

LETNO POROČILO
JAVNEGA ZAVODA MESTNE LEKARNE
ZA LETO 2014

KAZALO VSEBINE

1. POSLOVNO POROČILO	3
1.1. PREDSTAVITEV JZ MESTNE LEKARNE	
1.1.1. Splošni podatki	3
1.1.2. Opis razvoja javnega zavoda	3
1.1.3. Predstavitev vodstva zavoda	4
1.1.4. Predstavitev organov zavoda	4
1.1.5. Opis dejavnosti zavoda	4
1.2. POROČILO O DOSEŽENIH CILJIH IN REZULTATIH	5
1.2.1. Zakonske in druge pravne podlage, pomembne za opravljanje lekarniške dejavnosti	5
1.2.2. Dolgoročni in letni cilji	6
1.2.3. Ocena uspeha pri doseganju letnih ciljev	6
1.2.3.1. Pogoji poslovanja v letu 2014	6
1.2.3.2. Fizični obseg poslovnja	8
1.2.3.3. Finančno poslovanje	13
1.2.4. Ocena gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja	21
1.2.5. Analiza kadrovanja	22
1.2.6. Investicijska vlaganja	27
1.2.7. Nerealizirane naloge	30
1.2.8. Ocena delovanja sistema notranjega finančnega nadzora	30
1.2.9. Pregled ostalih aktivnosti v letu 2014	31
1.3. ZAKLJUČEK	32
2. RAČUNOVODSKO POROČILO	33
2.1. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	33
2.1.1. Načela sestavljanja računovodskih izkazov	33
2.1.2. Bilanca stanja	34
2.1.3. Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov	38
2.1.4. Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti	39
2.1.5. Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka	41
2.1.6. Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov	41
2.2. POJASNILA GLEDE DELOVNE USPEŠNOST IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	41
3.2. PRILOGE	
Bilanca stanja na dan 31.12.2014	
Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev	
Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil	
Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov za leto 2014	
Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti za leto 2014	
Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka za leto 2014	
Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov za leto 2014	
Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov za leto 2014	
Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ	
Elementi za določitev dovoljnega obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu za leto 2014	

1. POSLOVNO POROČILO

1.1. PREDSTAVITEV JZ MESTNE LEKARNE

1.1.1. Splošni podatki

Naziv:	Javni zavod Mestne lekarne
Naslov:	Šutna 7, 1241 Kamnik
Matična številka:	5053722
Identifikacijska številka:	SI98654322
Šifra glavne dejavnosti:	47.730
Naziv glavne dejavnosti:	Trgovina na drobno v specializiranih prodajalnah s farmacevtskimi izdelki
Številka proračunskega uporabnika:	27456
Številka podračuna pri Upravi za javna plačila:	01243-6030274573
Telefon:	01/777-01-81
Faks:	01/831-92-05
Elektronski naslov:	uprava@mestnelekarne.si
Spletni naslov:	www.mestnelekarne.si

1.1.2. Opis razvoja javnega zavoda

Javni zavod Mestne lekarne je naslednik treh samostojnih zasebnih lekarn v Domžalah, Kamniku in Litiji. Leta 1949 so bile lekarne podržavljene. Zaradi ustanovitve regionalnih zdravstvenih centrov je bila leta 1968 izvršena integracija lekarn. Ustanovljena je bila Lekarna Kamnik z delovnimi enotami Lekarno Domžale, Lekarno Kamnik, Lekarno Litija in Lekarniško podružnico Mengeš.

Leta 2000 so v skladu z zakonom o zavodih občine Domžale, Kamnik, Litija in Mengeš ustanovile Javni zavod Mestne lekarne.

V letu 2007 je bil sprejet nov odlok o ustanovitvi. Z novim odlokom občine Domžale, Kamnik, Komenda, Litija, Šmartno pri Litiji, Mengeš in Moravče ustanavljajo kot soustanoviteljice Javni zavod Mestne lekarne.

1.1.3. Predstavitev vodstva zavoda

- direktor zavoda: Dionizij Petrič, mag.farm.
- vodja finančno računovodske službe: Ksenija Čevka, univ.dipl.ekon.
- vodja Lekarne Domžale: Alenka Podgornik, mag.farm.
- vodja Lekarne Kamnik: Maja Oražem, mag.farm.
- vodja Lekarne Litija: Sabina Zore, mag.farm.
- vodja Lekarne Nova Litija: Ivica Vovk Žnidar, mag. farm.
- vodja Lekarne Mengeš: Nuška Kladnik, mag.farm.
- vodja Lekarne Novi trg: Marta Škrlep Veternik, mag.farm.
- vodja Lekarne Radomlje: Irena Pirnat, mag.farm.
- vodja Lekarniške podružnice Moravče: Tanja Martinjak Podgoršek, mag.farm.
- vodja Lekarne Duplica: Miroslav Breznik, mag.farm.

1.1.4. Predstavitev organov zavoda

- Direktor zavoda, ki je odgovoren za poslovno in strokovno delo zavoda. Imenuje ga svet zavoda za obdobje štirih let po predhodnem soglasju občin soustanoviteljic.
- Svet zavoda, ki je organ upravljanja in nadzora poslovanja zavoda. Sestavlja ga 17 članov (4 predstavniki delavcev zavoda, 12 predstavnikov soustanoviteljic in 1 predstavnik zavarovancev).
- Strokovni svet zavoda, ki obravnava vprašanja s področja strokovnega dela zavoda in ga vodi direktor zavoda, sestavljajo pa ga vodje vseh organizacijskih enot.

1.1.5 Opis dejavnosti zavoda

Delovno področje zavoda opredeljuje Zakon o lekarniški dejavnosti oz. Odlok o ustanovitvi. JZ Mestne lekarne opravlja lekarniško dejavnost kot del zdravstvene dejavnosti na primarni ravni, ki zagotavlja preskrbo prebivalstva ter zdravstvenih zavodov z zdravili. Preskrba z zdravili obsega izdajo zdravil na recept in brez recepta ter magistralno pripravo zdravil.

Lekarniška dejavnost kot javna služba obsega naslednja strokovna dela:

- nabava in izdaja zdravil za uporabo v humani medicine,
- izdelava magistralnih pripravkov,
- nabava in izdaja homeopatskih zdravil,
- vodenje strokovne dokumentacije,
- spremljanje neželenih škodljivih učinkov zdravil,
- izvajanje strokovno informativne dejavnosti s področja uporabe zdravil.

JZ Mestne lekarne opravlja poleg lekarniške dejavnosti še naslednje dejavnosti:

- preskrbo s pomožnimi zdravilnimi sredstvi, ortopedskimi pripomočki, sredstvi za nego in drugimi sredstvi za varovanje zdravja ter s predmeti splošne rabe za ohranjanje dobrega počutja,
- svetovanje pri predpisovanju, izdaji in uporabi zdravil,
- izdajanje veterinarskih zdravil,
- zdravstveno - izobraževalno dejavnost.

Zavod je registriran za opravljanje lekarniške dejavnosti in vključuje poleg uprave zavoda še devet organizacijskih enot:

- Lekarna Domžale
- Lekarna Kamnik
- Lekarna Litija
- Lekarna Mengeš
- Lekarna Novi trg (od leta 1992)
- Lekarna Nova Litija (od leta 1995)
- Lekarna Radomlje (od leta 2000)
- Lekarniška podružnica Moravče (od leta 2002)
- Lekarna Duplica (od leta 2012)

V JZ Mestne lekarne je preskrba z zdravili možna od ponedeljka do petka od 7.30 do 19.30, ob sobotah od 7.30 do 13.00 ure ter v času dežurstva ob sobotah od 17.00 do 20.00 ure ter ob nedeljah in praznikih od 9.00 do 12.00 ure in od 17.00 do 20.00 ure.

1.2. POROČILO O DOSEŽENIH CILJIH IN REZULTATIH

1.2.1. Zakonske in druge podlage, pomembne za opravljanje lekarniške dejavnosti

- Zakon o lekarniški dejavnosti
- Zakon o zavodih
- Zakon o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju s spremembami in dopolnitvami
- Zakon o zdravilih
- Zakon o medicinskih pripomočkih
- Zakon o trgovini
- Pravilnik o pogojih opravljanja lekarniške dejavnosti
- Pravila obveznega zdravstvenega zavarovanja
- Kolektivna pogodba za javni sektor
- Kolektivna pogodba za dejavnost zdravstva in socialnega varstva
- ostali zakonski in podzakonski predpisi, pomembni za lekarniško dejavnost

1.2.2. Dolgoročni in letni cilji zavoda

Naše poslanstvo in vizijo opredeljujejo naslednji dolgoročni cilji:

- ohranjanje kakovosti storitev in optimalna preskrba prebivalcev občin Domžale, Kamnik, Komenda, Litija, Šmartno pri Litiji, Mengeš in Moravče z zdravili in pomožnimi zdravilnimi sredstvi, medicinskimi pripomočki in drugimi zdravilnimi sredstvi za varovanje zdravja,
- zagotavljanje stabilnega in uravnoveženega poslovanja zavoda,
- doseganje pozitivnega poslovnega izida,
- razvojna naravnost z nenehnim investicijskim vlaganjem v obnovo organizacijskih enot in njihovo opremo ter informacijsko tehnologijo,
- prizadevanje za ustrezno nagrajevanje dela farmacevtskih delavcev in samostojnejše razpolaganje z neproračunskimi sredstvi,
- zagotavljanje ustreznih strokovnih kadrov in pogojev za njihovo izobraževanje,
- zagotavljanje svetovalne in strokovno informativne dejavnosti ter prizadevanje za varno zdravljenje z zdravili,
- prizadevanje za pomembnejšo vlogo trga v lekarniški dejavnosti, za financiranje iz lastnih sredstev in posledično za razbremenitev proračunskih sredstev,
- vzdrževanje sistema kakovosti ter prizadevanje za varovanje okolja.

V finančnem načrtu za leto 2014 so opredeljeni letni cilji, ki konkretizirajo zgoraj navedene dolgoročne cilje. V nadaljevanju so podane ocene in pojasnila o doseganju zastavljenih ciljev.

1.2.3. Ocena uspeha pri doseganju letnih ciljev

1.2.3.1. Pogoji poslovanja v letu 2014

Pogoji poslovanja za lekarniško dejavnost so se v letu 2014 poslabšali glede na predhodno leto.

- nižja vrednost točke za lekarniško storitev pri izdaji zdravil na recept
- padanje nabavnih cen zdravil
- nadaljevala se je zaostrena gospodarska situacija, ki se je odrazila v vse slabši kupni moči prebivalstva in posledično manjšemu fizičnemu obsegu prometa

Dosedanje sodelovanje z našimi dobavitelji se je nadaljevalo tudi v letu 2014. Pogodbena razmerja so bila določena s pogodbami o poslovnih sodelovanju.

Poslovna razmerja z Zavodom za zdravstveno zavarovanje Slovenije so urejena s pogodbo o izvajanju programa lekarniških storitev za obdobje 2013 - 2017, ki opredeljuje pogoje in obveznosti izvajalca in plačnika. Zavarovalnica nam je v letu 2014 realiziran program plačala v celoti in sicer v rokih, dogovorjenih s pogodbo – to je v 30 dneh od nastanka dolžniško upniškega razmerja. Napovedan zamik plačil od 15.decembra dalje ni bil realiziran, tudi obveznosti z valuto 31.12.2014 so bile poravnane na dan zapadlosti.

V letu 2014 smo imeli podpisane tudi pogodbe o izvajanju prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja. Vse tri prostovoljne zavarovalnice (Vzajemna, Triglav in Adriatic Slovenia) so nam obveznosti redno poravnale v roku 15 dni. Višina zakonsko določene provizije za opravljene storitve je znašala 0,75%.

Ministrstvu za zdravje in Zavodu za zdravstveno zavarovanje je tudi v letu 2014 z medsebojno zamenljivimi zdravili, zdravili z najvišjimi priznanimi vrednostmi in uvedbo terapevtskih skupin uspelo nadaljevati trend nižanja nabavnih cen zdravil.

V letu 2014 je Zavod za zdravstveno zavarovanje uvedel še tri nove terapevtske skupine: za zdravila za zdravljenje povišanega krvnega tlaka, zniževanje holesterola in zdravljenje migren. Terapevtska skupina zdravil vključuje vse zdravila z enako terapevtsko indikacijo. Ne gre za medsebojno zamenljiva z enako učinkovino, pač pa so si zdravila med seboj le podobna, a so namenjena zdravljenju iste bolezni. Posledica uvedbe je nižanje nabavnih cen zdravil omenjenih terapevtskih skupin. Nastali so problemi s kritjem različnih dobavnih cen zdravil, kajti večina proizvajalcev je cene spuščala postopoma, negativna nivelacija pa je bila pogosto pokrita v breme zavoda.

