

LETNO POROČILO 2016

DOM STAREJŠIH HRASTNIK

HRASTNIK, 22. 3. 2017

DOM STAREJŠIH HRASTNIK
NOVI LOG 4/A
1430 HRASTNIK

RAČUNOVODSKO POROČILO 2016

DOM STAREJŠIH HRASTNIK

Oseba odgovorna za sestavljanje bilance (ime in priimek): **TANJA MAJCEN**

Odgovorna oseba (ime in priimek): **DRAGO KOPUŠAR**

RAČUNOVODSKO POROČILO VSEBUJE NASLEDNJE:

a) PRILOGE:

1. Priloge iz Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur.l. RS 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10, 104/10 in 104/11):
 - a) Bilanca stanja (priloga 1)
 - b) Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (priloga 1/A)
 - c) Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil (priloga 1/B)
 - d) Izkaz prihodkov in odhodkov – določenih uporabnikov (priloga 3)
 - e) Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka (priloga 3/A)
 - f) Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov (priloga 3/A-1)
 - g) Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov (priloga 3/A-2)
 - h) Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti (priloga 3/B)
2. Dodatne tabele in sicer:
 - a) TABELA 1 – Obračun amortizacije
 - b) TABELA 2 – Izkaz prihodkov in odhodkov po obračunskih kontih in stroškovnih nosilcih v letu 2016
 - c) TABELA 3 – Prihodki dodatnih storitev za oskrbovance, katere niso vključene v standard oskrbe
 - d) TABELA 3 – s posebnimi potrebami: Prihodki dodatnih storitev za odrasle s posebnimi potrebami
 - e) TABELA 4 – Viri sredstev investicijskega vlaganja v letu 2016
 - f) TABELA 5 – Poročilo o opravljenih investicijsko vzdrževalnih delih v letu 2016
 - g) TABELA 6 - Gibanje podskupine kontov 980 v letu 2016
 - h) TABELA 7 - Gibanje podskupine kontov 985 (986) v letu 2016
 - i) TABELA 8 - Poraba poslovnega izida po izdanem soglasju MDDSZ
 - j) TABELA 9 - Predlog za porabo sredstev poslovnega izida
 - k) TABELA 10 - Standard kapacitete
 - l) TABELA 11 - Dejansko število zaposlenih na dan 31.12.2016
 - m) TABELA 12 - Posebne skupine (odrasli s posebnimi potrebami)
 - n) SOC1 – starost: Število oskrbovancev po spolu in dopolnjenih letih starosti
 - o) SOC2 – oskrba: Število oskrbovancev po kategorijah oskrbe
 - p) SOC3 - zdravstveno stanje: Število oskrbovancev po zdravstvenem stanju oz. stopnjah prizadetosti
 - q) SOC4 – razlogi sprejema: Število oskrbovancev po razlogih, zaradi katerih so bili sprejeti v dom za starejše
 - r) SOC5 – način plačevanja: število oskrbovancev po načinu plačevanja oskrbnine
 - s) SOC6/a – storitve dso: opravljene storitve v tekočem letu
 - t) SOC6/b – storitve pos: Opravljene storitve v tekočem letu
 - u) SOC7 – občine: Število oskrbovancev po občini prebivališča, preden so bili sprejeti v dom za starejše

- v) SOC8/a – prostorske zmogljivosti dso: Prostorske zmogljivosti doma za starejše
- w) SOC8/b – prostorske zmogljivosti pos: Prostorske zmogljivosti posebnega socialno varstvenega zavoda
- x) SOC9/a – prostorske zmogljivosti objekti dso: Prostorske zmogljivosti doma za starejše
- y) SOC9/b – prostorske zmogljivosti objekti pos: Prostorske zmogljivosti posebnega socialno varstvenega zavoda

B) POJASNILA:

1. Pojasnila k postavkam BILANCE STANJA (PRILOGA 1) ter postavkam njegovih obveznih prilog:
 - 1.1. pregled stanja in gibanja neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (PRILOGA 1/A)
 - 1.2. pregled stanja in gibanja dolgoročnih finančnih naložb in posojil (PRILOGA 1/B).
2. Pojasnila k postavkam IZKAZA PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV (PRILOGA 3) ter postavkam njegovih obveznih prilog:
 - 2.1. Pojasnila k postavkam IZKAZA PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA - PRILOGA 3/A
 - 2.2. Pojasnila k IZKAZU RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV PRILOGA 3/A-1
 - 2.3. Pojasnila k IZKAZU RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV PRILOGA 3/A-2
 - 2.4. Pojasnila k IZKAZU PRIHODKI IN ODHODKI DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI PRILOGA 3B
3. Pojasnila k IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV PO OBRAČUNSKIH KONTIH IN STROŠKOVNIH NOSILCIH
4. PREDLOG RAZPOREDITVE UGOTOVLJENEGA POSLOVNEGA IZIDA - PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI za leto 2016 IN IZ PRETEKLIH LET (vloga za soglasje)
5. POROČILO O INVESTICIJSKIH VLAGANJIH V LETU 2016
6. POROČILO O OPRAVLJENIH INVESTICIJSKO VZDRŽEVALNIH DELIH V LETU 2016
7. POROČILO O PORABI SREDSTEV POSLOVNEGA IZIDA V SKLADU S SKLEPOM O SOGLASJU PRISTOJNEGA MINISTRSTVA

1. POJASNILA K BILANCI STANJA

STOLPEC 5 - PREDHODNO LETO – STANJE 31.12.2015

Dom starejših Hrastnik je v skladu z Zakonom o računovodstvu in Pravilnikom o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava izdelal Letno poročilo za leto 2015 z ugotovljenim presežkom odhodkov nad prihodki v višini 53.654,36 EUR. Bilančna vsota bilance stanja na dan 31.12.2015 je znašala 3.142.696 EUR. V letu 2016 ni bilo nobenih popravkov, ki bi se nanašali na leto 2015.

Resorno ministrstvo je dne 19.8.2016 izdalo sklep št. 4103-239/2016/4, s katerim je soglašalo s predlogom sveta zavoda z dne 25.2.2016, da se presežek odhodkov nad prihodki po zaključnem računu za leto 2015 pokrije v višini 53.654 EUR iz sredstev neporabljenih amortizacij iz preteklih let.

Na podlagi soglasja resornega ministrstva so bila opravljena ustrezna knjiženja v breme dolgoročnih obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje. Stanje dolgoročnih obveznosti na dan 1.1.2016 v višini 2.955.071,58 EUR je bilo usklajeno z Ministrstvom za finance, Direktoratom za javno računovodstvo dne 2.2.2017.

STOLPEC 4 - PODATKI TEKOČEGA LETA - STANJE 31.12.2016

Bilančna vsota bilance stanja na dan 31. 12. 2016 znaša 3.034.765 EUR in se nanaša na naslednje skupine kontov:

1. SREDSTVA:

• skupina 00/01– neopredmetena sredstva	v višini	2.097 €
• skupina 02/03 – nepremičnine	v višini	2.412.994 €
• skupina 04/05 – oprema in druga opred.sredstva	v višini	111.717 €
• skupina 10 – denarna sredstva v blagajni	v višini	120 €
• skupina 11 – dobroimetja na računu	v višini	225.869 €
• skupina 12 – terjatve do kupcev	v višini	99.875 €
• skupina 13- dani predujmi	v višini	0 €
• skupina 14- terjatve do PU	v višini	169.928 €
• skupina 15 – kratkoročne finančne naložbe	v višini	0 €
• skupina 16 – terjatve iz financiranja	v višini	12 €
• skupina 17- druge kratkoročne terjatve	v višini	3.963 €
• skupina 19 – aktivne časovne razmejitev	v višini	1.307 €
• skupina 31 – zaloge materiala	v višini	6.830 €
• skupina 32 – zaloga povratne embalaže	v višini	65 €
SREDSTVA skupaj	v višini	3.034.765 €

2. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

• skupina 21 – obveznosti do zaposlenih	v višini	95.586 €
• skupina 22 – obveznosti do dobaviteljev	v višini	58.570 €
• skupina 23 – druge kratkoročne obveznosti	v višini	22.397 €
• skupina 24 - obveznosti do PU	v višini	8.202 €
• skupina 26 - krat.obveznosti iz financiranja	v višini	0 €
• skupina 29 - pasivne časovne razmejitev	v višini	0 €
• skupina 92 - dolgoročne pasivne razmejitev	v višini	547 €

- skupina 98 -dolg.obv.za sredstva prejeta v upravljanje v višini 2.849.463 €
OBVEZNOSTI skupaj v višini 3.034.765 €

I. SREDSTVA

A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU

Vsa neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva v poslovnih knjigah zavoda so sredstva v upravljanju, razen v naravi prejete donacije s strani Društva upokojencev Hrastnik in Društva upokojencev Dol pri Hrastniku, Občine Hrastnik in Evropske poslanke ga. Mojce Kleva Kekuš v letih 2010, 2011 in 2012, katerih vir je izkazan v skupini 922, katerih sedanja vrednost na dan 31.12.2016 znaša 547 EUR.

Zavod dolgoročnih sredstev v lasti in najemu nima.

Stanje dolgoročnih sredstev na dan 31.12.2016 znaša 2.526.807,51 EUR. V primerjavi s stanjem na dan 31.12.2015 je manjše za 105.127 EUR, oziroma za 3,9%. Navedeno je posledica dejstva, da smo v letu 2016 vlagali v nove nabave manj kot je znašala obvezna letna amortizacija.

Konti skupine 00 in 01-Neopredmetena dolgoročna sredstva (AOP 002 in 003)

Nabavna vrednost neopredmetenih dolgoročnih sredstev (računalniški programi in telefonski priključek) na dan 31.12.2016 znaša 49.185 EUR in je enaka kot predhodno leto.

Odpisana vrednost na dan 31.12.2016 znaša 47.088 EUR in je glede na preteklo leto povečana za obračunano amortizacijo v skladu s Pravilnikom o načinu in stopnjah odpisa v višini 1.669 EUR.

Sedanja vrednost neopredmetenih dolgoročnih sredstev na dan 31.12.2016 tako znaša 2.096 EUR. Stopnja odpisanosti je 95,7%.

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

Stanja na navedenih skupinah kontov predstavljajo gradbene objekte in zemljišča. Na dan 31.12.2016 izkazujemo naslednja stanja:

nabavna vrednost	3.477.586 EUR
popravek vrednosti	1.064.592 EUR
sedanja vrednost	2.412.994 EUR.

Nabavna vrednost nepremičnin na dan 1.1.2016 in na dan 31.12.2016 znaša 3.477.586 EUR, kar pomeni da med letom 2016 ni bilo sprememb.

Odpisana vrednost nepremičnin na dan 1.1.2016 znaša 983.917 EUR in se je povečala za redni obračun amortizacije v letu 2016 v višini 98.627 EUR in zmanjšala za vlaganja v objekt v skupni višini 17. 937 EUR in sicer zaradi lastnih vlaganj iz sredstev amortizacije v obnovo objekta (tabela 3), ki se nanašajo na:

- obnova kopalnic, podov 4.533 EUR

- sanacija klima naprav v jedilnici v vrednosti 10.873 EUR
- sanacija oz. preureditev sobe v vrednosti 2.531 EUR.

Odpisana vrednost nepremičnin na dan 31.12.2016 znaša 1.064.592 EUR.

Sedanja vrednost nepremičnin na dan 31.12.2016 znaša tako 2.412.994 EUR in se nanaša na vrednost objekta v višini 2.382.942 EUR in na zemljišče v višini 30.052 EUR.

V poslovnih knjigah so knjižene naslednje nepremičnine:

- zgradba – stanovanjski objekt Novi Log 4/A: nabavna vrednost objekta znaša na dan 31.12.2015 3.447.533 EUR in je glede na stanje 31.12.2016 nespremenjena;
- zemljišča – funkcionalna zemljišča k zgradbi: nabavna vrednost zemljišč na dan 31.12.2015 znaša 30.052 EUR in je glede na stanje 31.12.2016 nespremenjeno ter se nanaša :
 1. dvorišče par.št. 843/7 v izmeri 43 m²
 2. dvorišče par.št. 843/5 v izmeri 300 m²
 3. cesta par.št. 843/6 v izmeri 72 m²
 4. dvorišče par.št. 843/2 v izmeri 1.785 m²
 5. stavbno zemljišče par.št. 842/2 v izmeri 731 m².

Leta 2009 sta lastnika Občina Hrastnik in Republika Slovenija podpisala kupoprodajno pogodbo št. 478-107/2007, po kateri je v januarju 2010 Republika Slovenija nakazala drugi (zadnji) obrok kupnine za 74/1000 delež stanovanjske stavbe Novi Log 4/A, Hrastnik in enak delež pripadajočega zemljišča, kar je v naravi predstavljalo bivše prostore občinske knjižnice Antona Sovreta in pripadajoče funkcionalno zemljišče, kar je razvidno iz zemljiškoknjižnega izpisa št. ID V1339548 in kopije sklepa Okrajnega sodišča v Trbovljah DN št. 1451/2009 in se nanaša na 74/1000 lastninski delež na naslednjih parcelah:

- par.št. 842/2
- par.št. 843/6
- par.št. 843/2
- par.št. 843/5.

Tako je Republika Slovenija postala 100% lastnik na zgradbi in funkcionalnem zemljišču, razen na parceli št. 843/7, kjer je na deležu 74/1000 ostal solastnik Franc Kramžar, Novi Log 6, Hrastnik. Za nepremičnine imamo urejeno zemljiško knjižno dokumentacijo, katere original je v dokumentaciji ustanovitve pravne osebe, kopija pa je odložena v računovodstvu v inventurnem elaboratu.

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

Stanja na navedenih skupinah kontov predstavljajo opremo za opravljanje osnovne dejavnosti. Na dan 31.12.2016 izkazujemo naslednja stanja:

Nabavna vrednost	758.923 EUR
Popravek vrednosti	647.206 EUR
Sedanja vrednost	111.717 EUR.

V skupini drugih opredmetenih osnovnih sredstev je evidentiran tudi drobni inventar, ki smo ga ob nabavi 100% odpisali. Znesek navedenega drobnega inventarja na dan 31.12.2016, katerega nabavna vrednost je enaka odpisani vrednosti, znaša 101.292 EUR.

Nabavna vrednost opredmetenih osnovnih sredstev in opreme kot drobni inventar z življenjsko dobo nad 1 leto, vodene v skupinah kontov 040 in 041, je na dan 1.1.2016 znašala 755.229 EUR in se je med letom:

- povečala zaradi novih pridobitev v višini 27.357 € iz lastnih sredstev amortizacije, od tega:
 - nabave opredmetenih osnovnih sredstev v višini 17.333 EUR,
 - nabave opreme kot drobni inventar z življenjsko dobo nad 1 leto v višini 10.024 EUR;
- zmanjšala zaradi izločitev opreme po letni inventuri 2016 v višini 23.633 EUR (13.805 € se nanaša na izločitev opredmetenih osnovnih sredstev in 9.828 € na stvari kot drobni inventar).

Tako nabavna vrednost na dan 31.12.2016 znaša 758.923 €.

Popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev je na dan 1.1.2016 znašal 619.853 EUR in se je v letu 2016:

- povečal za redni odpis opreme skladno z amortizacijskimi stopnjami po Pravilniku o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev v višini 40.809 EUR,
- povečal za 100% odpis ob nabavi opreme kot drobni inventar v skupni višini 10.024 €,
- povečal za sedanjo vrednost izločene in še neamortizirane opreme po inventuri v višini 153 €,
- zmanjšal zaradi izločitev opreme po letni inventuri v višini 23.633 €.

Vrednost popravka vrednosti opreme na dan 31.12.2016 znaša 647.206 €.

Na dan 31.12.2016 je bila izločena tudi oprema, ki je še imela sedanjo vrednost v višini 153 €, kar smo evidentirali v breme prevrednotovalnih odhodkov.

Tako sedanja vrednost opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31.12.2016 znaša 111.717 €.

Vlaganja v neopredmetena in opredmetena dolgoročna sredstva znašajo skupaj 47.923 € in so po vrsti sredstev in virih razvidna iz tabele 3 in se v celoti nanašajo na lastna vlaganja iz sredstev amortizacije.

Izločitve opredmetenih osnovnih sredstev po rednem letnem popisu na dan 31.12.2016 so bile po naslednjih vrstah opreme:

vrsta opreme	konto	vrednost
Glasbeni apar., TV	040002	2.067
Pohištvo zdravstvo	040003	4.435
Pohištvo kuhinja	040004	2.135
Kuhinjska in strežna opr.	040005	892
oprema za zbir.,obd.pod.	040007	1.843

Oprema za serv.čišč. vzdr	040008	2.237
Oprema in stvari kot DI	041	10.024
skupaj izločitve po inventuri		23.633

Svet zavoda je skupno poročilo o redni letni inventuri za 2016 potrdil na 9. korespondenčni seji dne 6.2.2017.

Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev je prikazano v obvezni prilogi 1A in je usklajeno z bilanco stanja, iz katere je razvidno da ima zavod na dan 31.12.2016 dolgoročnih sredstev v upravljanju:

- v nabavni vrednosti skupaj 4.371.812 EUR
- sedanji ali neodpisani vrednosti skupaj 2.526.807 EUR.

Iz sredstev tekoče amortizacije uspemo zamenjevati in nadomeščati dotrajano ali nefunkcionalno opremo, večjih investicijskih vlaganj v objekt pa nismo sposobni. Stavba Novi Log 4/A je bila v letu 1995 oddana v upravljanje Domu starejših Hrastnik za institucionalno varstvo starejših kot adaptiran bivši dijaški dom z začetno kapaciteto 112 postelj pretežno v več posteljnih sobah. Neekonomska kapaciteta, neustreznost bivalnega standarda in odločba socialne inšpekcije so razlogi, da se je resorno ministrstvo že leta 2005 odločilo in naročilo izdelavo projekta celovite preureditve objekta, ki pa zaradi pomanjkanja sredstev ni bila izvedena v celoti. Na podlagi sklepa ministrstva št. 37002-9/2004/10 je bila v letih 2007-2008 izvedena le I. faza projekta, v okviru katere je Dom pridobil dodatno dvigalo za transport hrane, adaptacijo kuhinjskih prostorov in razširitev jedilnice s pokritjem terase ter kletnih prostorov. Hkrati je bilo ojačano temeljenje objekta pod teraso. Niso pa bili s to investicijo rešeni problemi neustreznega bivalnega standarda glede na minimalne tehnične pogoje in prenizka kapaciteta, ki sta tudi glavna razloga za finančno neuspešnost zavoda.

