

LETNO POROČILO 2017

DOM STAREJŠIH HRASTNIK

HRASTNIK, 22. 2. 2018

DOM STAREJŠIH HRASTNIK
NOVI LOG 4/A
1430 HRASTNIK

RAČUNOVODSKO POROČILO 2017

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 2017
 - c) TABELA 3 – nad 65 let: Prihodki dodatnih storitev za starejše nad 65 let
 - d) TABELA 3 – s posebnimi potrebami: Prihodki dodatnih storitev za odrasle s posebnimi potrebami
 - e) TABELA 4 – Viri sredstev investicijskega vlaganja v letu 2017
 - f) TABELA 5 – Poročilo o opravljenih investicijsko vzdrževalnih delih v letu 2017
 - g) TABELA 6 - Gibanje podskupine kontov 980 v letu 2017
 - h) TABELA 7 - Gibanje podskupine kontov 985 (986) v letu 2017
 - 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 31.12.2017
 - m) TABELA 12 - Posebne skupine (odrasli s posebnimi potrebami)
 - n) SOC1 – starost: Število oskrbovancev po spolu in dopoljenih 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 letu 2017
 - t) SOC6/b – storitve pos: Opravljene storitve v letu 2017
 - 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 2017 IN IZ PRETEKLIH LET (vloga za soglasje)
5. POROČILO O INVESTICIJSKIH VLAGANJIH V LETU 2017
6. POROČILO O OPRAVLJENIH INVESTICIJSKO VZDRŽEVALNIH DELIH V LETU 2017
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 31.12.2016

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 2016 z ugotovljenim presežkom odhodkov nad prihodki v višini 105.608,56 EUR. Bilančna vsota bilance stanja na dan 31.12.2016 je znašala 3.034.765 EUR. V letu 2017 ni bilo nobenih popravkov, ki bi se nanašali na leto 2016.

Resorno ministrstvo sklepa o pokrivanju presežka prihodkov nad odhodki za leto 2016 ni izdalo, prejeli pa smo IOP št.884552 z dne 24.1.2018 z evidentiranim presežkom odhodkov nad prihodki v višini 105.608,56 €, ki je v skladu s predlogom sveta zavoda z dne 30.3.2017, da se presežek odhodkov nad prihodki po zaključnem računu za leto 2016 pokrije v višini 105.608,56 EUR iz sredstev neporabljene amortizacije iz preteklih let.

Na podlagi prejetega IOP in sklepa sveta zavoda so bila opravljena ustrezna knjiženja v breme dolgoročnih obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje. Stanje dolgoročnih obveznosti na dan 1.1.2017 v višini 2.849.463,02 EUR je bilo usklajeno z Ministrstvom za finance, Direktoratom za javno računovodstvo dne 5.2.2018.

STOLPEC 4 - PODATKI TEKOČEGA LETA - STANJE 31.12.2017

Bilančna vsota bilance stanja na dan 31. 12. 2017 znaša 2.955.575 EUR in se nanaša na naslednje skupine kontov:

1. SREDSTVA:

• skupina 00/01– neopredmetena sredstva	v višini	1.556 €
• skupina 02/03 – nepremičnine	v višini	2.333.016 €
• skupina 04/05 – oprema in druga opred.sredstva	v višini	98.341 €
• skupina 10 – denarna sredstva v blagajni	v višini	120 €
• skupina 11 – dobroimetja na računu	v višini	291.886 €
• skupina 12 – terjatve do kupcev	v višini	99.292 €
• skupina 13- dani predujmi	v višini	0 €
• skupina 14- terjatve do PU	v višini	117.422 €
• skupina 15 – kratkoročne finančne naložbe	v višini	0 €
• skupina 16 – terjatve iz financiranja	v višini	0 €
• skupina 17- druge kratkoročne terjatve	v višini	5.964 €
• skupina 19 – aktivne časovne razmejitev	v višini	2.284 €
• skupina 31 – zaloge materiala	v višini	5.627 €
• skupina 32 – zaloga povratne embalaže	v višini	67 €
SREDSTVA skupaj	v višini	2.955.575 €

2. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

• skupina 21 – obveznosti do zaposlenih	v višini	109.379 €
• skupina 22 – obveznosti do dobaviteljev	v višini	67.315 €
• skupina 23 – druge kratkoročne obveznosti	v višini	21.305 €
• skupina 24 - obveznosti do PU	v višini	9.803 €
• skupina 26 - krat.obveznosti iz financiranja	v višini	0 €
• skupina 29 - pasivne časovne razmejitev	v višini	2.501 €

• skupina 92 - dolgoročne pasivne razmejitve	v višini	369 €
• skupina 98 -dolg.obv.za sredstva prejeta v upravljanje	v višini	2.744.903 €
OBVEZNOSTI skupaj	v višini	2.955.575 €

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 31.12.2017 znaša 369 EUR.

Zavod dolgoročnih sredstev v lasti in najemu nima.

Stanje dolgoročnih sredstev na dan 31.12.2017 znaša 2.432.913,71 EUR. V primerjavi s stanjem na dan 31.12.2016 je manjše za 93.894 EUR, oziroma za 3,7%. Navedeno je posledica dejstva, da smo v letu 2017 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 31.12.2017 znaša 49.185 EUR in je enaka kot predhodno leto.

Odpisana vrednost na dan 31.12.2017 znaša 47.629 EUR in je glede na preteklo leto povečana za obračunano amortizacijo v skladu s Pravilnikom o načinu in stopnjah odpisa ter zmanjšana za nadgradnjo SAOP programa z dodatno licenco za program plač v višini 316,63 €.

Sedanja vrednost neopredmetenih dolgoročnih sredstev na dan 31.12.2017 tako znaša 1.556 EUR. Stopnja odpisanosti je 96,8%.

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

Stanja na navedenih skupinah kontov predstavljajo gradbene objekte in zemljišča. Na dan 31.12.2017 izkazujemo naslednja stanja:

nabavna vrednost	3.477.586 EUR
popravek vrednosti	1.144.570 EUR
sedanja vrednost	2.333.016 EUR.

Nabavna vrednost nepremičnin na dan 1.1.2017 in na dan 31.12.2017 znaša 3.477.586 EUR, kar pomeni da med letom 2017 ni bilo sprememb.

Odpisana vrednost nepremičnin na dan 1.1.2016 znaša 1.064.592 EUR in se je povečala za redni obračun amortizacije v letu 2017 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:

- sanacija klima naprav v delovni terapiji, pohlajevanje kuhinje v vrednosti 18.649 EUR

Odpisana vrednost nepremičnin na dan 31.12.2017 znaša 1.144.570 EUR.

Sedanja vrednost nepremičnin na dan 31.12.2017 znaša tako 2.333.016 EUR in se nanaša na vrednost objekta v višini 2.302.964 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 31.12.2017 3.447.533 EUR in je glede na stanje 31.12.2016 nespremenjena;
- zemljišča – funkcionalna zemljišča k zgradbi: nabavna vrednost zemljišč na dan 31.12.2017 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 31.12.2017 izkazujemo naslednja stanja:

Nabavna vrednost	762.973 EUR
Popravek vrednosti	664.632 EUR
Sedanja vrednost	98.341 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 99.300,38 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 1.1.2017 znašala 758.923 EUR in se je med letom:

- povečala zaradi novih pridobitev v višini 41.498 € iz lastnih sredstev amortizacije, od tega:
 - nabave opredmetenih osnovnih sredstev v višini 30.790 EUR,
 - nabave opreme kot drobni inventar z življenjsko dobo nad 1 leto v višini 10.708 EUR;
- zmanjšala zaradi izločitev opreme po letni inventuri 2017 v višini 23.516 EUR (11.770 € se nanaša na izločitev opredmetenih osnovnih sredstev in 11.746 € na stvari kot drobni inventar).

Tako nabavna vrednost na dan 31.12.2017 znaša 762.973 €.

Popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev je na dan 1.1.2017 znašal 647.205 EUR in se je v letu 2017:

- povečal za redni odpis opreme skladno z amortizacijskimi stopnjami po Pravilniku o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev v višini 39.520 EUR,
- povečal za 100% odpis ob nabavi opreme kot drobni inventar v skupni višini 10.708 €,
- zmanjšal zaradi izločitev opreme po letni inventuri v višini 23.516 €.

Vrednost popravka vrednosti opreme na dan 31.12.2017 znaša 664.632 €.

Tako sedanja vrednost opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31.12.2016 znaša 98.341 €.

Vlaganja v neopredmetena in opredmetena dolgoročna sredstva znašajo skupaj 49.439 € 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 31.12.2017 so bile po naslednjih vrstah opreme:

vrsta opreme	konto	vrednost
Pohištvo zdravstvo	040003	8.395
oprema za zbir.,obd.pod.	040007	876
Oprema za serv.čišč. vzdr	040011	1.544
Oprema in stvari kot DI	041	12.700
skupaj izločitve po inventuri		23.516

Svet zavoda je skupno poročilo o redni letni inventuri za 2017 potrdil na 11. korespondenčni seji dne 5.2.2018.

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 4.375.508 EUR
- sedanji ali neodpisani vrednosti skupaj 2.432.914 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 prenizke kapacitete, 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 izdelata Dokument identifikacije investicijskega projekta (DIIP), v katerem bosta strokovno obdelani dve možnosti – prva je postavitev 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 uskladitev 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.

Aprila 2013 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.