Glede na izhodišča, ki jih je upošteval Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije pri izdelavi svojih finančnih načrtov, je znašala povprečna vrednost točke naših storitev v letu 2014 2,74 €. To je v povpečju za 2,5% nižja vrednost kot v letu 2013. Iz cene je bilo izključeno dežurstvo, ki se je plačevalo posebej po dvanajstinah.

Na javnem razpisu smo bili izbrani kot najugodnejši ponudnik za oskrbovanje zdravstvenih domov v Domžalah, Kamniku in Litiji.

Lekarniška zbornica Slovenije določa najvišjo priporočeno ceno točke za izdajo zdravil brez recepta. Za leto 2014 je še vedno veljal sklep Upravnega odbora LZS o najvišji priporočeni vrednosti točke za izdajo zdravil, ki se izdajajo samo v lekarni, v višini 5,16 €. Na podlagi lastne kalkulacije in v skladu s sklepom strokovnega sveta našega zavoda pa je vrednost točke za izdajo zdravil brez recepta ostala na ravni iz predhodnega leta. Povprečna vrednost točke za izdajo zdravil brez recepta je v letu 2014 znašala 4,69 € in je bila enaka kot v predhodnem letu.

Finančni tok sredstev oz. razmerje med prilivi in odlivi je bilo v letu 2014 usklajeno, tako da problemov z likvidnostjo ni bilo. Izterjava je bila potrebna le pri nekaterih izdajah na zunanje naročilnice.

K dobri likvidnosti je poleg rednega poravnavanja zapadlih terjatev pripomoglo tudi dejstvo, da finančna sredstva niso bila po nepotrebnem vezana v zalogah. Povprečna vezava zalog je bila v letu 2014 26 dni, to je 1 dan več kot v letu 2013.

Dobra plačilna sposobnost nam je omogočila v celoti izkoristiti cassasconte za predčasna plačila, ki so bila pogodbeno dogovorjena z našimi dobavitelji.

Presežke finančnih sredstev ter rezervirana sredstva iz naslova investicij smo v letu 2014 plasirali:

- Kemofarmaciji po pogodbi o depozitu, ki se je obrestoval po obrestni meri, dogovorjeni v pogodbi – Kemofarmacija je registrirana za opravljanje finančnih transakcij, znesek depozita pa je bil zavarovan z našimi obveznostmi do Kemofarmacije,
- poslovnim bankam po pogodbah o vezavi obratnih sredstev, ki so se obrestovala kot depoziti na odpoklic oz. depoziti z odpovednim rokom.

1.2.3.2. Fizični obseg poslovanja

Tudi v letu 2014 se kot merilo pri odpiranju novih lekarn uporablja Resolucija o nacionalnem planu zdravstvenega varstva 2008-2013, ki predvideva, da bi lekarniška dejavnost ostala organizirana skladno z dosedanjimi usmeritvami tako glede na število prebivalcev (5.000 – 7.000 prebivalcev za lekarno) kot tudi na kriterij oddaljenosti (400 m med lekarnami).

Območje, ki ga pokrivamo, ima preskrbo z zdravili nad slovenskim povprečjem. V Sloveniji imamo eno lekarno na 6.600 prebivalcev. Naš zavod skupaj s štirimi zasebnimi lekarnami pa ima na tem območju eno lekarno na 6.400 prebivalcev.

Na podlagi teh podatkov lahko ugotovimo, da je oskrbljenost prebivalstva z lekarnami in strokovnim kadrom na našem območju primerna.

V Sloveniji velja storitveni sistem vrednotenja lekarniške dejavnosti že od leta 1979. Kot storitev se šteje vsako opravilo lekarniškega strokovnega delavca, ki ga je potrebno opraviti, da se pacientu izroči zdravilo na predpisan strokoven način. Za spremljanje opravljenega dela se uporablja enoten seznam lekarniških storitev.

Storitveni sistem velja za izdajo na zunanje naročilnice, izdajo zdravil na recept in izdajo zdravil brez recepta. Za prodajo trgovskega blaga pa velja maržni sistem. Izdaja medicinskih pripomočkov je vključena v prodajo trgovskega blaga, ker se medicinski pripomočki ne uvrščajo med zdravila.

Za potrebe primerjave se tudi izdano trgovsko blago preračuna na število storitev po dogovorjeni formuli: število primerov izdaje x vročitev (0,30).

PREGLED OPRAVLJENIH STORITEV V LETU 2014 PO DEJAVNOSTIH GLEDE NA REAL.2013 IN PLAN 2014

	Realizacija 2013	Plan 2014	Realizacija 2014	real.14/real.13	real.14/plan 14
Zunanje naročilnice	7.639	6.000	6.022	79	100
Izdaja zdravil na recept	509.074	514.000	516.126	101	100
Izdaja zdravil brez recepta	113.655	109.000	102.728	90	94
Prodaja trgovskega blaga	99.702	95.000	97.223	98	102
Skupaj	730.070	724.000	722.099	99	100

V letu 2014 je bilo realiziranih 722.099 storitev, kar je 1% manj kot v letu 2013 (približno 8.000 storitev manj) in toliko kot je bilo predvideno s finančnim načrtom:

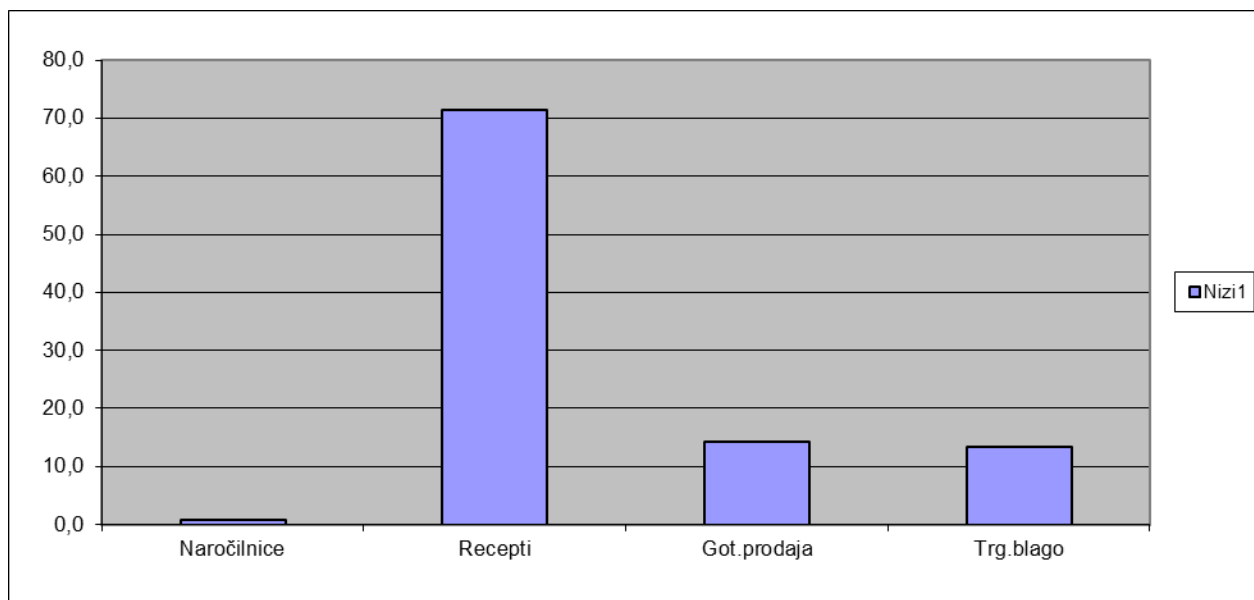
- obseg storitev pri zunanjih naročilnicah je manjši za 21%, vendar ker gre za manjši segment prometa na skupni rezultat bistveno ne vpliva,
- pri izdaji zdravil na recept je realizacija storitev višja za 1% glede na preteklo leto in v skladu z načrtovanim prometom,
- obseg prodaje zdravil brez recepta je manjši za 10% glede na leto 2013 in je 6% pod planom, kar je posledica padanja kupne moči in negotovih razmer v državi,
- obseg prodaje trgovskega blaga se je pravtako zmanjšal za 2%, vendar je plan presežen za 2%.

V letu 2014 je bilo opravljeno približno 8.000 storitev manj kot v letu 2013, vendar pri pregledu storitev v zadnjih petih letih je bil le v letu 2013 realiziran večji fizični obseg prometa:

- realizacija storitev v letu 2010 687.772
- realizacija storitev v letu 2011 684.712
- realizacija storitev v letu 2012 703.607
- realizacija storitev v letu 2013 730.070
- realizacija storitev v letu 2014 722.099

Dejansko v lekarnah nimamo nobenega vpliva na količino izdanih receptov in količino predpisanih zdravil na en recept. Že epidemija določene bolezni lahko popolnoma spremeni stanje. Edini vpliv farmacevtskih strokovnih delavcev je v tem, da s svojo strokovno storitvijo in prijaznostjo pripeljejo pacienta v lekarno.

Največji delež v opravljenih storitvah v letu 2014 predstavlja izdaja zdravil na recept (71,5%), sledi izdaja zdravil brez recepta (14,2%), prodaja trgovskega blaga (13,5%) ter naročilnice (0,8%).



Spodnja tabela kaže, da se v zadnjih petih letih konstantno povečuje delež receptov ter zmanjšuje delež izdaje zdravil brez recepta in prodaje trgovskega blaga, kar za finančno poslovanje zavoda ne predstavlja pozitivnega trenda.

v %	2010	2011	2012	2013	2014
Naročilnice	1,9	1,5	1,0	1,0	0,8
Recepti	64,2	65,4	67,9	69,7	71,5
Zdravila brez recepta	17,2	17,1	16,6	15,6	14,2
Trgovsko blago	16,7	16,0	14,5	13,7	13,5
SKUPAJ	100	100	100	100	100

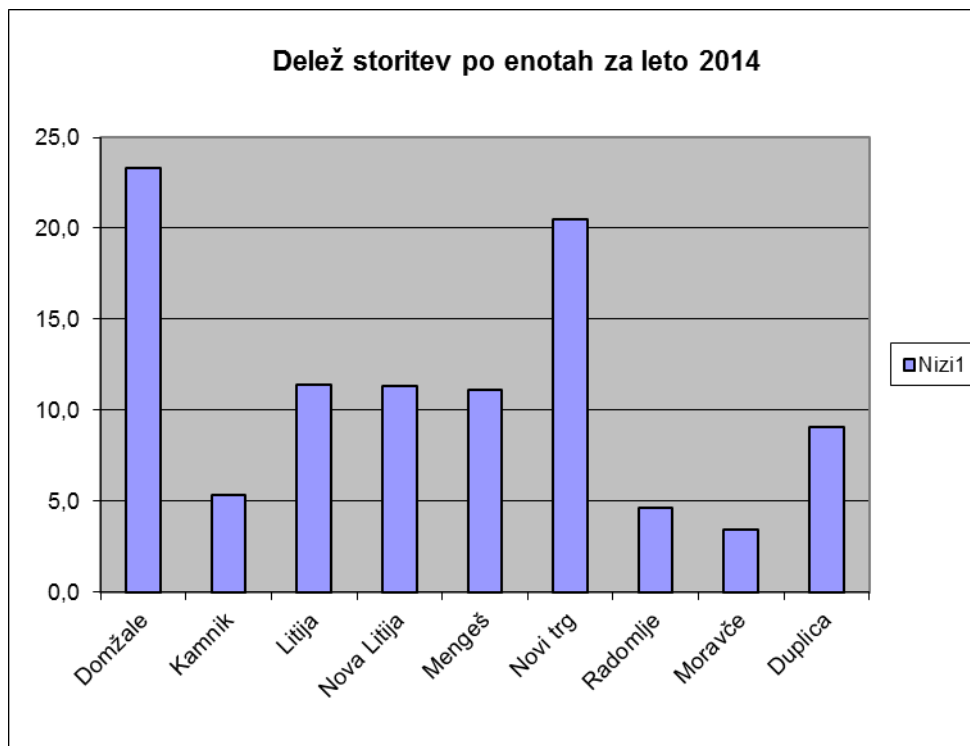
Primerjava prometa po lekarnah z letom 2013 je otežena zaradi zaprtja lekarne Novi trg v letu 2013 in zaprtja lekarne Radomlje v letu 2014. Promet je bil glede na preteklo obdobje naslednji:

- v Domžalah manjši za 4%,
- v Kamniku, Novem trgu in Duplici večji za 2%,
- v Litiji enak kot v enakem lanskem obdobju,
- v Novi Litiji večji za 1%,
- v Mengšu in Radomljah manjši za 8% ter
- v Moravčah večji za 9%.