Na 15. redni seji 29. oktobra 2008 je svet zavoda obravnaval posebno poročilo na to temo in z njim seznanil Občino Hrastnik in resorno ministrstvo. Na podlagi teh opozoril je bil februarja 2009 na MDDSZ sklican sestanek predstavnikov ministrstva, občine Hrastnik in Doma, na katerem je bilo dogovorjeno, da se za sprejem dolgoročne rešitve za Dom izdela Dokument identifikacije investicijskega projekta (DIIP), v katerem bosta strokovno obdelani dve možnosti – prva je postavitve manjše enote ob sedanjem objektu, druga pa izgradnja novega doma na novi lokaciji; v obeh primerih pa naj bi bila kapaciteta Doma 150 postelj. Decembra 2010 smo prejeli obvestilo ministrstva, da je Komisija za ocenjevanje investicijske dokumentacije za javne socialnovarstvene zavode in Zavoda Republike Slovenije za zaposlovanje 1. 12. 2010 obravnavala naš DIIP in predlagala, da se navedeni DIIP dopolni tudi z variantama fazne prenove obstoječega objekta in novogradnjo na novi lokaciji. Komisija je takrat menila, da je smiselno adaptirati stari objekt (skladno s Pravilnikom o minimalnih tehničnih zahtevah za izvajalce socialnovarstvenih storitev), razliko v kapaciteti pa zagotoviti z gradnjo novega doma. Komisija je še predlagala, da se v finančno konstrukcijo vključi tudi udeležba Občine Hrastnik s komunalno opremljenim zemljiščem. Žal pa se je v letu 2011 pokazalo, da zna kriza, s katero se je vse bolj soočala Slovenija, spremeniti dinamiko reševanja našega problema, saj smo s strani vodje Službe za investicije prejeli obvestilo, da so se sredstva MDDSZ za investicije zmanjšala in da lahko na investicijo računamo šele po letu 2014.

V letu 2012 je prišlo pri realizaciji teh načrtov do pomembnih sprememb. Na začetku leta je bil na ministrstvu za delo, družino in socialne zadeve ob sodelovanju skupnosti socialnih zavodov izdelan t.i. register kapacitet, ki je po eni strani predstavljal popis kapacitet v vseh javnih zavodih po vrsti sob in številu postelj, po drugi strani pa je vseboval »načrt« zmanjšanja števila tri, štiri in več posteljnih sob do konca leta 2012, čeprav je v skladu s Pravilnikom o minimalnih tehničnih zahtevah za izvajalce socialnovarstvenih storitev to potrebno storiti do leta 2021. Na podlagi odziva direktorjev (z naše strani je bil na ministrstvo poslan poseben dopis, v katerem smo predstavili stališča v zvezi z našo situacijo) je bilo kasneje pojasnjeno, da gre samo za predlog, o katerem bodo na regijskih posvetih potekali še dodatni pogovori in določena usklajevanja, ki jih bo vodila posebna skupina, sestavljena iz predstavnikov ministrstva in skupnosti. Za naše področje je bil regijski posvet sklican 18.4.2012 v domu v Trbovljah. Na tem posvetu so direktorji domov predstavili situacijo po domovih in načrte za zmanjšanje števila postelj oziroma usklajitev kapacitet z zahtevami pravilnika. S strani direktorja Doma starejših Hrastnik je bilo izrečeno pričakovanje, da se do sprejetja ustrezne rešitve kapaciteta v Domu ne bo zmanjšala, ker bi to lahko imelo »usodne« posledice za zavod. S strani predstavnikov ministrstva je bilo rečeno, da ministrstvo za gradnjo novih javnih domov nima denarja in da sklepa ministra o investiciji v naš Dom ne bo mogoče realizirati, da pa se bo upoštevala posebna situacija Doma, naloga vodstva pa je, da poišče rešitev/investitorja za Dom.

Po regijskem posvetu je prišlo v zvezi z vprašanjem prihodnosti Doma še do dveh pomembnih dogodkov. Najprej je bil meseca junija 2012 sklican sestanek pri ministru za delo, družino in socialne zadeve g. Andreju Vizjaku, ki sta se ga udeležila direktor Doma in župan Občine Hrastnik. Minister je ponovil stališče, da se na javna sredstva za investicijo ne more računati, ker denarja v državnem proračunu ni, predlagal pa je, da se iščejo morebitni zasebni investitorji. V mesecu novembru 2012 pa je bil na ministrstvu na direktoratu za socialne zadeve sklican sestanek, na katerega so bili povabljeni direktorica doma v Trbovljah, lastnik doma v Preboldu in direktor doma v Hrastniku. Na tem sestanku je bila zelo nepričakovano predstavljena rešitev ministrstva, po kateri naj bi (poleg doma v Preboldu) tudi dom v Hrastniku z bistveno zmanjšano kapaciteto (37 postelj manj zaradi spremembe vseh tri in štiri posteljnih sob v dvoposteljne) postal enota doma v Trbovljah. V zvezi s to rešitvijo, za katero ni bil izdelan noben dokument, v katerem bi bili predstavljeni ekonomski, pravni, organizacijski in kadrovski vidiki takšne spremembe, smo ministrstvu pisno sporočili naša stališča in poglede in izrazili naše pričakovanje, da bi skupaj z občino Hrastnik imeli nekaj časa, da poiščemo morebitno drugačno rešitev za izpeljavo investicije oziroma če to ne bo mogoče, da se postopki izpeljejo premišljeno, v dogovoru in brez hitenja.

Zadnji dogodek v zvezi s tem vprašanjem se je zgodil aprila 2013, ko se je na krajšem obisku v Domu oglasila resorna ministrica ga. Anja Kopač Mrak. Na pogovoru, na katerem so sodelovali člani strokovnega sveta Doma in župan Občine Hrastnik g. Miran Jerič, je bila ministrici predstavljena naša situacija in nestrinjanje s tem, da bi se brez poglobljenih analiz sprejemale hitre odločitve. Ministrica je v zaključku pogovora zagotovila, da se bosta na podlagi izdelanih elaboratov oziroma projektov resno proučili obe možnosti (samostojno delovanje Doma in njegovo preoblikovanje v enoto doma v Trbovljah) in sprejela skupna končna odločitev, ki bo šele ustrezna podlaga za začetek izvajanja konkretnih postopkov za realizacijo dogovorjene rešitve. V skladu s tem zaključkom je direktor v letu 2013 opravil pogovor z županom Občine Hrastnik, ki je zagotovil, da bo občina naročila novelacijo projekta izgradnje novega doma. Novelacija

je bila opravljena, vendar ne v smislu novelacije projekta kot takega, ampak njegove vrednosti. Izdelovalec DIIP-a je ocenil, da so zneski v dokumentu iz leta 2010 zaradi razmer na področju gradbeništva še vedno aktualni.

Direktor in župan Občine Hrastnik sta bila glede vprašanja prihodnosti Doma v letu 2014 v stalnem kontaktu. Dogovorila sta se, da bo v zvezi s tem vprašanjem župan skušal dogovoriti sestanek na ministrstvu ter da si bo občina prizadevala, da bo v regionalni razvojni program uvrščena tudi gradnja socialne infrastrukture oziroma skupnostnih oblik obravnave. Do konca leta do sestanka na ministrstvu, žal, ni prišlo, je pa bil uspeh dosežen pri vključitvi področja socialne infrastrukture in skupnostnih oblik obravnave v RRP; to je zelo pomembno, ker brez tega pogoja ne bo mogoče črpati evropskih sredstev, o katerih bo verjetno potrebno razmišljati pri iskanju razvojnih perspektiv Doma.

Ker je postajalo vprašanje, kaj bo z Domom po letu 2021, vse bolj pereče, smo se konec leta 2015 odločili, da iz lastnih sredstev naročimo projekt preureditve Doma z vidika zahtev Pravilnika. Idejni projekt je bil izdelan spomladi 2016, na resorno ministrstvo pa smo ga poslali na začetku junija. Strokovne službe ministrstva so oceno projekta izdelale oktobra, osnovna ugotovitev ocene pa je, da v obstoječem objektu vseh zahtev Pravilnika ne bo mogoče izpolniti. V času, ko smo čakali na oceno projekta, smo se odločili, da na obisk v Dom povabimo oba poslanca iz občine Hrastnik, ga. Vojko Šergan in g. Ivana Hršaka, in župana Občine Hrastnik, g. Mirana Jeriča. Obema poslancema smo na srečanju na začetku oktobra na kratko predstavili našo situacijo in ju prosili za pomoč in podporo pri iskanju možnosti za izgradnjo novega Doma. Oba sta nam pozorno prisluhnila, g. Hršak, pa je obljubil, da se bo skušal dogovoriti za sestanek z ministrico dr. Anjo Kopač Mrak. Sestanek na ministrstvu je bil sklican 25. 10. 2016.

Na sestanku, ki smo se ga z "naše" strani udeležili g. Hršak, g. Jerič in direktor Doma, smo ministrici na kratko predstavili našo situacijo, ki jo je že dobro poznala. Skupna ugotovitev je bila, da je situacija našega Doma ena najtežjih in da jo je potrebno reševati. Po razpravi in izmenjavi stališč je bil sprejet dogovor, da se opravi novelacija projekta novega Doma iz leta 2009 in preveri kreditna sposobnost Doma. Ko bosta nalogi opravljeni, bo sklican ponoven sestanek na ministrstvu. Čeprav na sestanku ni bil sprejet noben dokončen sklep, je bil občutek po njegovem zaključku dober, saj obstaja večja možnost, da bo sprejet dogovor o izgradnji novega Doma v Hrastniku.

Kot upravljalec objekta ugotavljamo dotrajanost na določenih delih oz. napravah na objektu, kar bo v kratkoročnem obdobju nujno potrebno sanirati, ter dela vezana na izboljšanje kvalitete bivanja stanovalcev. Gre predvsem za naslednje:

- izolacija ovoja zgradbe,
- zamenjava stavbnega pohištva (okna) in obnova notranjih vrat ter opreme,
- dotrajanost strehe in žlebov,
- sanacija tal po nadstropjih,
- sanacija plazovitega terena v parku (v sodelovanju z Občino Hrastnik),
- sanacija zaklonišča,
- sanacija opornega zidu ob dovozni cesti do Doma,
- sanacija parka (tistega dela, ki ga lahko uporabljajo stanovalci),
- sanacija prostora za Domom pri Izbi
- ureditev parkirišč.

Konti skupine 06- Dolgoročne kapitalske naložbe (AOP 008)

Ne izkazujemo stanja.

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

Ne izkazujemo stanja.

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

Ne izkazujemo stanja.

B) KRATKOROČNA SREDSTVA IN KRATKOROČNE ČASOVNE RAZMEJITVE

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

Denarna sredstva v blagajni v višini 120 EUR so usklajena s saldonom blagajniškega dnevnika št. 145 na dan 30.12.2016 in knjigovodskim stanjem na kontu skupine 100, kar je skladno z blagajniškim maksimumom, ki znaša 120 EUR po sklepu direktorja, kot je določeno z 10. členom Pravilnika o blagajniškem poslovanju Doma starejših Hrastnik.

Stanja denarnih sredstev so bila popisana ob redni letni inventuri in ni bilo ugotovljenih neskladij. Deviznih sredstev in drugih vrednotnic zavod nima.

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

Sredstva na žiro računu znašajo po izpisku Urada za javna plačila št. 251 z dne 30.12.2016 225.869,40 EUR in so usklajena s knjigovodskim stanjem na kontu skupine 110. Žiro račun št. 01100-6030265284 ima zavod odprt kot podračun državnega proračuna.

Stanja denarnih sredstev so bila popisana ob redni letni inventuri in ni bilo ugotovljenih neskladij. Deviznih sredstev in drugih vrednotnic zavod nima.

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

V navedeni bilančni skupini se vodijo terjatve do kupcev – do fizičnih oseb za storitve oskrbe, pomoči na domu in do drugih fizičnih in pravnih oseb za storitve tržne dejavnosti. Na dan 31.12.2016 znaša skupno stanje terjatev do kupcev v višini 99.875,00 EUR. V okviru popravka vrednosti terjatev, ki na dan 31.12.2016 znaša skupaj 7.807,66 € so evidentirane:

- sporne terjatve iz preteklih let in iz tekočega leta v višini 6.599,87 €, za katere imamo pravnomočne sklepe o sodni izvršbi;
- dvomljive terjatve v višini 1.207,79 €, oblikovane na podlagi sklepa sveta zavoda ob redni letni inventuri.

Vsi popravki terjatev se nanašajo na neplačane storitve oskrbe.

Tako znaša stanje terjatev na dan 31.12.2016 v bilanci stanja – AOP 015 99.875,00 EUR.

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

Ne izkazujemo stanja.

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

V navedeni bilančni skupini vodimo terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta-proračuni občin in države, javni zavodi kot plačniki storitev javne službe. Terjatve na kontu 141 zajemajo izdane račune za meseca 11/2016 in 12/2016 za storitve oskrbe in storitve pomoči na domu, katerih plačniki so občinski proračuni, ki upoštevajo 30 dnevni rok od prejema računa, nekateri proračuni pa tudi 60 dnevni rok plačila; terjatve na kontu 142 zajemajo izdane račune za storitve zdravstvene nege za meseca november in december 2016, katerih plačnik je Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije in izdane zahtevke za izvajanje programov javnih del za mesec 12/2016 do Republiškega zavoda za zaposlovanje; na kontu 143 so vodene terjatve do posrednih uporabnikov enotnega kontnega načrta, ki se nanašajo na izdane račune za mesec 12/2016 za storitve sodelovanja pri izvajanju domače ambulante in za storitve tržne dejavnosti.

Prav tako so v tej skupini evidentirane tudi terjatve do enotnega zakladniškega računa (EZR) države za kratkoročno deponirana prosta likvidna sredstva, skladno s Pravilnikom o nalaganju prostih denarnih sredstev posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov ter ožjih delov občin, ki so pravne osebe.

Skupna vrednost terjatev iz zgoraj navedenih naslovov na dan 31.12.2016 znaša 169.927,76 EUR, od tega:

*terjatve do občinskih proračunov (oskrba, pomoč na domu)	38.467,54 €
* terjatve do državnega proračuna (zdr.nega, pripravništvo, javna dela)	130.290,78 €
* terjatve do posrednih upor.obč.proračunov	1.169,44 €.

V skladu s 37. členom zakona o računovodstvu je zavod uskladil z uporabniki enotnega kontnega načrta terjatve – obveznosti z izpiski odprtih postavk na dan 31. 12. 2016, ki izhajajo iz finančnega konta skupine 14.

Konti skupine 15 – Kratkoročne finančne naložbe (AOP 018)

V navedeni bilančni postavki ne izkazujemo stanja.

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

V navedeni bilančni postavki ne izkazujemo stanja.

Konti skupine 17 - Druge kratkoročne terjatve (AOP 020)

V navedeni bilančni postavki izkazujemo terjatve v skupni višini 3.962,64 EUR, ki izvirajo iz naslednjih naslovov:

- terjatve za nadomestila plač iz naslova boleznin nad 30 dni v višini 2.337,73 EUR, ki se nanašajo na obračun plače za mesec 11/2016 in 12/2016,
- terjatve za nadomestilo plače iz naslova odsotnosti zaradi upravnega postopka v višini 13,03 €, ki se nanaša na mesec november 2016,
- terjatve za vstopni DDV, ki še niso priznane, v skupni višini 92,54 EUR in se nanašajo na prejete račune za blago in storitve v mesecu januarju 2017 za opravljene dobave v mesecu decembru 2016,
- terjatve do zaposlenih za plačano premijo PZZ za mesec januar 2017, katere valuta plačila je 31.12.2016 in je obračunana kot odtegljaj zaposlenim pri plači za mesec 12/2016 z valuto 10.1.2017 v višini 532,26 EUR,
- terjatve do Zavarovalnice Generali d.d. v višini 876,91 EUR za priznano strojelomno odškodnino v zadnjem trimesečju 2016,
- terjatev do stanovalcev za doplačila zdravil na recept v višini 65,14 €, ki so prefakturirana skupaj z oskrbnimi stroški za december 2016,
- terjatev do Skupnosti socialnih zavodov za povračilo stroškov zaposlenih, ki sodelujejo v organih skupnosti v višini 45,03 EUR za obdobje oktober – december 2016.

Konti skupine 18 - Aktivne časovne razmejitev (AOP 021)

Ne izkazujemo stanja.

Konti skupine 19 - Aktivne časovne razmejitev (AOP 022)

V navedeni bilančni skupini vodimo stanje v vrednosti 1.306,67 €, kar se nanaša na kratkoročno odložene odhodke za prejete in plačane račune v mesecu aprilu 2016, ki se nanašajo na stroške leta 2017 in sicer stroške za licenco programa Office za leto 2017 v višini 1.306,78 €.

C) ZALOGE

Zavod ima organizirano materialno knjigovodstvo in skladiščno evidenco, preko katere se evidentirajo nabave in porabe:

- živil in drugega prehrabnega materiala,
- čistil, nabavljenih v večjih količinah, ki se postopno porabljajo,
- sanitetnega in zdravstvenega materiala,
- stvari drobnega inventarja z življenjsko dobo nad 1 leto oz. nadomestne dele, ki se ob nabavi takoj ne odda v uporabo,
- vračljivo embalažo.

Zavod ima samo zaloge materiala, nima pa zalog trgovskega blaga, gotovih izdelkov in nedokončane proizvodnje.