V letu 2017 smo ob veliki podpori župana občine Hrastnik, g. Mirana Jeriča, nadaljevali z aktivnostmi za izgradnjo novega doma. Tako je bil na začetku februarja na ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti poslan noveliran DIIP, kar je bilo dogovorjeno na pogovoru z ministrico dr. Anjo Kopač Mrak oktobra 2016. Na podlagi mnenja strokovne službe ministrstva, ki je ocenila, da je gradnja novega doma upravičena, da pa je potrebno dodelati še nekatera vprašanja v zvezi z morebitno investicijo, so se župan, direktor občinske uprave, predstavnica izdelovalca DIIP-a in direktor Doma konec maja oglasili na MDDSZ pri vodji investicij, kjer je potekal pogovor o tem, kako je potrebno dopolniti DIIP. Na to temo je bil septembra organiziran še pogovor pri direktorju občinske uprave. Poleg naštetih aktivnosti smo izkoristili še nekaj drugih priložnosti, da smo opozorili na nujnost izgradnje novega doma. Neko bolj konkretno odločitev pričakujemo v prvi polovici leta 2018.

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. 126 na dan 29.12.2017 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 po izpisku Urada za javna plačila št. 244 z dne 29.12.2017 znašajo 291.886,14 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 31.12.2017 znaša skupno stanje terjatev do kupcev v višini 99.291,84 EUR. V okviru popravka vrednosti terjatev, ki na dan 31.12.2017 znaša skupaj 6.352,70 € so evidentirane:

- sporne terjatve iz preteklih let in iz tekočega leta v višini 5.888,91 €, za katere imamo pravnomočne sklepe o sodni izvršbi;
- dvomljive terjatve iz tekočega leta v višini 463,79 €, za katere imamo sklenjene dogovore ter odpis terjatev na podlagi sklepa sveta zavoda v višini 543,88 €.

Vsi popravki terjatev se nanašajo na neplačane storitve oskrbe.

Tako znaša stanje terjatev na dan 31.12.2017 v bilanci stanja – AOP 015 99.292,00 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 11/2017 in 12/2017 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 mesec december 2017, katerih plačnik je Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije in izdane zahtevke za izvajanje programov javnih del za mesec 12/2017 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 12/2017 za storitve sodelovanja pri izvajanju domske 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 31.12.2017 znaša 117.422,42 EUR, od tega:

*terjatve do občinskih proračunov (oskrba, pomoč na domu)	43.134,70 €
* terjatve do državnega proračuna (zdr.nega, pripravništvo, javna dela)	74.120,97 €
* terjatve do posrednih upor.obč.proračunov	166,75 €.

V skladu s 37. členom zakona o računovodstvu je zavod uskladi z uporabniki enotnega kontnega načrta terjatve – obveznosti z izpiski odprtih postavk na dan 31. 12. 2017, 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 5.963,71 EUR, ki izvirajo iz naslednjih naslovov:

- terjatve za nadomestila plač iz naslova boleznin nad 30 dni v višini 4.099,56 EUR, ki se nanašajo na obračun plače za mesec 12/2017,
- terjatve za vstopni DDV, ki še niso priznane, v skupni višini 48,33 EUR in se nanašajo na prejete račune za blago in storitve v mesecu januarju 2018 za opravljene dobave v mesecu decembru 2017,
- terjatve do zaposlenih za plačano premijo PZZ za mesec januar 2018, katere valuta plačila je 31.12.2017 in je obračunana kot odtegljaj zaposlenim pri plači za mesec 12/2017 z valuto 10.1.2018 v višini 555,76 EUR,
- terjatve do Zavarovalnice Generali d.d. v višini 1.253,06 EUR za priznano strojelomno odškodnino v zadnjem trimesečju 2017,
- terjatev do Skupnosti socialnih zavodov za povračilo stroškov zaposlenih, ki sodelujejo v organih skupnosti v višini 7,00 EUR za obdobje oktober – december 2017.

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 2.284,25 €, kar se nanaša na kratkoročno odložene odhodke za prejete in plačane račune v mesecu januarju in aprilu 2017, ki se nanašajo na stroške leta 2017 in sicer stroške za licenco programa Office za leto 2018 in programa za javna naročila JA-NA.

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 drobne 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 31.12.2017 so vrednostno izkazane v skupni višini 5.693,75 EUR, kar se nanaša na:

- zaloge prehrabnega materiala v višini 1.862,75 EUR,
- zaloge čistil v višini 332,31 EUR,

- zaloge drugega neprehrambenega materiala v višini 126,11 EUR,
- zaloge zdravstvenega in sanitetnega mat. v višini 3.305,57 EUR,
- zaloge vračljive embalaže v višini 67,01 EUR.

Vrednost stanja zalog na dan 31.12.2017 predstavlja 23,4 % 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 31.12.2017 v finančnem knjigovodstvu in analitični evidenci materialno-skladiščnega poslovanja. Stanja so usklajena.

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)

Nanašajo se na obračunane stroške dela za mesec 12/2017, ki znašajo 109.378,98 EUR in predstavlja naslednje vrste stroškov:

- neto plače in nadomestila plač 12/2017 v višini 63.661,83 EUR,
- prispevki za socialno varnost iz plač v višini 21.989,81 EUR,
- dohodnina v višini 9.456,86 EUR,
- obveznosti za odpravnine v višini 4.571,07 EUR,
- obveznost za regres v višini 490,00 EUR,
- povračila stroškov prehrane in prevoza v višini 8.261,28 EUR,
- premija dod.kol.pok.zavarovanja po ZVPSJU v višini 948,13 EUR.

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

Izkazane obveznosti do dobaviteljev za osnovna sredstva znašajo 2.042,65 EUR in za obratna sredstva v višini 65.272,30 EUR, kar skupaj znaša 67.314,95 EUR.

Vse obveznosti zapadle v plačilo do 31.12.2017 so tudi dejansko poravnane.

Konti skupine 23 - Druge kratkoročne obveznosti (AOP 038)

Izkazane druge kratkoročne obveznosti na dan 31.12.2017 znašajo 21.304,81 EUR in se nanašajo na:

- stanje obračunanih prispevkov in davkov na plače in pogodbeno delo za december 2017 v višini 16.643,98 EUR;
- obveznost za DDV za december 2017 v višini 242,00 EUR;
- obveznost do stanovalcev iz naslova preplačil pri pokojnini in žepnine za december 2017 v višini 144,18 EUR, kar je bilo vrnjeno na račun stanovalcev v januarju 2018,
- obveznost za sindikalno članarino obračunano pri plači 12/2017 v višini 439,53 EUR,
- kreditne odtegljaje od plač za mesec december 2017 v višini 2.990,16 EUR z valuto 10.01.2018
- obveznost za pogodbeno delo v decembru 2017 v višini 844,96 EUR z izplačilom do 18.1.2018.

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

Zavod na tem kontu izkazuje kratkoročne obveznosti v skupni vrednosti 9.803,38 EUR. Obveznost do državnega proračuna za mesec december 2017 se nanaša na Ministrstvo za finance v višini 17,75 €, na stroške BS v višini 18,76 € in na Ministrstvo za javno upravo v višini 103,07 € za uporabo spletnega digitalnega potrdila.

Obveznost do občinskega proračuna se nanaša iz naslova samoplačniških deležev upravičencev storitve pomoči na domu za mesec 12/2017 v višini 2.774,67 €. V občinski proračun je bila obveznost nakazana v januarju 2018 skladno s Pogodbo o izvajanju programa pomoči na domu v občini Hrastnik.

Obveznost do posrednih uporabnikov proračuna za mesec december 2017 v višini 6.269,02 €: obveznost do Doma upokojencev Franc Salamon Trbovlje v višini 5.660,19 € za storitve pranja v decembru 2017 ter obveznost do Nacionalnega inštituta za javno zdravje, okolje in hrano v višini 608,83 € za laboratorijsko preiskavo za živila.

Vse obveznosti so bile poravnane v skladu s plačilnimi roki v januarju 2018.

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 razmejitve (AOP 043)

Na tem kontu je izkazana obveznost za vkalkulirani strošek revizije za leto 2017 v višini 2.501,00 EUR.

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 31.12.2017.

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 1.1.2017 v višini 547,40 EUR se nanaša na sedanjo vrednost prejetih donacij. Stanje donacij se v celoti nanaša na prejete donacije v preteklih letih. Dom v letu 2017 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, 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 31.12.2017 je bila obračunana še amortizacija za leto 2017 od vse navedene opreme v višini 177,95 EUR in pokrita v breme izkazanega dolgoročnega vira iz naslova teh donacij.

STANJE OZ. SPREMEMBA	znesek
stanje na dan 31.12.2016	547,40
prejeta donacija 2017	0
amortizacija 2017	-177,95
stanje na dan 31.12.2017	369,45

Sedanja vrednost opredmetenih osnovnih sredstev iz donacij na dan 31.12.2017 tako znaša 369,45 €. 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 2,955.071,58 EUR. Na podlagi sklepa sveta zavoda z dne 30.3.2017 in IOP Ministrstva za finance z dne 24.1.2018 smo v breme dolgoročne obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje pokrivali ostanek presežka odhodkov nad prihodki po zaključnem računu 2016 v višini 105.608,56 €. Ministrstvo za delo, družino, dom in enake možnosti sklepa ni poslal, kot navedeno pa smo prejeli IOP, kjer je evidentiran. Na dan 31.12.2017 znaša stanje dolgoročne obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje 2.849.463,02 € (brez vira iz naslova donacij, ki se porabljajo za pokrivanje rednega letnega amortiziranja) in je za 294.923 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 2017 v višini 57.958 EUR
- neporabljena amortizacija preteklih let v višini 236.965 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 1.1.2017 je bil izkazan nepokrit del presežka odhodkov nad prihodki v višini 105.608,56 EUR, ugotovljen v zaključnem računu 2016. Na podlagi že omenjenega sklepa sveta zavoda z dne 30.3.2017 in IOP Ministrstva za finance z dne 24.1.2018 je bil pokrit s sredstvi neporabljene amortizacije iz preteklih let.

