančne obveznosti iz naslova prevzema dolga. JZZ te bilančne postavke praviloma ne izkazuje (vendar se zadnje čase tudi zadolžujejo predvsem s finančnimi najemi– pridobitev soglasja ustanovitelja).
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	055	0	0	Med druge dolgoročne obveznosti se uvrščajo predvsem dolgoročni blagovni krediti z rokom zapadlosti v plačilo, daljšim od enega leta, in dolgoročne obveznosti iz finančnega najema. V poslovnih knjigah se ločeno izkazujejo dolgoročne obveznosti iz financiranja in iz poslovanja. JZZ te bilančne postavke praviloma ne izkazujejo.
980	OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	056	15.553.227	12.055.305	Obveznost za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva sestavlja knjigovodska vrednost teh sredstev, povečana za znesek neporabljene obračunane amortizacije in namenskih denarnih sredstev, prejetih za pridobitev tovrstnih sredstev, ter zmanjšana za znesek neodplačanih posojil, najetih za nakup teh sredstev, znesek neplačanih obveznosti za pridobitev teh sredstev in znesek dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev, namenjenih nadomestitvi stroškov amortizacije osnovnih sredstev, pridobljenih z donacijami. Obveznost za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva povečuje nabavna vrednost neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev ter prejeta ali prerazporejena sredstva za pridobitev teh sredstev. Obveznost pa zmanjšujejo popravki in odpisi nabavne vrednosti neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, ki se pokrivajo v breme te obveznosti ter sredstva prerazporejena za drug namen.
981	OBVEZNOSTI ZA DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	057	0	0	Obveznost za dolgoročne finančne naložbe predstavlja knjigovodska vrednost dolgoročnih finančnih naložb in neodplačanega zneska glavnice dolgoročno danih kreditov in nevrnjenih zneskov dolgoročnih depozitov, razen tistih, ki se nanašajo na sredstva, katerih vir se izkazuje v skupinah kontov 92 in 93 ter podskupini kontov 980. Obveznost za dolgoročne finančne naložbe povečujejo in zmanjšujejo spremembe pri dolgoročnih finančnih naložbah ter dolgoročno danih kreditih in depozitih.
985	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	058	78.342	3.497.922	Presežek prihodkov nad odhodki je presežek vrednosti aktive nad pasivo (prenos tekočega presežka, znesek kumulativnih presežkov iz preteklih let).
986	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	059	0	0	Presežek odhodkov nad prihodki je presežek vrednosti pasive nad aktivo ((prenos tekočega presežka, znesek kumulativnih presežkov iz preteklih let).
	I. PASIVA SKUPAJ (034+044)	060	20.677.747	21.625.573	
99	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	061	0	0	Na pasivnih kontih izvenbilančne evidence so prikazane v večini izdane garancije za

					različne namene in izdane menice za zavarovanje. Izvenbilančna evidenca se mora sama med seboj izravnati (mora biti brez salda).
--	--	--	--	--	---

STANJE IN GIBANJE NEOPREDMETENIH SREDSTEV IN OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV

Izkaz stanja in gibanja neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev je obvezna priloga k bilanci stanja in prikazuje stanja in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev od 1. 1. do 31. 12. Ločeno je izkazovanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev za sredstva v:

- upravljanju in brezplačno prejeta neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva (donacije),
- v lasti in
- finančnem najemu.

Izkaz je razčlenjen po naslednjih kategorijah:

- dolgoročno odloženi stroški,
- premoženjske pravice
- druga NS,
- zemljišča,
- zgradbe,
- oprema,
- druga opredmetena sredstva.

Podatek o terjatvah za predujme za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva se ne vpisuje v obrazec, vpisujejo pa se podatki o nabavni vrednosti, popravku vrednosti, amortizaciji in neodpisani vrednosti. Prikazana so tudi sredstva, ki JZZ pridobijo od ustanovitelja.