Materialno knjigovodstvo vodi zaloge materiala po dejanskih nabavnih cenah, porabo pa po povprečnih nabavnih cenah, kot imamo določeno s pravilnikom o računovodstvu.

Zaloge materiala so bile količinsko popisane ob redni letni inventuri. Na dan 31.12.2016 so vrednostno izkazane v skupni višini 6.896,14 EUR, kar se nanaša na:

- | | | |
|--|----------|---------------|
| - zaloge prehrabnega materiala | v višini | 2.710,56 EUR, |
| - zaloge čistil | v višini | 1.093,90 EUR, |
| - zaloge drugega neprehrabnega materiala | v višini | 75,14 EUR, |
| - zaloge zdravstvenega in sanitetnega mat. | v višini | 2.950,93 EUR, |
| - zaloge vračljive embalaže | v višini | 65,61 EUR. |

Vrednost stanja zalog na dan 31.12.2016 predstavlja 25 % povprečne mesečne porabe in se glede na vrednostno porabo praviloma obrnejo na 7-8 dni.

Količinski popis zalog materiala in embalaže je bil predmet rednega letnega popisa. Komisija je preverila tudi vrednostno izkazovanje stanja zalog na dan 31.12.2016 v finančnem knjigovodstvu in analitični evidenci materialno-skladišnega poslovanja in ugotovila razlike v višini 103,59 €, ki so posledica zaokroževanj in vrednotenja izdanih zalog po povprečni ceni. Po sklepu sveta zavoda se uskladitev razlike v višini 103,59 € izkaže v dobro prevrednotovalnih prihodkov.

V finančnem knjigovodstvu evidentiranje nabav temelji na prejetih računih in mesečnih usklajevanjih prejetega in izdanega materiala z materialnim knjigovodstvom, kar je tudi podlaga za stroškovno izkazovanje mesečne porabe zalog. V okviru materialnega knjigovodstva se izvaja tudi nadzor pogodbenih cen po javnih razpisih ali postopkih zbiranja ponudb skladno z ZJN-3. Glede na preteklo leto ne ugotavljamo bistvenih sprememb v gibanju in stanju zalog, prav tako je čas obračanja zalog ostal enak.

II. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

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

Ni izkazanega stanja.

Konti skupine 21 - kratkoročne obveznosti do zaposlenih (AOP 036)

se nanašajo na obračunane stroške dela za mesec 12/2016, ki znašajo 95.585,65 EUR in predstavlja naslednje vrste stroškov:

- | | | |
|---|----------|----------------|
| • neto plače in nadomestila plač 12/2016 | v višini | 57.814,60 EUR, |
| • prispevki za socialno varnost iz plač | v višini | 20.157,68 EUR, |
| • dohodnina | v višini | 8.159,41 EUR, |
| • obveznosti za prakt.usposabljanje dijaka za 12/2016 | v višini | 91,22 EUR, |
| • obveznosti za odpravnine | v višini | 213,48 EUR, |
| • povračila stroškov prehrane in prevoza | v višini | 8.445,94 EUR, |
| • premija dod.kol.pok.zavarovanja po ZVPSJU | v višini | 703,32 EUR. |

Konti skupine 22 - Obveznosti do dobaviteljev za obratna sredstva (AOP 037)

Izkazane obveznosti do dobaviteljev za osnovna sredstva znašajo 228,90 EUR in za obratna sredstva v višini 58.341,26 EUR, kar skupaj znaša 58.570,16 EUR.

Vse obveznosti zapadle v plačilo do 31.12.2016 so tudi dejansko poravnane.

Konti skupine 23 - Druge kratkoročne obveznosti (AOP 038)

Izkazane druge kratkoročne obveznosti na dan 31.12.2016 znašajo 22.397,15 EUR in se nanašajo na:

- stanje obračunanih prispevkov in davkov na plače za december 2015 v višini 15.249,01 EUR;
- obveznost za DDV za december 2016 v višini 412,00 EUR; po končnem letnem obračunu DDV smo ugotovili spremembo odbitnega deleža DDV, po katerem znaša obveznost za poračun odbitnega deleža v višini 896,50 €, ker se delež dokončnega odbitka DDV glede na začasni odbitek za vstopni DDV spremeni iz 2% na 1%,
- obveznost do stanovalcev iz naslova preplačil pri pokojnini in žepnine za december 2016 v višini 553,14 EUR, kar je bilo vrnjeno na račun stanovalcev v januarju 2017,
- obveznost za sindikalno članarino obračunano pri plači 12/2016 v višini 423,63 EUR,
- kreditne odtegljaje od plač za mesec december 2016 v višini 4.087,62 EUR z valuto 10.01.2017
- obveznost za pogodbeno delo v decembru 2016 v višini 775,25 EUR z izplačilom do 18.1.2017.

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

Zavod na tem kontu izkazuje kratkoročne obveznosti v skupni vrednosti 8.201,85 EUR. Obveznost do državnega proračuna za mesec december 2016 se nanaša na Ministrstvo za finance v višini 19,34 €, na stroške BS v višini 19,34 € in na Ministrstvo za javno upravo v višini 84,33 € za uporabo spletnega digitalnega potrdila.

Obveznost do občinskega proračuna se nanaša iz naslova samoplačniških deležev upravičencev storitve pomoči na domu za mesec 12/2016 v višini 2.851,71 €. V občinski proračun je bila obveznost nakazana v januarju 2017 skladno s Pogodbo o izvajanju programa pomoči na domu v občini Hrastnik.

Obveznost do posrednih uporabnikov proračuna za mesec december 2016 v višini 4.663,76 €: obveznost do Bolnice Celje v višini 180,00 € za strokovni izpit pripravnikov, obveznost do Doma upokojencev Franc Salamon Trbovlje v višini 4.038,81 € za storitve pranja v decembru 2016 ter obveznost do Nacionalnega inštituta za javno zdravje, okolje in hrano v višini 456,32 € za laboratorijsko preiskavo za živila.

Vse obveznosti so poravnane v skladu s plačilnimi roki v januarju 2017.

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

Ni izkazanega stanja.

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

Ni izkazanega stanja.

Konti skupine 28 – Neplačani prihodki (AOP 042)

Ni izkazanega stanja.

Konti skupine 29 - Pasivne časovne razmejitev (AOP 043)

Ni izkazanega stanja.

E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI

Konti skupine 92 – Dolgoročno razmejeni prihodki (AOP 047)

Konti podskupine 920 – dolgoročno odloženi prihodki (del AOP 047)

Ni izkazanega salda na dan 31.12.2016.

V letu 2014 je bila uveljavljena nova Uredba o določitvi kvote za zaposlovanje invalidov, ki določa, da od 1.4.2014 dalje delodajalci, ki so neposredni ali posredni proračunski uporabniki ne morejo uveljavljati nagrade za preseganje kvote in ne uveljavljati oprostitev plačila prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje po 74. členu Zakonu o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov.

Konti podskupine 922 – prejete donacije, namenjene nadomeščanju stroškov amortizacije (del AOP 047)

Stanje na kontu 9220 na dan 1.1.2016 v višini 862,33 EUR se nanaša na sedanjo vrednost prejetih donacij. Stanje donacij se v celoti nanaša na prejete donacije v preteklih letih. Dom v letu 2016 ni prejel nobene donacije.

V mesecu februarju 2010 je Občina Hrastnik ob obletnici ustanovitve Doma, donirala v naravi LCD TV sprejemnik v nabavni vrednosti 846,90 EUR in februarja 2011 pa sta Društvo upokojencev Hrastnik in Društvo upokojencev Dol pri Hrastniku namensko donirali sredstva v višini 580,00 EUR tudi za nakup LCD TV sprejemnika. Zadnja donacija je bila v letu 2012 s strani evropske poslanke ga. Mojce Kleva Kekuš v obliki dveh počivalnikov za stanovalce v vrednosti 969,73 EUR in s strani KS Rudnik Hrastnik oprema kot drobní inventar v vrednosti 100 EUR. Na dan 31.12.2016 je bila obračunana še amortizacija za leto 2016 od vse navedene opreme v višini 314,93 EUR in pokrita v breme izkazanega dolgoročnega vira iz naslova teh donacij.

STANJE OZ. SPREMEMBA	znesek
stanje na dan 31.12.2015	862,33
prejeta donacija 2016	0
amortizacija 2016	-314,93
stanje na dan 31.12.2016	547,40

Sedanja vrednost opredmetenih osnovnih sredstev iz donacij na dan 31.12.2016 tako znaša 547,40 €. Oprema je kosovno evidentirana tudi v analitični evidenci osnovnih sredstev, predmet vsakoletnega popisa in bo aktivna vse do ugotovljene uporabne vrednosti, ne glede na dejansko sedanjo vrednost.

Konti skupine 93 – Dolgoročne rezervacije (AOP 048)

Ni izkazanega stanja.

Konti skupine 96 – Dolgoročne finančne obveznosti (AOP 054)

Ni izkazanega stanja.

Konti skupine 97 – Druge dolgoročne obveznosti (AOP 055)

Ni izkazanega stanja.

Konti podskupine 980 – Obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva (AOP 056)

Stanje na dan 1.1.2016 znaša 3.008.725,94 EUR. Na podlagi sklepa resornega ministrstva št. 4103-239/2016/4 z dne 19.8.2016 smo v breme dolgoročne obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje pokrivali ostanek presežka odhodkov nad prihodki po zaključnem računu 2015 v višini 53.654,36 €. Na dan 31.12.2016 znaša stanje dolgoročne obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje 2.955.071,58 € (brez vira iz naslova donacij, ki se porabljajo za pokrivanje rednega letnega amortiziranja) in je za 428.264,07 EUR večja od stanja sedanje vrednosti dolgoročnih neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev v upravljanju.

Razlika predstavlja neporabljena sredstva amortizacije, in sicer:

- obračunana in neporabljena amortizacija leta 2015 v višini 143.801 EUR
- neporabljena amortizacija preteklih let v višini 284.463 EUR.

Navedena sredstva amortizacije so tudi vir za načrtovanje novih nabav opreme in vlaganja v objekt.

Konti podskupine 981 – Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe (AOP 057)

Ni izkazanega stanja.

Konti podskupine 985 – Presežek prihodkov nad odhodki (AOP 058)

Ni izkazanega stanja.

Konti podskupine 986 – Presežek odhodkov nad prihodki (AOP 059)

Na dan 1.1.2016 je bil izkazan nepokrit del presežka odhodkov nad prihodki v višini 53.654,36 EUR, ugotovljen v zaključnem računu 2015. Na podlagi že omenjenega sklepa resornega ministrstva z dne 19.8.2016 je bil pokrit s sredstvi neporabljene amortizacije iz preteklih let.

Na dan 31.12.2016 pa v zaključnem računu 2016 prav tako ugotavljamo presežek odhodkov nad prihodki v višini 105.608,56 EUR.

Sprememba konta skupine 986- presežek odhodkov nad prihodki:

STANJE OZ. SPREMEMBA podskupine 986	v EUR
stanje na dan 31.12.2015	- 53.654,36
- prenos poslovnega izida iz preteklih let za izveden nakup osnovnih sredstev po izdanem soglasju ministrstva na podskupino 980	0

+ presežek prihodkov nad odhodki za leto 2016 (iz priloge 3 – AOP 891)	0
- presežek odhodkov nad prihodki za leto 2016 (iz priloge 3 – AOP 892)	- 105.608,56
- uporabljeni prihodek iz preteklih let, namenjen pokritju odhodkov v letu 2015 (iz priloge 3 – AOP 893)	0
+ pokrivanje presežka odhodkov nad prihodki iz leta 2015	+ 53.654,36
stanje na dan 31.12.2016	- 105.608,56

Skupina 98 skupaj – dolgoročna obveznost za sredstva prejeta v upravljanje

Zavod je dne 23.1.2017 prejel s strani Ministrstva za finance izpisek terjatev za sredstva prejeta v upravljanje, zaradi obveznega usklajevanja po 37. členu zakona o računovodstvu na dan 1.1.2016. IOP obrazec št. 884552 z izkazanim stanjem v višini 2.955.071,58 EUR, smo dne 2.2.2017 potrdili, saj je skladen z stanjem v poslovnih knjigah Doma starejših Hrastnik.

Dne 23.3.2017 smo MF, Direktoratu za javno računovodstvo posredovali še spremembo IOP št. 884552 na dan 31.12.2016 po ugotovitvi poslovnega rezultata za leto 2016, ki je izkazan kot presežek odhodkov nad prihodki v višini 105.608,56 EUR.

STANJE IN SPREMEMBE SKUPINE 98 v letu 2016:

* stanje obveznosti za sredstva v upravljanju na dan 1.1.2016 v višini 2.955.071,58 EUR
 * presežek prihodkov nad odhodki po ZR 2016 v višini + 0 EUR

STANJE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI na dan 1.1.2016 v višini 2.955.071,58 EUR
 * ugotovljen presežek odhodkov nad prihodki po ZR 2016 v višini - 105.608,56 EUR

STANJE NA DAN 31.12.2016 v višini 2.849.463,02 EUR

STANJA IZVENBILANČNE EVIDENCE

Na aktivnih in pasivnih kontih izvenbilančne evidence 990 in 999 zavod izkazuje na dan 31.12.2016 skupno vrednost 21.807,89 € in sicer:

- drobni inventar z življenjsko dobo nad 1 leto, ki je še v uporabi in ga je zavod pridobil ob ustanovitvi v skupni vrednosti 20.734,55 EUR (zavod za navedeni drobni inventar zagotavlja tudi skupinsko evidenco po vrsti in količini) in je glede na stanje 31.12.2015 manjši za odpise po letni inventuri v višini 476,34 €,
- telefonske aparate v najemu po pogodbi s Telekom Slovenije, Ljubljana št. 24/2016 z dne 7.1.2016 za skupno 41 komadov v vrednosti 41 EUR, kar pomeni več aparatov glede na preteklo leto,
- prenova zaklonišča in opreme v zaklonišču, ki jo je financiralo resorno ministrstvo. Konec leta 2012 smo prejeli finančno dokumentacijo (ni razvidna specifikacija prenove), na podlagi katere smo povečali obveznost za sredstva prejeta v upravljanje in zmanjšali popravek vrednosti objekta (zaklonišče je del objekta). Hkrati pa smo ohranili kosovno evidenco po vrsti orodja tudi v izvenbilančni evidenci ki znaša 54 komadov v vrednosti 54 €,

- ključke za uporabo avtomata za napitke, razdeljene med zaposlene, skupno 15 komadov,
- drobni inventar (posode za doziranje) na reverz od podjetja Kimi, skupno 10 komadov.

Sredstva izvenbilančne evidence so tudi predmet letnega kosovnega popisa in usklajevanja s knjigovodsko evidenco.

2. POJASNILA K POSTAVKAM IZKAZA PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV (PRILOGA 3)

Dom starejših Hrastnik je javni zavod, katerega ustanovitelj je Vlada Republike Slovenije, zato je kot posredni uporabnik proračuna države dolžan voditi poslovne knjige in pripravljati letna poročila skladno z zakonom o javnih financah kot temeljnim predpisom na področju razpolaganja z javnimi sredstvi. Podrobnejša navodila in predpisani postopki ravnanja na področju računovodenja in poročanja o doseženih ciljih pa so predpisani z Zakonom o računovodstvu, Pravilnikom o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava ter Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava. Uporaba pravil splošnih računovodskih standardov pa je dovoljena tam, kjer ni vrednotenje oz. merjenje računovodskih kategorij določeno s posebnimi predpisi, ki veljajo za osebe javnega prava.

Dom starejših Hrastnik je dolžan spremljati prihodke in odhodke po načelu nastanka poslovnega dogodka in po načelu denarnega toka. Slednji se od določenih uporabnikov zahteva zaradi spremljanja porabe javno finančnih prihodkov na nacionalni ravni.

Podrobna realizacija prihodkov in odhodkov je razvidna iz obveznih finančnih izkazov, izdelanih v skladu s Pravilnikom o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava ter tabel, ki dodatno pojasnjujejo dosežene prihodke in odhodke po naravnih vrstah in po stroškovnih nosilcih oz. stroškovnih mestih.

Z VIDIKA USPEŠNOSTI POSLOVANJA JE ZA OBRAVNAVO NA SVETU ZAVODA POMEMBEN IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV PO NAČELU NASTANKA POSLOVNEGA DOGODKA, KI BO TUDI PREDMET PODROBNEGA OBRAVNAVANJA V NADALJEVANJU.

Svet zavoda je Finančni načrt za leto 2016 skupaj z Delovnim načrtom za leto 2016 obravnaval in sprejel dne 26.1.2016 na 4. redni seji. Dne 22.3.2016 pa je svet zavoda na 6. redni seji sprejel Rebalans finančnega načrta za leto 2016, ko smo od resornega ministrstva prejeli izhodišča za pripravo rebalansa.

Pri podajanju predloga delovnega in finančnega načrta za leto 2016 je bil svet zavoda posebej seznanjen, da smo s strani resornega ministrstva prejeli izhodišča za pripravo teh dokumentov dne 28.12.2015, kot sledi iz 49. člena Zakona o izvrševanju proračunov RS za leti 2016 in 2017 (ZIPRS1617) z dodatnim pojasnilom, da se upošteva ocena realizacije leta 2015 ter se po sprejetju letnega poročila posreduje rebalans finančnega načrta za leto 2016. Dne 15.2.2016 smo prejeli izhodišča za pripravo rebalansa

finančnega načrta za leto 2016, po katerem smo pripravili rebalans finančnega načrta za leto 2016, pri katerem smo izhajali iz:

- izhodišč prejetih s strani Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti z dne 28.12.2015,
- izhodišč prejetih s strani Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti z dne 15.2.2016
- upoštevali smo znana izhodišča glede politike cen (t.j. sprememba cen v oskrbi; cena ZN od 1.1.2016 glede na veljavni Splošni dogovor za pogodbeno leto 2015 in Aneks št.1 k splošnemu dogovoru),
- veljavno delovnopravno zakonodajo in ZIPRS1617
- notranje varčevalne ukrepe, ki izhajajo iz sanacijskega načrta iz leta 2010.