PREGLED OPRAVLJENIH STORITEV V LETU 2014 PO ENOTAH GLEDE NA REALIZACIJO 2013 IN PLAN 2014

	Realizacija 2013	Plan 2014	Realizacija 2014	real.14/real.13	real.14/plan 14
Lekarna Domžale	175.224	176.000	167.937	96	95
Lekarna Kamnik	52.673	40.000	37.841	72	95
Lekarna Litija	81.750	81.000	82.032	100	101
Lekarna Nova Litija	81.000	83.000	81.488	101	98
Lekarna Mengeš	80.442	80.000	80.164	100	100
Lekarna Novi trg	125.722	147.000	148.376	118	101
Lekarna Radomlje	42.541	32.000	33.536	79	105
Lek.podružnica Moravče	22.736	23.000	24.822	109	108
Lekarna Duplica	67.982	62.000	65.903	91	106
Skupaj	730.070	724.000	722.099	99	100

V letu 2014 je bilo 23,3% vseh storitev realizirano v Domžalah, 5,3% v Kamniku, 11,4% v Litiji, 11,3% v Novi Litiji, 11,1% v Mengšu, 20,5% v Novem trgu, 4,6% v Radomljah, 3,4% v Moravčah in 9,1% na Duplici, kar je prikazano na naslednjem grafu.



Pregled deležev opravljenih storitev v zadnjih petih letih kaže, kako se je spreminjala struktura le-teh:

v %	2010	2011	2012	2013	2014
Domžale	25,5	25,5	24,6	24,0	23,3
Kamnik	8,4	7,8	5,9	7,2	5,3
Litija	21,6	11,7	11,1	11,2	11,4
Nova Litija		10,2	10,9	11,1	11,3
Mengeš	11,4	11,2	10,8	11,0	11,1
Novi trg	24,0	24,3	22,6	17,2	20,5
Radomlje	6,0	6,1	6,0	5,9	4,6
Moravče	3,1	3,2	3,2	3,1	3,4
Duplica			4,9	9,3	9,1
SKUPAJ	100	100	100,0	100,0	100,0

Prikazana gibanja deležev opravljenih storitev so predvsem posledica odpiranja novih lekarn, sprememb v odpiralnih časih posameznih lekarn in sprememb v dostopnosti do lekarn.

Pri pregledu posameznih enot ugotavljamo, da pri izdaji zdravil na recept izstopata obe lekarni v zdravstvenih domovih (Novi trg s 83,9% in Nova Litija z 82,8%), lekarni Kamnik in Duplica pa skoraj polovico celotnega prometa ustvarita z izdajo zdravil brez recepta in prodajo trgovskega blaga.

V naslednjih dveh tabelah so prikazane realizirane storitve po občinah ter delež storitev po občinah. Manjši promet beležimo v domžalski občini, na kar je vplivala prenova in zaprtje lekarne Radomlje, nova lekarna Bistrica v Domžalah ter nova lekarna v Lukovici.

PREGLED OPRAVLJENIH STORITEV PO OBČINAH					
	Real. storitev 2010	Real. storitev 2011	Real. storitev 2012	Real. storitev 2013	Real. storitev 2014
Občina Domžale	216.783	216.347	215.616	217.765	201.473
Občina Kamnik	222.911	219.733	235.491	246.377	252.120
Občina Litija	148.304	150.048	154.191	162.750	163.520
Občina Mengeš	78.236	76.701	75.938	80.442	80.164
Občina Moravče	21.537	21.882	22.371	22.736	24.822
Skupaj	687.771	684.711	703.607	730.070	722.099

DELEŽ OPRAVLJENIH STORITEV PO OBČINAH (v %)					
	2010	2011	2012	2013	2014
Občina Domžale	31,5	31,6	30,6	29,8	27,9
Občina Kamnik	32,4	32,1	33,5	33,8	34,9
Občina Litija	21,6	21,9	21,9	22,3	22,6
Občina Mengeš	11,4	11,2	10,8	11,0	11,1
Občina Moravče	3,1	3,2	3,2	3,1	3,5
Skupaj	100	100	100	100	100

To je bil prikaz in analiza beleženih realiziranih storitev. V Mestnih lekarnah pa so se v letu 2014 odvijale tudi druge aktivnosti, ki se ne merijo, prispevajo pa h kakovostnejšim storitvam in zadovoljnim uporabnikom:

- brezplačno merjenje krvnega tlaka in indekse telesne mase,
- merjenje krvnega sladkorja in holesterola,
- brezplačen pregled terapije pacienta z daljšim individualnim pogovorom,
- farmakoterapijski pregled zdravil za zdravnike,
- brezplačen pregled las in lasišča z mikrokamero,
- brezplačno svetovanje o negi kože,
- promocije kozmetičnih in drugih podjetij,
- aktivnosti ob dnevu slovenskih lekarn,
- aktivnosti ob svetovnem dnevu diabetesa,
- strokovna predavanja v zdravstvenih domovih, domovih upokojencev in v šolah,
- pisanje strokovno informativnih člankov v lokalne časopise in revije,
- telefonsko svetovanje in podajanje informacij,

O splošnih informacijah in dodatnih aktivnostih so bili uporabniki storitev obveščeni preko spletne strani Mestnih lekarn. Zabeleženih je bilo preko 2.500 obiskov mesečno.

1.2.3.3. Finančno poslovanje

Izkaz prihodkov in odhodkov

Pri načrtovanju celotnih prihodkov in odhodkov za leto 2014 so bili upoštevani zakoni in drugi dokumenti, ki so uravnavali politiko zdravstvenega zavarovanja v letu 2014, makroekonomska izhodišča javno finančnih prihodkov in odhodkov ter poslovanje našega zavoda v letu 2013.

Celotni prihodki v višini 18.281.424,00 € so se v letu 2014 zmanjšali glede na preteklo leto za 5,0% in so za 4,8% pod planiranimi.

Prihodki od prodaje storitev, ki predstavljajo le 0,4% celotnih prihodkov (to so prihodki iz naslova provizije prostovoljnih zavarovalnic, prihodki iz naslova dežurstev in ostali prihodki od prodaje storitev) so večji za 4% glede na preteklo leto in 7% nad planom. Na ostalih prihodkih od prodaje storitev je evidentirano sofinanciranje usposabljanj študentov, storitve od oglaševanja oz. zakupa polic in stekla, SVIT program ipd.

Prihodki od prodaje blaga, ki predstavljajo 99,3% celotnih prihodkov (to so prihodki od izdaje zdravil brez recepta in prodaje trgovskega blaga, prihodki od zunanjih naročilnic, prihodki iz obveznega in prostovoljnega zavarovanja) so manjši za 5% glede na leto 2013 in za 4% manjši od načrtovanih prihodkov. Razlogi za zmanjšanje navedenih prihodkov so predvsem v nižanju

nabavnih cen zdravil, nižjem fizičnem obsegu prometa ter nižji vrednosti lekarniške storitve za zdravila na recept.

Finančni prihodki (to so prihodki iz naslova obresti danih depozitov) so se povečali za 22% in so le 1% pod planom. Večji del depozita je bil usmerjen v Kemofarmacijo, ki nam je ponudila bistveno boljše obrestne mere kot poslovne banke.

Na izrednih prihodkih se v skladu s predpisi izkazujejo samo neobičajne postavke, ki se ne pojavljajo niti redno niti pogosto (predvsem prejete odškodnine od zavarovalnice).

Celotni odhodki v višini 17.948.520,00 € so se v letu 2014 zmanjšali glede na preteklo leto za 4,7% oz. so za 3,8% pod planiranimi.

V skupnem so se stroški gibal v predvidenih okvirih (enaka višina kot v predhodnem letu in 1% pod planom). V celotnem letu smo si prizadevali za racionalizacijo in varčevanje na področju stroškov. Nekaj odstopanj je pojasnenih v nadaljevanju.

Stroški materiala so nižji za 10% glede na preteklo leto in so 10% pod planiranimi. Prihranke beležimo pri pisarniškem in splošnem materialu, pri porabi energije (zaradi mile zime manjša poraba energentov). Porast pa zasledimo pri postavki drobni inventar, ker je bila realizirana večja nabava kot je bila planirana.

Stroški storitev so v povprečju nižji za 4% glede na leto 2013 in so za 6% pod načrtovanimi. Večja odstopanja beležimo pri naslednjih storitvah:

- stroški vzdrževanja opreme odstopajo od načrtovanih vrednosti predvsem zaradi neplaniranih okvar posameznih kosov opreme,
- stroški nadomestil na službenih potovanjih so 15% nižji od planiranih zaradi ukrepov racionalizacije na tem področju,
- stroški reprezentance so nižji za 20%,
- stroški sejnin so bistveno nižji glede na stroške iz predhodnega leta zaradi manjšega števila sej sveta zavoda,
- zdravstvene storitve (periodično se pojavljajo višji oz. nižji stroški – zdravstveni pregledi na 3 leta),
- sodni stroški, odvetniške in svetovalne storitve so nižje skoraj za 30% glede na predhodno leto (v letu 2013 beležimo večje stroške zaradi izdelave investicijskih načrtov za nakup poslovnih prostorov za upravo),
- stroški storitev preko študentskih servisov v letu 2014 nismo beležili, ker sta bili dve osebi več zaposleni, nenačrtovane odsotnosti strokovnih delavcev pa so se pokrivalo z notranjimi rezervami,
- stroški varstva pri delu (periodično se pojavljajo višji oz. nižji stroški).

PREGLED PRIHODKOV IN ODHODKOV ZA LETO 2014 V PRIMERJAVI Z LETOM 2013 IN PLANOM 2014 (v eur)					
	realizacija 2013	plan 2014	realizacija 2014	real.14/real.13	real.14/plan 14
Prihodki od prodaje storitev	66.404	65.000	69.370	104	107
Prihodki od provizije PZZ	35.777	35.000	32.057	90	92
Prihodki iz naslova dežurstev	10.514	10.000	11.587	110	116
Ostali prihodki od prodaje storitev	20.113	20.000	25.726	128	129
Prihodki od prodaje blaga	19.130.121	18.870.000	18.146.711	95	96
Izdaja zdravil brez recepta in trg.blaga	4.579.049	4.600.000	4.370.126	95	95
Zunanje naročilnice	222.729	190.000	266.986	120	141
Izdaja zdravil na recept	14.250.792	13.970.000	13.255.837	93	95
Doplačila pacientov	77.551	110.000	253.762	327	231
Finančni prihodki	52.698	65.000	64.466	122	99
Izredni prihodki	394		877	223	
Prevrednotovalni poslovni prihodki					
CELOTNI PRIHODKI SKUPAJ	19.249.617	19.000.000	18.281.424	95,0	96,2
Stroški materiala	105.956	106.500	95.476	90	90
Pisarniški in splošen material	47.704	47.500	41.551	87	87
Energija	53.580	55.000	48.508	91	88
Drobni inventar	4.672	4.000	5.417	116	135
Stroški storitev	389.107	396.600	374.493	96	94
PTT storitve	15.900	16.000	15.933	100	100
Storitve tekočega vzdrževanja	97.553	95.000	99.263	102	104
Najemnine in zakupnine	70.438	79.500	72.030	102	91
Komunalne storitve	9.349	10.000	7.422	79	74
Nadomestila stroškov na služb.potova	10.433	11.100	9.440	90	85
Reprezentanca	4.489	4.500	3.601	80	80
Zavarovalne premije	13.004	13.000	10.275	79	79
Bančne storitve in članarine	55.011	55.500	56.392	103	102
Stroški storitev fizičnih oseb (sejnine)	4.479	3.000	1.477	33	49
Ostale storitve	108.451	109.000	98.660	91	91
Stroški dela	2.129.026	2.163.700	2.160.672	101	100
Plače, nadomestila plač in dodatki	1.721.023	1.760.000	1.750.942	102	99
Prispevki delodajalcev za socialno var	272.151	278.500	275.241	101	99
Drugi izdatki zaposlenim	41.645	30.200	33.609	81	111
Povračila stroškov zaposlenim	94.207	95.000	100.880	107	106
Amortizacija	101.058	114.000	113.152	112	99
Stroški prodanih zalog	16.090.933	15.853.200	15.191.921	94	96
Drugi stroški	16.503	15.000	12.371	75	82
Odhodki od financiranja			4		
Izredni odhodki	17		176	1.035	
Prevrednotovalni poslovni odhodki	2.829		255	9	
CELOTNI ODHODKI SKUPAJ	18.835.429	18.649.000	17.948.520	95,3	96,2
I. PRESEŽEK PRIHODKOV	414.188	351.000	332.904	80,4	94,8
Davek od dohodkov	40.275	34.000	32.363	80	95
II. PRESEŽEK PRIHODKOV	373.913	317.000	300.541	80,4	94,8

Stroški dela predstavljajo bruto plače, drugi izdatke zaposlenim in povračila stroškov zaposlenim. Stroški dela so bili izplačani v skladu z Zakonom za uravnoteženje javnih financ in Dogovorom o dodatnih ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za uravnoteženje javnih financ v obdobju od 1.junija 2013 do 31.12.2014. Na višino izplačanih stroškov dela je vplivalo tudi večje število zaposlenih na podlagi delovnih ur (za 2 zaposlena). Stroški dela so bili za 1% višji kot v letu 2013 in izplačani v taki višini kot je bilo načrtovano. V prikazanih stroških dela je evidentirano tudi izplačilo druge polovice tretje četrtine odprave nesorazmerij v osnovnih plačah, ki je bilo realizirano v januarju 2014.