Podrobneje prikazujemo izkaz stanja in gibanja neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev ene izmed slovenskih bolnišnic:

NAZIV	Oznaka za AOP	Z N E S E K									
		Nabavna vrednost (1.1.)	Popravek vrednost (1.1.)	Povečanje nabavne vrednosti	Povečanje popravka vrednosti	Zmanjšanje nabavne vrednosti	Zmanjšanje popravka vrednosti	Amorti.	Neodpisana Vrednost (31.12.)	Prevrednotenje zaradi okrepitev	Prevrednotenje zaradi oslabitve
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (3-4+5-6-7+8-9)	11	12
I. Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v	700	37.356.165	20.438.456	1.960.339	139.043	370.280	370.280	1.616.584	17.122.421	0	0

upravljanju (701+702+703+704+705+706+707)												
A. Dolgoročno odloženi stroški	701	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Dolgoročne premoženjske pravice	702	1.245.330	724.104	83.208	0	0	0	171.461	432.973	0	0	0
C. Druga neopredmetena sredstva	703	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Zemljišča	704	3.812.103	0	0	0	0	0	0	3.812.103	0	0	0
E. Zgradbe	705	17.967.003	7.490.990	989.388	0	0	0	502.802	10.962.599	0	0	0
F. Oprema	706	14.198.041	12.130.187	885.498	139.043	370.280	370.280	940.076	1.874.233	0	0	0
G. Druga opredmetena osnovna sredstva	707	133.688	93.175	2.245	0	0	0	2.245	40.513	0	0	0
II. Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v lasti (709+710+711+712+713+714+715)												
A. Dolgoročno odloženi stroški	709	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Dolgoročne premoženjske pravice	710	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Druga neopredmetena sredstva	711	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Zemljišča	712	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E. Zgradbe	713	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
F. Oprema	714	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
G. Druga opredmetena osnovna sredstva	715	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

III. Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v finančnem najemu (717+718+719+720+721+722+723)	716	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A. Dolgoročno odloženi stroški	717	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Dolgoročne premoženjske pravice	718	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Druga neopredmetena sredstva	719	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Zemljišča	720	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E. Zgradbe	721	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
F. Oprema	722	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
G. Druga opredmetena osnovna sredstva	723	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

STANJE IN GIBANJE DOLGOROČNIH FINANČNIH NALOŽB IN POSOJIL

Izkaz stanja in gibanja dolgoročnih finančnih naložb in posojil je obvezna priloga k bilanci stanja in prikazuje stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil od 1. 1. do 31. 12. V izkazu je ločeno izkazovanje:

- dolgoročnih finančnih naložb (nadaljnja razčlenitev na naložbe v delnice, naložbe v kapitalske deleže, naložbe v plemenite kovine, drage kamne, umetniška dela, druge dolgoročne kapitalske naložbe),
- dolgoročno dana posojila in depoziti (nadaljnja razčlenitev na dolgoročno dana posojila, dolgoročno dana posojila z odkupom vrednostnih papirjev, dolgoročno dani depoziti, druga dolgoročno dana posojila).

V izkaz stanja in gibanja dolgoročnih finančnih naložb in posojil se znesek prostih denarnih sredstvih naloženih v depozite pri državni zakladnici ne vpisuje. V obrazec se vpisujejo tudi zneski dolgoročnih finančnih naložb in posojil, ki zapadejo v plačilo v naslednjem poslovnem letu (v bilanci stanja so izkazani med kratkoročnimi finančnimi naložbami).

Podrobneje prikazujemo izkaz stanja in gibanja dolgoročnih finančnih naložb in posojil ene izmed slovenskih bolnišnic:

VRSTA NALOŽB OZ. POSOJIL	Oznaka za AOP	Z N E S E K									
		Znesek naložb in danih posojil (1.1.)	Znesek popravkov naložb in danih posojil (1.1.)	Znesek povečanja naložb in danih posojil	Znesek povečanj popravkov naložb in danih posojil	Znesek zmanjšanja naložb in danih posojil	Znesek zmanjšanja popravkov naložb in danih posojil	Znesek naložb in danih posojil (31.12.)	Znesek popravkov naložb in danih posojil (31.12.)	Knjigovodska vrednost naložb in danih posojil (31.12.)	Znesek odpisanih naložb in danih posojil
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (3+5-7)	10 (4+6-8)	11 (9-10)	12
I. Dolgoročne finančne naložbe (801+806+813+814)	800	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A. Naložbe v delnice (802+803+804+805)	801	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Naložbe v delnice v javna podjetja	802	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Naložbe v delnice v finančne institucije	803	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