Na dan 31.12.2017 pa v zaključnem računu 2017 prav tako ugotavljamo presežek odhodkov nad prihodki v višini 104.559,77 EUR.

Sprememba konta skupine 986- presežek odhodkov nad prihodki:

STANJE OZ. SPREMEMBA podskupine 986	v EUR
stanje na dan 31.12.2016	- 105.608,56
- 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 2017 (iz priloge 3 – AOP 891)	0
- presežek odhodkov nad prihodki za leto 2017 (iz priloge 3 – AOP 892)	- 104.559,77

- uporabljeni prihodek iz preteklih let, namenjen pokritju odhodkov v letu 2015 (iz priloge 3 – AOP 893)	0
+ pokrivanje presežka odhodkov nad prihodki iz leta 2016	+ 105.608,56
stanje na dan 31.12.2017	- 104.559,77

Skupina 98 skupaj – dolgoročna obveznost za sredstva prejeta v upravljanje

Zavod je dne 29.1.2018 prejel s strani Ministrstva za finance izpisek terjatev za sredstva prejeta v upravljanje, zaradi obveznega usklajevanja po 37. členu zakona o računovodstvu na dan 1.1.2017. IOP obrazec št. 884552 z izkazanim stanjem v višini 2.849.463,02 EUR, smo dne 5.2.2018 potrdili, saj je skladen z stanjem v poslovnih knjigah Doma starejših Hrastnik.

Dne 23.2.2018 smo MF, Direktoratu za javno računovodstvo posredovali še spremembo IOP št. 884552 na dan 31.12.2017 po ugotovitvi poslovnega rezultata za leto 2017, ki je izkazan kot presežek odhodkov nad prihodki v višini 104.559,77 EUR.

STANJE IN SPREMEMBE SKUPINE 98 v letu 2017:

* stanje obveznosti za sredstva v upravljanju na dan 1.1.2017 v višini 2.849.463,02 EUR
 * presežek prihodkov nad odhodki po ZR 2017 v višini + 0 EUR

 STANJE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI na dan 1.1.2017 v višini 2.849.463,02 EUR
 * ugotovljen presežek odhodkov nad prihodki po ZR 2017 v višini - 104.559,77 EUR

STANJE NA DAN 31.12.2017 v višini 2.744.903,25 EUR

STANJA IZVENBILANČNE EVIDENCE

Na aktivnih in pasivnih kontih izvenbilančne evidence 990 in 999 zavod izkazuje na dan 31.12.2017 skupno vrednost 20.996,78 € 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 20.592,32 EUR (zavod za navedeni drobni inventar zagotavlja tudi skupinsko evidenco po vrsti in količini) in je glede na stanje 31.12.2016 manjši za odpise po letni inventuri v višini 142,23 €,
- 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 2017 skupaj z Delovnim načrtom za leto 2017 obravnaval in sprejel dne 25.4.2017 na 8. redni seji. Pomembno je dejstvo, da smo februarja 2017 doživeli 2 napada na strežnik, kar nam je delo v času priprav na zaključni račun in poročil za leto 2016 bistveno otežilo zaradi izpada informacijskega sistema. Seja sveta zavoda je bila zaradi tega preložena, prav tako smo uradno zaprosili za podaljšanje vseh rokov za poročila za leto 2016. Dne 26.10.2017 je svet zavoda na 9. redni seji sprejel Rebalans finančnega načrta za leto 2017 zaradi izplačila plačnih anomalij do 26. plačnega razreda v skladu z Aneksom št.10 h kolektivni pogodbi za javni sektor, ki je bil objavljen v Uradnem listu 46/2017 z dne 29.8.2017

Pri podajanju predloga delovnega in finančnega načrta za leto 2017 je bil svet zavoda posebej seznanjen, da smo s strani resornega ministrstva prejeli izhodišča za pripravo teh dokumentov dne 21.2.2017, kot sledi iz 49. člena Zakona o izvrševanju proračunov RS za leti 2017 in 2018 (ZIPRS1718). Dne 11.8.2017 smo od resornega ministrstva prejeli

uskladitev cen institucionalnega varstva – dvig stroškov dela, ki je osnova za pripravo rebalansa finančnega načrta za leto 2017, pri katerem smo izhajali iz:

- izhodišč prejetih s strani Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti z dne 21.2.2017,
- uskladitev cen storitev institucionalnega varstva – dvig stroškov dela, prejete s strani Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti z dne 11.8.2017,
- upoštevali smo znana izhodišča glede politike cen (t.j. sprememba cen v oskrbi; cena ZN od 1.1.2017 glede na veljavni Splošni dogovor za pogodbeno leto 2017 in Aneks št. 10 k splošnemu dogovoru),
- veljavno delovnopravno zakonodajo in ZIPRS1718,
- 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 1.7.2017 zaradi odprave plačnih anomalij,
- 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 (132 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 in eno diplomirano dietetičarko, 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 2016,
- spremenjene cene oskrbe I v skladu z dopisom o usklajevanju in določanju cen storitev institucionalnega varstva v letu 2017, ki smo ga prejeli dne 11.8.2017 od resornega ministrstva.

Celotni prihodki so bili tako načrtovani v višini 2.182.620 €, kar je za 2,20 % več kot so bili doseženi preteklo leto, kar 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 14,1 % 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 ZIPRS1718 po lestvici glede na plačne razrede. Med drugimi stroški dela pa so bile upoštewane odpravnine zaradi odpovedi pogodbe o zaposlitvi za določen čas (velja tudi za pripravnike), šest jubilejnih nagrad, 4 solidarnostne pomoči zaradi daljše bolezni in dve odpravnini zaradi redne upokojitve.

Za vse dejavnosti in programe v zavodu smo načrtovali stroškov dela skupaj za 3,13% več kot preteklo leto, kar se nanaša na zakonsko predvideno napredovanje v javnem sektorju od 1.12.2016 in od 1.12.2017 ter izplačilo plačnih anomalij od 1.7.2017 dalje.

Strošek AMORTIZACIJE je bil načrtovan v višini predpisanih amortizacijskih stopenj in ocenjen za 2,09% manj kot v preteklem letu, pri čemer pa smo načrtovali višjo nabavo opreme kot DI v višini 11.000 €.

Tako smo ocenili celotne odhodke za 2,61% 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 sprotim analiziranjem ugotavljati odstopanja. Za obvladovanje odhodkov bo potrebno zelo skrbno presojeti 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 sprostivjo napredovanj oz. odprave plačnih anomalij do 26. plačnega razreda 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 236.965 € 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 letu 2017 nismo načrtovali.

* plan investicijskega vlaganja iz tekočih prihodkov je bil sprejet v višini 47.500 € , kar je bilo podrobno razvidno iz priložene tabele. Načrtovali smo večja dela na samem objektu in bivalnih prostorih kot npr.: obnova kopalnic, hlajenje kuhinje in podobno.

Kadrovski načrt za leto 2017, ki je bil v prilogi delovnega načrta zavoda in je skladen z določbo 63. člena ZIPRS1718 in Uredbo o načinu priprave kadrovskih načrtov posrednih uporabnikov proračuna in metodologiji spremljanja njihovega izvajanja za leti 2017 in 2018 (v nadaljevanju Uredba), ki govorita o nespremenjenem številu zaposlenih do januarja 2018. Prav tako smo skladno z Uredbo poročali o izvajanju kadrovskega načrta za leto 2017 na resorno ministrstvo in preko sistema ISPAP (informacijski sistem za posredovanje in analizo podatkov o plačah v JS) do 18. aprila, 18. julija, 18. oktobra 2017 in do 18. januarja 2018.

Sprejet rebalans finančnega načrta za leto 2017 je bil realiziran tako, kot bomo podrobneje pojasnili v nadaljevanju:

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV ZA ZAVOD KOT ZA LETO 2017									
CELOTO									
zap. št.	ELEMENT	REBALANS PLANA 2017	strukt.	REALIZACIJA TEKOČE LETO	strukt.	IND Real.17/ Rplan 17	REALIZACIJA PREDHODNO LETO	strukt.	IND Real.17/ real.16
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	PRIHODKI POSLOV.	2.179.815	99,89	2.127.751	99,80	98,65	2.129.116	99,70	99,94
2	FINANČNI PRIH.	305	0,01	325	0,01	92,5	296	0,01	109,8
3	DRUG. in PREV. PRIH.	2.500	0,1	3.997	0,19	246,7	6.169	0,29	65,0
4	CELOTNI PRIHODKI	2.182.620	100,00	2.132.073	100,00	98,82	2.135.581	100,00	99,84
5	STR. MAT IN STOR	588.997	27,0	652.602	29,0	112,2	686.829	30,4	95,0
6	STR. DELA	1.442.995	66,1	1.440.056	63,9	99,7	1.398.180	62,4	103,0
7	AMORTIZACIJA	150.298	6,98	143.155	6,0	104,6	153.511	6,9	93,2
8	REZERVACIJE	0	0	0	0	0	0	0	0
9	DRUGI STROŠKI	180	0,01	559	0	71,3	291	0,1	192,0
11	FINANČNI ODHODKI	0	0	0	0,0	0	0	0	0
12	IZR.in PREVR.ODH	150	0,01	261	0,1	1.982	2.379	0,2	10,9
13	CELOTNI ODHODKI	2.182.620	100,00	2.236.633	100,00	103,7	2.241.189	100,0	99,79
14	PRESEŽEK PRIHODK			0			0		
15	PRESEŽEK ODHODK			104.560			105.608		99,0
16	DAVEK OD DOH. PO	0		0			0		
17	POSLOVNI IZID			-104.560			-105.608		
17a	Pokrivanje iz presežka preteklih let	0					0		
18	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	0		-104.560			-105.608		99,0
19	ŠT.ZAPOSLENIH	73		73		100	72		
20	ŠT.MESEC.POSL.	12		12		100	12		100

1. ANALIZA PRIHODKOV

CELOTNI PRIHODKI doseženi v letu 2017 so znašali 2.132.073 EUR in so bili za 0,16 % nižji od doseženih v letu 2016 in za 2,32 % nižji od načrtovanih s finančnim načrtom.