Stroški amortizacije so višji za 12% glede na preteklo leto in so 1 % pod planiranimi. Višina stroškov amortizacije je odvisna od predpisanih amortizacijskih stopenj, ki pa se v letu 2014 niso spreminjale. Razlog za povečanje stroškov amortizacije je predvsem v tem, da se je v letu 2014 začela amortizirati prenovljena lekarna v Novem trgu.

Stroški nabavne vrednosti prodanega blaga, ki predstavljajo 85% vseh odhodkov, so nižji za 6% glede na preteklo leto in so 4% pod planiranimi. Stroški nabavne vrednosti prodanega blaga so nižji izključno zaradi nižanja nabavnih cen zdravil.

Drugi stroški (humanitarne pomoči, ddv od inventurnih odpisov, takse, prispevek za zaposlovanje invalidov, drugi stroški) so nižji za 34% glede na preteklo leto. Ti stroški so nižji predvsem zaradi določenih drugih stroškov, ki jih v letu 2014 nismo beležili (npr. osmtnice).

V letu 2014 so bili realizirani minimalni izredni odhodki.

Prevrednotovalni poslovni odhodki so posledica odpisanih osnovnih sredstev, ki še niso bila v celoti amortizirana in so bistveno nižji od tovrstnih odhodkov v letu 2013.

Davek od dohodka pravnih oseb. Obračunan davek od dohodkov pravnih oseb je v letu 2014 za 20% nižji kot v predhodnem letu. Nižji je predvsem zaradi manjšega presežka prihodkov nad odhodki.

Presežek prihodkov nad odhodki. Zaradi zaostrenih pogojev poslovanja in vseh ostalih zgoraj navedenih obrazložitvev je bil realiziran presežek prihodkov nad odhodki v višini 300.541,00 €, to je za 19,6% nižji glede na leto 2013 in za 5,2% pod planiranim.

Predlog razporeditve presežka prihodkov nad odhodki:

- presežek prihodkov nad odhodki v višini 300.541,00 € bo namenjen za razvoj dejavnosti – to pomeni za financiranje investicij, predvidenih v finančnem načrtu za leto 2015

Kljub temu da načrtovan presežek prihodkov nad odhodki v letu 2014 ni bil dosežen, ocenjujemo, da smo v zaostrenih pogojih poslovanja leto 2014 uspešno zaključili in da so v finančnem načrtu zastavljeni poslovni in finančni cilji v večji meri doseženi.

Finančni rezultat po organizacijskih enotah

Tudi v letu 2014 smo spremljali:

- stroške, ki so skupnega pomena za zavod v višini 176.008 €
- neposredne stroške uprave v višini 288.160 €

Skupni stroški zavoda (npr. stroški vzdrževanja računalniške opreme in programov, stroški plačilnega prometa, stroški članarine lekarniški zbornici ipd.), celotni stroški uprave ter tisti prihodki, ki jih ni moč direktno evidentirati na posamezno lekarno (npr. prihodki iz naslova obresti, bonusi, cassasconti) so se ob koncu leta delili po ključu na posamezna stroškovna mesta. Kriterij za delitveni ključ so doseženi neto prihodki tekočega leta po enotah:

- Domžale 24%
- Kamnik 6%
- Litija 12%
- Nova Litija 10%
- Mengeš 12%
- Novi trg 18%
- Radomlje 5%
- Moravče 3%
- Duplica 10%

Naslednji dve tabeli prikazujeta ustvarjene finančne rezultate za leto 2014 za posamezne organizacijske enote in pregled finančnih rezultatov po enotah za zadnjih pet let:

Pregled finančnih rezultatov po enotah v letu 2014 (v eur)										
	Domžale	Kamnik	Litija	Nova Litija	Mengeš	Novi trg	Radomlje	Moravče	Duplica	Skupaj
Celotni prihodki	4.259.597	998.415	2.064.042	1.908.197	2.084.722	3.769.802	829.715	590.852	1.776.082	18.281.424
Celotni odhodki	4.151.293	998.134	1.974.762	1.906.129	2.054.678	3.716.132	822.068	598.625	1.726.699	17.948.520
Bruto presežek	108.304	281	89.280	2.068	30.044	53.670	7.647	-7.773	49.383	332.904
Davek od doh.	10.288	26	8.482	198	2.854	5.097	725		4.693	32.363
Neto presežek	98.016	255	80.798	1.870	27.190	48.573	6.922	-7.773	44.690	300.541

Pregled finančnih rezultatov po enotah (v eur)										
	Domžale	Kamnik	Litija	Nova Litija	Mengeš	Novi trg	Radomlje	Moravče	Duplica	Skupaj
2010	134.031	3.436	90.167		47.491	153.104	20.079	-32.517	0	415.791
2011	124.376	15.473	58.040	11.516	32.208	118.349	14.984	-22.827	0	352.119
2012	102.638	9.595	56.163	3.463	37.010	125.168	22.045	-14.860	-13.222	328.000
2013	103.192	14.714	77.169	21.216	51.717	71.707	16.124	-9.521	27.596	373.914
2014	98.016	255	80.798	1.870	27.190	48.573	6.922	-7.773	44.690	300.541

Vse organizacijske enote razen lekarniške podružnice Moravče so pozitivno poslovale, vendar se je manjši skupen presežek prihodkov nad odhodki odrazil tudi na finančnih rezultatih posameznih lekarn. Za ugoden finančni rezultat je pomembno, da lekarna učinkovito in gospodarno posluje in da zaposleni strokovni kader realizira toliko storitev, kot je predvideno z normativi.

- Lekarna Domžale je konstantno finančno uspešna in je v letu 2014 ustvarila najvišji presežek v zavodu.
- Lekarna Kamnik v letošnjem letu praktično ni ustvarila presežka. Zaradi neugodne lokacije promet pada iz leta v leto. Za zagotovitev sedanjega celodnevnega odpiralnega časa pa so potrebni trije farmacevti.
- Lekarna Litija je bila najbolj finančno uspešna enota, saj je ustvarila najvišji presežek na zaposlenega delavca.
- Lekarno Nova Litija bremenijo visoki stroški amortizacije, v letu 2014 pa je bil v to enoto razporejen dodaten farmacevt.
- Lekarna Mengeš je ustvarila nižji presežek kot v letu 2013, vendar je še vedno finančno uspešna.
- Lekarna Novi trg je zaradi manjšega prometa kot v preteklih letih in visokih stroškov amortizacije dosegla relativno nizek presežek v primerjavi z zadnjimi petimi leti.
- Lekarna Radomlje je bila v letu 2014 zaradi prenove štiri mesece zaprta in preseljena na drugo lokacijo, zato je finančni rezultat težko primerljiv.
- V lekarniški podružnici Moravče se promet vztrajno povečuje in se iz leta v leto zmanjšuje tudi negativni finančni rezultat. V letu 2014 se je primanjklaj znižal za 18% glede na leto 2013.
- Lekarna Duplica izkazuje vsako leto boljši finančni rezultat, kar dokazuje, da je bila nova lekarna na tej lokaciji pravilna odločitev.

V naslednji tabeli so prikazani doseženi finančni rezultati po občinah v preteklih petih letih. V letu 2014 je 34% presežka ustvarila občina Domžale, 30,3% občina Kamnik, 26,8% občina Litija in 8,9% občina Mengeš. Primerjava z lanskim letom kaže, da se delež ustvarjenega presežka povečal v občinah Domžale, Kamnik in Litija ter zmanjšal v občini Mengeš.

REALIZIRAN FINANČNI REZULTAT PO OBČINAH (v evrih)					
	2010	2011	2012	2013	2014
Občina Domžale	154.110	139.360	124.683	119.316	104.938
Občina Kamnik	156.540	133.822	121.541	114.017	93.518
Občina Litija	90.167	69.557	59.626	98.385	82.668
Občina Mengeš	47.491	32.208	37.010	51.717	27.190
Občina Moravče	- 32.517	- 22.827	- 14.860	- 9.521	- 7.773
Skupaj	415.791	352.120	328.000	373.914	300.541

Bilanca stanja

Bilanca stanja je računovodski izkaz, ki prikazuje stanje sredstev in obveznosti do njihovih virov.

	Real. 2013	Plan 2014	Real. 2014	real.14/real.13	real.14/plan 14
Dolgor. sredstva in sredstva v upravljanju	2.589.354	2.630.000	2.611.614	101	99
Kratkoročna sredstva in terjatve	3.774.038	3.881.000	3.470.095	92	89
Zaloge	1.283.544	1.300.000	1.252.927	98	96
AKTIVA	7.646.936	7.811.000	7.334.636	96	94
Kratkoročne obveznosti	838.066	840.000	365.039	44	43
Lastni viri in dolgoročne obveznosti	6.808.870	6.971.000	6.969.597	102	100
PASIVA	7.646.936	7.811.000	7.334.636	96	94

Bistvenih odstopanj od finančnega načrta pri postavkah bilance stanja ne beležimo, razen pri terjativah do kupcev in obveznostih do dobaviteljev. Na dan 31.12.2014 izkazujemo za 11% manjše terjatve ter za 57% manjše obveznosti kot smo predvidevali v finančnem načrtu. Razlog je v tem, da pri ZZZS ni bilo napovedanega zamika plačil.

V strukturi sredstev predstavljajo dolgoročna sredstva 36% vseh sredstev, kratkoročna sredstva in terjatve 47% ter zaloge 17% sredstev. Na pasivni strani pa 5% virov sredstev predstavljajo kratkoročne obveznosti in 95 % lastni viri. Ker se presežki prihodkov nad odhodki vsa leta v skladu s sklepi sveta zavoda namenjajo za nove lekarne in obnovo že obstoječih ter sodobno opremo se postavka sredstev v upravljanju povečuje iz leta v leto. Pomembno je, da se investicije financirajo z lastnimi sredstvi in da med obveznostmi ne izkazujemo niti kratkoročnih niti dolgoročnih kreditov.

S tem, ko se ohranja primerna struktura sredstev in njihovih virov, so zastavljeni cilji v celoti izpolnjeni.

Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti

V posebnem izkazu prikazujemo prihodke in odhodke za izvajanje javne službe ter posebej prihodke in odhodke od tržne dejavnosti ter rezultat po vrstah dejavnosti.

Razmejevanje prihodkov in odhodkov za leto 2014 po dejavnostih je prikazano v naslednji tabeli:

Leto 2014	Javna služba	Tržna dejavnost
Prihodki od poslovanja	14.224.091	3.991.990
Finančni prihodki	50.339	14.127
Drugi prihodki	685	192
Skupaj celotni prihodki	14.275.115	4.006.309
Nabavna vrednost blaga	12.309.474	2.882.447
Stroški materiala	74.557	20.919
Stroški storitev	292.442	82.051
Stroški bruto plač	1.359.771	666.412
Drugi stroški dela	105.022	29.467
Amortizacija	58.309	54.843
Drugi stroški	9.661	2.710
Finančni odhodki	3	1
Izredni odhodki	137	39
Prevredn.poslovni odhodki	199	56
Skupaj celotni odhodki	14.209.575	3.738.945
I.Presežek prihodkov	65.540	267.364
Davek od dohodkov	18.217	14.146
II Presežek prihodkov	47.323	253.218

Struktura prihodkov:

- prihodki, ustvarjeni z javno službo 78,09 %
- prihodki, ustvarjeni s tržno dejavnostjo 21,91 %

Struktura odhodkov:

- odhodki, ustvarjeni z javno službo 79,17 %
- odhodki, ustvarjeni s tržno dejavnostjo 20,83 %

Struktura presežka:

- presežek, ustvarjen z javno službo 15,75 %
- presežek, ustvarjeni s tržno dejavnostjo 84,25 %

V letu 2014 se je zmanjšal tako delež prihodkov ustvarjenih z javno službo kot delež odhodkov javne službe. To lahko pripišemo zmanjšani nabavni vrednosti zdravil, ki se izdajajo pretežno v javni službi ter manjši vrednosti lekarniške storitve za zdravila na recept. Glede na to se je zmanjšal tudi delež presežka, ustvarjen z javno službo (iz 28,27% v letu 2013 na 15,75% v letu 2014).