3. Naložbe v delnice v privatna podjetja	804	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Naložbe v delnice v tujini	805	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Naložbe v deleže (807+808+809+810+811+812)	806	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Naložbe v deleže v javna podjetja	807	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Naložbe v deleže v finančne institucije	808	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Naložbe v deleže v privatna podjetja	809	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Naložbe v deleže državnih družb, ki imajo obliko d.d.	810	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Naložbe v deleže državnih družb, ki imajo obliko d.o.o.	811	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Naložbe v deleže v tujini	812	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Naložbe v plemenite kovine, drage kamne, umetniška dela in podobno	813	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Druge dolgoročne kapitalske naložbe (815+816+817+818)	814	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Namensko premoženje,	815	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

preneseno javnim skladom													
2. Premoženje, preneseno v last drugim pravnim osebam javnega prava, ki imajo premoženje v svoji lasti	816	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Druge dolgoročne kapitalske naložbe doma	817	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Druge dolgoročne kapitalske naložbe v tujini	818	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Dolgoročno dana posojila in depoziti (820+829+832+835)	819	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A. Dolgoročno dana posojila (821+822+823+824+825+826+827+828)	820	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Dolgoročno dana posojila posameznikom	821	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Dolgoročno dana posojila javnim skladom	822	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Dolgoročno dana posojila javnim podjetjem	823	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

4. Dolgoročno dana posojila finančnim institucijam	824	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Dolgoročno dana posojila privatnim podjetjem	825	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Dolgoročno dana posojila drugim ravnem države	826	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Dolgoročno dana posojila državnemu proračunu	827	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Druga dolgoročno dana posojila v tujino	828	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Dolgoročno dana posojila z odkupom vrednostnih papirjev (830+831)	829	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Domačih vrednostnih papirjev	830	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Tujih vrednostnih papirjev	831	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Dolgoročno dani depoziti (833+834)	832	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Dolgoročno dani depoziti poslovnim bankam	833	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Drugi dolgoročno dani depoziti	834	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Druga dolgoročno	835	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

dana posojila												
III. Skupaj (800+819)	836	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV - DOLOČENIH UPORABNIKOV

Izkaz prihodkov in odhodkov je računovodski izkaz, v katerem prikazujemo rezultate poslovanja v nekem časovnem obdobju (običajno v enem letu, od 1. 1. do 31. 12.). V izkazu prikazujemo prihodke in odhodke, razlika med enimi in drugimi je rezultat poslovanja v obravnavanem obdobju (presežek prihodkov nad odhodki ali presežek odhodkov nad prihodki). Izkaz poslovnega izda je dinamičen izkaz, ker lahko njegove ekonomske kategorije dojame le v povsem določenem časovnem obdobju in tudi nekumulativen izkaz, saj ga zavodi sestavljajo za vsako leto posebej.

Najpomembnejše sestavine izkaza uspeha so prihodki in odhodki, ki jih v izkazu združujemo po njihovi vsebini. Tudi izkaz prihodkov in odhodkov lahko analiziramo s pomočjo izračune strukturne sestave prihodkov in dohodkov in njihovega gibanja glede na bazno leto.

Podrobneje prikazujemo izkaz prihodkov in odhodkov - določenih uporabnikov ene izmed slovenskih bolnišnic:

ČLENITEV PODSKUPIN KONTOV	NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	ZNESEK		Obrazložitev
			Tekoče leto	Predhodno leto	
1	2	3	4	5	6
	A) PRIHODKI OD POSLOVANJA (861+862-863+864)	860	23.775.522	23.924.624	Poslovni prihodki so tudi: - sredstva prejeta od ZZSZ (izkazujejo se med prihodki od prodaje proizvodov in storitev), - sredstva prejeta iz proračuna.
760	PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV IN STORITEV	861	23.770.191	23.918.566	
	POVEČANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	862	0	0	
	ZMANJŠANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	863	0	0	
761	PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN MATERIALA	864	5.331	6.058	
762	B) FINANČNI PRIHODKI	865	10.819	9.773	Finančni prihodki so prihodki od naložbenja, pojavljajo se v povezavi s finančnimi naložbami in terjatvami (obresti od danih posojil in depozitov, zamudne obresti kupcev).
763	C) DRUGI PRIHODKI	866	373.134	369.627	Drugi prihodki so neobičajne postavke (ki se ne pojavljajo redno in jih tudi ne pričakujemo, niso povezane s poslovanjem JZZ; npr: prejete kazni in odškodnine, nenamenske donacije).