Predvidevanje okoliščin, v katerih bo Dom posloval smo ocenili precej enako, kot je bila situacija v preteklosti in izpostavili predvsem:

- negativne učinke, ki izhajajo iz prenizke kapacitete in podstandarda,
- bojazen večje nezasedenosti kapacitet,
- negativen učinek nove zakonodaje od 1.2.2015 za delo preko študentskega servisa,
- kadrovske probleme zaradi delovnih omejitev zaposlenih invalidov,
- varčevalne ukrepe ZZZS.

Pri načrtovanju PRIHODKOV smo izhajali iz naslednjih predpostavk:

- zasedenost kapacitet v obeh osnovnih dejavnostih z nespremenjeno kapaciteto kot je bila realizacija v preteklem letu (131 postelj)
- izvajanje programa pomoč na domu ob delavnikih za 60 upravičencev in v okviru tega dostava kosila na dom 30 uporabnikom, kar je enako kot preteklo leto,
- v programu javnih del skupaj 4 delavcev, ki so v 89,5% oz. 85% financirani s strani Zavoda za zaposlovanje, pri čemer bo razlika za 3 delavce stroške plač krila Občina Hrastnik, strošek Doma je ena delavka za razliko 15% stroška plač in regresa za letni dopust
- v okviru drugih programov izvajanje pripravništva 4 zdravstvenih tehnikov ter eno diplomirano socialno delavko in eno diplomirano delovno terapevtko, kar bo v celoti financirano s strani ZZZS;
- izvajanje obvezne šolske prakse, s čimer se delno blažijo lastne kadrovske težave, vendar tega v finančnem načrtu nismo ovrednotili, ker še ni bilo pisnih zagotovil za te programe;
- podoben obseg na tržni dejavnosti kot je bilo v letu 2015;
- spremenjene cene oskrbe I v skladu z dopisom o usklajevanju in določanju cen storitev institucionalnega varstva v letu 2016, ki smo ga prejeli dne 9.2.2016 od resornega ministrstva

Celotni prihodki so bili tako načrtovani v višini 2.161.128 €, kar je za 1,96 % več kot so bili doseženi preteklo leto, kar v celoti temelji na boljši zasedenosti kapacitet in večji tržni dejavnosti.

Pri načrtovanju ODHODKOV smo v prvi vrsti sledili načrtovanim **prihodkovnim možnostim** in tistim vrstam stroškov, ki so za izvajanje osnovne dejavnosti nujni. Soočili smo se s problemom, da smo za uravnotežen finančni načrt morali pri vsaki stroškovni postavki planirati zelo okrnjeno porabo.

To se je najbolj odražalo na celotnem sklopu STROŠKOV MATERIALA IN STORITEV, ki je bil načrtovan za 6,3% manj kot je znašala poraba v preteklem letu, za uresničitev česar smo še povečali nadzor pri neposrednih nabavah.

Pri STROŠKIH DELA smo upoštevali normativni kader, ki je v obeh osnovnih dejavnostih v številu enak kot je bilo realizirano preko opravljenih delovnih ur v preteklem letu, to je 59 delavcev skupaj v oskrbi in zdravstvu ter ena delavka na tržni dejavnosti. Za program pomoč na domu so bile planirane 4 delavke, kar je tudi enako kot preteklo leto in upoštevano v ceni storitve, na katero smo s strani financerja Občine Hrastnik pridobili soglasje. Stroški dela javnih delavcev in pripravnikov pa so bili ocenjeni glede na sklenjene pogodbe oz. plačni razred pripravnika.

Regres za letni dopust je bil planiran skladno z ZIPRS1617 po lestvici glede na plačne razrede. Med drugimi stroški dela pa so bile upoštevane odpravnine zaradi odpovedi pogodbe o zaposlitvi za določen čas (velja tudi za pripravnike), dve jubilejni nagradi, 4 solidarnostne pomoči zaradi daljše bolezni in ena odpravnina zaradi redne upokojitve.

Za vse dejavnosti in programe v zavodu smo načrtovali stroškov dela skupaj za 2,74% več kot preteklo leto, kar se nanaša na zakonsko predvideno napredovanje v javnem sektorju od 1.12.2015, uskladitev plačnih razredov za skupino J od 1.1.2016 dalje ter lestvico za regres za leto 2016, ki je višji za 40% več kot lansko leto.

Strošek AMORTIZACIJE je bil načrtovan v višini predpisanih amortizacijskih stopenj in ocenjen za 2,54% manj kot v preteklem letu, pri čemer pa smo načrtovali višjo nabavo opreme kot DI v višini 12.000 €.

Tako smo ocenili celotne odhodke za 0,56% manj kot so bili realizirani v preteklem letu ter v skupnem znesku enako načrtovanim prihodkom.

Še posebej smo na svetu zavoda poudarili, da iz delovnega in finančnega načrta ter pojasnil izhaja, da bo potrebno v celotnem obdobju pri izvajanju vseh dejavnosti slediti varčevalnim ukrepom na vseh segmentih porabe in s sprotnim analiziranjem ugotavljati odstopanja. Za obvladovanje odhodkov bo potrebno zelo skrbno presojati vsako porabo in upoštevati načrtovane okvire. Na nivoju zavoda kot celote je bil finančni načrt sicer uravnotežen, po posameznih vrstah dejavnosti pa smo bili primorani ocenjevati enako gibanje kot zadnja leta.

Zdravstvena dejavnost skozi dosežene prihodke ZZZS ne pokrije več niti vseh stroškov dela, tako da so poleg dela le-teh tudi vsi materialni stroški breme dejavnosti oskrbe. Glede na pričakovane ukrepe v zvezi s sprostitevjo napredovanj in višjim regresom zaposlenih pomeni, da bo potrebno zelo spoštovati varčevalne ukrepe, da se načrtovani izpad ne bo prekoračil, saj to pomeni izgubo na nivoju zavoda kot celote in likvidnostne težave.

Sestavna dela delovnega in finančnega načrta sta bila tudi:

* plan nabav opreme in vlaganja v objekt iz sredstev amortizacije v skupni višini 148.890 € in sicer podrobno po posameznih vrstah opreme in vlaganj v objekt. Glede na dejstvo, da si že nekaj let z delom neporabljenih sredstev amortizacije zagotavljamo tekočo likvidnost, tudi za letošnje leto predlagamo, da neporabljena amortizacija iz preteklih let v višini 186.246 € ostane nerazporejena. Na ta način se tudi izognemo potrebi po najemanju kratkoročnih kreditov za tekoče poslovanje. Iz tega sledi, da zadolževanja za tekočo porabo v letošnjem letu nismo načrtovali.

* plan investicijskega vlaganja iz tekočih prihodkov je bil sprejet v višini 19.800 € , kar je bilo podrobno razvidno iz priložene tabele. Načrtovali smo večja dela na samem objektu in bivalnih prostorih kot npr.: obnova kopalnic, beljenje sob in podobno.

Kadrovski načrt za leto 2016, ki je bil v prilogi delovnega načrta zavoda in je skladen z določbo 51. člena ZIPRS1617 in Uredbo o načinu priprave kadrovskih načrtov posrednih uporabnikov proračuna in metodologiji spremljanja njihovega izvajanja za leti 2016 in 2017 (v nadaljevanju Uredba), ki govorita o nespremenjenem številu zaposlenih do januarja 2017. Prav tako smo skladno z Uredbo poročali o izvajanju kadrovskega načrta za leto 2016 na resorno ministrstvo in preko sistema ISPAP (informacijski sistem za posredovanje in analizo podatkov o plačah v JS) do 18. aprila, julija, oktobra 2016 in do 18. januarja 2017.

Sprejet finančni načrt za leto 2016 je bil realiziran tako, kot bomo podrobneje pojasnili v nadaljevanju:

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV ZA ZAVOD KOT ZA LETO 2016									
CELOTO									
zap. št.	ELEMENT	REBALANS PLANA 2016	strukt.	REALIZACIJA	strukt.	IND	REALIZACIJA	strukt.	IND
				TEKOČE LETO		Real.16/ Rplan 16	PREDHODNO LETO		Real.16/ real.15
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	PRIHODKI POSLOV.	2.158.308	99,89	2.129.116	99,70	98,65	2.113.461	99,70	100,7
2	FINANČNI PRIH.	320	0,01	296	0,01	92,5	289	0,01	102,4
3	DRUG. in PREV. PRIH.	2.500	0,1	6.169	0,29	246,7	5.927	0,29	104,0
4	CELOTNI PRIHODKI	2.161.128	100,00	2.135.581	100,00	98,82	2.119.677	100,00	100,7
5	STR. MAT IN STOR	611.767	28,31	686.829	30,6	112,2	635.270	30,0	108,1
6	STR. DELA	1.402.416	64,9	1.398.180	62,5	99,7	1.365.042	62,8	102,4
7	AMORTIZACIJA	146.675	6,77	153.511	6,8	104,6	150.503	6,9	102,0
8	REZERVACIJE	0	0	0	0	0	0	0	0
9	DRUGI STROŠKI	150	0,01	291	0	71,3	1.206	0,1	8,8
11	FINANČNI ODHODKI	0	0	0	0,0	0	0	0	0
12	IZR.in PREVR.ODH	120	0,01	2.379	0,1	1.982	3.310	0,2	71,8
13	CELOTNI ODHODKI	2.161.128	100,00	2.241.189	100,00	103,7	2.173.331	100,0	103,1
14	PRESEŽEK PRIHODK			0			0		
15	PRESEŽEK ODHODK			105.608			53.654		196,5
16	DAVEK OD DOH. PO	0		0			0		
17	POSLOVNI IZID			-105.608			-53.654		
17a	Pokrivanje iz presežka preteklih let	0					+ 0		
18	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	0		-105.608			-53.654		196,5
19	ŠT.ZAPOSLENIH	72		72		100	72		
20	ŠT.MESEC.POSL.	12		12		100	12		100

1. ANALIZA PRIHODKOV

CELOTNI PRIHODKI doseženi v letu 2016 so znašali 2.135.581 EUR in so bili za 0,75 % višji od doseženih v letu 2015 in za 1,1 % nižji od načrtovanih s finančnim načrtom.

Neplačani prihodki poslovnega leta 2016, izkazani v kratkoročnih terjatvah, znašajo 173.891 EUR in predstavljajo v celotnem prihodku 8,14%, kar je za 3,5 odstotne točke več kot preteklo leto. Največji delež se nanaša na storitve zdravstvene nege, ki izhajajo iz mesecev 11/2016 in 12/2016 in plačila občinskih proračunov za storitve oskrbe, ki upoštevajo 30 dnevni rok od prejema računa; konec leta pa zaradi nezadostno planiranih proračunskih postavk preložijo plačilo tudi za 60 dni. Terjatve do fizičnih oseb za storitve oskrbe in do drugih pravnih oseb za storitve tržne dejavnosti se poravnava skladno s splošnim 15. dnevnim plačilnim rokom od dneva opravljene storitve. Za zamujena plačila kupce redno opominjamo in mesečno zaračunavamo zamudne obresti. V letu 2016 smo ob letni inventuri ugotavljali dvomljive terjatve v breme prevrednotovalnih odhodkov v višini 1.207,79 €. V okviru popravka vrednosti terjatev na dan 31.12.2016, ki znaša skupaj 7.807,66 € so evidentirane tudi sporne terjatve iz preteklih let v višini 6.599,87 € in iz tekočega leta v višini 1.207,79 €, za katere imamo vložene pravnomočne sklepe o sodni izvršbi in se nanašajo na opravljene storitve oskrbe in pomoči na domu.

V letošnjem letu smo med svojci stanovalcev, ki so plačniki storitev oskrbe, zabeležili nekaj novih neplačnikov. Na podlagi rednega opominjanja in osebnih razgovorov so določeni poravnali zapadle obveznosti oz. smo pisno dogovorili obročna poplačila. Ugotavljamo pa, da se tudi preko sodnih izvršb poplačila tekoče ne realizirajo, ker imajo dolžniki prejemke že obremenjene do višine 600,96 € kot določa novela ZIZ-J. oz. sprememba vrednosti od 1.8.2015.

Prihodki iz poslovanja znašajo skupaj 2.129.116 EUR, kar predstavlja 99,7% vseh prihodkov in so bili doseženi z izvajanjem javne službe in tržne dejavnosti.

Finančni prihodki znašajo 296 EUR, kar predstavlja 0,01% vseh prihodkov in je za 2,4% več kot preteklo leto. V glavnini gre za prejete obresti za občasno vezane depozite v višini 4 EUR in na zamudne obresti od prihodkov oskrbnin v višini 292 EUR. Pri obrestih od kratkoročno vezanih prostih denarnih sredstev ugotavljamo nižjo realizacijo, kar je posledica avgusta 2014 uveljavljene spremembe pravilnika o nalaganju prostih denarnih sredstev, ki velja za javni sektor, ki določa, da proračunski uporabniki lahko nalagajo prosta denarna sredstva izven EZR največ v višini do 50.000 €. Pri EZR, kjer moramo vezati večino depozitov, pa so bile obrestne mere za navedene naložbe v letu 2016 praktično 0%.

Drugi oz. izredni prihodki so realizirani v višini 2.856,86 EUR in se nanašajo na uveljavljeno in plačano strojelomno odškodnino po zavarovalni polici.

Prevrednotovalni poslovni prihodki, ki so znašali 3.312 EUR, se nanašajo v višini 65 EUR na prodano izločeno opremo in v višini 3.247,40 € na plačila dvomljivih terjatev in sodnih stroškov po sodnih izvršbah.

2. ANALIZA ODHODKOV

CELOTNI ODHODKI znašajo 2.241.189 EUR in se nanašajo na odhodke iz poslovanja v višini 2.238.810 EUR ali 99,89 %, na finančne odhodke 0 EUR, na druge odhodke v višini 291 EUR ter na prevrednotovalne in izredne odhodke v višini 2.379 EUR ali 0,1%. V primerjavi z doseženimi v preteklem letu so celotni odhodki višji za 3,12%, v primerjavi z načrtovanimi pa so za 3,7%.

Odhodki iz poslovanja znašajo 2.238.810 EUR in so nastali pri izvajanju javne službe in tržne dejavnosti in so po glavnih vrstah naslednji:

Vrsta odhodka	JAVNA SLUŽBA	%	TRG	%	v EUR
					SKUPAJ
Str.materiala in storitev	660.296	96,1	26.533	3,9	686.829
Str.amortizacije	152.689	99,5	821	0,5	153.510
Kratkoročne rezervacije	0		0		0
Drugi stroški	2.538	100	132	0,1	2.670
Str.dela	1.371.339	98,1	26.840	1,9	1.398.179
Skupaj	2.184.613	97,5	54.196	2,5	2.241.189

STROŠKI MATERIALA IN STORITEV

V primerjavi s planiranimi so bili stroški materiala in storitev realizirani za 12,27% več, njihov delež v celotnih odhodkih pa znaša 30,6%, kar je za 2,34 odstotne točke več kot preteklo leto.

Na podlagi izvedenih postopkov javnih naročil in postopkov preverjanja cen na trgu po internih pravilih naročil manjših vrednosti imamo za stalne nabave blaga in storitev sklenjene letne pogodbe s fiksnimi cenami, kjer je merilo za izbor najugodnejšega ponudnika vedno najnižja cena. Na podlagi tekočega spremljanja medletnega poslovanja, sprotnega kontroliranja pogodbenih cen in podrobnega analiziranja stroškov ugotavljamo, da so bili vsi realizirani stroški nujni za normalno izvajanje osnovne dejavnosti. V letu 2016 smo nadaljevali s konec leta 2010 sprejetimi varčevalnimi ukrepi, pri čemer pa ugotavljamo, da imajo tudi le-ti svojo mejo. Pri izvajanju osnovne dejavnosti skladno s standardi in normativi storitev, izvajanju preventivnih ukrepov varovanja zdravja in zaščite stanovalcev ter zagotavljanju varstva pri delu zaposlenim ugotavljamo, da so dodatni ukrepi racionalizacije precej omejeni. Letos smo se soočili še s posebno situacijo, ko smo zaradi stanovalcev s posebnimi vrstami bakterijami, morali še dodatno povišati stopnjo izolacije ter uvesti dodatne varovalne in zaščitne ukrepe za stanovalce, osebje in obiskovalce.