Zmanjšanje presežka, ustvarjenega z javno službo je bilo predvideno že v finančnem načrtu za leto 2014. Presežek, ustvarjen s tržno dejavnostjo je bil dosežen, presežek, ustvarjen z javno službo pa je bil manjši za 26% glede na plan.

Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka

(v eur)	Real. 2013	Plan 2014	Real. 2014	Indeks 14/13	Indeks 14/plan 14
Prihodki - denarni tok	19.738.839	18.888.000	18.616.175	94	99
Odhodki - denarni tok	19.141.800	18.832.970	18.509.684	97	98
Presežek prihodkov nad odhodki	597.039	55.030	106.491	18	194
Presežek odhodkov nad prihodki					

Presežek odhodkov nad prihodki po načelu denarnega toka izkazuje, da je bilo v letu 2014 za 106.491,00 € več prilivov kot odlivov sredstev, v letu 2013 pa je bil izkazan presežek odlivov nad prilivi v višini 597.039,00 €. Razlogi za manjši presežek v letu 2014 so predvsem v dinamiki plačevanja naših obveznosti (v letu 2014 je bilo več obveznosti poravnanih na dan 31.12.2014).

V finančnem načrtu za leto 2014 je bil predviden presežek odlivov nad prilivi v višini 55.030,00 €. Realizirani rezultati bistveno ne odstopajo od planiranih vrednosti, ni bil pa realiziran načrtovan zamik plačil iz decembra 2014 v januar 2015.

1.2.4. Ocena gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja

a) kazalnik ekonomičnosti in obračanja sredstev

	2013	2014	indeks 14/13
Celotni prihodki (v eur)	19.249.617	18.281.424	95
Celotni odhodki (v eur)	18.835.429	17.948.520	95
Sredstva - aktiva (v eur)	7.646.936	7.334.636	96
Ekonomičnost	1,02	1,02	100
Obračanje sredstev	2,52	2,49	99

Kazalnik ekonomičnosti, ki izkazuje pokritost odhodkov s prihodki je v letošnjem letu enak kot v predhodnem letu. Kazalnik obračanja sredstev, ki kaže angažiranje našega premoženja, pa je za 1% manjši, kar pomeni, da je bil ustvarjen manjši prihodek glede na vložena sredstva.

b) kazalnik donosnosti in produktivnosti

	2013	2014	indeks 14/13
Presežek prihodkov (v eur)	373.913	300.541	80
Število zaposlenih	68	70	103
Sredstva - aktiva (v eur)	7.646.936	7.334.636	96
Lastni viri (v eur)	6.808.870	6.969.597	102
Donosnost sredstev (v%)	4,89	4,10	84
Donosnost kapitala - lastni viri (v%)	5,49	4,31	79
Produktivnost (v eur)	5.499	4.293	78

Kazalnik donosnosti (presežek prihodkov glede na sredstva oz. lastne vire), ki je temeljno načelo gospodarjenja, kaže na to, da se je gospodarnost tako sredstev kot kapitala v letu 2014 poslabšala. Enako velja za produktivnost poslovanja (presežek prihodkov na delavca). Ti trendi so bili predvideni že v finančnem načrtu.

c) kazalnik odpisanosti osnovnih sredstev

	2013	2014	indeks 14/13
Nabavna vredn.osn.sredstev (v eur)	4.407.668	5.147.311	117
Popravek vredn.osn.sredstev (v eur)	1.826.119	2.535.431	139
% odpisanosti	41,4	49,3	119

Glede na to, da nam z uspešnim poslovanjem uspe ustvariti presežek prihodkov nad odhodki, ki ga vsako leto namenimo za razvoj dejavnosti, je stopnja odpisanosti neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev relativno nizka. Za primerjavo je v zdravstvu odpisanost opreme preko 80%.

Doseženi slabši finančni rezultati v letu 2014 se odražajo tudi v prikazanih kazalnikih. Še vedno pa ocenjujemo, da je zavod v času zaostrenih gospodarskih pogojev posloval gospodarno in učinkovito in da je finančno varen ter stabilen.

1.2.5. Analiza kadrovanja

V JZ Mestne lekarne je kadrovski politiki namenjena posebna pozornost in zajema predvsem:

- skrb za zadostno število uslužbencev in njihovo ustrezno izobrazbeno strukturo,
- motiviranje za dobro delo in ustrezno nagrajevanje,
- organizacijo dela, ki omogoča timski pristop,
- nenehno strokovno izpopolnjevanje,
- zagotavljanje optimalnih delovnih pogojev in delovne opreme,
- zagotavljanje sodobnih komunikacijskih poti,
- zagotavljanje varnega in zdravega okolja.

Strokovno farmacevtsko delo opravljajo farmacevti in farmacevtski tehniki. Zdravila na recept lahko samostojno izdajajo le farmacevti z opravljenim strokovnim izpitom.

V letu 2014 je bilo povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur 65,5 oseb, to je 2,5 oseb več kot v letu 2013:

- v litijski lekarni je bil razporejen en dodaten farmacevt
- v lekarni Duplica je bila realizirana zaposlitev lekarniške strežnice
- na upravi pa polna zaposlitev strokovnega sodelavca farmacevta

	Domžale	Kamnik	Litija	Nova Litija	Mengeš	Novi trg	Radomlje	Moravče	Duplica	Uprava	Skupaj
Farmacevt	8	3	4	5	4	8,5	3	1	3	2	41,5
Farm.tehnik	4		1	1	1	1		0,5	2	0,5	11
Lek.strežnik	2	1	1	1	1	1	0,5	0,5	1		9
Ekonomist										2	2
Ekon.tehnik										2	2
Skupaj	14	4	6	7	6	10,5	3,5	2	6	6,5	65,5

Povprečno število zaposlenih na podlagi stanja konec meseca je bilo 74,5 in to je 2,5 oseb več kot v predhodnem letu. Razlika med obema tabelama je 9 oseb (to so pripravniki in porodnice).

	Domžale	Kamnik	Litija	Nova Litija	Mengeš	Novi trg	Radomlje	Moravče	Duplica	Uprava	Skupaj
Farmacevt	9	3,5	4,5	5	5	9,5	3	1	3	2	45,5
Farm.pripr.											
Farm.tehnik	4		1	1	1	1		0,5	2	0,5	11
Tehnik pripr.	1	0,5	1	1		1			0,5		5
Lek.strežnik	2	1	1	1	1	1	0,5	0,5	1		9
Ekonomist										2	2
Ekon.tehnik										2	2
Skupaj	16	5	7,5	8	7	12,5	3,5	2	6,5	6,5	74,5

Zaradi porodniških dopustov in daljših bolniških odsotnosti so bili v letu 2014 v povprečju odsotni štirje strokovni delavci, ki so bili nadomeščeni z zaposlitvami za določen čas. Sklenjene so bile štiri pogodbe za določen čas za opravljanje dela na delovnem mestu farmacevt.

V letu 2014 ni bilo upokojitev.

Tekom leta 2014 ni bilo večjih kadrovskih problemov. Z več kadra je bilo opravljenih manj storitev, tako da je bila povprečna obremenitev strokovnega delavca za 5% nižja kot v letu 2013. V izračunu obremenitve na delavca niso zajete bolniške odsotnosti do 30 dni. Število ur bolniških odsotnosti pa je bilo kar za 38% manjše v letu 2014 glede na predhodno leto.

Kadrovski problemi so se reševali predvsem:

- s sklepanjem pogodb o delu za določen čas
- z usklajevanjem in premeščanjem kadra med enotami

JZ Mestne lekarne ima status učnega zavoda in v tem okviru je bilo organizirano naslednje:

- praktični pouk dijakov srednje farmacevtske šole,
- praktično usposabljanje študentov farmacije ter
- opravljanje pripravništva farmacevtskih tehnikov.

Za izvajanje nalog učnega zavoda je imenovanih 13 mentorjev v različnih lekarniških enotah.

V letu 2014 se je v zavodu usposabljal 7 dijakov Srednje farmacevtske šole in 7 študentov Fakultete za farmacijo. Stroški mentorstva ter stroški za prehrano in prevoz so bili delno povrnjeni samo za študente farmacije in jih je krila fakulteta. Stroške za usposabljanje dijakov, ki jih je do sedaj povrnil Javni sklad RS za razvoj kadrov in štipendije, je v letu 2014 financiral zavod.

Za določen čas šestih mesecev je bilo zaposlenih 9 pripravnikov – farmacevtskih tehnikov. Za te pripravnike je Zavod za zdravstveno zavarovanje pokrila stroške plač, prehrane, prevoza na delo, regresa in odpravnin, ostali stroški (zdravniški pregled, varstvo pri delu, izobraževanje na Lekarniški zbornici, stroški strokovnega izpita ter stroški mentorstva) pa so bremenili zavod.

Za vse zaposlitve v letu 2014 je bila v skladu z Zakonom za uravnoteženje javnih financ dana vloga skupnemu organu občin ustanoviteljic. Soglasje je bilo dano za:

- 10 pripravnikov farmacevtskih tehnikov za določen čas 6 mesecev v različnih enotah zavoda
- Farmacevta III za določen čas od 29.6.2014 do 18.8.2014 v lekarni Domžale
- študente ali dijake preko študentskega servisa za opravljanje nujnih del v vseh enotah zavoda

Realizirane so bile zaposlitve 9 farmacevtskih tehnikov pripravnikov in farmacevta v Domžalah. Zaposlovanja preko študentskega servisa pa v letu 2014 ni bilo, ker ni bilo potrebe.

V letu 2014 je bilo opravljenih 636 ur iz naslova dežurstva in 179 nadur. Nadure so bile izplačane predvsem zaradi dodatnih obremenitev ob prenovi lekarne Radomlje.

V finančnem načrtu za leto 2014 so bila pri pripravi kadrovskega načrta upoštevana izhodišča Ministrstva za zdravje, ki so na podlagi 51. člena ZIPRS1415 predvidela, da se skupno število zaposlenih v zavodu na dan 1.1.2015 glede na dan 1.1.2014 zniža za 1%.

30.05.2014 pa je bil sprejet Zakon o spremembah in dopolnitvah ZIPRS1415 (Ur.l. RS št. 38/14), ki je spremenil politiko zaposlovanja. V izračun skupnega števila zaposlenih se ne štejejo zaposleni, katerih plače se financirajo med drugim iz:

- sredstev od prodaje blaga in storitev na trgu
- nejavnih sredstev za opravljanje javne službe
- sredstev ZZZS za zdravstvene delavce pripravnike

Za zaposlene, ki se financirajo iz sredstev ZZZS pa velja izhodišče o 1% znižanju zaposlenih v obdobju januar 2014 – januar 2015. To izhodišče je bilo upoštevano in na dan 1.1.2015 izkazujemo zahtevano znižanje zaposlenih, ki se financirajo iz sredstev ZZZS.

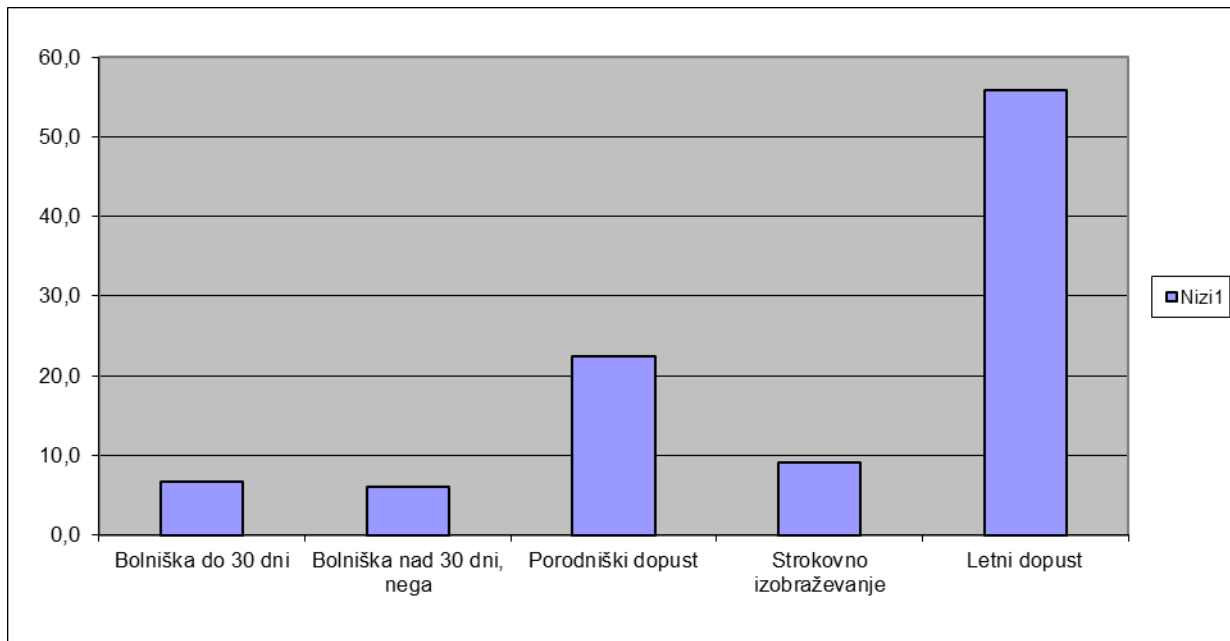
Strokovno izobraževanje v letu 2014

V letu 2014 je zavod v skladu s Pravilnikom o strokovnem izpopolnjevanju zdravstvenih delavcev in zdravstvenih sodelavcev zagotovil s pravilnikom določen obseg izobraževanja. Zaposleni so lahko izbirali med več kot 70 različnimi izobraževanji. V letu 2014 je bila prvič dana možnost e-izobraževanja Farmapro preko našega dobavitelja. Farmaceuti so imeli možnost udeležbe na največ 10 strokovnih izobraževanjih, praviloma na dveh dvodnevni in na treh plačljivih izobraževanjih. Farmaceutskim tehnikom pa se je omogočilo največ 5 strokovnih izobraževanj, praviloma eno dvodnevno in dve plačljivi izobraževanji.