	Č) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI (868+869)	867	202.442	2.909	Prevrednotovalni poslovni prihodki nastajajo zaradi prevrednodenja terjatev (poračun DDV, sporne terjatve, izterjave) ali zalog.
del 764	PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	868	615	2.909	
del 764	DRUGI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI	869	201.827	0	
	D) CELOTNI PRIHODKI (860+865+866+867)	870	24.361.917	24.306.933	Prihodki so povečanja gospodarskih koristi v obračunskem obdobju v obliki povečanj sredstev ali zmanjšanj dolgov; prihodke pripoznamo, ko se upravičeno pričakuje, da bodo privedli do prejemkov, če se ne uresničijo že ob nastanku.
	E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV (872+873+874)	871	10.268.482	9.238.402	
del 466	NABAVNA VREDNOST PRODANEGA MATERIALA IN BLAGA	872	0	0	
460	STROŠKI MATERIALA	873	5.758.490	5.844.176	JZZ med stroški materiala izkazuje pomembne vrednosti; poraba zdravstvenega materiala (npr: porabljen laboratorijski material, operacijski material, zdravstveni potrošni material, porabljena zdravila, poraba goriva za kurjavo, poraba električne energije, pisarniški material, strokovna literatura, material za vzdrževanje, prehrana za paciente, itd.). Popisni presežki in primanjkljaji povečujejo (zmanjšujejo) stroške materiala.
461	STROŠKI STORITEV	874	4.509.992	3.394.226	JZZ izkazuje stroški vzdrževanja programske in strojne opreme, stroški vzdrževanja zgradb, poštna storitve, prevozne storitve (prevozi pacientov), stroški reprezentance, stroški zavarovalnih premij, stroški poslovnega najema, stroški plačilnega prometa, stroški bančnih storitev, stroški povezani s službenimi potovanji (dnevnice, letalske karte, nočitve, hotelske storitve), stroški izobraževanja (šolnine, kotizacije, magisteriji, doktorati), članarine, svetovalne, odvetniške storitve, podjemne pogodbe (vključno z davki in prispevki), avtorske pogodbe (vključno z davki in prispevki), sejnine, stroški študentskega dela, stroški pranja, likanja, stroški čiščenja, prevajalske storitve, zdravstvene storitve drugih, stroški najemnin, druge storitve.
	F) STROŠKI DELA (876+877+878)	875	12.339.485	12.688.512	Stroški dela so: plače, ki pripadajo zaposlenim, v bruto znesku, nadomestila plač (ZDR, kolektivna pogodba, pogodba o zaposlitvi), povračila (prevoz na delo in z dela, malica, dnevnice na službenih potovanjih), dajatve v naravi, bonitete, darila in nagrade zaposlenim, odpravnine, jubilejne nagrade, regres za letni dopust, solidarnostne pomoči, plačila delodajalca za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje, davki in prispevki. Med stroške dela se ne všttevajo refundirani zneski (ZZZS, ZPIZS).
del 464	PLAČE IN NADOMESTILA PLAČ	876	9.327.425	9.936.132	
del 464	PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELODAJALCEV	877	1.492.994	1.596.090	

del 464	DRUGI STROŠKI DELA	878	1.519.066	1.156.290	
462	G) AMORTIZACIJA	879	1.616.584	1.533.445	Med stroški amortizacije jih JZZ izkaže v znesku, ki se pokrje iz prihodkov obračunskega obdobja oz. višini, kot je priznana v ceni (obračun ZZS) Možno je pokritje stroška amortizacije v breme vira sredstva ali dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev (amortizacija doniranih osnovnih sredstev).
463	H) REZERVACIJE	880	0	0	Večina JZZ te postavke ne izkazuje.
465,00	J) DRUGI STROŠKI	881	43.368	67.351	Drugi stroški vključujejo stroške, ki se ne morejo vključiti v nobeno izmed naravnih vrst stroškov. JZZ tukaj pripoznavajo prispevek za stavbno zemljišče, članarine GZS, administrativne takse, nagrade učencem, prispevek za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov
467	K) FINANČNI ODHODKI	882	30	24	Finančni odhodki nastajajo v zvezi z obveznostmi iz nakupa proizvodov, blaga in storitev ter v zvezi z najetimi dolgoročnimi in kratkoročnimi. posojili. Vključujejo: - obresti od blagovnih kreditov, - zamudne obresti zaradi prepoznega plačila obveznosti dobaviteljem, - obresti od prejetih posojil.
468	L) DRUGI ODHODKI	883	7.621	390	Drugi odhodki so neobičajne postavke, ki vključujejo denarne kazni, odškodnine in druge neobičajne postavke.
	M) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI (885+886)	884	8.005	427.827	Prevrednotovalni poslovni odhodki so postavke povezane z osnovnimi sredstvi, slabitvijo zalog, terjatev.
del 469	ODHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	885	612	156	
del 469	OSTALI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI	886	7.393	427.671	
	N) CELOTNI ODHODKI (871+875+879+880+881+882+883+884)	887	24.283.575	23.955.951	
	O) PRESEŽEK PRIHODKOV (870-887)	888	78.342	350.982	
	P) PRESEŽEK ODHODKOV (887-870)	889	0	0	
del 80	Davek od dohodka pravnih oseb	890	0	0	
del 80	Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka (888-890)	891	78.342	350.982	

del 80	Presežek odhodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka (889+890) oz. (890-888)	892	0	0
	Presežek prihodkov iz prejšnjih let, namenjen pokritju odhodkov obračunskega obdobja	893	0	0
	Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur v obračunskem obdobju (celo število)	894	452	454
	Število mesecev poslovanja	895	12	12