V nadaljevanju prikazujemo porabo najpomembnejših vrst materiala in storitev glede na preteklo leto:

GLAVNI NAMENI PORABE PO VRSTAH STROŠKOV MATERIALA IN STORITEV

vrsta stroška	leto 2015 znesek v EUR	leto 2016 znesek v EUR	I rasti leto 16/ leto 15	delež v MS 2016	javna Služba 2016	tržna dejav. 2016
živila in prehrambeni mat.	162.338	159.045	98,0	23,2	138.071	20.974

čistila in toaletni mat.	33.235	37.253	112,1	5,4	37.194	59
Zdravstveni in sanitet.mat.	8.278	11.299	136,4	1,6	11.299	0
komunalne storitve	27.902	30.284	108,5	4,4	28.779	1.505
Energija (elektrika, ogrevanje, plin, bencin)	105.724	105.064	99,4	15,3	102.624	2.439
storitev pranja	59.802	48.245	80,7	7,0	48.245	0
str.tekoč. in invest.vzdrž. objekta in opreme	64.356	68.030	105,7	9,9	68.030	0
prevozni stroški	19.913	24.191	121,5	3,5	24.191	0
službena pot in izobražev.	10.242	8.031	78,4	1,2	8.031	0
zavarovalne premije	3.431	3.478	101,4	0,5	3.478	0
str.vzdrž.program.opreme	24.402	23.616	96,8	3,4	23.616	0
delo preko štud.servisa	58.637	71.602	122,1	10,4	71.602	0
Obdobni zdravst. pregledi zaposlenih	3.028	4.296	141,9	0,6	4.296	0
pogodbeno delo	11.448	21.139	184,7	3,1	21.139	0
Skupaj	592.746	615.573	103,8	89,6	590.595	24.978
ostali str.material. in storitev	60.376	71.255	118,0	10,3	69.762	1.493
SKUPAJ STR.MAT.,STOR	653.122	686.828	105,2	100	660.357	26.471

Iz gornje tabele lahko zaključimo, da se je realizacija stroškov materiala in storitev glede na realizirane v preteklem letu povečala za 5,2% ali 33.706 €. Podrobnejša analiza posameznih vrst stroškov pa kaže različno dinamiko glede na preteklo leto, iz česar zaključujemo, da smo tiste vrste stroškov, na katere imamo neposreden vpliv in kjer ni prišlo do nekih izrednih situacij, uspeli prilagoditi načrtovanemu okviru. Preseganje pa kljub varčevalnim ukrepov in notranjih kontrol ugotavljamo predvsem pri naslednjih vrstah:

- strošek živil in prehranbenega blaga je nižji za 2% glede na preteklo leto in za 3,95% višji glede na plan. Pri tem je potrebno poudariti, da so se prihodki dejavnosti za trg zmanjšali in sicer prehrana za zunanje abonente za 10.818 € oziroma za 22,3% glede na lansko realizacijo. Gostinska dejavnost po naročilu za trg pa se je povečala za 1.069 € oziroma za 17,5% glede na preteklo leto. Iz navedenega sledi, da se je poraba živil in prehranbenega materiala za trg znižala za 4.446 € oziroma za 17%.
- strošek higienskega in toaletnega materiala je glede na preteklo višji za 12% oziroma za 4.018 €. Strošek je posledica dejstva, da smo imeli od aprila dalje oskrbovanca, ki je bil zaradi zdravstvenega stanja specifičen primer, pri čemer smo morali izvesti določene ukrepe glede izolacije in dodatne ukrepe glede čiščenja, izolacije in oblačil (plaščev) za obiskovalce in zaposlene. Glede na nekaj mesečno izvajanje teh ukrepov, se je temu primerno povečala poraba čistilnih sredstev ter higienskega in toaletnega materiala.
- stroški komunalnih storitev (porabljena voda in odvoz smeti) so višji za 2.382 € ali 8,5% glede na preteklo leto oz. za 18,7% glede na planirano višino. Pri

porabljeni vodi je strošek na enaki ravni kot leta 2015, višji pa je strošek za odvoz smeti in kanalščino za 2.313 € glede na preteklo leto, ki se je izkazal zaradi dodatnega odvoza materiala.

- strošek pranja domskega perila (posteljina, brisače, spalne srajce, negovalne vrečke oz. rokavice, blazine in odeje, delovne obleke in ostali tekstil) je nižji glede na preteklo leto za 11.557 € ali 19,3% oz. za 1,54% glede na plan. Zaradi spremembe pri izvajalcu storitev pranja, ki se izvaja od 1.4.2015, je izbrani ponudnik po postopku Zakona o javnem naročanju ponudil nižjo ceno, ki je občutno nižja od cene prejšnjega izvajalca. Na navedeni strošek sicer vplivajo poleg zasedenosti tudi zdravstvene razmere, fluktuacija stanovalcev, kar vpliva na pogostejše menjavanje perila in večji obseg storitve pranja.
- stroški tekočega in investicijskega vzdrževanja so glede na preteklo leto višji za 3.672 €, kar je za 5,7%. Predvsem pri stroških tekočega vzdrževanja naprav na objektu in tekočega vzdrževanje opreme gre za tiste stroške, na katere praktično nimamo nobenega vpliva. Analiza teh stroškov je pokazala, da se nobenemu strošku ni moč izogniti, saj so ali obvezni zaradi zakonskih predpisov ali zagotavljajo nemoteno delovanje opreme:
 - obvezni mesečni oz. letni pregledi naprav na objektu, popravila naprav na objektu, popravila kuhinjske in zdravstvene opreme v višini 45.168 €
 - mesečno pogodbeno servisiranje računalniške opreme v višini 7.534 €
 - strelovod zaščita, signalizacija v sobi, vtičnice v sobah v višini 4.388 €
- stroški službene poti in strokovnega izobraževanja so glede na preteklo leto nižji za 21,5% in glede na plan za 4,4%. Ker so tudi ti stroški predmet varčevalnih ukrepov, jih skrbno spremljamo. Pripravnikom smo dolžni zagotoviti opravljanje strokovnega izpita, vsi ostali stroški pa so predmet presoje strokovnih delavcev in vodstva glede primernosti udeležbe. Vsekakor se poslužujemo tistih možnosti, ki so na voljo brezplačno preko ministrstev ali pa preko ponudnikov informacijskih programov. Tako kot v preteklem letu se pri stroških upoštevajo stroški javnega prevoza, le v izjemnih primerih uporaba osebnega avtomobila
- v gornji tabeli izkazani »ostali stroški materiala in storitev« so glede na preteklo leto preseženi za 18% oz. za cca 10.800 €, kar se nanaša na naslednje vrste stroškov, na katere nismo imeli neposrednega vpliva oz. smo storitve morali opraviti in sicer:
 - izvedeno popravilo strehe po neurju v višini 524 €
 - menjava ventilov na hidrantu v višini 1.035 €
 - menjava fotocelice na dvigalu v višini 683 €
 - menjava nosilne vrvi na dvigalu v višini 1.939 €
 - menjava frekvenčnika za transportno dvigalo v višini 3.895 €
 - menjava črpalke vode v višini 463 €
 - menjava klimat sanitari v višini 505 €
 - obvezen notranji nadzor po ZJF v višini 1.507 €.

Na tem mestu pa želimo posebej izpostaviti povečanje stroška dela preko študentskega servisa. Z delom preko študentskega servisa namreč nadomeščamo krajše bolniške odsotnosti in delovne omejitve invalidov, letne dopuste in dopolnitve delovnih ekip ob vikendih in praznikih. To je tudi vzrok, da je določen obseg ur preko študentskega

servisa v obeh službah, ki izvajata osnovno dejavnost nujno potreben in do sedaj še vedno najcenejša in najbolj fleksibilna oblika nadomeščanja odsotnosti. Ker pa je Zakon o uravnoteženju javnih financ (ZUJF) posegel tudi na to področje, smo dolžni omejiti tudi to obliko zaposlovanja.

V letu 2016 se je strošek glede na preteklo leto povečal za 22,1% oziroma za 12.965 €. Število ur se je povečalo za 1.794,5 ur oziroma 19,93 % glede na preteklo leto, pri čemer ugotavljamo, da se je v kuhinji in recepciji zmanjšalo število ur, v zdravstveni negi pa se je povečalo za 2.009 ur glede na preteklo leto. Višja vrednost študentskega dela izhaja iz povečanega dela in iz zakonske spremembe od 1.2.2015 dalje, ko je zakonodajalec predpisal višjo bruto urno postavko ter dajatve, ki jih mora plačati naročnik storitve. Z dnem 1.9.2016 se je vrednost minimalne bruto urne postavke povečala še za 0,03 € in sedaj znaša 4,53 €/h.

Delo preko študentskega dela po posameznih službah prikazuje spodnja tabela:

**DELO PREKO ŠTUDENTSKEGA
SERVISA**

2016

mesec	ZNE		KUHINJA		RECEPCIJA		DRUGO	SKUPAJ
	ure	delež	ure	Delež	ure	delež	ure	ure
januar	297		98		177			572
februar	381		100		99			580
marec	351		163		119,5			633,5
april	462		175		154			791
maj	396,5		98		168			662,5
junij	618		154		173			945
julij	1223		281		169			1.673
avgust	1298		210		154			1.662
sept	560,5		138,5		84			783
okt	384		119		168			671
nov	682		55		105			842
dec	651		130		203,5			984,5
SKUPAJ 2016	7.304	58,8	1.721,5	20,0	1.774	21,7		10.799,5
št.zaposl.	3,47		0,82		0,85			5,17
SKUPAJ 2015	5.295	57,7	1.804	21,6	1.906	20,6		9.005
št.zaposl.	2,5		0,86		0,91			4,27

Iz tabele je razvidno, da je bilo v letošnjem letu za 0,97 delavca več opravljenih ur v zdravstveni negi, v kuhinji za 0,04 delavca manj opravljenih ur ter v recepciji za 0,06 delavca manj opravljenih ur kot preteklo leto.

Poleg pogodb z zdravniki specialisti, ki za stanovalce opravljajo preglede v domu se za nadomeščanja krajših bolniških odsotnosti, delovnih omejitev invalidov, letnih dopustov in dopolnitev ekip ob vikendih in praznikih se z delom po pogodbi za določeno obdobje povečuje tudi delo upokojenih sodelavk. Strošek pogodbenega dela se je povečal za 84,6% oziroma za 9.691 € glede na preteklo leto in za 211 % glede na plan. Zaradi kadrovskega primankljaja se je takšna oblika zapolnjevanja odsotnosti pokazala kot

najbolj ustrezna, saj zaradi specifičnosti posameznega dela ni potrebno uvajanja novih delavk v zdravstveni negi in kuhinji.

STROŠKI DELA

Stroški dela so v letu 2016 znašali 1.398.180,10 EUR in predstavljajo v strukturi vseh odhodkov 62,38 %. V primerjavi s preteklim letom so višji za 2,45% , v primerjavi z načrtovanimi pa so nižji za 0,3%. Vzrok tega je v izplačilu rednih plač, nadomestil in povračil stroškov v zvezi z delom v skladu z zakonsko določenimi uskladitvami plač in napredovanju zaposlenih.

Število zaposlenih po dejavnostih iz opravljenih ur je bilo naslednje:

Dejavnost	opravljeno št.ur /št. delavcev			BREME DELODAJ.	BREME ZZZS	URE
	redno delo,LD	bol.,nesr.	Nadure	SKUPAJ	bol.,nege	SKUPAJ
ZDRAVSTVO	61.972,7	2.806,3	1.559	66.338,7	3.203	69.541
	29,68	1,34	0,74	31,77	1,53	33,30
SOCIALA	52.629,5	909,5	150,95	53.689,95	1.663	55.352,95
	25,2	0,43	0,07	25,71	0,79	26,51
POMOČ NA DOMU	8.274	288	0	8.562	40	8.602
	3,96	0,13	0	4,10	0,01	4,11
TRŽNA DEJ.	1.983	63	5	2.051	42	2.093
	0,94	0,03	0	0,98	0,02	1,002
JAVNA DELA	8.008	160	0	8.168	0	8.168
	3,83	0,07	0	3,91	0	3,91
PRIPRAVNIKI	10.889	498	55	11.442	65	11.507
	5,21	0,2	0,02	5,47	0,03	5,51
ZAVOD	143.756,2	4.724,8	1.769,95	150.251	5.013	155.264
LETO 2016	68,84	2,26	0,84	71,95	2,40	74,36
LETO 2015	69,21	2,43	0,59	72,23	1,46	73,70

Povprečno število zaposlenih na podlagi vseh ur je v letu 2016 znašalo 74,36 in se je v primerjavi preteklim letom povečalo za 0,66 delavca. V breme stroškov Doma je bilo 71,95 zaposlenih, kar je za 0,28 delavca manj kot preteklo leto in se v glavnini nanaša na manj zaposlenih pripravnikov.

Če primerjamo zaposlene brez javnih del in pripravnikov znaša povprečno število zaposlenih v breme stroškov osnovne in tržne dejavnosti 62,56 delavcev, kar je za 0,23 delavca več kot preteklo leto.

V breme ZZZS je bilo refundiranih odsotnosti za 2,4 delavcev, kar je za 0,94 delavca več kot preteklo leto.

Skladno s kadrovskimi normativi smo v letu 2016 v javni službi in tržni dejavnosti načrtovali nespremenjeno število delavcev in sicer skupaj 63,5 (brez javnih del in

pripravnikov). Dejansko število zaposlenih v breme delodajalca (brez javnih del in pripravnikov) pa znaša 64,92 in je večje za 0,77 kar se nanaša na:

- 0,86 delavca več v zdravstveni dejavnosti,
- 0,05 delavcev več v dejavnosti oskrbe,
- 0,27 delavca več v dejavnosti pomoči na domu.

V programu javnih del in pripravništvu pa smo imeli skupaj 0,51 delavca manj kot preteklo leto in sicer 0,45 delavca manj za pripravnike ter 0,06 delavca manj na programu javnih del.

Tako tudi v okviru stroškov plač ugotavljamo, da je letos uspelo kadrovsko problematiko iz naslova bolniških odsotnosti in delovnih omejitev invalidov dokaj uspešno reševati v okviru planiranih sredstev za plače. Zelo zahtevna in težka struktura zdravstvene nege pa nam ne omogoča, da delovnih omejitev in dolgotrajnih bolniških odsotnosti sploh ne bi nadomeščali. Predvsem kratkotrajne bolniške odsotnosti in koriščenje letnih dopustov smo v tej dejavnosti nadomeščali s študentskim delom in delom upokojenk, zato sta ti dve postavki, kot že omenjeno, prekoračeni. V letu 2016 se je bolniška odsotnost v breme ZZZS zaradi dolgotrajnih bolezni povečala za 0,94 delavca glede na leto 2015, kar potrjuje dejstvo, da je zaradi zahtevnega dela in velike obremenitve večja in daljša tudi odsotnost zaradi bolezni.

Skupni stroški bruto plač so bili izplačani v višini 1.053.787,30 € kar je za 0,76% manj kot smo načrtovali, kar je posledica že omenjenega manjšega števila zaposlenih. Strošek bruto plač v letu 2016 brez upoštevanja javnih del in pripravnikov znaša 973.876 €, v letu 2015 pa je znašal 894.519 € .

Povprečna bruto plača na programu javnih del je znašala mesečno 920,98 EUR.

Regres za letni dopust za leto 2016 je bil izplačan po lestvici iz 7. člena Zakona o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela za leto 2016 in drugih ukrepih v javnem sektorju (ZUUPPJS16). Tako je regres za leto 2016 v okviru stroškov dela izkazan v višini 60.254,29 € kar je za 4,25% več kot smo planirali in je posledica več zaposlenih za nadomeščanje bolniških odsotnosti, nova zaposlitev namesto fizioterapevtke od 1.8.2016 dalje ter dodatna zaposlitev 0,5 oskrbovalca za določen čas na programu pomoč na domu.

V okviru drugih izdatkov zaposlenim v skupni višini 11.371,98 € so izkazana naslednja izplačila:

- ena jubilejna nagrada za 30 let ter ena jubilejna nagrada članu sindikata za 10 let,
- enajst odpravnin po 74. členu ZDR-1 zaradi prenehanja pogodbe o zaposlitvi za določen čas,
- dve solidarnostni pomoči zaradi daljše bolniške odsotnosti,
- ena odpravnina za redno upokožitev.

Izplačila zaposlenim temeljijo na pravici po Kolektivni pogodbi za dejavnost zdravstva in socialnega varstva.

Nadomestila plač zaradi bolezni in nesreče pri/iz dela v breme delodajalca so bila izplačana za 4.724,80 delovnih ur (2,26 delavca), kar je za 7,03 % manj kot preteklo leto

in v breme ZZZS 5.013 delovnih ur (2,40 delavca), kar je za 63,61% več kot preteklo leto.

Boleznine skupaj predstavljajo 6,27% vseh obračunanih delovnih ur, kar je za 0,98 odstotne točke več kot preteklo leto.

Na dan 31. 12. 2016 je bilo v Domu zaposlenih 10 invalidov, kar je eden manj glede na preteklo leto zaradi redne upokojitve delavke. Od tega je bilo v službi zdravstvene nege in oskrbe zaposlenih 8 invalidov, na programu pomoč na domu 1 in v službi prehrane 1. Z odločbo invalidske komisije je bila 4 delavkam priznana pravica do dela s krajšim delovnim časom 4 ure na dan in 2 delavkama s krajšim delovnim časom 6 ur na dan; od tega 5 v službi zdravstvene nege in oskrbe in 1 delavka na programu pomoči na domu. Poleg 6 invalidov s skrajšanim delovnim časom pa velja na tem mestu omeniti še 4 delavke (1 v službi prehrane in 3 v službi zdravstvene nege in oskrbe), ki so invalidke in opravljajo reden delovni čas, imajo pa zaradi zdravstvenih razlogov omejitve pri delu.

AMORTIZACIJA

Amortizacija v višini 153.510,77 EUR predstavlja 6,85% celotnih odhodkov in je za 4,66% višja od načrtovane oz. za 2% višja od realizirane v preteklem letu.

Amortizacija je obračunana v skladu s predpisanimi stopnjami, določenimi s pravilnikom o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih in opredmetenih osnovnih sredstev (Ur. list RS, št. 45/05,114/06,138/06,120/07,48/09,112/09). Amortizacija objekta je v celoti upoštevana kot strošek poslovanja in nič več v breme sredstev v upravljanju. Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen socialnovarstvenih storitev, Ur. list 87/06, 127/06, 8/07, 51/08, 5/09, 6/12) od 1.2.2011 dalje dovoljuje upoštevati celotno amortizacijo objekta v ceni storitve, kar pomeni, da ni več pravne podlage za zmanjševanje stroška amortizacije v breme sredstev v upravljanju. Skupna obračunana amortizacija neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev tako znaša 143.801,42 € in je za 2,3% višja kot preteklo leto.

V breme dolgoročnih časovnih razmejitev pa je knjižena amortizacija opreme, ki je bila pridobljena z donacijami. Amortizacija te opreme znaša 314,93 EUR in je za 3,4% nižja kot preteklo leto.

Delež amortizacije, ki se nanaša na odpis opreme, ki je glede na nabavno vrednost drobnih inventar in se odpiše takoj ob nabavi, znaša 10.024,28 EUR, kar je za 16,46% manj od načrtovanega in za 2,67% manj kot preteklo leto.