Neplačani prihodki poslovnega leta 2017, izkazani v kratkoročnih terjatvah, znašajo 216.714 EUR in predstavljajo v celotnem prihodku 10,16%, kar je za 2,47 odstotne točke manj kot preteklo leto. Največji delež se nanaša na storitve zdravstvene nege, ki izhajajo iz meseca 12/2017 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 2017 smo ob letni inventuri ugotavljali dvomljive terjatve v breme prevrednotovalnih odhodkov in ugotovili, da dvomljivih terjatev iz tekočega leta ni. Pri inventuri smo ugotavljali tudi sporne terjatve za odpis in izbris iz evidence v višini 543,88 € za oskrbnino, pri kateri po vseh preverjenih možnostih plačilo ne bo izvršeno. V okviru popravka vrednosti terjatev na dan 31.12.2017, ki znaša skupaj 6.352,70 € so evidentirane tudi sporne terjatve iz preteklih let v višini 5.888,91 € in iz tekočega leta v višini 463,79 €, 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 2.127.751 EUR, kar predstavlja 98,65% vseh prihodkov in so bili doseženi z izvajanjem javne službe in tržne dejavnosti.

Finančni prihodki znašajo 325 EUR, kar predstavlja 0,01% vseh prihodkov in je za 9,8% več kot preteklo leto. V glavnini gre za zamudne obresti od prihodkov oskrbnin v višini 325 EUR. Pri obrestih od kratkoročno vezanih prostih denarnih sredstev velja za javni sektor od avgusta 2014 sprememba, ki določa, da proračunski uporabniki lahko nalagajo prosta denarna sredstva izven EZR največ v višini do 50.000 € Od decembra 2015 so banke uvedle spremembo, da je vezava depozita možna na 6 ali več mesecev, kar za naše poslovanje ni ustrezno. Pri EZR, kjer moramo vezati večino depozitov, pa so bile obrestne mere za navedene naložbe v letu 2017 praktično 0%.

Drugi oz. izredni prihodki so realizirani v višini 3.033,38 EUR in se nanašajo na uveljavljeno in plačano strojelomno odškodnino po zavarovalni polici v višini 2.818,38 € ter na prejeto nenamensko donacijo svojke pokojne stanovalke v višini 215,00 €, ki je namesto sveč in cvetja sredstva iz hvaležnosti podarila našemu domu za material v delovni terapiji.

Prevrednotovalni poslovni prihodki, ki so znašali 964 EUR, se nanašajo na plačila dvomljivih terjatev in sodnih stroškov po sodnih izvršbah.

2. ANALIZA ODHODKOV

CELOTNI ODHODKI znašajo 2.236.633 EUR in se nanašajo na odhodke iz poslovanja v višini 2.235.813 EUR ali 99,96 %, na finančne odhodke 0 EUR, na druge odhodke v višini 559 EUR ter na prevrednotovalne in izredne odhodke v višini 261 EUR ali 0,1%. V primerjavi z doseženimi v preteklem letu so celotni odhodki nižji za 0,2%, v primerjavi z načrtovanimi pa višji so za 2,47%.

Odhodki iz poslovanja znašajo 2.236.372 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	629.469	96,4	23.133	3,6	652.602
Str.amortizacije	142.867	99,8	288	0,2	143.155
Kratkoročne rezervacije	0		0		0
Drugi stroški	557	99,6	2	0,4	559
Str.dela	1.412.326	98,0	27.730	2,0	1.440.056
Skupaj	2.185.219	97,7	51.153	2,3	2.236.372

STROŠKI MATERIALA IN STORITEV

V primerjavi s planiranimi so bili stroški materiala in storitev realizirani za 10,79% več, njihov delež v celotnih odhodkih pa znaša 29,0%, kar je za 1,4 odstotne točke manj 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 2017 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.

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 2016 znesek v EUR	leto 2017 znesek v EUR	I rasti leto 17/ leto 16	delež v MS 2017	javna Služba 2017	tržna dejav. 2017
živila in prehrabeni mat.	159.045	151.841	95,4	23,2	132.514	19.327
čistila in toaletni mat.	37.253	33.188	89,1	5,1	33.116	72
Zdravstveni in sanitet.mat.	11.299	11.900	105,3	1,8	11.900	0

komunalne storitve	30.284	31.083	102,6	4,7	30.071	1.012
Energija (elektrika, ogrevanje, plin, bencin)	105.064	105.537	100,4	16,7	103.947	1.590
storitev pranja	48.245	46.505	96,4	7,1	46.505	0
str.tekoč. in invest.vzdrž. objekta in opreme	68.030	61.021	89,7	9,3	61.021	0
prevozni stroški	24.191	20.237	83,7	3,1	20.237	0
službena pot in izobražev.	8.031	7.062	87,9	1,0	7.062	0
zavarovalne premije	3.478	4.642	133,5	0,7	4.642	0
str.vzdrž.program.opreme	23.616	24.404	103,3	3,7	24.404	0
delo preko štud.servisa	71.602	77.313	107,9	11,8	77.313	0
Obdobni zdravst. pregledi zaposlenih	4.296	3.197	74,4	0,5	3.197	0
pogodbeno delo	21.139	20.563	97,2	3,1	20.563	0
Skupaj	615.573	598.493	97,2	91,7	576.492	22.001
ostali str.material. in storitev	71.255	54.109	75,9	8,3	53.661	448
SKUPAJ STR.MAT.,STOR	686.828	652.602	95,0	100	630.153	22.449

Iz gornje tabele lahko zaključimo, da se je realizacija stroškov materiala in storitev glede na realizirane v preteklem letu zmanjšala za 4,98% ali 34.226 €. 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 prehrabnega blaga je nižji za 4,6% glede na preteklo leto in za 1,91% višji glede na plan. Pri tem je potrebno poudariti, da so se prihodki dejavnosti za trg zmanjšali in sicer prehrana za zunanje abonente za 2.195 € oziroma za 5,82% glede na lansko realizacijo. Gostinska dejavnost po naročilu za trg se je zmanjšala za 1.147 € oziroma za 15,9% glede na preteklo leto. Iz navedenega sledi, da se je poraba živil in prehrabnega materiala za trg znižala za 1.647 € oziroma za 7,85%.
- strošek higienskega in toaletnega materiala je glede na preteklo nižji za 7,1% oziroma za 3.464 €. V letošnjem letu smo ugotavljali, da je fluktuacija stanovalcev precej večja kot predhodno leto, saj smo beležili kar 95 novih stanovalcev z večinoma višjo stopnjo oskrbe, vendar smo kljub navedenemu dejstvu ukrepe izvajali skrbno in racionalno vendar v skladu s predpisanimi normativi in standardi.
- stroški komunalnih storitev (porabljen voda in odvoz smeti) so višji za 799 € ali 2,6% glede na preteklo leto oz. za 9,8% glede na planirano višino. Pri porabljeni vodi je strošek višji za 579,82 € kot leta 2016, višji je tudi strošek za odvoz smeti in kanalščino 220,58 € 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 1.740 € ali 3,61% oz. je v skladu 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 nižji za 7.009 €, kar je za 10,3%. 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 47.856 €
 - mesečno pogodbeno servisiranje računalniške opreme v višini 5.926 €
 - obnova tal, el. priključki v kuhinji, klicni sistem v sobah v višini 2.428 €
- stroški službene poti in strokovnega izobraževanja so glede na preteklo leto nižji za 969 € oz. 12,07% in glede na plan za 8,29%. 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 zmanjšani za 24,1 % oz. za cca 17.148 €. To pomeni, da smo skrbno presojali vsak strošek, kljub temu pa na nekatere vrste stroškov, na katere nismo imeli neposrednega vpliva oz. smo storitve morali opraviti in sicer:
 - čiščenje boilerjev v višini 1.109 €
 - čiščenje prezračevalnih sistemov v višini 2.284 €
 - ventilator za dvigalo v višini 805 €
 - dodatno ogrevanje jaška v višini 476 €
 - zatamnitev stekel v panoramskem dvigalu v višini 1.786 €
 - svetlobna zavesa za dvigalo v višini 743 €
 - menjava elektromotorja v višini 351 €
 - obvezen notranji nadzor po ZJF v višini 2.501 €

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 2017 se je strošek glede na preteklo leto povečal za 7,98 % oziroma za 5.711 €. Število ur se je povečalo za 914 ur oziroma 8,41 % 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 914 ur glede na preteklo leto. Višja vrednost študentskega dela izhaja iz povečanega obsega dela in iz zakonske spremembe od 1.7.2017 dalje, ko je zakonodajalec predpisal višjo bruto urno postavko ter dajatve, ki jih mora plačati naročnik storitve. Z dnem 1.7.2017 se je vrednost minimalne bruto urne postavke povečala še za 0,08 € in sedaj znaša 4,61 €/h.