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA

V izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka so prikazani vsi prihodki in odhodki po načelu denarnega toka, če sta izpolnjena dva (oba) pogoja:

- poslovni dogodek, katerega posledica je izkazovanje prihodkov oz. odhodkov, je nastal,
- denar ali njegov ekvivalent je prejet oz. izplačan.

Med prihodke in odhodke se všttevajo tudi:

- zneski poravnave terjatev in obveznosti na način, ne da bi nastal denarni tok (pobot),
- znesek prejetih oz. danih predujmov,
- vsa prejeta javnofinančna sredstva (tudi za investicije, nabave opredmetenih osnovnih sredstev),
- nakazilo denarnih sredstev za pokrivanje amortizacije (drugi operativni stroški, drugi izredni nedavčni prihodki),
- vsa prejeta oz. dana plačila.

Med evidenčne prihodke in odhodke se ne všteva:

- transferji posameznikom in gospodinjem,
- dani, prejeti depoziti (glavnica),
- plačila v imenu in za račun drugih pravnih in fizičnih oseb,
- vse, kar ne predstavlja prejete in dana plačila (obračun amortizacije, prevrednotenja, brezplačna pridobitev opreme, oblikovanje dolgoročnih rezervacij, odprava/pripoznavna aktivnih časovnih razmejitev in pasivnih časovnih razmejitev),

Opozorjamo, da posamezne kategorije v izkazu prihodkov in odhodkov – določenih uporabnikov niso primerljive s kategorijami v izkazu prihodkov in odhodkov po denarnem toku (npr: stroški dela v izkazu prihodkov in odhodkov – obveznosti do zaposlenih (končno stanje – začetno stanje), investicijski odhodki vključujejo tako investicije, nabave opredmetenih osnovnih sredstev kot tudi stroške investicijskega vzdrževanja).

Za ugotavljanje uspešnosti poslovanja zavoda se praviloma analizira izkaz prihodkov in odhodkov – določenih uporabnikov, saj lahko uporabniki enostavno izkazujejo uravnoteženo poslovanje po denarnem toku (npr. z odlašanjem plačil dobaviteljem).

izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka (Pravilnik o spremembi Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 80/19))

ČLENITEV KONTOV	NAZIV KONTA	Oznaka za AOP	ZNESEK	
			Tekoče leto	Predhodno leto
1	2	3	4	5
	I. SKUPAJ PRIHODKI (402+431)	401		
	1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE (403+420)	402		
	A. Prihodki iz sredstev javnih financ (404+407+410+413+418+419)	403		
	a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna (405+406)	404		
del 7400	Prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo	405		
del 7400	Prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije	406		
	b. Prejeta sredstva iz občinskih proračunov (408+409)	407		
del 7401	Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za tekočo porabo	408		
del 7401	Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za investicije	409		
	c. Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja (411+412)	410		
del 7402	Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja za tekočo porabo	411		
del 7402	Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja za investicije	412		
	d. Prejeta sredstva iz javnih skladov in agencij (414+415+416+417)	413		
del 7403	Prejeta sredstva iz javnih skladov za tekočo porabo	414		
del 7403	Prejeta sredstva iz javnih skladov za investicije	415		
del 7404	Prejeta sredstva iz javnih agencij za tekočo porabo	416		
del 7404	Prejeta sredstva iz javnih agencij za investicije	417		
del 740	e. Prejeta sredstva iz proračunov iz naslova tujih donacij	418		