V tabeli 3 je prikazana realizacija Plana nabav opreme in vlaganja v objekt iz katere je razvidno, da:

- smo iz lastnih sredstev amortizacije realizirali nabave opreme in vlaganja v objekt v višini 47.922,96 €, kar je le 14% razpoložljivih virov,
- podrobna realizacija sredstev amortizacije po vrstah opreme in vlaganja v objekt je razvidna tudi iz priloge k realizaciji finančnega načrta zavoda kot celote za leto 2016.

Tako znaša na dan 31.12.2016 neporabljena amortizacija 322.655,51 € in sicer ostanek iz preteklih let v višini 216.884,68 € ter oblikovana in neporabljena v tekočem letu v višini 105.770,83 €. S temi sredstvi si zagotavljamo tekočo likvidnost.

ČASOVNE RAZMEJITVE IN REZERVACIJE

Kratkoročnih rezervacij zavod ni oblikoval.

Kratkoročnih pasivnih časovnih razmejitev ni, kar se izkazuje tudi v okviru kratkoročnih obveznosti v skupini 29.

V okviru dolgoročnih časovnih razmejitev v skupini 92 zavod vodi:

- vir za donacije v naravi, prejete od različnih donatorjev, preko katerega pokrivamo strošek amortizacije. Na dan 31.12.2016 znaša stanje tega vira 547,40 €

Dolgoročnih rezervacij v skupni 93 zavod ne izkazuje.

DAVEK OD DOBIČKA IN OSTALI DRUGI STROŠKI

Dom starejših Hrastnik kot davčni zavezanec po 9. členu Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (ZDDPo-2) ugotavlja pridobitne in nepridobitne prihodke skladno s Pravilnikom o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti (Ur. list RS, št., 109/07, 68/09). Na tej podlagi za leto 2016 ugotavljamo:

- nepridobitne prihodke v višini 889.713,30 € kar predstavlja 41,66% glede na celotne prihodke.

V obračunu davka od dohodkov pravnih oseb za obdobje od 1.1.2016 do 31.12.2016 ugotavljamo:

- | | |
|----------------------------|-------------------------|
| • davčno priznane prihodke | v višini 1.245.764,20 € |
| • davčno priznane odhodke | v višini 1.375.655,85 € |
| • davčna izguba | v višini 27.207,88 € |

Davčno priznane odhodke v skupni višini 1.232.748,02 € smo ugotavljali v deležu 56,72% glede na celotne odhodke in jih popravljali (povečali/zmanjšali) na raven davčno priznanih skladno s Pravilnikom o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb (Ur.list RS, št. 109/2013, 101/2015).

Po davčnem obračunu za leto 2016 izkazujemo davčno izgubo v višini 129.788,06 €, zato ne ugotavljamo davka od dohodkov pravnih oseb.

Ne glede na to bomo k davčnemu obračunu priložili:

- prilogo 5: podatke v zvezi s pokrivanjem davčne izgube in sicer za neizkoriščeno davčno izgubo iz preteklih let v višini 119.796,08 € ter davčno izgubo iz leta 2016 v višini 129.788,06 €, kar je skupaj 249.584,14 €;

- prilogo 6a: podatke za davčno olajšavo za investiranje, iz katere je razvidno, da ima zavod neizkoriščenih davčnih olajšav iz tega naslova kumulativno iz obdobja 2011-2015 skupaj 33.774,41 € in iz leta 2016 v višini 1.317,66 €.

Tako bo imel zavod v naslednjih davčnih obdobjih možnost zmanjševanja davčne osnove zaradi pokrivanja davčne izgube iz preteklih let in za neizkoriščene olajšave v investiranje.

DRUGI STROŠKI

Drugi stroški skupno znašajo 290,53 € in se nanašajo na:

- plačane takse za izdane predloge sodnih izvršb in pristojbine v višini 198,00 €,
- izplačane nagrade dijakom in študentom na poklicnem usposabljanju za delo po pogodbah s šolo v višini 92,53 €.

FINANČNI ODHODKI

Finančnih odhodkov ne ugotavljamo.

IZREDNI IN PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI

Med izrednimi odhodki so evidentirane dane donacije iz prihodkov tržne dejavnosti v višini 130 € in sicer:

- Rdeči križ OZ Hrastnik v višini 50 €
- Društvo Felix v višini 40 €
- invalidu v višini 40 €.

Prevrednotovalni odhodki skupaj znašajo 2.209,48 EUR in se nanašajo na:

- parske izravnave in druga usklajevanja v tekočem letu v višini 5,82 EUR,
- razlika po obračunu začasnega in dokončnega odbitnega deleža DDV za leto 2016 v višini 843,21 €
- sedanjo vrednost izločene opreme po redni letni inventuri v višini 152,66 EUR
- dvomljive terjatve po redni letni inventuri v višini 1.207,79 EUR.

POSLOVNI IZID

Razlika med prihodki in odhodki tekočega leta 2016 izkazuje presežek odhodkov nad prihodki v višini 105.608,56 EUR.

Po posameznih stroškovnih nosilcih oz. vrstah dejavnosti je poslovni izid razviden iz spodnje tabele:

Ugotovljeni presežek prihodkov nad odhodki po zaključnem računu leta 2016:

JANUAR- DECEMBER		2016 STROŠKOVNI NOSILEC				STROŠKOVNO MESTO BREMENI STR.NOSILEC OSKRBA in PND			BREMENI ZDRAVSTVO
		zdravstvo	oskrba	Pomoč na domu	Tržna dejavnost	Javna dela DRUŽAB.	Javna dela PND	Usp. na DM	pripravniki
		1	2	30	3	55	56	52	54
PRIHODKI skupaj		650.826	1.190.171	115.589	55.679	44.411	0	0	78.880
ODHODKI skupaj		808.691	1.114.478	122.258	54.326	51.958	0	0	89.452
konto	RAZLIKA prih./odh.	-157.867	75.693	-6.669	1.353	-7.547	0	0	-10.572
	Prenos razlike STROŠK.MESTA	-10.572	-7.547	0		7.547	0		10.572
985000	PRESEŽEK PRIHODKOV/ ODHODKOV	-168.439	68.146	-6.669	1.353	0	0	0	0
ZAVOD		-105.608							

Dom starejših Hrastnik je najmanjši javni splošni zavod v Sloveniji z zelo neugodnim bivalnim standardom – 85% večposteljnih in dvoposteljne, ki so manjše od tehničnih normativov oz. podstandardnih sob in skoraj nič nadstandardnih sob, kar v glavnini vpliva na neuspešno finančno poslovanje od ustanovitve dalje. V cilju zagotavljanja dobrega počutja stanovalcem in nemotenega izvajanja osnovne dejavnosti oskrbe in zdravstvene nege je bilo od ustanovitve do danes sprejetih kar nekaj notranjih ukrepov (nadzor in racionalizacija porabe, povečanje kapacitete znotraj prostorskih možnosti za 20 postelj, izvajanje drugih programov javne službe – pomoč na domu, izvajanje tržne dejavnosti) in v soglasju z resornim ministrstvom ukrep v okviru politike cene standardne oskrbe I (skladno s 25. členom metodologije je priznan 10% višji standard materialnih stroškov in odhodkov na stanovalca). Ugotavljamo, da smo na ta način dejavnost oskrbe sanirali. Pozitivni učinki lastne finančne konsolidacije zavoda kot celote pa niso trajali dolgo, saj so bili v letu 2009 uvedeni varčevalni ukrepi Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije (ZZZS), ki so se z vsakim naslednjim pogodbenim letom še bolj zaostrovali in to z zelo visokimi nižanji cene za izvajanje zdravstvene nege. Navedeno je dejavnost zdravstvene nege pahnilo v zelo visok presežek odhodkov nad prihodki, tako da že nekaj zaporednih let cena zdravstvene nege ne pokrije niti vseh stroškov dela. Na podlagi ugotovitev Skupnosti socialnih zavodov Slovenije je situacija financiranja zdravstvene nege zelo problematična v vseh domovih za starejše, tako javnih, kot zasebnih s koncesijo.

Po analiziranju glavnih razlogov za finančno neuspešno poslovno leto 2016 ugotavljamo, da so ti tako na strani prihodkov kot na strani odhodkov. Hkrati pa poudarjamo, da so vsi t.i. »zunanjí vzroki«, na katere nismo imeli vpliva. Izkazan presežek odhodkov nad prihodki v višini 105.608,56 EUR je tako posledica:

1. izpada prihodkov zaradi:

- spremembe zakonodaje na področju plač in regresa za zaposlene, ki so upravičeni do napredovanj in višjega zneska regresa, ki na področju zdravstvene nege pomeni

2,34% povišanje plač in regresa, ki pa ni upoštevana v ceni zdravstvene nege, ki se je povišala povprečno za 0,78% v 2016 glede na leto 2015; kar znaša 38.000 €

- dodatnih novih kapacitet za institucionalno varstvo v državi, kar posledično vpliva na manjši interes za institucionalno varstvo na našem območju, kar je vplivalo na to, da smo beležili od 5 – 6 praznih postelj, kar znaša 28.500 €,
- manjše zanimanje za koriščenje kosil za uporabnike Pomoči na domu v višini 10.000 €.

2. povečanih odhodkov zaradi:

- tekočega vzdrževanja naprav na objektu in opreme v višini 10.500 €,
- povečanja materialnih stroškov za higienski in zdravstveni material, čistila in dodatne ukrepe v zvezi z izolacijo zaradi bakterije in pogostejše fluktuacije oskrbovalcev v višini 3.500 €,
- povečanja stroškov prevozov za Pomoč na domu, kjer so uporabniki potrebovali pomoč večkrat dnevno v višini 3.500 €,
- povečanja stroškov za komunalne odpadke zaradi večjega števila odvozov v višini 2.000 €.

Če do teh negativnih zunanjih vzrokov ne bi prišlo, bi zavod poslovno leto zaključil s pozitivno ničlo.

Na osnovi navedenega lahko utemeljeno trdimo, da je negativni poslovni rezultat v celoti posledica negativnih finančnih učinkov, ki smo jih opredelili zgoraj med zunanjimi dejavniki, na katere pa nismo imeli nobenega vpliva.

Svetu zavoda in ustanovitelju oz. resornemu ministrstvu zato predlagamo, da se ugotovljeni presežek odhodkov nad prihodki v letu 2016 v višini 105.608,56 € v celoti pokriva:

- iz neporabljenih sredstev amortizacije iz preteklih let.

Na dan 31.12.2016 izkazan presežek odhodkov nad prihodki v bilanci stanja na kontu 986 oz. AOP 059 v višini 105.608 EUR je enak razliki AOP 892 in AOP 893 v izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov.

2.1. POJASNILA K POSTAVKAM IZKAZA PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA (PRILOGA 3/A)

V izkazu prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka je bilo skupaj realiziranih:

- prihodkov v višini 2.146.931 EUR,
- odhodkov v višini 2.159.983 EUR,

kar pomeni, da na dan 31.12.2016 izkazujemo presežek odhodkov nad prihodki v višini 13.052 EUR, medtem ko v izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov (priloga 3-obračunski tok) ugotavljamo presežek odhodkov nad prihodki v višini 105.608,56 EUR.

Pripoznavanje prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka je neposredno vezano na izvršena plačila terjatev in obveznosti v obdobju 1.1. do 31.12.2016 ne glede na to, kdaj

je bila storitev opravljena. Spremljanje poslovanja po načelu denarnega toka pokaže plačilno sposobnost in likvidnostno stanje in se na njegovi podlagi sprejemajo odločitve v zvezi s financiranjem poslovanja in zadolževanjem.

Ugotovljen presežek odhodkov nad prihodki v tem izkazu za leto 2016 je posledica dejstva, da Dom plačila zdravstvenih storitev ter doplačila oskrbe in pomoči na domu iz občinskega proračuna za mesec november 2016 ni prejel do konca leta 2016, ampak šele v začetku januarja 2017. Zamik teh plačil s strani državne blagajne in občinskih proračunov je posledica nezadostnih proračunskih postavk, ki v primeru, če so prekoračene, proračun ne izvrši plačil do konca tekočega leta, ampak to opravi v naslednjem letu v času začasnega financiranja.

Dom ne porabi vse oblikovane amortizacije za nakup nove opreme oz. vlaganja v objekt, zaradi česar denarni tok ne nastane, medtem ko poslovni strošek z obračunom amortizacije nastane.

Dom v letu 2016 ni imel težav z likvidnostjo.

2.2. Pojasnila k IZKAZU RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB določenih uporabnikov (PRILOGA 3/A-1)

Zavod nima izkazanih prejetih vračil in danih posojil.

2.3. Pojasnila K IZKAZU RAČUNA FINANCIRANJA določenih uporabnikov (PRILOGA 3/A-2)

Dom starejših Hrastnik na dan 1.1.2016 ni izkazoval neto zadolževanja. Prav tako v letu 2016 ni imel nobenega zadolževanja.

2.4. POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI (priloga 3B)

Na podlagi 23. člena pravilnika o sestavljanju letnih poročil morajo določeni uporabniki prikazovati prihodke in odhodke za dejavnost javne službe ločeno od dejavnosti za trg in razčlenjeno po vrstah stroškov. Podatki o odhodkih oziroma stroških po vrstah dejavnosti, ki niso razvidni iz dokumentacije, se ugotovijo na podlagi ustreznih sodil, ki jih določi pristojno ministrstvo. Če ni ustrežnejšega sodila, se kot sodilo lahko uporabi razmerje med prihodki doseženimi pri opravljanju posamezne vrste dejavnosti.

Dom starejših Hrastnik vodi v finančnem knjigovodstvu prihodke in odhodke po vrstah v skladu z navodilom in obvezno vsebino enotnega kontnega načrta skupin 46 in 76 resornega ministrstva, usklajenim s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava ter po stroškovnih nosilcih in mestih v skladu z internim aktom:

Stroškovni nosilec 1 – dejavnost zdravstvene nege

Stroškovni nosilec 2 – dejavnost socialne oskrbe

Stroškovni nosilec 3 – dejavnost za trg

Stroškovni nosilec 30 – dejavnost pomoči na domu

Stroškovno mesto 5, 52, 53, 55, 56 javna dela in financiranje programov preko Zavoda RS za zaposlovanje,

Stroškovno mesto 54 – financiranje pripravnikov – sekundarijev preko Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije,

Stroškovno mesto 4 – splošni in skupni stroški vseh dejavnosti.

Razporejanje prihodkov po vrstah na stroškovne nosilce je direktno na temelju izvirnih knjigovodskih dokumentov, saj je izvajanje in cena storitve posamezne dejavnosti jasna. Druge prihodke od poslovanja (najemnine za poslovne prostore, dotacije, ipd.), prihodke od financiranja, izredne in prevrednotovalne prihodke priznavamo v celoti dejavnosti javne službe. Med prihodke tržne dejavnosti po vrstah vodimo prihodke od prodaje gostinskih storitev, priprave prehrane zaposlenim, prodaje izdelkov delovne terapije in provizijo Vzajemne zavarovalnice in Zavarovalnice Triglav za obračunavanje PZZ zaposlenim ter provizijo za posredovanje med uporabniki in operaterjem za namestitve kabelske TV.

Za razmejevanje stroškov oz. odhodkov po vrsti dejavnosti resorno ministrstvo priporoča uporabo sodil, ki jih je izdelal aktiv računovodij DSO pri Skupnosti socialnih zavodov Slovenije, januarja 2004. Dom starejših Hrastnik ima izdelana lastna navodila o razporejanju prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti, ki povzemajo prej omenjena temeljna sodila.

Neposredne stroške materiala in storitev med letom razporejamo direktno na stroškovne nosilce, splošne stroške materiala in storitev pa vodimo na stroškovnem mestu – 4 in jih konec leta na podlagi pribitka splošnih stroškov razporedimo na stroškovne nosilce, zaradi katerih so nastali. Med splošnimi stroški med letom vodimo naslednje vrste stroškov:

- električno energijo, plin, goriva in maziva,
- komunalne storitve vode in smeti, čiščenje fekalij,
- pisarniški material,
- stroške plačilnega in bančnega prometa.

Za razmejevanje stroškov obračunane amortizacije opredmetenih in neopredmetenih osnovnih sredstev vodimo opremo v analitični evidenci ločeno za dejavnost oskrbe in zdravstvene nege v skladu z internimi navodili, upoštevajoč Pravila obveznega zdravstvenega zavarovanja. Konec leta pa obračunano amortizacijo za opremo v organizacijski enoti službe prehrane razporedimo po deležu tržnih prihodkov še na stroškovni nosilec tržne dejavnosti. Stroške odpisov opreme in stvari drobnega inventarja z življenjsko dobo nad 1 letom med letom neposredno razporedimo na stroškovni nosilec dejavnosti za izvajanje katere je bil drobn inventar nabavljen.

Stroški dela se med letom neposredno razporedijo po stroškovnih nosilcih glede na sistemizacijo delovnih mest po dejavnostih v zavodu. Med letom neposredno obremenjujemo stroškovni nosilec tržne dejavnosti za 1 kuharskega pomočnika in vse dejansko opravljene nadure v organizacijski enoti službe prehrane zaradi opravljenih storitev na trgu. Za delovna mesta direktor, vodja socialne službe, vodja računovodstva, knjigovodja, blagajnik, tajnica, ekonom, ki so vezana na več dejavnosti, se stroški bruto plač konec leta prerazporedijo na ostale dejavnosti po naslednjih deležih (razbremenjeni pa

se stroškovni nosilec socialne oskrbe, kjer se ti stroški med letom neposredno evidentirajo glede na tipična delovna mesta te dejavnosti):

Delovno mesto	STROŠKOVNI NOSILEC			
	SN2-OSKRBA	SN1-ZDRAVSTVENA NEGA	SN30-POMOČ NA DOMU	SN3-TRG
DIREKTOR	0,65	0,2	0,1	0,05
VODJA SOCIALNE SLUŽBE	0,7		0,3	
VODJA RAČUNOVODSTVA	0,7	0,1	0,1	0,1
VODJA PREHRANE-EKONOM	0,6		0,2	0,2
KNJIGOVODJA	0,6	0,1	0,15	0,15
BLAGAJNIK	0,6	0,1	0,3	
TAJNICA	0,85	0,1	0,05	

Že od leta 2009 dalje nismo obremenili stroškovnega nosilca SN 1 – zdravstvena nega z deležem stroškov dela skupnih delovnih mest, kot sledi iz internih sodil, ker je navedeni stroškovni nosilec izkazoval presežek odhodkov nad prihodki že iz lastnih neposrednih stroškov in odhodkov (priloga ugotovitev poslovnega izida po stroškovnih nosilcih – sestavni del realizacije finančnega načrta za zavod kot celoto za leto 2016).