Delo preko študentskega dela po posameznih službah prikazuje spodnja tabela:

**DELO PREKO ŠTUDENTSKEGA
SERVISA**

2017

mesec	ZNE		KUHINJA		RECEPCIJA		DRUGO	SKUPAJ
	ure	delež	ure	Delež	ure	delež	ure	ure
januar	534		91		133		82	840
februar	637		112		149,5			898,5
marec	832		125		105			1.062
april	894		117		161			1.172
maj	723,5		97		133			953,5
junij	752		119,5		161			1.032,5
julij	1207		450,5		129			1.786,5
avgust	995,5		318		176			1.489,5
sept	619		63		140			1822
okt	327		55		126			508
nov	279		25,5		119			423,5
dec	418		73,5		228			719,5
SKUPAJ 2017	8.218	70,19	1.647	14,07	1.760	15,03	82	11.707,5
št. zaposl.	3,95		0,79		0,85			5,63
SKUPAJ 2016	7.304	58,8	1.721,5	21,6	1.774	20,6		10.799,5
št. zaposl.	3,47		0,82		0,85			5,17

Iz tabele je razvidno, da je bilo v letošnjem letu za 0,48 delavca več opravljenih ur v zdravstveni negi, v kuhinji za 0,03 delavca manj opravljenih ur ter v recepciji približno enako 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 upošteva tudi delo upokojenih sodelavk. Strošek pogodbenega dela se je zmanjšal za 2,72% oziroma za 576 € glede na preteklo leto in povečal za 24,6 % glede na plan. Zaradi kadrovskega primanjkljaja 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 2017 znašali 1.440.055,51 EUR in predstavljajo v strukturi vseh odhodkov 64,38 %. V primerjavi s preteklim letom so višji za 3,00% , v primerjavi z načrtovanimi pa so nižji za 0,13%. 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	60.921,5	4.270	1.763	66.954,5	3.799,5	70754,0
	29,29	2,05	0,84	32,18	1,82	34,00
SOCIALA	51.627,0	1.524,0	209,0	53.360,0	3.209	56.569,0
	24,82	0,73	0,10	25,65	1,54	27,19
POMOČ NA DOMU	8.378	294	0	8.672	0	8.672
	4,02	0,14	0	4,17	0,01	4,17
TRŽNA DEJ.	1.954	126	7	2.087	0	2.087
	0,94	0,10	0	1,04	0	1,04
JAVNA DELA	7.437	672	0	8.109	211	8.320
	3,57	0,32	0	3,89	0,10	4,00
PRIPRAVNIKI	8.899	566	43	9.508	44	9.552
	4,27	0,27	0,02	4,57	0,02	4,59
ZAVOD	139.216,5	7.542,0	2.022	148.750,5	7.263,5	156.044,0
LETO 2017	66,93	3,62	0,97	71,52	3,49	75,02
LETO 2016	68,84	2,26	0,84	71,95	2,40	74,36

Povprečno število zaposlenih na podlagi vseh ur je v letu 2017 znašalo 75,02 in se je v primerjavi preteklim letom povečalo za 0,66 delavca. V breme stroškov Doma je bilo 71,52 zaposlenih, kar je za 0,43 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 63,06 delavcev, kar je za 0,50 delavca več kot preteklo leto.

V breme ZZZS je bilo refundiranih odsotnosti za 3,49 delavcev, kar je za 1,09 delavca več kot preteklo leto.

Skladno s kadrovskimi normativi smo v letu 2017 v javni službi in tržni dejavnosti načrtovali nespremenjeno število delavcev in sicer skupaj 63,75 (brez javnih del in pripravnikov). Dejansko število zaposlenih v breme delodajalca (brez javnih del in pripravnikov) pa znaša 63,06 in je manjše za 0,48 kar se nanaša na:

- 0,41 delavca več v zdravstveni dejavnosti,
- 0,06 delavcev manj v dejavnosti oskrbe,
- 0,07 delavca več v programu pomoči na domu,
- 0,06 delavca več na tržni dejavnosti.

V programu javnih del in pripravništvu pa smo imeli skupaj 0,24 delavca manj kot preteklo leto in sicer 0,90 delavca manj za pripravnike ter 0,66 delavca več 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 2017 se je bolniška odsotnost v breme ZZZS zaradi dolgotrajnih bolezni povečala za 1,09 delavca glede na leto 2016, 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 1.072.868,89 € kar je za 0,04% manj kot smo načrtovali, kar je posledica že omenjenega manjšega števila zaposlenih. Strošek bruto plač v letu 2017 brez upoštevanja javnih del in pripravnikov znaša 965.091,17 €, v letu 2016 pa je znašal 973.876 € .

Povprečna bruto plača na programu javnih del je znašala mesečno 993,75 EUR.

Regres za letni dopust za leto 2017 je bil izplačan po lestvici iz 7. člena Zakona o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela za leto 2017 in drugih ukrepih v javnem sektorju (ZUUPPJS17). Tako je regres za leto 2017 v okviru stroškov dela izkazan v višini 66.823,69 € kar je za 2,6% več kot smo planirali in je posledica več zaposlenih za nadomeščanje bolniških odsotnosti, nova zaposlitev namesto socialne delavke od 1.11.2017 dalje ter dodatna zaposlitev 0,5 oskrbovalca za določen čas na programu pomoč na domu.

V okviru drugih izdatkov zaposlenim v skupni višini 19.144,23 € so izkazana naslednja izplačila:

- ena jubilejna nagrada za 30 let, dve jubilejni nagradi za 20 let in dve jubilejni nagradi za 10 let, ki so člani sindikata ter ena jubilejna nagrada za 30 let zaposleni, ki ni član sindikata,
- devet odpravnin po 74. členu ZDR-1 zaradi prenehanja pogodbe o zaposlitvi za določen čas,
- dve solidarnostni pomoči zaradi daljše bolniške odsotnosti,
- dve odpravnini 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 7.542,0 delovnih ur (3,62 delavca), kar je za 59,62 % več kot preteklo leto

in v breme ZZZS 7.273,5 delovnih ur (3,49 delavca), kar je za 44,89% več kot preteklo leto.

Boleznine skupaj predstavljajo 9,48% vseh obračunanih delovnih ur, kar je za 3,21 odstotne točke več kot preteklo leto.

Na dan 31. 12. 2017 je bilo v Domu zaposlenih 10 invalidov. 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 143.155,53 EUR predstavlja 6,40% celotnih odhodkov in je za 4,75% nižja od načrtovane oz. za 6,74% nižja 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 132.625,46 € in je za 7,77% nižja kot preteklo leto.

V breme dolgoročnih časovnih razmejitev pa je knjižena amortizacija opreme, ki je bila pridobljena z donacijami. Amortizacija te opreme znaša 177,95 EUR in je za 43,49% 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 10.708,02 EUR, kar je za 2,65% manj od načrtovanega in za 6,8% več 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 49.439,65 €, 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 2017.

Tako znaša na dan 31.12.2017 neporabljena amortizacija 294.923 € in sicer ostanek iz preteklih let v višini 236.965 € ter oblikovana in neporabljena v tekočem letu v višini 57.958 €. S temi sredstvi si zagotavljamo tekočo likvidnost.

ČASOVNE RAZMEJITVE IN REZERVACIJE

Kratkoročnih rezervacij zavod ni oblikoval.

Kratkoročna pasivna časovna razmejitev je v višini 2.501,00 € za vkalkulirane stroške notranjega finančnega nadzora, 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 31.12.2017 znaša stanje tega vira 369,45 €

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 2017 ugotavljamo:

- nepridobitne prihodke v višini 872.127,32 € kar predstavlja 40,91% glede na celotne prihodke.

V obračunu davka od dohodkov pravnih oseb za obdobje od 1.1.2017 do 31.12.2017 ugotavljamo:

- | | |
|----------------------------|-------------------------|
| • davčno priznane prihodke | v višini 1.259.946,30 € |
| • davčno priznane odhodke | v višini 1.321.194,61 € |
| • davčna izguba | v višini 61.248,31 € |

Davčno priznane odhodke v skupni višini 1.259.946,30 € smo ugotavljali v deležu 59,09% 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 2017 izkazujemo davčno izgubo v višini 61.248,31 €, zato ne ugotavljamo davka od dohodkov pravnih oseb.

Ne glede na to bomo k davčnemu obračunu priložili:

- priložo 5: podatke v zvezi s pokrivanjem davčne izgube in sicer za neizkoriščeno davčno izgubo iz preteklih let v višini 235.246,54 € ter davčno izgubo iz leta 2017 v višini 61.248,31 €, kar je skupaj 296.494,85;

- prilogo 6a: podatke za davčno olajšavo za investiranje, iz katere je razvidno, da ima zavod neizkoriščenih davčnih olajšav iz tega naslova kumulativno iz obdobja 2012-2016 skupaj 32.870,61 € in iz leta 2017 v višini 112,72 €.

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 558,82 € in se nanašajo na:

- plačane takse za izdane predloge sodnih izvršb in pristojbine v višini 148,90 €,
- izplačane nagrade dijakom in študentom na poklicnem usposabljanju za delo po pogodbah s šolo v višini 409,92 €.

FINANČNI ODHODKI

Finančnih odhodkov ne ugotavljamo.

IZREDNI IN PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI

Med izrednimi odhodki so evidentirane dane donacije iz prihodkov tržne dejavnosti v višini 190 € in sicer:

- Rdeči križ OZ Hrastnik v višini 50 €,
- Društvo za starejše Ilco v višini 50 €,
- Društvu Marioneta v višini 50 €,
- Društvo Felix v višini 40 €.

Med izrednimi odhodki je evidentirano izplačilo škode stanovalcu v višini 50,00 € ter strošek zdravil za stanovalca v višini 11,35 €.

Prevrednotovalni odhodki skupaj znašajo 10,10 EUR in se nanašajo na:

- razlika po obračunu DDV za leto 2017 po izpisu davčne kartice v višini 10,10 €

POSLOVNI IZID

Razlika med prihodki in odhodki tekočega leta 2017 izkazuje presežek odhodkov nad prihodki v višini 104.559,77 EUR.