741	f. Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije	419	
	B) Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe (422+423+424+425+426+427+428+488+489+490+429+430)	420	
del 7102	Prejete obresti	422	
del 7100	Prihodki od udeležbe na dobičku in dividend ter presežkov prihodkov nad odhodki	423	
7103	Prihodki od najemnin, zakupnin in drugi prihodki od premoženja	487	
7141	Drugi tekoči prihodki iz naslova izvajanja javne službe	424	
72	Kapitalski prihodki	425	
730	Prejete donacije iz domačih virov	426	
731	Prejete donacije iz tujine	427	
732	Donacije za odpravo posledic naravnih nesreč	428	
782	Prejeta sredstva iz proračuna EU iz strukturnih skladov	488	
783	Prejeta sredstva iz proračunov EU iz Kohezijskega sklada	489	
784	Prejeta sredstva iz proračuna EU za izvajanje centraliziranih in drugih programov EU	490	
786	Ostala prejeta sredstva iz proračuna Evropske unije	429	
787	Prejeta sredstva od drugih evropskih institucij in iz drugih držav	430	
	2. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU (432+433)	431	
del 7130	Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	432	
del 7102	Prejete obresti	433	
	II. SKUPAJ ODHODKI (438+481)	437	
	1. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE (439+447+453+464+465+466+467+468+469+470)	438	
	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim (440+441+442+443+444+445+446)	439	
del 4000	Plače in dodatki	440	
del 4001	Regres za letni dopust	441	
del 4002	Povračila in nadomestila	442	
del 4003	Sredstva za delovno uspešnost	443	
del 4004	Sredstva za nadurno delo	444	
del 4005	Plače za delo nerezidentov po pogodbi	445	
del 4009	Drugi izdatki zaposlenim	446	

	B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost (448+449+450+451+452)	447		
del 4010	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	448		
del 4011	Prispevek za zdravstveno zavarovanje	449		
del 4012	Prispevek za zaposlovanje	450		
del 4013	Prispevek za starševsko varstvo	451		
del 4015	Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, na podlagi ZKDPZJU	452		
	C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe (454+455+456+457+458+459+460+461+462+463)	453		
del 4020	Pisarniški in splošni material in storitve	454		
del 4021	Posebni material in storitve	455		
del 4022	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	456		
del 4023	Prevozni stroški in storitve	457		
del 4024	Izdatki za službena potovanja	458		
del 4025	Tekoče vzdrževanje	459		
del 4026	Poslovne najemnine in zakupnine	460		
del 4027	Kazni in odškodnine	461		
del 4028	Davek na izplačane plače	462		
del 4029	Drugi operativni odhodki	463		
403	D. Plačila domačih obresti	464		
404	E. Plačila tujih obresti	465		
410	F. Subvencije	466		
411	G. Transferi posameznikom in gospodinjstvom	467		
412	H. Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	468		
413	I. Drugi tekoči domači transferji	469		
	J. Investicijski odhodki (471+472+473+474+475+476+477+ 478+479+480)	470		
4200	Nakup zgradb in prostorov	471		
4201	Nakup prevoznih sredstev	472		
4202	Nakup opreme	473		
4203	Nakup drugih osnovnih sredstev	474		
4204	Novogradnja, rekonstrukcija in adaptacije	475		

4205	Investicijsko vzdrževanje in obnove	476		
4206	Nakup zemljišč in naravnih bogastev	477		
4207	Nakup nematerialnega premoženja	478		
4208	Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija, nadzor, investicijski inženiring	479		
4209	Nakup blagovnih rezerv in intervencijskih zalog	480		
	2. ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU (482+483+484)	481		
del 400	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	482		
del 401	B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	483		
del 402	C. Izdatki za blago in storitve iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	484		
	III/1 PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI (401-437)	485		
	III/2 PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI (437-401)	486		

IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV

Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov je sestavni del izkaza prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka, pri čemer so prometi izkazani po načelu denarnega toka. Prikazani so prejemki in izdatki, ki se nanašajo na naložbenje (dana posojila ter prejeta vračila teh posojil ter izdatke, namenjene nakupu kapitalskih deležev) v obdobju od 1. 1 do 31. 12. Naložbe začasno prostih denarnih sredstev, ki se nanašajo na depozite in vrednostne papirje se evidenčno ne knjižijo in se posledično ti podatki tudi ne vnašajo v izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov. Praviloma tega izkaza JZZ niti ne izpolnjujejo, saj ne izkazujejo dana posojila ter prejeta vračila teh posojil ter izdatke, namenjene nakupu kapitalskih deležev.