Pojasnila k izkazu po vrstah dejavnosti za leto 2016 v primerjavi z letom 2015:

v EUR

	Prihodki 2015	Odhodki 2015	Poslovni izid 2015	Prihodki 2016	Odhodki 2016	Poslovni izid 2016
javna služba	2.053.039	2.114.861	-61.822	2.079.902	2.186.863	-106.961
tržna dejavnost	66.638	58.470	8.168	55.679	54.326	1.353
Skupaj zavod	2.119.677	2.173.331	-53.654	2.135.581	2.241.189	-105.608

1. PRIHODKI

Prihodki javne službe v višini 2.079.902 € so za 1,31% realizirani več kot preteklo leto, kar se v celoti nanaša na višje prihodke za oskrbnine in zdravstveno nego, na programu pomoč na domu in pripravništvo je realiziranih manj prihodkov.

Po posameznih vrstah dejavnosti pa so ugotovitve naslednje:

- Prihodki dejavnosti oskrbe so višji kot preteklo leto za 2,17%, vendar nižji za 0,85% glede na plan, kar je v celoti posledica zelo slabe zasedenosti v 3 mesecih februar, junij in julij. Povprečna letna realizacija oskrbnih dni je znašala 126,25 postelj, kar je pri kapaciteti 131 postelj 96,37% zasedenost. V primerjavi s preteklim letom je bila zasedenost višja v povprečju za 1,05 postelje, glede na načrtovano zasedenost pa nižja za 1,75 postelje.

V spodnji tabeli primerjamo realizacijo oskrbnih dni po kategoriji v zadnjih dveh letih :

kategorija oskrbe	realizacija 2016/15 št.dni oskrbe / št. postelj				indeks 16/15
	2016	2016	2015	2015	
oskrba I	13.384	36,57	13.407	36,7	99,83
oskrba II	6.013	16,43	6.246	17,1	96,27
oskrba III/A	24.821	67,82	23.708	65,0	104,69
oskrba III/B	1.988	5,43	2.337	6,4	85,07
oskrba IV	0	0	0	0	0
skupaj	46.206	126,25	45.698	125,2	101,11

V spodnji tabeli primerjamo realizacijo oskrbnih dni po kategoriji glede na plan:

kategorija oskrbe	leto 2016 št.dni oskrbe / št. postelj				indeks R/P
	plan	plan	Real.	Real.	
oskrba I	11.315	31	13.384	36,6	118,3
oskrba II	7.300	20	6.013	16,4	82,4
oskrba III/A	24.455	67	24.821	67,8	101,5
oskrba III/B	3.650	10	1.988	5,4	54,5
oskrba IV	0	0	0	0	0
skupaj	46.720	128	46.206	126,2	98,9

Izpad prihodkov dejavnosti oskrbe na letnem nivoju za 1,8 postelje glede na planirano kapaciteto tako ocenjujemo v višini 29.100 € in se nanaša na:

- izpad zaradi nižje zasedenosti glede na plan za 1,8 postelje v višini 19.600 €
- izpad zaradi nižje dodatne oskrbe v višini 9.500 €.

- Prihodki zdravstvene dejavnosti so za 1,62 % višji kot preteklo leto in 1,22% glede na plan. To je rezultat tako večjega obsega opravljenih storitev, ki je za 0,08 postelje večji kot preteklo leto in zaradi višje cene zdravstvene nege v letu 2016. Cena zdravstvene nege se namreč vsako leto uskladi tudi zaradi dejansko realizirane strukture zdravstvenih storitev, ki se je v letu 2016 uskladila 1.6.2016 in 1.8.2016.

Priznana povprečna cena zdravstvene nege v letu 2016 je tako znašala 14,19 €, kar je za 0,78% več kot preteklo leto.

V spodnji tabeli primerjamo realizacijo dni zdravstvene nege po kategoriji v zadnjih dveh letih :

kategorija nege	realizacija 2016/15 št.dni nege / št. postelj				indeks 16/15
	2016	2016	2015	2015	
nega I	12.321	33,66	12.069	33,07	102,09
nega II	673	1,84	520	1,42	129,42
nega III	32.329	88,33	32.580	89,26	99,23
nega IV	0		0	0	0,00
skupaj	45.323	123,83	45.169	123,75	100,34

V spodnji tabeli primerjamo realizacijo dni zdravstvene nege po kategoriji glede na plan:

kategorija nege	leto 2016 št.dni nege / št. postelj				indeks P/R
	plan	plan	2016	2016	
nega I	10.950	30	12.321	33,7	112,5
nega II	1.095	3	673	1,8	61,5
nega III	33.580	92	32.329	88,3	96,3
nega IV	0	0	0	0	0,00
skupaj	45.625	125	45.323	123,8	99,3

Problematika financiranja zdravstvene dejavnosti pa je globlja in izhaja že iz leta 2008, potem ko je bil uveden nov plačni sistem in je Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije (ZZZS) domovom za stroške dela priznal v posameznih kategorijah nege povprečne p.r. (za nego I 22 p.r., za nego II 23 p.r. in za nego III 25 p.r.), ki so bistveno nižji od p.r. dejansko zaposlenih. Od leta 2009 dalje pa ZZZS pri oblikovanju cene upošteva že omenjene varčevalne ukrepe, kar še dodatno vpliva, da realizirani prihodki ne zagotavljajo več pokritja stroškov te dejavnosti.

V spodnji tabeli prikazujemo izpad prihodkov zdravstvene nege od leta 2009, kar je posledica varčevalnih ukrepov ZZZS:

LETO / OPIS	ocenjena CENA glede na strukturo ZN BREZ VARČEV. UKREPOV	%INF.	realizirana CENA – varčevalni ukrepi	I ocen./real. cena	realizirani PRIHODKI	ocenjeni PRIHODKI	ocenjeni IZPAD PRIHODKOV
2007	12,56	5,6	12,56	100			0
2008	13,49	2,1	13,49	100			0
2009 (1.1.2009)		1,8	15,52				
2009 (upošt.struk.ZN in sprememba plač.sistema JU)	16,32	dvig zaradi plač. sistem 20,9	14,69	91	677.076	727.225	50.149

2010 - 121,7 post.	16,61		14,35	87,1	642.527	737.933	95.406
2011- 123,2 post.	17,06	2,7	14,695	86,14	662.129	767.273	105.144
2012- 125,1 post.	17,18	2,7% samo na elem. MS (plače po ZUJF nespr.	14,583	84,88	666.959	786.613	119.654
2013- 122 post.	17,31	1,8% samo na elem. MS (plače po ZUJF nespr.	13,77	80,53	613.863	770.849	156.986
2014- 123,2 post.	17,31	0,2% samo na elem. MS (plače po ZUJF nespr.	13,92	80,3	627.364	778.430	151.066
2015- 123,7 post.	16,84	0,2% samo na elem. MS (plače po ZUJF nespr.	14,09	83,5	639.091	765.203	106.112
2016- 123,83 post.	18,45	MS in dvig plač	14,19	76,9	649.457	843.600	192.605

Izpad prihodkov v letu 2016 (seveda izračun ocene ni popolnoma točen, vendar pokaže srž problema financiranja te dejavnosti), ki je posledica varčevalnih ukrepov ZZZS, ocenjujemo iz naslova cene na 157.605 €. Navedeno pomeni, da bi tudi dejavnost zdravstva v letu 2016 pozitivno poslovala, v kolikor bi bila s strani ZZZS priznana cena zdravstvene nege brez upoštevanih varčevalnih ukrepov. V tem primeru, bi dejavnost pokrivala vse lastne neposredne stroške in tudi del skupnih splošnih stroškov in njeno izvajanje ne bi zajedalo drugih namenskih virov sredstev. **V letu 2016 se je ta problem še poglobil, saj so bili sproščeni določeni ukrepi po ZUJF-u v zvezi s plačami zaposlenih ter višjim regresom za zaposlene, ki niso zajeti v ceni zdravstvene nege.**

Ohranjanje strokovnega izvajanja zdravstvene nege tako povzroča zelo visoke nekritne odhodke, ki bremenijo celotne prihodke Doma in jih je potrebno pokrivati z razpoložljivimi viri sredstev, to pa so v našem primeru samo sredstva amortizacije, ki bi jih moral zavod prvenstveno nameniti za obnovo opreme in investicijsko vzdrževanje objekta.

Splošno znano je, da zdravstvena blagajna ni več sposobna financirati izvajalskih organizacij s področja zdravstva in institucionalnega varstva, zato tudi od leta 2013 s splošnim dogovorom ne znižuje več cene storitve v primeru neizpolnjevanja kadrovskega normativa, čeprav to za nas nič ne pomeni, ker imamo zaposlene v okviru normativa, saj si vsakodnevno strokovno izvajanje zdravstvene nege z manj zaposlenih ne predstavljamo – že kar več let zapored namreč ugotavljamo, da je tudi normativno predpisan kader težko kos vsakodnevnim strokovnim opraviлом in potrebam stanovalcev.

- V okviru izvajanja drugih programov javne službe je zelo pomembna pomoč na domu, v kateri je bilo v letu 2016 vključenih povprečno 55,16 uporabnikov, kar je nekaj manj kot preteklo leto (57,92) in realiziranih prihodkov v višini 115.589,20 €, kar je za 2,35% manj kot preteklo leto. Program so izvajale 4 redno zaposlene

socialne oskrbovalke, 3 s polnim delovnim časom in 1 s krajšim delovnim časom 6 ur ter 1 socialni oskrbovalec za polovični delovni čas od 1.5.2016 za določen čas v soglasju z Občino Hrastnik. Uporabnikom se omogoča tudi dostava in postrežba kosila na dom, ki jo koristi več kot polovica vključenih uporabnikov. Vodenje in koordiniranje programa je organizirano v okviru socialne službe Doma, kar pomeni tudi razbremenjevanje stroškov strokovnega delavca in administrativno računovodskega kadra.

- Z vidika načina financiranja kot z vidika lažje organizacije izvajanja obeh temeljnih dejavnosti, sta zelo pomembna tudi program javnih del in pripravništvo, s katerima se dopolnjuje neposredno delo in družabništvo za stanovalce doma. V Domu se je izvajal program javnih del - družabništvo, vključenih pa je bilo skupaj pet delavcev, pri čemer je bil program sofinanciran tudi s strani lokalnega proračuna. Skupni prihodki za program javnih del so znašali 44.411 €, kar je za 0,89 % manj kot preteklo leto.

V program pripravništva je bilo vključenih skupaj 15 pripravnikov in sicer 13 zdravstvenih tehnikov-ic, 1 socialna delavka in 1 diplomirana delovna terapevtka (2 meseca). V leto 2017 so s pripravništvom nadaljevali štirje zdravstveni tehniki, ostali pa so pripravništvo zaključili do konca leta 2016.

- V okviru drugih prihodkov javne službe so bila realizirana povračila stroškov za zaposlene v organih Skupnosti socialnih zavodov Slovenije. Prihodki znašajo 208,60 €, kar je za 737% manj kot preteklo leto, ko so bile vključene še najemnine za poslovni prostor. Najemnin za poslovne prostore ni načrtovanih in realiziranih, ker je v skladu s pogodbo zunanji izvajalec storitve pranja in likanja zaključil z 31. 3. 2015, od takrat dalje pa to storitev na podlagi izbora po javnem naročilu izvaja Dom upokojujencev Franc Salamon Trbovlje.
- Prihodki tržne dejavnosti v višini 55.705,12 € so za 16,62% realizirani manj kot preteklo leto ali za 18,42% manj kot smo načrtovali. V tej dejavnosti ugotavljamo, da smo glede vrste opravljanja storitev dosegli strukturo, s katero se lahko kot ponudnik pojavljamo v lokalnem okolju, pri čemer na sam obseg in povpraševanje nimamo večjega vpliva. V strukturi tržnih prihodkov predstavljajo največji 67% delež kosila za uporabnike pomoči na dom in nekaj zunanjih abonentov, ki dnevno prihajajo na kosilo v domsko jedilnico.

PRIHODKI IZ POSLOVANJA PO VRSTAH DEJAVNOSTI so znašali:

- javna služba 97,39 % ali 2.079.902 EUR, kar je za 0,11% manj kot preteklo leto,
- lastna dejavnost (prihodki pridobljeni na trgu) 2,61% ali 55.679 EUR, kar je za 16,45% manj kot preteklo leto.

V prvi polovici leta 2016 smo se soočili s problemom zapolnjevanja prostih kapacitet, v drugi polovici pa smo zabeležili zelo povečan interes za sprejem v naš Dom, zaradi česar smo lahko na letni ravni "nadomestili" prejšnji izpad. Z zelo slabo zasedenostjo smo se soočili februarja, junija in julija, vendar je realizirana zasedenost kljub temu večja za 1,05 postelje glede na leto 2015, kljub temu pa nismo dosegli planirane zasedenosti. Poleg že znanih objektivnih okoliščin (nizka kapaciteta in visok podstandard) to

pripisujemo tudi zmanjšanemu povpraševanju oz. interesu starostnikov po institucionalnem varstvu ter novim dodatnim posteljam na celotnem območju naše države, kar se kaže v tem, da ni več večjega povpraševanja po sprejemu v naš Dom iz večjih mestnih centrov (npr. ljubljanska, celjska regija).

V letu 2016 znaša zmanjšanje prihodkov oskrbe I zaradi podstandarda 51.191 EUR, kar je 4,33 % vseh prihodkov oskrbe I, povečanje zaradi nadstandarda pa znaša 14.816 EUR, kar je samo 1,25 % vseh prihodkov oskrbe I.

Prihodki iz poslovanja lastne – tržne dejavnosti so nastali z opravljanjem naslednjih storitev:

* gostinska dejavnost po naročilu	7.187 EUR
* prodaja slaščic in sokov na recepciji	8.043 EUR
* prehrana zaposlenih	1.428 EUR
* kosila zunanjim abonentom in upravičencem pomoči na domu	37.694 EUR
* prodaja izdelkov delovne terapije	31 EUR
* storitve pedikure	0 EUR
* druge nadstandardne storitve stanovalcem	49 EUR
* drugi lastni prihodki	1.274 EUR.

FINANČNI PRIHODKI so znašali 296 EUR in so v celoti izkazani kot prihodki javne službe in sicer: v višini 4 EUR iz naslova obresti od vezanih sredstev ter 292 EUR zamudnih obresti od oskrbnih storitev.

PREVREDNOTOVALNI PRIHODKI so znašali 6.169 EUR in so v celoti izkazani kot prihodki javne službe in se nanašajo na:

- odškodnino po strojelomnem zavarovanju v višini 2.857 EUR,
- prodajo izločene opreme v višini 65 EUR,
- plačilo spornih terjatev po sodnih izvršbah v višini 3.247 EUR.

2. ODHODKI

Interna sodila glede razporejanja stroškov po vrstah dejavnosti oz. **po stroškovnih nosilcih** so v letu 2016 enaka kot v preteklem letu:

- neposredne stroške med letom direktno prenašamo v breme posamezne dejavnosti,
- splošne stroške zavoda prenašamo konec leta v skladu z internimi sodili na posamezne dejavnosti,
- del stroškov dela skupnih delovnih mest in del stroška amortizacije kuhinjske in strežne opreme prenašamo konec leta na posamezne dejavnosti v skladu z internimi sodili.

Zaradi nezadostnih prihodkov na stroškovnem nosilcu 1 – zdravstvena dejavnost tudi v letošnjem letu nismo v breme te dejavnosti pokrivali stroškov dela skupnih delovnih mest v deležu po internih sodilih.

V spodnji tabeli prikazujemo prenašanje splošnih stroškov materiala in storitev ter del stroška amortizacije in del stroškov dela skupnih delovnih mest:

UGOTOVITEV STROŠKOV IN ODHODKOV PO STROŠKOVNIH NOSILCIH

januar - december

2016

VRSTA STROŠKA	STROŠKOVNI NOSILEC – ZNESEK				STROŠKOVNO MESTO - ZNESEK				
	Šifra SN oz. SM	1	2	3	30	55	56	52	54
		zdr.nega	oskrba	Trg	Pomoč na domu	javna dela-DRUŽB.	Javna dela PND	Uspos.na del.mestu	pripravniki
NEPOSREDNI STROŠKI	808.691	1.075.206	36.986	90.079	51.959	0	0	89.452	
PRIBITEK SPLOŠNIH STROŠKOV-sodila	0	81.040	4.054	3.721	0	0	0	0	
DELITEV SKUPNIH STROŠKOV-sodila									
*str.dela skupnih del.mest		-41.163	12.705	28.458	0	0	0		
*stroški amortizacije		-579	579						
DODATNA USPEŠNOST	0	0	0	0	0	0	0	0	
SKUPAJ ODHODKI	808.691	1.114.504	54.324	122.258	51.959	0	0	89.453	
ZAVOD skupaj									
2.241.187									

Gornja tabela dokazuje, da zavod zagotavlja analitično vodenje stroškov in odhodkov:

- po vrstah dejavnosti – stroškovnih nosilcih in
 - po namenih porabe - po stroškovnih mestih,
- s čimer omogoča lažje spremljanje in analiziranje gibanja odhodkov po posameznih dejavnostih oz. namenih.