Pregled odsotnosti z dela v zadnjih treh letih:

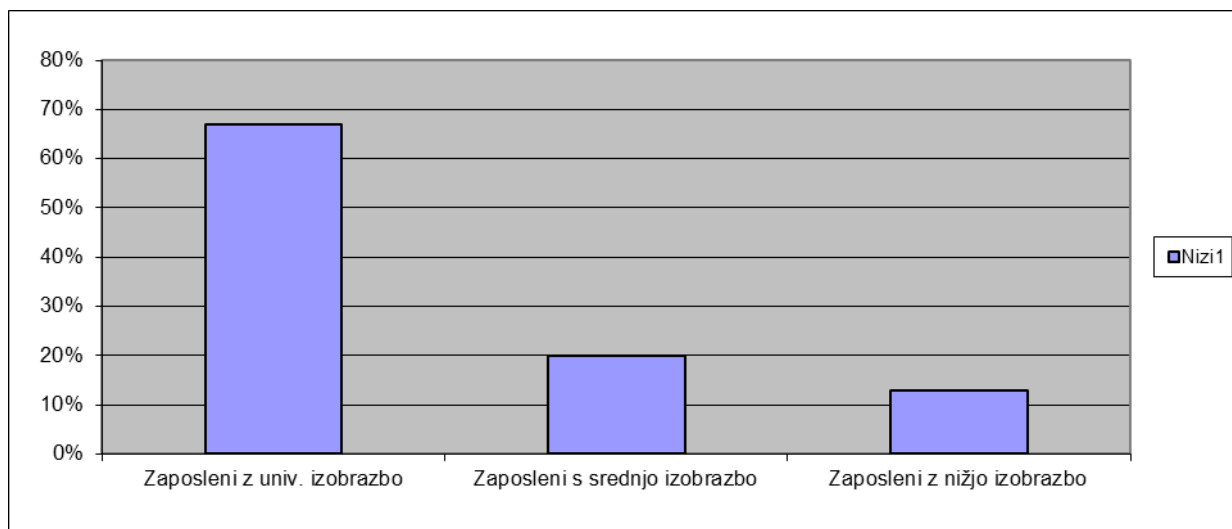
Odsotnosti z dela v urah	Leto 2012	Leto 2013	Leto 2014
Bolniška do 30 dni	2.743	3.800	2.366
Bolniška nad 30 dni, nega	1.616	2.052	2.144
Porodniški dopust	4.872	8.960	7.848
Strokovno izobraževanje	2.641	2.734	3.168
Letni dopust	18.244	18.438	19.608
SKUPAJ	30.116	35.984	35.134

Grafični prikaz deležev odsotnosti v letu 2014:



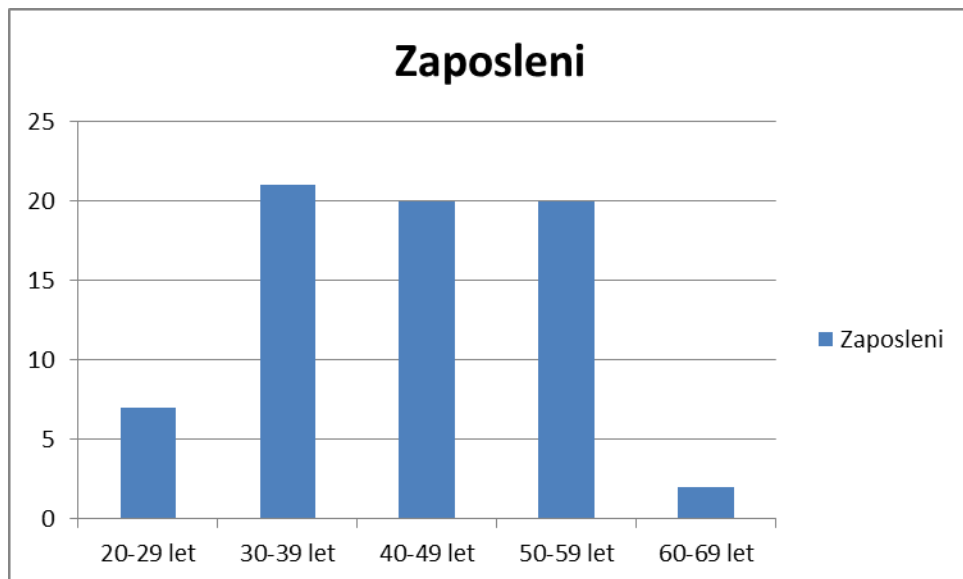
Struktura zaposlenih po izobrazbi je bila v letu 2014 naslednja:

- 67% zaposlenih z univerzitetno izobrazbo
- 20% zaposlenih z srednjo izobrazbo
- 13% zaposlenih z nižjo izobrazbo



Struktura zaposlenih po starosti je bila na dan 31.12.2014 naslednja:

- starost 20-29 let 7 zaposlenih
- starost 30-39 let 21 zaposlenih
- starost 40-49 let 20 zaposlenih
- starost 50-59 let 20 zaposlenih
- starost 60-69 let 2 zaposlena



Obremenjenost zaposlenih je vse večja. Zakonodaja nalaga zaposlenim vse več obveznosti in odgovornosti (svetovanje o pravilni in varni uporabi zdravil, sistem medsebojno zamenljivih zdravil, uvedba terapevtskih skupin zdravil, uvedba on-line sistema, opravljanje mentorskega dela itd.) pa tudi potrebe in želje pacientov po dodatnih nasvetih in informacijah so vedno večje.

Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije nam s Pogodbo o izvajanju programa lekarniških storitev za obdobje 2013 - 2017 priznal 45,2 zaposlenih, ki pa so bili z aneksom k pogodbi zaradi odprtja nove zasebne lekarne v Domžalah znižani na 44,4 zaposlenih. Stroške dela za preostale zaposlene smo tako tudi v letu 2014 pokrivali iz sredstev, pridobljenih na trgu.

1.2.6. Investicijska vlaganja v letu 2014

Z investicijskimi vlaganji v poslovne prostore in opremo skrbimo za razvoj dejavnosti ter zagotavljamo prostore prijazne za uporabnike lekarniških storitev in varne pogoje dela zaposlenim.

V letu 2014 so bila realizirana naslednja večja investicijska vlaganja:

Prenova Lekarne Radomlje. Lekarna Radomlje je od leta 2000 poslovala v prostorih s kvadraturo 77,25 m². Obseg prometa je naraščal iz leta v leto in obstoječi prostori so postajali občutno premajhni.

Sprejemljiva rešitev se je ponudila z možnostjo nakupa lokala ob obstoječi lekarni. Nakup dodatnega lokala je bil odobren s sprejetjem finančnega načrta za leto 2012 na seji sveta zavoda dne 06.03.2012. V mesecu marcu 2012 je bila sklenjena kupoprodajna pogodba za nakup lokala v izmeri 67,40 m². Po podpisu pogodbe je bilo izvršeno nakazilo ter realiziran vpis v zemljiško knjigo.

Stroški nakupa dodatnega poslovnega prostora:

○ kupnina	114.080,00 €
○ 2% davek na promet nepremičnin	2.280,00 €
○ notarske storitve	361,22 €

Skupaj	116.721,22 €
--------	--------------

S finančnim načrtom za leto 2013, sprejetim na seji sveta zavoda dne 14.03.2013, je bil odobren začetek aktivnosti v zvezi z obnovo in razširitvijo lekarne v Radomljah. Investicija je bila potrjena tudi s sklepom skupnega organa občin ustanoviteljic.

V finančnem načrtu so bili ocenjeni predvideni stroški investicije:

- Gradbeno obrtniška dela - 144 m ²	121.000,00 €
- Notranja oprema	95.000,00 €
- Projektna dok., nadzor, nepredvideno	34.000,00 €
Skupaj	250.000,00 €

Aktivnosti v zvezi s pridobitvijo projektnih variant so se začele že konec leta 2013. Po pridobitvi celotne dokumentacije sta bila v maju 2014 objavljena javna razpisa: za izvajalca gradbeno obrtniških del in za dobavitelja opreme. Odpiranje ponudb je bilo v junij 2014, ko sta bila izbrana najugodnejša ponudnika. Na vsak javni razpis sta prispeli dve ponudbi. Za gradbena dela je bila izbrana firma Arba iz Trzina, za opremo pa Lesnina iz Ljubljane.

Dela so se opravila preko poletja in so potekala v skladu s terminskim planom. Lekarna je bila zaprta od 4. julija do 26. oktobra 2014 in v tem času je za potrebe obnovljivih receptov poslovala na enem izdajnem mestu v lekarni Mengeš.

Lekarna Radomlje je bila ponovno odprta 27. oktobra 2014. Z nakupom dodatnega prostora in obnovo prostorov se je bistveno povečal prodajni prostor in nabor artiklov za prodajo. Posledično so se povečali tudi pripadajoči prostori: skladišče, laboratorij in sprejem blaga. S tem je bila pridobljena tako kvaliteta ter dostopnost storitev za obiskovalce lekarne kot tudi pogoji dela za zaposlene.

Stroški prenove lekarne Radomlje:

○ Projektna dokumentacija, nadzor in odvetniške storitve	29.332,00 €
○ Gradbeno obrtniška dela	122.797,00 €
○ Notranja oprema	85.996,00 €

Skupaj	238.125,00 €
--------	--------------

Investicija je bila v celoti pokrita z lastnimi sredstvi, s presežki prihodkov nad odhodki iz preteklih let.

V letu 2014 se je nadaljeval projekt elektronskega prikazovanja in spreminjanja cen in v povezavi s s tem nadgradnja lekarniškega programa. Projekt se je začel pri obnovitvi lekarne Novi trg v letu 2013, nadaljeval pri obnovitvi lekarne Radomlje in se v preteklem letu vzpostavil tudi v lekarni Domžale.

Ostale nabave. V lekarnah se je glede na potrebe nadomeščala tudi ostala iztrošena oprema (oprema za dejavnost, računalniška in pisarniška oprema). V posameznih enotah so bile v letu 2014 realizirane nabave opreme v višini:

Lekarna Domžale	10.184,00 €
Lekarna Kamnik	1.879,00 €
Lekarna Litija	1.783,00 €
Lekarna Mengeš	4.594,00 €
Lekarna Novi trg	7.535,00 €
Lek. podružnica Moravče	4.492,00 €
Duplica	2.352,00 €
Uprava	6.287,00 €
SKUPAJ	39.106,00 €
(od tega računalniška oprema	17.027,00 €)

Tudi vse ostale nabave so bile predvidene v finančnem načrtu za leto 2014. Predvidena sredstva niso bila prekoračena. Vsa vlaganja so bila pokrita z lastnimi sredstvi, to je z s presežki prihodkov nad odhodki iz preteklih let.

1.2.7. Nerealizirane naloge

V letu 2014 niso bila realizirana naslednja s finančnim načrtom predvidena vlaganja:

- nabava programa za kadrovske evidenco,
- nabava dokumentacijskega sistema,
- nakup novih prostorov za upravo.

V letu 2014 ni bila realizirana uvedba e-recepta, ker niso bile vzpostavljene dokončne programske rešitve na ravni države.

Nerealizirane vlaganja oziroma aktivnosti se prenesejo v naslednje leto.

1.2.8. Ocena delovanja sistema notranjega finančnega nadzora

Notranji finančni nadzor lahko obravnavamo s treh različnih vidikov:

- glede obstoja internih pravil in postopkov v vseh delih poslovanja,
- glede ločenosti funkcij odobravanja, evidentiranja in izvajanja,
- glede obstoja posebnih služb za nadzor nad poslovanjem.