Podrobneje prikazujemo izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov:

ČLENITEV KONTOV	NAZIV KONTA	Oznaka za AOP	ZNESEK	
			Tekoče leto	Predhodno leto
1	2	3	4	5
750	IV. PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL (501+502+503+504+505+506 +507+508+509+510+511)	500	0	0
7500	Prejeta vračila danih posojil od posameznikov in zasebnikov	501	0	0
7501	Prejeta vračila danih posojil od javnih skladov	502	0	0
7502	Prejeta vračila danih posojil od javnih podjetij in družb, ki so v lasti države ali občin	503	0	0
7503	Prejeta vračila danih posojil od finančnih institucij	504	0	0
7504	Prejeta vračila danih posojil od privatnih podjetij	505	0	0
7505	Prejeta vračila danih posojil od občin	506	0	0
7506	Prejeta vračila danih posojil-iz tujine	507	0	0
7507	Prejeta vračila danih posojil-državnemu proračunu	508	0	0
7508	Prejeta vračila danih posojil od javnih agencij	509	0	0
7509	Prejeta vračila plačanih poroštev	510	0	0
751	Prodaja kapitalskih deležev	511	0	0

440	V. DANA POSOJILA (513+514+515+516 +517 +518+519+520+521+522+523)	512	0	0
4400	Dana posojila posameznikom in zasebnikom	513	0	0
4401	Dana posojila javnim skladom	514	0	0
4402	Dana posojila javnim podjetjem in družbam, ki so v lasti države ali občin	515	0	0
4403	Dana posojila finančnim institucijam	516	0	0
4404	Dana posojila privatnim podjetjem	517	0	0
4405	Dana posojila občinam	518	0	0
4406	Dana posojila v tujino	519	0	0
4407	Dana posojila državnemu proračunu	520	0	0
4408	Dana posojila javnim agencijam	521	0	0
4409	Plačila zapadlih poroštev	522	0	0
441	Povečanje kapitalskih deležev in naložb	523	0	0
	VI/1 PREJETA MINUS DANA POSOJILA (500-512)	524	0	0
	VI/2 DANA MINUS PREJETA POSOJILA (512-500)	525	0	0

IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV

Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov je sestavni del izkaza prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka, pri čemer so prometi izkazani po načelu denarnega toka. Prikazani so prejemki in izdatki, ki se nanašajo na financiranje (prejeti zneski iz najetih posojil, podatki o odplačilih glavnice najetih posojil v obdobju 1. 1. do 31.12. JZZ praviloma tega izkaza niti ne izpolnjujejo, saj ne izkazujejo dana posojila ter prejeta vračila teh posojil ter izdatke, namenjene nakupu kapitalskih deležev.

Podrobneje prikazujemo izkaz računa financiranja določenih uporabnikov ene izmed slovenskih bolnišnic:

ČLENITEV KONTOV	NAZIV KONTA	Oznaka za AOP	ZNESEK	
			Tekoče leto	Predhodno leto
1	2	3	4	5
50	VII. ZADOLŽEVANJE (551+559)	550	0	0
500	Domače zadolževanje (552+553+554+555+556+557+558)	551	0	0
5001	Najeti krediti pri poslovnih bankah	552	0	0
5002	Najeti krediti pri drugih finančnih institucijah	553	0	0
del 5003	Najeti krediti pri državnem proračunu	554	0	0
del 5003	Najeti krediti pri proračunih lokalnih skupnosti	555	0	0
del 5003	Najeti krediti pri skladih socialnega zavarovanja	556	0	0
del 5003	Najeti krediti pri drugih javnih skladih	557	0	0
del 5003	Najeti krediti pri drugih domačih kreditodajalcih	558	0	0
501	Zadolževanje v tujini	559	0	0
55	VIII. ODPLAČILA DOLGA (561+569)	560	0	0
550	Odplačila domačega dolga (562+563+564+565+566+567+568)	561	0	0
5501	Odplačila kreditov poslovnim bankam	562	0	0
5502	Odplačila kreditov drugim finančnim institucijam	563	0	0
del 5503	Odplačila kreditov državnemu proračunu	564	0	0

del 5503	Odplačila kreditov proračunom lokalnih skupnosti	565	0	0
del 5503	Odplačila kreditov skladom socialnega zavarovanja	566	0	0
del 5503	Odplačila kreditov drugim javnim skladom	567	0	0
del 5503	Odplačila kreditov drugim domačim kreditodajalcem	568	0	0
551	Odplačila dolga v tujino	569	0	0
	IX/1 NETO ZADOLŽEVANJE (550-560)	570	0	0
	IX/2 NETO ODPLAČILO DOLGA (560-550)	571	0	0
	X/1 POVEČANJE SREDSTEV NA RAČUNIH (485+524+570)-(486+525+571)	572	0	0
	X/2 ZMANJŠANJE SREDSTEV NA RAČUNIH (486+525+571)-(485+524+570)	573	605.352	147.605

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti prikazuje delitev prihodkov in odhodkov v obračunskem obdobju na tiste, ki so posledica :

- izvajanja javne službe in
- prodaje blaga in storitev na trgu (t.i. tržne dejavnosti).