Analitično vodenje prihodkov in odhodkov po **stroškovnih mestih** pa je vzpostavljeno za:

- SM 55/56 – javna dela, ki so se v zavodu izvajala v programu družabništvo in spremljanje ter v programu pomoč in varstvo za starejše; delež financiranja s strani Zavoda za zaposlovanje je bil 89,5% oz. 85% ter stroški prehrane in prevoza; s strani Občine Hrastnik pa 10,5% oz. 15% ter regres za letni dopust; dodatki k plači pa so strošek Doma;
- SM 54 – financiranje pripravništva s področja zdravstva, ki se izvaja na podlagi pogodbe o medsebojnem sodelovanju št. 120, sklenjene 24.4.2009 z Združenjem zdravstvenih zavodov Slovenije. Na podlagi te pogodbe se v letu 2016 se je v Domu izvajalo pripravništvo za poklic zdravstveni tehnik, delovni terapevt in socialni delavec.
- SM 52 – financiranje programa Usposabljanje na delovnem mestu, ki ga financira Zavod za zaposlovanje. V letu 2016 nismo izvajali tega programa.

UGOTOVITEV POSLOVNEGA IZIDA PO VRSTAH DEJAVNOSTI:
januar – december 2016

besedilo	STROŠKOVNI NOSILEC -ZNESEK				STROŠKOVNO MESTO-ZNESEK			
	zdr.nega	oskrba	trg	PND	javna dela /DRUŽ	javna dela/PND	uspos.na del.mestu	pripravn.
	1	2	3	30	55	56	52	54
PRIHODKI	650.824	1.190.197	55.679	115.589	44.411	0	0	78.880
ODHODKI	808.691	1.114.505	54.326	108.920	51.958	0	0	89.452
RAZLIKA P / O	-157.867	75.692	1.353	-6.669	-7.546	0	0	-10.571
prenos razlike P/O	-10.571	-7.546	0	0				
POSLOVNI IZID	-168.438	68.146	1.353	-6.669				
ZAVOD kot celota				-105.608				

Na strani stroškov in odhodkov poudarjamo, da smo med letom mesečno spremljali njihovo realizacijo in omejevali tisto porabo, ki jo je bilo možno ob zagotavljanju nemotenega izvajanja obeh temeljnih dejavnosti.

3. POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV PO STROŠKOVNIH NOSILCIH

Priloga: Tabela 2 – IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV PO OBRAČUNSKIH KONTIH IN STROŠKOVNIH NOSILCIH V LETU 2016

Tabela 3 – DELEŽI STROŠKOV OZ. ODHODKOV PO OBRAČUNSKIH KONTIH IN STROŠKOVNIH NOSILCIH

Pojasnila sodil za razmejitev stroškov po stroškovnih nosilcih:

Uporaba sodil pri razmejevanju stroškov na posamezne vrste dejavnosti je podrobno obrazložena pri pojasnjevanju izkaza prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti v okviru prejšnje točke. Dom starejših Hrastnik ima izdelana interna navodila za razporejanje prihodkov in odhodkov po temeljnih vrstah dejavnosti (dejavnost zdravstvene nege, socialne oskrbe, pomoči na domu, dejavnosti za trg), ki povzemajo temeljne opredelitve priporočenih sodil resornega ministrstva (gradivo aktiva računovodij pri SSZS, januar 2004). Sodila so bila v letu 2013 usklajena s priporočili SSZS z dne 5.2.2013 in v ta namen izdelana nova Navodila za razporejanje prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti v Domu starejših Hrastnik.

Pri razporejanju prihodkov po vrstah dejavnosti ne ugotavljamo težav, saj prihodki temeljijo na oblikovanih cenah posamezne storitve, le-te pa so po vrsti dejavnosti točno opredeljene in sicer:

- prihodki dejavnosti zdravstvene nege temeljijo na povprečni ceni za dan zdravstvene nege, ki jo s pogodbo določi ZZS enkrat letno ter na povračilu dejansko porabljenega materiala za kanile, infuzijske sisteme, glukozo in nekatera zdravila; prav tako tej dejavnosti priznamo prihodke za izvajanje splošne

ambulante, katere izvajalec je Zdravstveni dom Hrastnik in zasebna ambulanta dr. Mance Zupan;

➤ prihodki oskrbe temeljijo na ceniku socialnovarstvenih storitev, ki se praviloma sprejema enkrat letno, pri čemer je potrebno za standardno storitev oskrbe I pridobiti še soglasje resornega ministrstva. Prihodki oskrbe tako obsegajo:

- standard oskrbe I, ki je bil realiziran v višini 879.702 EUR;
- nadstandard, ki se nanaša na enoposteljno sobo in dodatno opremo v sobi na željo stanovalca, kar je bilo skupaj realizirano v višini 14.816 EUR. Dom ima samo 27% sob, kjer lahko uveljavljamo nadstandard s 5% pribitkom k ceni oskrbe I;
- odbitek za podstandard v okviru oskrbe I. Naš zavod je glede usklajenosti bivalnega prostora s tehničnimi standardi in normativi v Sloveniji najslabši. V zavodu imamo 89% vseh kapacitet podstandardnih s 5% ali 10% odbitkom od cene oskrbe I, kar je v letu 2016 pomenilo izpada prihodkov v višini 51.192,38 EUR;
- dodatna oskrba II in III, ki zagotavlja težje pokretnim stanovalcem pomoč pri opravljanju temeljnih življenjskih funkcij je bila realizirana v višini 300.805 EUR;
- oskrbe IV nismo realizirali, ker nimamo varovanega oddelka;
- dodatne storitve na željo stanovalca (TABELA 4). Iz naslova teh smo realizirali naslednje prihodke, ki so evidentirani na kontu 7601 in sicer:

1. priprava dietne prehrane	v višini	20.710 EUR
2. postrežba v sobo pri oskrbi I	v višini	10.192 EUR
3. dodatno kopanje, britje pri oskrbi I	v višini	660 EUR
4. dodatno čiščenje, menjava perila pri oskrbi I	v višini	1.052 EUR
5. pomoč pri oblačenju, menjava ink.prip. pri oskrbi I	v višini	572 EUR
6. spremstvo	v višini	1.658 EUR
8. druge dodatne storitve po ceniku	v višini	4.816 EUR

skupaj dodatne storitve, ki niso standardne	v višini	39.660 EUR
---	----------	------------

Dom je v letu 2016 realiziral približno enako dodatnih storitev kot v letu 2015. Višji so prihodki za postrežbo v sobi, spremstvo in dodatno čiščenje. Nižji pa so prihodki v postavkah za pripravo dietne prehrane, dodatno kopanje in britje in druge dodatne storitve po ceniku.

➤ prihodki pomoč na domu temeljijo na ekonomski ceni storitve pomoč na domu, ki se praviloma določi enkrat letno, pri čemer je potrebno k njeni višini pridobiti tudi soglasje Občine Hrastnik in so bili realizirani v višini 115.589 EUR;

- drugi prihodki dejavnosti javne službe (TABELA 5) se nanašajo na naslednje programe in njihova realizacija temelji na pogodbah o izvajanju programa:

1. prihodki za JD Zavoda za zap.	38.116 EUR
2. prihodki za pripravnike	78.880 EUR
3. prihodki za izvajanje spl. amb.v domu	1.367 EUR
4. prihodki za povr.stroškov SSZS	209 EUR

skupaj drugi prihodki javne službe	v višini	118.572 EUR
------------------------------------	----------	-------------

Dom je v letu 2016 realiziral za 9,44 % manj drugih prihodkov javne službe glede na leto 2015, kar je posledica manjšega obsega pripravištva, ni pa tudi več najemnin za poslovne prostore. Od aprila 2014 pa zaradi spremembe Uredbe o določitvi kvote za zaposlovanje invalidov Dom ne prejema več prihodkov iz tega naslova.

- prihodki tržne dejavnosti temeljijo na ceniku tržne dejavnosti, ki ga oblikujemo enkrat letno in ga sprejema svet zavoda;

Pri razporejanju stroškov in ugotavljanju odhodkov po vrstah dejavnosti pa se držimo temeljnega načela, da se vsi neposredni stroški in odhodki ob nastanku evidentirajo takoj na stroškovni nosilec – vrsto dejavnosti. Kot splošne stroške pa evidentiramo naslednje vrste:

- stroške energije, plina, goriva in maziva,
- stroške komunalnih storitev,
- pisarniški material,
- stroške plačilnega in bančnega prometa.

Med letom se le-ti evidentirajo na stroškovnem mestu – splošni stroški, konec leta pa jih z uporabo ustreznega ključa po internih navodilih razporedimo na ustrezna stroškovne nosilce – vrste dejavnosti.

UGOTOVITEV POSLOVNEGA IZIDA PO STROŠKOVNIH NOSILCIH

Zavod je v letu 2016 izkazal skupaj 105.608 EUR presežka odhodkov nad prihodki. Iz podatkov po stroškovnih nosilcih je razvidno, da je bilo poslovanje dejavnosti javne službe po vrstah takole:

• dejavnost zdravstvene nege	v višini	-	168.438 EUR
• dejavnost oskrbe	v višini	+	68.146 EUR
• dejavnost pomoči na domu	v višini	-	6.669 EUR
• tržna dejavnost	v višini	+	1.353 EUR.

Negativni poslovni izid v zdravstveni dejavnosti višini 168.438 EUR je za 59% višji kot preteklo leto. Stroški materiala in storitev so bili glede na preteklo leto višji za 48%, stroški dela pa 5%. V zvezi s tem je potrebno posebej poudariti dejstvo, da je na tem stroškovnem nosilcu v letošnjem letu že sedmo leto zapored ugotovljen presežek odhodkov nad prihodki iz naslova neposrednih stroškov. Problematika financiranja te dejavnosti preko zdravstvene blagajne je bila podrobno obrazložena v točki 2.4.

V spodnji tabeli podrobneje prikazujemo prihodke in odhodke dejavnosti zdravstvene nege skupaj s programom pripravništva za tekoče in preteklo leto:

vrsta prihodki/odhodki	ZNESEK		indeks 16/15
	leto 2015	leto 2016	
zdravstvena nega	634.793	649.457	102
splošna ambulanta	1.081	1.367	126
invalidi nad kvoto	0	0	0
drugi prihodki-pripravniki in učna baza	83.410	78.880	94
PRIHODKI SKUPAJ	719.284	729.704	100,8
mat. za zdravljenje in nego	8.278	11.294	136
delovna obutev	36	938	2.606
str.literatura	97	70	72
vzdrževanje rač.programa	8.973	8.932	100
varstvo pri delu	1.150	1.104	96
Pisarniški material	0	0	0
str.izobraževanja in dnevnice	2.092	1.495	71
najem software in druge opreme	4.255	5.308	125
zavarovalne premije zaposl. In opreme	344	342	99
Vzdrževanje računal. In druge opreme	4.033	3.975	99
zdravniški pregledi zaposlenih	520	1.760	3.385
prevozi zdravil	9	10	111
študenški servis	30.568	48.653	159
sterilizacija	91	271	298
Str.plačilnega prometa	0	0	0
pogodbeno delo specialistov in upokoјencev	6.797	15.294	225
materialni stroški za pripravnike	1.257	0	0
STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	67.178	99.446	148
AMORTIZACIJA opreme in DI(delovn.obleke)	3.316	1.686	51
plače in obveznosti delodajalca	600.573	624.647	104
regres za letni dopust	16.929	27.205	161
dod.kol.pok.zavarovanje JU	2.101	2.071	99
Jubilejne nagrade	519	288	55
solidarnostne pomoči	0	693	0
¾ plač.nesorazmerja in zamudne obresti	0	0	0
Odpravnina za upokoјitev	0	7.382,77	0
prehrana in prevoz	43.072	45.151	105
stroški dela pripravnikov	94.405	89.451	95
STROŠEK DELA	757.599	798.690	105
ODHODKI FINANCIRANJA	0	0	0
DRUGI ODHODKI (nagrade PUD)	287	0	0
ODHODKI SKUPAJ	821.110	898.020	109
POSLOVNI IZID (presežek odhodkov)	-106.112	-168.438	159

Na podlagi gornje primerjave realizacije je mogoče zaključiti, da je Dom nadaljeval z izvajanjem dogovorjenih varčevalnih ukrepov na področju zdravstvene nege ter da so negativni poslovni rezultat povzročili predvsem nižji prihodki zaradi nižje cene zdravstvene nege, ki je določena s strani ZZS. Višji skupni odhodki so posledica večjih dejavnikov in sicer višjih stroškov materiala za zdravljenje in nego, zdravniških pregledov zaposlenih, povečanega študentskega dela in dela upokoјencev, občutno pa so povišani stroški plač zaposlenih in regresa.

4. PREDLOG RAZPOREDITVE UGOTOVLJENEGA POSLOVNEGA IZIDA –PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI ZA LETO 2016 IN PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI IZ PRETEKLIH LET (vloga za soglasje)

Dom starejših Hrastnik je v letu 2015 ugotovil presežek odhodkov nad prihodki v višini 53.654 EUR, ki je bil po sklepu sveta zavoda in po prejemu soglasja resornega ministrstva delno pokrit iz sredstev neporabljene amortizacije iz preteklih let.

V zaključnem računu za leto 2016 Dom prav tako ugotavlja presežek odhodkov nad prihodki v višini 105.609 EUR.

Na temelju navedenih okoliščin in dejstev, ki so vplivali na realizacijo prihodkov in odhodkov v letu 2016 tudi na tem mestu povzemamo bistvene okoliščine, ki so vplivale na nastanek presežka odhodkov nad prihodki in na katere z notranjimi odločitvami nismo mogli bistveno vplivati. Kot smo že zapisali, gre za zunanje vplive tako na strani prihodkov kot na strani odhodkov in sicer:

3. izpada prihodkov zaradi:

- spremembe zakonodaje na področju plač in regresa za zaposlene, ki so upravičeni do napredovanj in višjega zneska regresa, ki na področju zdravstvene nege pomeni 2,34% povišanje plač in regresa, ki pa ni upoštevana v ceni zdravstvene nege, ki se je povišala povprečno za 0,78% v 2016 glede na leto 2015; kar znaša 38.000 €,
- dodatnih novih kapacitet za institucionalno varstvo v državi, kar posledično vpliva na manjši interes za institucionalno varstvo na našem območju, kar je vplivalo na to, da smo beležili od 5 – 6 praznih postelj, kar znaša 28.500 €,
- manjše zanimanje za koriščenje kosil za uporabnike Pomoči na domu v višini 10.000 €.

4. povečanih odhodkov zaradi:

- tekočega vzdrževanja naprav na objektu in opreme v višini 10.500 €,
- povečanja materialnih stroškov za higienski in zdravstveni material, čistila in dodatne ukrepe v zvezi z izolacijo zaradi bakterije in pogostejše fluktuacije oskrbovalcev v višini 3.500 €,
- povečanja stroškov prevozov za Pomoč na domu, kjer so uporabniki potrebovali pomoč večkrat dnevno v višini 3.500 €,
- povečanja stroškov za komunalne odpadke zaradi večjega števila odvozov v višini 2.000 €.

Glede na omenjene dejavnike bi Dom v letu 2016 posloval pozitivno.

Pri vseh ostalih odhodkih pa lahko potrdimo pozitivne učinke lastnih varčevalnih ukrepov in notranjih kontrol, zato argumentiramo trdimo, da negativni poslovni rezultat v letu 2016 ni posledica slabih notranjih odločitev ampak v celoti posledica vzrokov, ki smo jih pojasnjevali skozi celotno računovodsko poročilo.

Svetu zavoda predlagamo, da se presežek odhodkov nad prihodki iz leta 2016 pokrije iz sredstev neporabljene amortizacije, ki na dan 31.12.2016 znaša 322.655 EUR.

5. POROČILO O INVESTICIJSKIH VLAGANJIH V LETU 2016

Tabela 6- VIRI SREDSTEV ZA INVESTICIJSKA VLAGANJA V LETU 2016 prikazuje pridobitve neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev glede na vire financiranja. Podrobno pa so nabave po vrsti opreme in vlaganja v objekt iz sredstev amortizacije prikazane tudi v prilogi - Realizacija nabav opreme in vlaganja v objekt v letu 2016 na koncu tega poročila.

Skupna vrednost povečanja dolgoročnih sredstev zaradi investicijskih vlaganj v letu 2016 znaša 47.923 EUR in se nanaša na naslednje vire financiranja:

- iz prejetih donacij v višini 0 EUR
- iz prejetih sredstev MDDSZ v višini 0 EUR
- iz lastnih amortizacijskih sredstev v višini 47.923 EUR.

Realizacija plana nabav opreme in vlaganj v objekt v letu 2016 iz lastnih sredstev amortizacije znaša komaj 15% planiranih sredstev. Med letom smo izvedli le nujne nabave opreme in obnove na objektu, tudi z namenom ohranjanja stabilne plačilne sposobnosti.

6. POROČILO O OPRAVLJENIH INVESTICIJSKO VZDRŽEVALNIH DELIH (tabela 7)

V letu 2016 je zavod dejansko izvedel 22,1% planiranega investicijskega vzdrževanja. Dejanska realizacija znaša skupaj 4.389 EUR in se nanaša na naslednja investicijsko vzdrževalna dela:

vrsta vlaganja	plan	realizacija	indeks
Obnova kopalnic	5.000	0	0
Beljenje bivalnih prostorov	6.000	0	0
Zamenjava talnih oblog, vtičnic, signalizacije v sobah	5.000	3.887	77,7
Zamenjava vrat, oken v kopalnicah, zaščita elektr.om	3.800	502	13,21
S K U P A J	19.800	4.389	22,17

**7. POROČILO O PORABI SREDSTEV POSLOVNEGA IZIDA V
SKLADU S SKLEPOM MINISTRSTVA ZA DELO, DRUŽINO IN
SOCIALNE ZADEVE (TABELA 10)**

V letu 2016 ni bilo ugotovljenega presežka prihodkov nad odhodki.

Podpis pooblaščenega računovodja
TANJA MAJCEN
vodja finančno-računovodske službe

Podpis odgovorne osebe
DRAGO KOPUŠAR
direktor