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

Ugotovljeni presežek prihodkov nad odhodki po zaključnem računu leta 2017:

JANUAR- DECEMBER		2017 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		632.555	1.210.090	124.780	51.538	45.715	0	0	67.396
ODHODKI skupaj		837.537	1.097.096	122.171	51.345	53.654	0	0	74.831
konto	RAZLIKA prih./odh.	-204.981	112.994	2.609	193	-7.939	0	0	-7.435
	Prenos razlike STROŠK.MESTA	-7.435	-7.939	0		7.939	0		7.435
985000	PRESEŽEK PRIHODKOV/ ODHODKOV	-212.417	105.055	2.609	193	0	0	0	0
ZAVOD		-104.560							

Dom starejših Hrastnik je najmanjši javni splošni zavod v Sloveniji z zelo neugodnim bivalnim standardom – 85% večposteljnih in dvoposteljnih sob, 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 stanovalcev 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 2017 ugotavljamo, da so ti tako na strani prihodkov kot na strani odhodkov. Hkrati pa poudarjamo, da so vsi razlogi t.i. »zunanjji vzroki«, na katere nismo imeli vpliva. Izkazan presežek odhodkov nad prihodki v višini 104.559,77 EUR je tako posledica:

1. izpada prihodkov zaradi:

- spremembe zakonodaje na področju plač in regresa za zaposlene, ki so upravičeni do napredovanj, odprave plačnih anomalij in višjega zneska regresa, ki na področju zdravstvene nege pomeni 2,97% povišanje plač, 24% povišanje regresa

ter 181% povišanje sredstev za dodatno kolektivno pokojninsko zavarovanje JU ter povečanih izplačil za jubilejne nagrade in stroške prevoza in prehrane, vse to pa ni bilo upoštevano v ceni zdravstvene nege, ki se je v letu 2017 znižala povprečno za 2,23% v 2017 glede na leto 2016, kar znaša 39.600 €,

- 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 7.000 €.

2. povečanih odhodkov zaradi:

- tekočega vzdrževanja naprav na objektu in opreme v višini 10.000 €,
- povečanja materialnih stroškov za sanitetni i in zdravstveni material ter čistila zaradi povečane fluktuacije stanovalcev glede na predhodno leto v višini 8.500 €,
- povečanja stroškov vzdrževanja programske opreme zaradi napadov na strežnik februarja 2017 v višini 1.500 €,
- povečanja stroškov vzdrževanja druge opreme v višini 2.700 €,
- povečanja stroška za študentsko in pogodbeno delo zaradi bolniških odsotnosti delavk v ZNE v času virusnih obolenj od februarja do aprila 2017 in neustreznih kadrovskih normativov za nadomeščanje v višini 7.500 €.

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 2017 v višini 104.559,77 € v celoti pokriva:

- iz neporabljenih sredstev amortizacije iz preteklih let.

Na dan 31.12.2017 izkazan presežek odhodkov nad prihodki v bilanci stanja na kontu 986 oz. AOP 059 v višini 104.560 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 2.178.782 EUR,
- odhodkov v višini 2.151.786 EUR,

kar pomeni, da na dan 31.12.2017 izkazujemo presežek prihodkov nad odhodki v višini 26.996 EUR, medtem ko v izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov (priloga 3-obračunski tok) ugotavljamo presežek odhodkov nad prihodki v višini 104.559,77 EUR.

Pripoznavanje prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka je neposredno vezano na izvršena plačila terjatev in obveznosti v obdobju 1.1. do 31.12.2017 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.

Popolnoma diametralno nasprotna slika ugotovljenega poslovnega rezultata je posledica neuskkljenosti evidentiranja poslovnih dogodkov po načelu nastanka oz. po načelu denarnega toka, kar je predpisano s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu. Iz tega sledi, da so v izkazu po obračunskem toku poslovni dogodki meseca decembra v celoti zajeti, medtem ko so v izkazu po denarnem toku le, če so bili tudi plačani. Zaradi 30-dnevnega plačilnega roka na strani obveznosti vsi poslovni dogodki meseca decembra tekočega leta niso zajeti v izkazu po denarnem toku, medtem ko so izkazani kot poslovni stroški v izkazu po obračunskem toku.

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 2017 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 1.1.2017 ni izkazoval neto zadolževanja. Prav tako v letu 2017 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 sta 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 drobni 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, poslovna sekretarka in vodja prehrane, 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	0,6		0,2	0,2
KNJIGOVODJA	0,6	0,1	0,15	0,15
BLAGAJNIK	0,6	0,1	0,3	
POSLOVNA SEKRETARKA	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 2017).

Pojasnila k izkazu po vrstah dejavnosti za leto 2017 v primerjavi z letom 2016:

v EUR

	Prihodki 2016	Odhodki 2016	Poslovni izid 2016	Prihodki 2017	Odhodki 2017	Poslovni izid 2017
javna služba	2.079.902	2.186.863	-106.961	2.080.535	2.185.290	-104.753
tržna dejavnost	55.679	54.326	1.353	51.538	51.343	193
Skupaj zavod	2.135.581	2.241.189	-105.608	2.132.073	2.236.633	-104.560

1. PRIHODKI

Prihodki javne službe v višini 2.080.535 € so za 0,03% realizirani več kot preteklo leto, kar se v celoti nanaša na višje prihodke za oskrbnine in pomoč na domu, na zdravstveni negi, pripravništvo in tržni dejavnosti je realiziranih manj prihodkov.

Po posameznih vrstah dejavnosti pa so ugotovitve naslednje:

- Prihodki dejavnosti oskrbe so višji kot preteklo leto za 0,13%, vendar nižji za 2,26% glede na plan, kar je v celoti posledica zelo slabe zasedenosti v 5 mesecih april, maj, oktober, november in december. Povprečna letna realizacija oskrbnih dni je znašala 126,25 postelj, kar je pri kapaciteti 132 postelj 96,03% zasedenost. V primerjavi s preteklim letom je bila zasedenost višja v povprečju za 0,56 postelje, glede na načrtovano zasedenost pa nižja za 2,24 postelje.

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

kategorija oskrbe	realizacija 2017/16 št. dni oskrbe / št. postelj				indeks 17/16
	2017	2017	2016	2016	
oskrba I	13.493	36,97	13.384	36,57	100,81
oskrba II	4.358	11,94	6.013	16,43	72,48
oskrba III/A	25.718	70,46	24.821	67,82	103,61
oskrba III/B	2.700	7,40	1.988	5,43	135,81
oskrba IV	0	0	0	0	0
skupaj	46.269	126,76	46.206	126,25	100,14

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

kategorija oskrbe	leto 2017 št. dni oskrbe / št. postelj				indeks R/P
	plan	plan	Real.	Real.	
oskrba I	11.346	31	13.493	37,0	118,9
oskrba II	7.320	20	4.358	11,9	59,5
oskrba III/A	24.888	68	25.718	70,5	103,3
oskrba III/B	3.660	10	2.700	7,4	73,8
oskrba IV	0	0	0	0	0
skupaj	47.214	129	46.269	126,7	98,2

Izpad prihodkov dejavnosti oskrbe na letnem nivoju za 2,3 postelje glede na planirano kapaciteto tako ocenjujemo v višini 37.600 € in se nanaša na:

- izpad zaradi nižje zasedenosti glede na plan za 1,8 postelje v višini 25.500 €
 - izpad zaradi nižje dodatne oskrbe v višini 12.100 €.
- Prihodki zdravstvene dejavnosti so za 2,82 % nižji kot preteklo leto in 1,76% glede na plan. To je rezultat tako manjšega obsega opravljenih storitev, ki je za 0,43 postelje nižji kot preteklo leto in zaradi nižje cene zdravstvene nege v letu 2017. Cena zdravstvene nege se namreč vsako leto uskladi tudi zaradi dejansko realizirane strukture zdravstvenih storitev, ki se je v letu 2017 uskladila 1.1.2017, 1.6.2017, 1.8.2017, 1.9.2017, 1.10.2017 in 1.11.2017.

Priznana povprečna cena zdravstvene nege v letu 2017 je tako znašala 13,98 €, kar je za 2,24% manj kot preteklo leto.

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

kategorija nege	Realizacija 2017/16 št. dni nege / št. postelj				indeks 16/15
	2017	2017	2016	2016	
nega I	11.279	30,90	12.321	33,66	91,54
nega II	1.253	3,43	673	1,84	186,18
nega III	32.632	89,40	32.329	88,33	100,94
nega IV	0		0	0	0,00
skupaj	45.164	123,74	45.323	123,83	99,65

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

kategorija nege	leto 2017 št. dni nege / št. postelj				indeks P/R
	plan	plan	2017	2017	
nega I	10.980	30	11.279	30,9	102,7
nega II	1.098	3	1.253	3,4	114,1
nega III	33.855	92,5	32.632	89,4	96,4
nega IV	0	0	0	0	0,00
skupaj	45.933	125,5	45.164	123,7	98,3

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
2017- 123,74 post.	18,71	MS in dvig plač	13,98	74,7	631.135	861.300	230.165

Izpad prihodkov v letu 2017 (seveda izračun ocene cene, prihodkov in izpada prihodkov ni popolnoma točen, vendar pokaže srž problema financiranja te dejavnosti), ki je posledica varčevalnih ukrepov ZZZS, ocenjujemo na 208.500 €. Navedeno pomeni, da bi tudi dejavnost zdravstva v letu 2017 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. V letu 2017 se je problem ponovno povečal zaradi plačnih anomalij, ki so za zaposlene do 26. plačnega razreda začele veljati od 1.7.2017 dalje. Po pregledu cen za zdravstveno nego v letu 2017 pa lahko ugotovimo, da se je cena tekom leta samo zniževala.**

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 opravilom in potrebam stanovalcev.