Seštevek določene postavke iz javne službe in tržne dejavnosti je enak postavki v izkazu prihodkov in odhodkov – določenih uporabnikov.

Prihodki se na prihodke iz javne službe in prihodke iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu delijo v skladu z Navodilom v zvezi z razmejitvijo dejavnosti JZZ na javno službo in tržno dejavnost s prilogama razmejitve prihodkov od zdravstvenih in nezdravstvenih storitvah po vrstah dejavnosti (Ministrstvo za zdravje, št. objave 012-11/2010-20). Ker Ministrstvo za zdravje ni izdalo sodil za razporejanje odhodkov na odhodke za izvajanje javne službe in odhodke tržne dejavnosti, ter če ni ustrežnejših sodil, se lahko kot sodilo uporabi razmerje med prihodki doseženimi pri opravljanju posamezne vrste dejavnosti.

Ločeno evidentiranje prihodkov in odhodkov na dejavnost javne službe in tržno dejavnost je pomembno z vidika pravilnega prikazovanja poslovnega izida v računovodskih izkazih, ki omogoča oceno, ali je izvajanje tržne dejavnosti uspešno in se ne izvaja na račun javne službe. Sodila za razmejevanje odhodkov so pomembna, saj lahko le na podlagi objektivnih sodil ugotovljamo, ali je izvajanje tržne dejavnosti smotno in če je izkazan poslovni izid te dejavnosti realen. V kolikor JZZ pri razmejevanju odhodkov uporablja delež prihodkov (kar zakonodajalec dopušča), se presežek odhodkov nad prihodki izkaže tudi v tržni dejavnosti, saj se dejanski stroški izvajanja te dejavnosti ne ugotavljajo. Hkrati pa je izkazovanje primanjkljajev iz tržne dejavnosti nedopustno, saj lahko na podlagi tega sklepamo, da se tržna dejavnost izvaja v breme javne službe. Več o ločenem evidentiranju prihodkov in odhodkov je zapisno v poglavju 9.

Podrobneje prikazujemo izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti ene izmed slovenskih bolnišnic:

ČLENITEV PODSKUPIN KONTOV	NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	ZNESEK	
			Prihodki in odhodki za izvajanje javne službe	Prihodki in odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu
1	2	3	4	5
	A) PRIHODKI OD POSLOVANJA (661+662-663+664)	660	22.669.913	1.105.609
760	PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV IN STORITEV	661	22.664.582	1.105.609
	POVEČANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	662	0	0

	ZMANJŠANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	663	0	0
761	PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN MATERIALA	664	5.331	0
762	B) FINANČNI PRIHODKI	665	10.819	0
763	C) DRUGI PRIHODKI	666	373.134	0
	Č) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI (668+669)	667	202.442	0
del 764	PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	668	615	0
del 764	DRUGI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI	669	201.827	0
	D) CELOTNI PRIHODKI (660+665+666+667)	670	23.256.308	1.105.609
	E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV (672+673+674)	671	9.801.266	467.216
del 466	NABAVNA VREDNOST PROĐANEGA MATERIALA IN BLAGA	672	0	0
460	STROŠKI MATERIALA	673	5.496.479	262.011
461	STROŠKI STORITEV	674	4.304.787	205.205
	F) STROŠKI DELA (676+677+678)	675	11.778.038	561.447
del 464	PLAČE IN NADOMESTILA PLAČ	676	8.903.027	424.398
del 464	PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELODAJALCEV	677	1.425.063	67.931
del 464	DRUGI STROŠKI DELA	678	1.449.948	69.118
462	G) AMORTIZACIJA	679	1.543.029	73.555
463	H) REZERVACIJE	680	0	0
465,00	J) DRUGI STROŠKI	681	43.368	0
467	K) FINANČNI ODHODKI	682	30	0
468	L) DRUGI ODHODKI	683	7.621	0
	M) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI (685+686)	684	8.005	0
del 469	ODHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	685	612	0
del 469	OSTALI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI	686	7.393	0
	N) CELOTNI ODHODKI (671+675+679+680+681+682+683+684)	687	23.181.357	1.102.218
	O) PRESEŽEK PRIHODKOV (670-687)	688	74.951	3.391

	P) PRESEŽEK ODHODKOV (687-670)	689	0	0
del 80	Davek od dohodka pravnih oseb	690	0	0
del 80	Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka (688-690)	691	74.951	3.391
del 80	Presežek odhodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka (689+690) oz. (690-688)	692	0	0
	Presežek prihodkov iz prejšnjih let , namenjen pokritju odhodkov obračunskega obdobja	693	0	0