Obstoj internih pravil in postopkov delovanja je najbolj pomembno področje, ko gre za finančno poslovanje. Zavod ima to področje urejeno z naslednjimi internimi akti:

- pravilnik o računovodstvu,
- pravilnik o organizaciji in sistemizaciji delovnih mest,
- pravilnik o povračilu stroškov v zvezi z delom,
- pravilnik o notranjem revidiranju.

Organizacija dela v zavodu je taka, da v večji meri zagotavljamo ločenost funkcij odobravanja, evidentiranja in izvajanja poslovnih dogodkov predvsem z vidika vzpostavitve notranjih kontrol. Pri tem ima precejšnjo vlogo informatizacija poslovanja.

Pri svojem poslovanju se soočamo z različnimi tveganji, ki ogrožajo doseganje zastavljenih ciljev. Za namene učinkovitega ravnanja s tveganji, je v zavodu vzpostavljen register tveganj za pomembnejša področja delovanja kot pomoč za njihovo obvladovanje in kontroliranje.

V prilogi letnega poročila je podana izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ, s katero je ugotovljeno, da notranji nadzor v pretežni meri zagotavlja doseganje zastavljenih ciljev.

Po zakonu o javnih financah smo proračunski uporabniki dolžni organizirati notranjo revizijsko službo ali najeti zunanje izvajalce za opravljanje revizijskih storitev. S pravilnikom o notranjem revidiranju smo določili način in obliko izvajanja revizije.

Za leto 2014 je bil predmet notranje revizije področje osnovnih sredstev. Revizijo je opravila Modra revizijska hiša in sicer državna notranja revizorka mag. Renata Vuga, ki je specializirana za javni sektor.

Notranja revizija je vključevala pregled:

- ustreznosti knjigovodskega evidentiranja pridobitev osnovnih sredstev s poudarkom na investiciji Novi trg,
- usklajenosti analitike in glavne knjige na področju osnovnih sredstev,
- pravilnosti obračuna amortizacije osnovnih sredstev,
- pravilnosti letnega popisa osnovnih sredstev ter
- ustreznosti evidentiranja izločitev osnovnih sredstev.

V zaključku poročila je podana ugotovitev, da ima zavod vzpostavljeno ustrezno analitiko osnovnih sredstev, da je amortizacija obračunana po predpisanih amortizacijskih stopnjah in da se stanje osnovnih sredstev ustrezno usklajuje z dejanskim stanjem z rednim letnim popisom.

Nekatere pomanjkljivosti in priporočila, ki izhajajo iz revizijskega pregleda, so pojasnjena po posameznih področjih z namenom, da bi zavod pravilno in uspešno posloval.

1.2.9. Pregled ostalih aktivnosti v letu 2014

NADZORI V LETU 2014:

- v februarju 2014 je bila opravljena verifikacija Lekarne Novi trg s strani Ministrstva za zdravje
- v novembru 2014 je bil opravljen strokovni nadzor s svetovanjem s strani Lekarniške zbornice Slovenije v Lekarniški podružnici Moravče
- v novembru 2014 je bil izveden redni inšpekcijski nadzor s področja varstva pred požarom in varstva pred naravnimi in drugimi nesrečami v Lekarni Domžale

Izdana je bila odločba o verifikaciji, v opravljenih nadzorih pa ni bilo ugotovljeno nepravilnosti.

VARNOSTNA POLITIKA

Vzpostavljen je bil sistem upravljanja varovanja informacij do stopnje za uvedbo e-recepta.

VARNOST IN ZDRAVJE PRI DELU

V skladu s predpisi je bilo realizirano izobraževanje zaposlenih.

ANKETE

V mesecu novembru 2014 so bile izvedene:

- ankete o zadovoljstvu zaposlenih v zavodu
- ankete – ocenjevanje vodij enot
- ankete o zadovoljstvu kupcev

Analiza anket je pokazala, da je zadovoljstvo tako zaposlenih kot uporabnikov naših storitev na zelo visoki ravni. Povprečna ocena zadovoljstva zaposlenih je 4,2 (enaka kot v letu 2013), povprečna ocena vodij enot je 4,6, (v letu 2013 4,7), povprečna ocena zadovoljstva kupcev pa je 4,7 (v letu 2013 4,8).

1.3. ZAKLJUČEK

Naš osnovni cilj v letu 2014 je dosežen. Ustvarjen je pozitiven finančni rezultat ob tem, da se uresničujejo tudi dolgoročni cilji zavoda:

- stabilno in uravnoteženo poslovanje zavoda,
- visoka strokovnost dela ter celovita in kakovostna ponudba naših storitev,
- dobri odnosi med zaposlenimi v vzpodbudnem delovnem okolju.

Skrb za obvladovanje stroškov, uravnoteženo investicijsko politiko in ustvarjanje lastnih finančnih virov so naši prioritetni cilji tudi v letu 2015.

Sedanje zahtevne ekonomske razmere nas opominjajo, da je prilagajanje spremembam nujno, tako po strokovni strani kot tudi po organizacijski in kadrovske. Le tako bomo lahko tudi v prihodnosti poslovali uspešno in korektno.

2. RAČUNOVODSKO POROČILO

2.1. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

2.1.1. Načela sestavljanja računovodskih izkazov

JZ Mestne lekarne je z zakonom o javnih financah uvrščeni med posredne proračunske uporabnike. Z zakonom o računovodstvu pa je zavezanec za sestavitev letnega poročila po predpisih, ki veljajo za določene uporabnike enotnega kontnega načrta.

Pri sestavi računovodskih izkazov je bil upoštevan temeljni predpis o vodenju poslovnih knjig - to je Zakon o računovodstvu, ki se uporablja od 1.1.2000. Ostali predpisi, ki prav tako urejajo finančno računovodsko poslovanje in so bili upoštevani pri sestavi letnega obračuna pa so naslednji:

- Zakon o javnih financah,
- Odredbo o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov,
- Odredba o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava,
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava,
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava,
- Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37.členu zakona o računovodstvu,
- Navodilo o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev,
- Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb,
- Pravilnik o davčnem obračunu davka od dohodkov pravnih oseb
- Pravilnik o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti ter
- Slovenski računovodski standardi

Temeljni notranji akt, ki ureja področje računovodstva, je Pravilnik o računovodstvu.

V skladu s 6. členom Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03 in 126/04) so podane pisne računovodske informacije, ki se nanašajo na razkrivanje podatkov izkazanih v predpisanih izkazih ter prilogah k izkazoma.

2.1.2. Bilanca stanja

Bilanca stanja vsebuje podatke o stanju sredstev in obveznosti do njihovih virov na zadnji dan tekočega in zadnji dan preteklega obračunskega obdobja.

Prilogi k bilanci stanja sta:

- o pregled stanja in gibanja neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev ter
- o pregled stanja in gibanja dolgoročnih finančnih naložb in posojil.

Bilanca stanja vsebuje podatke o stanju sredstev (aktiva) in virov sredstev (pasiva).

SREDSTVA - AKTIVA

Razred 0 - dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

Med dolgoročnimi sredstvi in sredstvi v upravljanju izkazujemo:

	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost	Stopnja odpisa
Dolgoročne premoženjske pravice	157.914	124.233	33.681	79%

Med dolgoročne premoženjske pravice evidentiramo nakup licenc za računalniške programe.

	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost	Stopnja odpisa
Zemljišča	138.339		138.339	0%
Zgradbe	2.456.968	623.449	1.833.519	25%
Nepremičnine v gradnji			0	
Skupaj	2.595.307	623.449	1.971.858	

Obnovljena in povečana lekarna Radomlje je razlog za povečanje nabavne vrednosti zgradb v višini 132.531€ .

	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost	Stopnja odpisa
Oprema	1.483.111	1.044.705	438.406	70%
Drobni inventar	28.253	28.253	0	100%
Vlaganja v tuja opredmetena osn.sredstva	358.808	196.553	162.255	55%
Oprema, ki se pridobiva				
Skupaj	1.870.172	1.269.511	600.661	

Nabavno vrednost povečujejo nove nabave in zmanjšujejo odpisi zastarele in neuporabne opreme. Popravek vrednosti pa povečuje obračunana amortizacija in zmanjšuje odpisana oprema.

V letu 2014 je bila nabavljena lekarniška oprema, računalniška oprema in druga oprema v višini 93.364 €. Največji delež predstavlja nova oprema lekarne Radomlje.

Dolgoročne terjatve iz poslovanja v višini 5.413 € se nanašajo na sredstva rezervnega sklada za lekarne Domžale, Mengeš, Radomlje in Duplica.

Neopredmetena sredstva, nepremičnine in opredmetena osnovna sredstva so v poslovnih knjigah izkazana po dejanskih nabavnih vrednostih, ki izhajajo iz ustreznih knjigovodskih listin. Amortizacijo obračunavamo po zakonsko predpisanih stopnjah z metodo enakomerne časovne amortizacije.

Med drugimi opredmetenimi osnovnimi sredstvi vodimo tudi drobni inventar, katerega vrednost je praviloma med 100 in 500 evrov. Pri razvrščanju med osnovna sredstva in drobni inventar pa upoštevamo vsebinski vidik.

Razred 1 - kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve

Na kontih skupine 10 je izkazana:

Gotovina v blagajni (pomožne blagajne v lekarnah)	5.141 €
Denarna sredstva na poti (izkupiček tekočega dne)	13.936 €
Skupaj	19.077 €

Zneski gotovine v pomožnih blagajnah so v skladu s sklepom o blagajniškem maksimumu.

Na kontih skupine 11 so izkazana:

Sredstva na podračunu pri Upravi za javna plačila	1.767.364 €
Denarna sredstva na depozitnih računih pri poslovnih bankah	500.000 €
Skupaj	2.267.364 €

Sredstva na podračunu pri UJP in na depozitnih računih so se povečala predvsem na račun zmanjšanih terjatev do ZZZS. Povečala so se sredstva na podračunu pri UJP in zmanjšala denarna sredstva na depozitnih računih.

Vezana denarna sredstva pri poslovnih bankah (NLB in Banka Koper) so se znižala iz 1.300.000 € na 500.000 € predvsem iz tega razloga, da so se obrestne mere za depozite izjemno znižale in so bile v zadnjih mesecih leta 2014 obresti za vezavo sredstev za 3 mesece nižje kot so bila obrestovana sredstva na vpogled pri Upravi za javna plačila. Navedena sredstva so namenjena za investicijska vlaganja v lekarne, opremo in informatiko.

Na kontu 120 so izkazane neporavnane terjatve do kupcev, ki niso sporne in so usklajene:

Vzajemna	171.795 €
Adriatic Slovenica	47.491 €
Triglav	62.436 €
Ostali	12.663 €
<hr/> Skupaj	<hr/> 294.385 €

Kratkoročne terjatve se nanašajo predvsem na terjatve iz naslova izdaje zdravil in medicinskih pripomočkov, ki se krijejo iz prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja. Te terjatve so se povečale glede na stanje 31.12.2013 za 44.206 €.

Na kontu skupine 14 so izkazane terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta, ni nedospelih in spornih terjatev:

Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije	813.947 €
Zdravstveni domovi, šole, vrtci	20.933 €
Domovi upokojencev in ostali	2.586 €
<hr/> Skupaj	<hr/> 837.466 €

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta se nanašajo predvsem na terjatve iz naslova zdravil in medicinskih pripomočkov, ki se krijejo iz obveznega zdravstvenega zavarovanja. Glede na to da je ZZZS svoje zapadle obveznosti iz decembra 2013 delno poravnal v januarju 2014, na dan 31.12.2014 pa je imel poravnane vse zapadle obveznosti, so se terjatve iz tega naslova zmanjšale za 466.472 €.

Na kontu skupine 16 so izkazane terjatve iz naslova obresti v višini 10.149 €.

Na kontu skupine 17 so izkazane druge kratkoročne terjatve:

Terjatve do ZZZS iz naslova nadomestil plač	3.515 €
Terjatve iz naslova davka od dohodkov	2.912 €
Terjatve do države iz naslova DDV	1.636 €
Terjatve iz naslova plačilnih kartic	15.949 €
Terjatve – ostalo	2.570 €
<hr/> Skupaj	<hr/> 26.582 €

Na kontu skupine 19 (aktivne časovne razmejitev) so izkazani stroški strokovne literature in stroški najema licenc, ki se nanašajo na leto 2015 v višini 15.071 €.

Razred 3 - zaloge

V skladu s pravilnikom o računovodstvu se ves drobnji inventar, katerega posamična vrednost je manjša od 100 evrov, evidentira na materialu na kontu 32 in se zanj vodi le količinska izvenknjigovodska evidenca. Ob nabavi se odpiše in prenese na stroške.