- V okviru izvajanja drugih programov javne službe je zelo pomembna pomoč na domu, v kateri je bilo v letu 2017 vključenih povprečno 59,00 uporabnikov, kar je več kot preteklo leto (57,67) in realiziranih prihodkov v višini 124.780,30 €, kar je za 7,95% več 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 1.1.2017 do 30.4.2017 ter ena oskrbovalka za polovični delovni čas od 15.6.2017 do 31.12.2017 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 šest delavcev, pri čemer je bil program sofinanciran tudi s strani lokalnega proračuna. Skupni prihodki za program javnih del so znašali 45.714 €, kar je za 2,94 % več kot preteklo leto.

V program pripravništva je bilo vključenih skupaj 13 pripravnikov in sicer 12 srednjih medicinskih sester/ srednjih zdravstvenikov in 1 diplomirana dietetičarka. V leto 2018 so s pripravništvom nadaljevali 4 srednje medicinske sestre/ srednji zdravstveniki in 1 diplomirana dietetičarka, ostali pa so pripravništvo zaključili do konca leta 2017.

- V okviru drugih prihodkov javne službe so bila realizirana povračila stroškov za zaposlene v organih Skupnosti socialnih zavodov Slovenije. Prihodki znašajo 47,45 €, kar je za 77,25% manj kot preteklo leto. 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 upokoencev Franc Salamon Trbovlje. Med druge prihodke se uvrščajo še prihodki Centra za socialno delo za opravljanje dela v splošno korist v višini 230,66 € za enega udeleženca od 3.6.2017 do 31.12.2017. Udeleženec delo v splošno korist nadaljuje v letu 2018. V letu 2017 smo se skupaj s Srednjo šolo Zagorje prijavi na javni razpis za sofinanciranje spodbud delodajalcem za izvajanje praktičnega usposabljanja dijakov v šolskem letu 2015/2016. Dne 29.12.2017 smo prejeli spodbudo, ki je namenjena delodajalcu v višini 1.250,00 €.
- Prihodki tržne dejavnosti v višini 51.537,92 € so za 16,62% realizirani manj kot preteklo leto ali za 15,93% 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 69% 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 97,58 % ali 2.079.902 EUR, kar je za 0,03% več kot preteklo leto,
- lastna dejavnost (prihodki pridobljeni na trgu) 2,42% ali 51.538 EUR, kar je za 7,44% manj kot preteklo leto.

V prvi polovici leta 2017 smo se soočili s problemom zapolnjevanja prostih kapacitet, v poletnih mesecih 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 aprila, maja, oktobra, novembra in decembra, vendar je realizirana zasedenost kljub temu večja za 0,51 postelje glede na leto 2016, 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 posteljami 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 zadnjih mesecih leta pa smo priča stanju, da je povpraševanje iz večjih mest naraslo, vendar samo kot začasna namestitvev direktno iz bolnice za čas, ko se sprostijo mesta v domu za starejše bližje lastnemu domu ali svojcem.

V letu 2017 znaša zmanjšanje prihodkov oskrbe I zaradi podstandarda 51.740,79 EUR, kar je 4,30 % vseh prihodkov oskrbe I, povečanje zaradi nadstandarda pa znaša 15.071,84 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	6.040 EUR
* prodaja slaščic in sokov na recepciji	7.609 EUR
* prehrana zaposlenih	1.025 EUR
* kosila zunanjim abonentom in upravičencem pomoči na domu	35.499 EUR
* prodaja izdelkov delovne terapije	0 EUR
* storitve pedikure	0 EUR
* druge nadstandardne storitve stanovalcem	61 EUR
* drugi lastni prihodki	1.305 EUR.

FINANČNI PRIHODKI so znašali 325 EUR in so v celoti izkazani kot prihodki javne službe od zamudnih obresti od oskrbnih storitev v višini 325 EUR.

PREVREDNOTOVALNI PRIHODKI so znašali 3.998 EUR in so v celoti izkazani kot prihodki javne službe in se nanašajo na:

- odškodnino po strojelomnem zavarovanju v višini 2.818 EUR,
- plačilo spornih terjatev po sodnih izvršbah v višini 964 EUR,
- nenamensko donacijo svojke preminule oskrbovanke doma v višini 215,00 EUR.

2. ODHODKI

Interna sodila glede razporejanja stroškov po vrstah dejavnosti oz. **po stroškovnih nosilcih** so v letu 2017 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

2017

VRSTA STROŠKA	STROŠKOVNI NOSILEC – ZNESEK				STROŠKOVNO MESTO - ZNESEK			
	1	2	3	30	55	56	52	54
Šifra SN oz. SM	zdr.nega	oskrba	Trg	Pomoč na domu	javna dela-DRUŽB.	Javna dela PND	Uspos.na del.mestu	pripravniki
NEPOSREDNI STROŠKI	837.537	1.057.668	35.407	88.313	53.654	0	0	74.831
PRIBITEK SPLOŠNIH STROŠKOV-sodila	0	81.834	2.722	4.667	0	0	0	0
DELITEV SKUPNIH STROŠKOV-sodila								
*str.dela skupnih del.mest		-42.118	12.926	29.192	0	0	0	
*stroški amortizacije		-288	288					
DODATNA USPEŠNOST	0	0	0	0	0	0	0	0
SKUPAJ ODHODKI	837.537	1.097.096	51.343	122.172	53.654	0	0	74.831
ZAVOD skupaj								
2.236.633								

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 2017 se je v Domu izvajalo pripravništvo za poklic zdravstveni tehnik in prehranski svetovalec.
- SM 52 – financiranje programa Usposabljanje na delovnem mestu, ki ga financira Zavod za zaposlovanje. V letu 2017 nismo izvajali tega programa.

POSLOVNO LETO

2017

opis	ZN	PRIPRAV	SOC	JD	PND	TRG	SKUPAJ
CP	632.554,90	67.395,93	1.210.089,93	45.714,64	124.780,30	51.537,92	2.132.073,62
neposredni str.	-837.536,64	-74.831,05	-1.057.668,39	-53.654,05	-88.312,95	-35.407,43	-2.147.410,51
RAZLIKA	-204.981,74	-7.435,12	152.421,54	-7.939,41	36.467,35	16.130,49	-15.336,89
prenos razlike	-7.435,12	7.435,12	-7.939,41	7.939,41			0,00
RAZLIKA	-212.416,86	0,00	144.482,13	0,00	36.467,35	16.130,49	-15.336,89
delitev spl.str.SM4	0,00	0,00	-81.833,62	0,00	-4.667,06	-2.722,20	-89.222,88
delitev AM			288,39			-288,39	0,00
delitev str.dela			42.117,81		-29.191,37	-12.926,45	
REZULTAT	-212.416,86	0,00	105.054,71	0,00	2.608,92	193,45	-104.559,77

UGOTOVITEV POSLOVNEGA IZIDA PO VRSTAH DEJAVNOSTI:

januar – december

2017

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	632.555	1.210.090	51.537	124.780	45.715	0	0	67.396
ODHODKI	837.537	1.097.096	51.344	122.172	53.654	0	0	74.831
RAZLIKA P / O	-204.982	112.994	193	2.609	-7.939	0	0	-7.435
prenos razlike P/O	-7.435	-7.939	0	0				
POSLOVNI IZID	-212.417	105.055	193	2.609				
ZAVOD kot celota								-104.560

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 2017

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 ZZZS 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 896.168,21EUR;
 - nadstandard, ki se nanaša na enoposteljno sobo in dodatno opremo v sobi na željo stanovalca, kar je bilo skupaj realizirano v višini 15.071,84 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 2017 pomenilo izpada prihodkov v višini 51.740,79 EUR;
 - dodatna oskrba II in III, ki zagotavlja težje pokretnim stanovalcem pomoč pri opravljanju temeljnih življenjskih funkcij je bila realizirana v višini 310.869 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	21.246 EUR
2. postrežba v sobo pri oskrbi I	v višini	10.699 EUR
3. dodatno kopanje, britje pri oskrbi I	v višini	517 EUR
4. dodatno čiščenje, menjava perila pri oskrbi I	v višini	508 EUR
5. pomoč pri oblačenju, menjava ink.prip. pri oskrbi I	v višini	748 EUR
6. spremstvo	v višini	1.092 EUR
8. druge dodatne storitve po ceniku	v višini	4.710 EUR
skupaj dodatne storitve, ki niso standardne		v višini 39.520 EUR

Dom je v letu 2017 realiziral približno enako dodatnih storitev kot v letu 2016. Višji so prihodki za pripravo dietne prehrane, postrežbo v sobi in dodatno pomoč pri oblačenju. Nižji pa so prihodki v postavkah za dodatno kopanje in britje, dodatno čiščenje in menjava perila, spremstvo 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 124.780 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.	38.709 EUR
2. prihodki za pripravnike	67.396 EUR
3. prihodki za izvajanje spl. amb.v domu	1.419 EUR
4. prihodki za povr.stroškov SSZS	47 EUR
5. prihodki za družb.kor.delo CSD	231 EUR
6. prihodki spodbude za delodaj. PUD	1.250 EUR

skupaj drugi prihodki javne službe v višini 109.052 EUR

Dom je v letu 2017 realiziral za 8,03 % manj drugih prihodkov javne službe glede na leto 2016, kar je posledica manjšega obsega pripravništva, ni pa tudi več najemnin za poslovne prostore. Od aprila 2014 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 2017 izkazal skupaj 104.560 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 - 212.417 EUR
- dejavnost oskrbe v višini + 105.055 EUR
- dejavnost pomoči na domu v višini + 2.609 EUR
- tržna dejavnost v višini + 1.353 EUR.

	KATEGORIJA OSKRBE	VELJAVNA CENA NA DAN 31.12.2017 (PO ENOTAH, ČE SE CENA RAZLIKUJE)	ŠTEVILO OSKRBOVANČEV	ŠTEVILO OSKRBNIH DNI	DOSEŽENI POSLOVNI IZID NA STROŠKOVNEM NOSILCU V LETU 2017 (v EUR)	PRIHODKI NA OSKRBOVANČEV A MESEČNO (v EUR)	ODHODKI NA OSKRBOVANČEV A MESEČNO (v EUR)
INSTITUCIONALNO VARSTVO STAREJŠIH NAD 65 LET	D1	19,75	126,76	46.269	105.055	795,52	721,24
	D4						
INSTITUCIONALNO VARSTVO ODRASLIH S POSEBNIMI POTREBAMI	C1						
	C2						
	C3						
	C4						
	C5						
	C6						
BIVALNE ENOTE							
STANOVANJSKE SKUPINE							
VAROVANA STANOVANJA							

D1 - OSKRBA I: ZA OSEBE, KI ZARADI STAROSTI ALI DRUGIH RAZLOGOV, KI SPREMLJAJO STAROST, NISO SPOSOBNI ZA SAMOSTOJNO ŽIVLJENJE IN POTREBUJEJO MANJŠI
OBSEG NEPOSREDNE OSEBNE POMOČI
D4 - OSKRBA IV: ZA OSEBE Z ZAHTEVNEJŠIMI DOLGOTRAJNIMI TEŽAVAMI V DUŠEVNEM ZDRAVJU, KI ZARADI DEMENCE ALI SORODNIH STANJ POTREBUJEJO DELNO ALI
POPOLNO OSEBNO POMOČ IN NADZOR
C1: ODRASLE OSEBE Z DOLGOTRAJNIMI TEŽAVAMI V DUŠEVNEM ZDRAVJU
C2: ODRASLE OSEBE Z ZMerno MOTNJO V DUŠEVNEM RAZVOJU
C3: ODRASLE OSEBE S TEŽJO MOTNJO V DUŠEVNEM RAZVOJU
C4: ODRASLE OSEBE S TEŽKO MOTNJO V DUŠEVNEM RAZVOJU
C5: ODRASLE OSEBE Z VEČ MOTNJAMI (Z MOTNJO V DUŠEVNEM RAZVOJU TER HUDIMI MOTNJAMI VEDENJA IN OSEBNOSTI, GIBALNIMI IN SENZORNIMI OVIRANOSTMI
IN POŠKODBAMI GLAVE)
C6: ODRASLE OSEBE Z GIBALNO IN SENZORNO OVIRANOSTJO

Negativni poslovni izid v zdravstveni dejavnosti višini 104.560 EUR je za 0,99% nižji kot preteklo leto. Stroški materiala in storitev so bili glede na preteklo leto nižji za 4,98%, stroški dela pa višji 3,00%. 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 pripravnštva za tekoče in preteklo leto:

vrsta prihodki/odhodki	ZNESEK		indeks 17/16
	leto 2016	leto 2017	
zdravstvena nega	649.457	631.135	97
splošna ambulanta	1.367	1.419	104
invalidi nad kvoto	0	0	0
drugi prihodki-pripravniki in učna baza	78.880	67.396	85
PRIHODKI SKUPAJ	729.704	699.950	95,9
mat. za zdravljenje in nego	11.294	11.901	105
delovna obutev in obleka	938	1.505	160
nad. deli za vzdr. OS	0	77	100
str. literatura	70	71	101
vzdrževanje rač. programa	8.932	9.185	103
varstvo pri delu	1.104	1.123	102
Pisarniški material	0	0	0
str. izobraževanja in dnevnice	1.495	2.003	133
najem software in druge opreme, drugi stroški	5.308	4.755	89
zavarovalne premije zaposl. in opreme	342	506	147
Vzdrževanje računal. in druge opreme	3.975	2.937	74
zdravniški pregledi zaposlenih	1.760	2.277	129
prevozi zdravil	10	35	350
študentski servis	48.653	55.672	114
sterilizacija	271	381	140
str. plačilnega prometa	0	0	0
pogodbeno delo specialistov in upokoјencev	15.294	15.743	102
materialni stroški za pripravnike	0	0	0

STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	99.446	107.901	108
AMORTIZACIJA opreme in DI(delovne obleke)	1.686	3.540	209
plače in obveznosti delodajalca	624.647	643.191	102
regres za letni dopust	27.205	33.816	124
dod.kol.pok.zavarovanje JU	2.071	5.837	281
jubilejne nagrade	288	3.003	1.042
solidarnostne pomoči	693	0	0
¾ plač.nesorazmerja in zamudne obresti	0	0	0
Odpravnina za upokožitev, dol.čas	7.382,77	1.344	18
prehrana in prevoz	45.151	53.198	117
stroški dela pripravnikov	89.451	56.569	63
STROŠEK DELA	798.690	796.958	99
ODHODKI FINANCIRANJA	0	0	0
DRUGI ODHODKI (nagrade PUD)	0	128	128
ODHODKI SKUPAJ	898.020	908.527	101
POSLOVNI IZID (presežek odhodkov)	-168.438	-208.577	123,8

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 ZZZS. Višji skupni odhodki so posledica večjih dejavnikov in sicer višjih stroškov materiala za zdravljenje in nego, delovne obleke in obutve, zdravniških pregledov zaposlenih, povečanega študentskega dela in dela upokožencev, občutno pa so povišani stroški plač zaposlenih, regresa, premij dodatnega kolektivnega zavarovanja, jubilejnih nagrad ter prehrane in prevoza zaposlenih.

4. PREDLOG RAZPOREDITVE UGOTOVLJENEGA POSLOVNEGA IZIDA –PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI ZA LETO 2017 IN PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI IZ PRETEKLIH LET (vloga za soglasje)

Dom starejših Hrastnik je v letu 2016 ugotovil presežek odhodkov nad prihodki v višini 105.609 EUR, ki je bil po sklepu sveta zavoda pokrit iz sredstev neporabljene amortizacije iz preteklih let. Resorno ministrstvo nam je po poslanih dokumentih poslalo IOP, kjer je ta presežek odhodkov in prihodkov v višini 105.609 evidentiran, ni pa nam poslalo sklepa.

V zaključnem računu za leto 2017 Dom prav tako ugotavlja presežek odhodkov nad prihodki v višini 104.560 EUR.

Na temelju navedenih okoliščin in dejstev, ki so vplivali na realizacijo prihodkov in odhodkov v letu 2017 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:

1. izpada prihodkov zaradi:

- spremembe zakonodaje na področju plač in regresa za zaposlene, ki so upravičeni do napredovanj, odprave plačnih anomalij in višjega zneska regresa, ki na področju zdravstvene nege pomeni 2,97% povišanje plač, 24% povišanje regresa ter 181% povišanje sredstev za dodatno kolektivno pokojninsko zavarovanje JU ter povečanih izplačil za jubilejne nagrade in stroške prevoza in prehrane, vse to ni bilo upoštevano v ceni zdravstvene nege, ki se je v letu 2017 znižala povprečno za 2,23% glede na leto 2016, kar znaša 39.600 €,
- 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 7.000 €.

2. povečanih odhodkov zaradi:

- tekočega vzdrževanja naprav na objektu in opreme v višini 10.000 €,
- povečanja materialnih stroškov za sanitetni in zdravstveni material ter čistila zaradi povečane fluktuacije stanovalcev glede na predhodno leto v višini 8.500 €,
- povečanja stroškov vzdrževanja programske opreme zaradi napadov na strežnik februarja 2017 v višini 1.500 €,
- povečanja stroškov vzdrževanja druge opreme v višini 2.700 €,
- povečanja stroška za študentsko in pogodbeno delo zaradi bolniških odsotnosti delavk v ZNE v času virusnih obolenj od februarja do aprila 2017 in neustreznih kadrovskih normativov za nadomeščanje v višini 7.500 €.

Glede na omenjene dejavnike bi Dom v letu 2017 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 2017 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 2017 pokrije iz sredstev neporabljene amortizacije, ki na dan 31.12.2017 znaša 294.923 EUR.

5. POROČILO O INVESTICIJSKIH VLAGANJIH V LETU 2017

Tabela 6- VIRI SREDSTEV ZA INVESTICIJSKA VLAGANJA V LETU 2017 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 2017 na koncu tega poročila.

Skupna vrednost povečanja dolgoročnih sredstev zaradi investicijskih vlaganj v letu 2017 znaša 49.439 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 49.439 EUR.

Realizacija plana nabav opreme in vlaganj v objekt v letu 2016 iz lastnih sredstev amortizacije znaša komaj 51% 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 2017 je zavod dejansko izvedel 15,77% planiranega investicijskega vzdrževanja. Dejanska realizacija znaša skupaj 2.428 EUR in se nanaša na naslednja investicijsko vzdrževalna dela:

vrsta vlaganja	plan	realizacija	indeks
Obnova kopalnice,zamenjava vtičnic, signalizacije v sobah, el.priključkov	2.500	782	31,24
Zamenjava vrat, oken v kopalnicah, obnova tal	12.900	1.646	12,76
S K U P A J	15.400	2.428	15,77

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

V letu 2017 ni bilo ugotovljenega presežka prihodkov nad odhodki.

Podpis pooblaščenega računovodja
TANJA MAJCEN
vodja finančno-računovodske službe

Podpis odgovorne osebe
DRAGO KOPUŠAR
direktor