Skupina 36 izkazuje zaloge zdravil in trgovskega blaga v lekarnah, ki so bile popisane in usklajene z inventuro na dan 31.12.2014 v višini 1.252.927 €. Zaloge so se zmanjšale za 3% glede na stanje 31.12.2013.

Zaloge se vodijo po dejanskih nabavnih cenah, ki izhajajo iz ustreznih knjigovodskih listin. Poraba zalog se vrednoti po dejanskih nabavnih cenah, prodajna cena pa se oblikuje iz zadnje nabavne cene.

OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV - PASIVA

Razred 2 – kratkoročne obveznosti

Na kontih skupine 20 so evidentirani prodani, a nevnovčeni darilni boni v vrednosti 260 €.

Na kontih skupine 21 so izkazane obveznosti do zaposlenih iz naslova plač in drugih prejemkov v višini 159.452 - plača za december 2014 je bila izplačana v januarju 2015.

Na kontih skupine 22 so izkazane nedospele obveznosti do dobaviteljev, nobena obveznost ni sporna:

Salus	59.835 €
Hakl IT	6.328 €
Kemofarmacija	55.861 €
Ostali	13.420 €
<hr/>	
Skupaj	135.444 €

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev se nanašajo predvsem na obveznosti iz naslova nakupa zdravil in ostalega blaga ter obveznosti iz naslova drugega blaga in storitev.

Na kontih skupine 23 so izkazane druge obveznosti iz poslovanja:

Obveznosti za dajatve na plače in druge prejemke	25.182 €
Obveznosti iz naslova DDV	32.186 €
Obveznosti iz odtegljajev zaposlenim	2.707 €
Ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja (pokojn.zavarovanje)	3.325 €
<hr/>	
Skupaj	63.400 €

Na kontih skupine 24 so izkazane nedospele obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta v višini 3.695 €, ni spornih obveznosti.

Razred 9 – Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Na skupini 98 so izkazane obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje.

Obveznosti za osnovna sredstva	2.606.201 €
Obveznosti za sredstva za investicije	1.625.624 €
Presežek prihodkov nad odhodki	2.737.772 €
Skupaj	6.969.597 €

Obveznosti za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva vsebujejo knjigovodsko vrednost osnovnih sredstev. Obveznosti za sredstva za investicije predstavljajo nameska sredstva, ki so bila v skladu s sklepi sveta zavoda razporejena za načrtovane investicije. Presežek prihodkov nad odhodki je kumulativni presežek prihodkov nad odhodki preteklih let. Presežek prihodkov nad odhodki predstavlja lasten vir za zaloge in likvidnostno rezervo.

2.1.3. Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov

Finančni rezultat zavoda se ugotavlja z izkazom prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov. Pri ugotavljanju prihodkov in odhodkov je bilo upoštevano načelo nastanka poslovnega dogodka.

Prihodki:

Prihodki so razčlenjeni na:

- prihodke od poslovanja:
 - o na kontu 760 so izkazani prihodki od provizije za opravljane storitve, prihodki od najemnin, prihodki od opravljanja dežurne službe in drugi prihodki od storitev,
 - o na kontu 761 izkazujemo prihodke od prodaje zdravil in trgovskega blaga,
- finančne prihodke - na kontu 762 so izkazani prihodki od obresti, ki so rezultat plasiranja prostih denarnih sredstev (UJP, poslovne banke, Kemofarmacija),
- izredne prihodke - na kontu 763 so izkazani prihodki iz naslova povračil odškodnin zavarovalnice.

Odhodki:

Prihodki so razčlenjeni na:

- poslovne odhodke:
 - o na kontih skupine 460 izkazujemo stroške materiala (pisarniški in splošen material, energija in drobní inventar),
 - o na kontih skupin 461 izkazujemo stroške storitev (ptt storitve, storitve tekočega vzdrževanja, najemnine, komunalne storitve, nadomestila stroškov delavcem na službenih potovanjih, reprezentanca, zavarovalne premije, bančne storitve in članarine, stroški storitev fizičnih oseb, druge storitve),
 - o na kontih skupine 462 je izkazana amortizacija v znesku, ki je pokrit iz prihodkov obračunskega obdobja, ostala obračunana amortizacija je nadomeščena v breme vira (konto 980), amortizacija (redni odpis) se je obračunala po stopnjah iz Navodila o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev,
 - o na kontu 464 so izkazani stroški dela (bruto plače, prispevki in davki delodajalca, povračila stroškov zaposlenim ter drugi izdatki zaposlenim),
 - o na kontu 465 so izkazani drugi stroški (humanitarne pomoči, takse, ddd od inventurnih odpisov, prispevek za zaposlovanje invalidov in ostalo),
 - o na kontu 466 so izkazani stroški nabavne vrednosti prodanega blaga, ki so povečani s stroški odpisov zapadlega blaga in inventurnimi razlikami ter zmanjšani za priznane pogodbene bonuse in cassasconte za predčasna plačila ter naturalne rabate.
- izredne odhodke - na kontu 468 so izkazani izredni odhodki,
- prevrednotovalne poslovne odhodke - na kontu 469 so izkazani odhodki zaradi odtujitve še neodpisanih opredmetenih osnovnih sredstev.

Razliko med prihodki in odhodki znižuje obračunan davek od dohodka pravnih oseb. Davek od dohodka pravnih oseb je obračunan v skladu s Pravilnikom o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti, ki določa, kateri dohodki iz opravljanja nepridobitne dejavnosti se izvzamejo iz davčne osnove. To so sredstva za izvajanje javne službe iz javnofinančnih virov (sredstva ZZZS za zdravila). Vsi ostali prihodki se obravnavajo kot prihodki iz pridobitne dejavnosti in so bili v letu 2014 obdavčeni s 175 davčno stopnjo.

V izkazu prihodkov in odhodkov po obračunu davka od dohodkov pravnih oseb izkazujemo presežek prihodkov nad odhodki, za katerega se predvideva, da se bo v naslednjih letih vrnil nazaj v dejavnost za pokritje načrtovanih investicij.

2.1.4. Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti.

V tem izkazu so posebej prikazani prihodki in odhodki za izvajanje javne službe ter posebej prihodki in odhodki ob prodaje blaga in storitev na trgu ter rezultat po vrstah dejavnosti. Glede delitve prihodkov od poslovanja na javno službo in tržno dejavnost smo upoštevali izhodišča, ki jih

je oblikovala Lekarniška zbornica Slovenije, navodila Ministrstva za zdravje in priporočila notranje revizije. Sodila o razmejevanju tako prihodkov kot odhodkov se v letu 2013 niso spreminjala.

Med prihodke od poslovanja iz naslova dejavnosti javne službe so razporejeni:

- prihodki od prodaje gotovih in magistralnih zdravil na recept in brez recepta, ne glede na plačnika,
- prihodki iz naslova dežurstva.

Med prihodke od poslovanja iz naslova tržne dejavnosti so razporejeni:

- prihodki od prodaje trgovskega blaga,
- prihodki od prodaje medicinsko tehničnih pripomočkov na recept ali naročilnico, ki se lahko izdajajo v lekarnah in specializiranih trgovinah,
- prihodki od prodaje zdravil brez recepta, ki se izdajajo v lekarnah in specializiranih trgovinah,
- prihodki od provizij v zvezi z opravljenimi storitvami pri prodaji zdravil na recept,
- ostali prihodki (storitve oglaševanja, SVIT program, sofinanciranje usposabljanj študentov)

Struktura prihodkov:

- prihodki, ustvarjeni z javno službo 78,09 %
- prihodki, ustvarjeni s tržno dejavnostjo 21,91 %

Finančni prihodki so razmejeni z enakim deležem kot prihodki iz poslovanja. To je upravičeno, ker prosta denarna sredstva izhajajo tudi iz opravljanja tržne dejavnosti.

Stroški materiala in storitev ter drugi stroški so razmejeni z enakim deležem kot prihodki iz poslovanja.

Pri nabavni vrednosti prodanega blaga razpolagamo z dejanskimi podatki. Iz poslovnih evidenc je razvidno, da 80,11% nabavne vrednosti blaga odpade na javno službo in 19,89 % na tržno dejavnost. Tudi pogodbeni bonus je razmejen z dejanskim podatkom, ki nam je bil posredovan s strani dobaviteljev. V strukturi obračunanega bonusa 29,93% bonusa odpade na zdravila in 70,07% na trgovsko blago.

Pri razmejitvi bruto plač je upoštevano, da se obračunana delovna uspešnost iz naslova trga izloči iz celotne mase in se le preostanek razmeji z deležem prihodkov iz poslovanja, delovna uspešnost iz naslova trga pa v celoti bremeni stroške dela na trgu. Tako je določeno novo razmerje za razmejitev stroškov plač (67,11% javna služba in 32,89% trg) in posledično so bili z enakim deležem razmejeni tudi prispevki na plače.

Stroški amortizacije so razmejeni med obe dejavnosti glede na dejanski izračun: 51,53 % stroškov amortizacije odpade na javno službo in 48,47% na tržno dejavnost.

Davek od dohodkov pravnih oseb pa se razmeji glede na razmerje med obdavčljivimi prihodki obeh dejavnosti (56,29% javna služba in 43,71 % trg).

Pri ustvarjenem presežku prihodkov nad odhodki lahko ugotovimo, da pretežni del dobička ustvari tržna dejavnost. 15,75 % presežka odpade na javno službo in 84,25 % presežka ustvari tržna dejavnost. To je predvsem posledica tega, ker je nabavna vrednost blaga na enoto v javni službi bistveno višja kot pri tržni dejavnosti.

2.1.5. Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka

V izkazu prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka je bilo pri priznavanju prihodkov in odhodkov upoštevano računovodsko načelo denarnega toka. Da se prihodek oziroma odhodek prizna, morata biti izpolnjena dva kriterija:

- poslovni dogodek mora nastati
- denar mora biti prejet oziroma plačan

Evidentiran presežek prihodkov nad odhodki po načelu denarnega toka ni primerljiv s presežkom prihodkov nad odhodki iz poslovne bilance. Pri izkazu prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka smo bili dolžni upoštevati načelo plačane realizacije (poslovna bilanca upošteva načelo fakturirane realizacije). To je evidenčni izkaz, ki naj bi zagotavljal primerljive podatke, ki so potrebni za spremljanje gibanja javnih financ na ravneh države in občin.

Prav tako smo bili tudi po načelu denarnega toka dolžni zagotoviti podatke o delu dejavnosti, ki se nanaša na javno službo in delu, ki se nanaša na trg. Upoštevani so bili enaki deleži kot pri izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti.

2.1.6. Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov

V tem izkazu je izpolnjena samo postavka o povečanju sredstev na računu, ki izhaja iz izkaza prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka.

2.2. POJASNILA GLEDE DELOVNE USPEŠNOSTI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU

Zakonodaja na področju izplačevanja delovne uspešnosti iz naslova trga se v letu 2014 ni spreminjala, tako da se je tržna delovna uspešnost tudi v letu 2014 izplačevala po nespremenjenih izhodiščih v skladu z doseženimi poslovnimi in finančnimi rezultati.

V skladu z Uredbo o delovni uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu je sestavljen obrazec Elementi za določitev dovoljenega obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu, ki je priloga letnega poročila. Osnova za izpolnitev navedenega obrazca je izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti, iz katerega izhaja, da izpolnjujemo pogoje iz 22.j člena ZSPJS za izplačilo sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu ker izkazujemo:

- presežek prihodkov nad odhodki za izvajanje javne službe
- presežek prihodkov nad odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu

Zakon za uravnoteženje javnih financ (Ur.l. RS št. 40/2012) določa, da lahko obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti znaša največ 50% razlike med prihodki in odhodki realiziranimi na trgu.

Obseg sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu vsebuje delovno uspešnost vseh zaposlenih (vključno z direktorjem).

Glede na to da je načrtovan presežek prihodkov nad odhodki v letu 2014 ni bil dosežen, je bil tudi izplačan obseg sredstev za delovno uspešnost za 7% manjši kot v letu 2013 in 2% pod planiranimi sredstvi.

V letu 2014 je bil v skladu s finančnim načrtom izplačan akontativen obseg sredstev delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu v višini 246.100 €, kar je v obsegu dovoljenih sredstev in v skladu z doseženimi finančnim rezultati.

Letno poročilo je bilo pripravljeno v Kamniku, dne 23.02.2015 in bo obravnavano na seji Sveta zavoda, v marcu 2015.

Vodja finančno račun. službe:
Ksenija Čevka, univ.dipl.ekon.

Direktor JZ Mestne lekarne:
Dionizij Petrič, mag.farm.