



# LETNO POROČILO 2013

Murska Sobota, februar 2014

# KAZALO

<b>I. UVOD.....</b>	<b>3</b>
<b>II. POSLOVNO POROČILO .....</b>	<b>5</b>
2.1 PREDSTAVITEV ZAVODA .....	6
<b>2.2 POROČILO O REALIZACIJI CILJEV IN REZULTATIH .....</b>	<b>7</b>
2.2.1 ZAKONSKE IN DRUGE PRAVNE PODLAGE, KI UREJAJO DELOVNO PODROČJE ZAVODA .....	7
2.2.2 DOLGOROČNI CILJI .....	7
2.2.3 LETNI CILJI .....	8
2.2.4 OCENA USPEHA PRI DOSEGANJU ZASTAVLJENIH CILJEV .....	8
2.2.5 OCENA GOSPODARNOSTI IN UČINKOVITOSTI POSLOVANJA.....	13
2.2.6 OCENA DELOVANJA SISTEMA NOTRANJE-REVIZIJSKIH DEJAVNOSTI.....	14
2.2.7 OCENA VPLIVOV IN UČINKOV POSLOVANJA TER DELOVANJA NA OKOLJE .....	14
2.2.8 KADRI IN STROKOVNO IZPOPOLNJEVANJE.....	15
2.2.9 OCENA NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC .....	16
<b>III. RAČUNOVODSKO POROČILO.....</b>	<b>19</b>
<b>3.1 BILANCA STANJA.....</b>	<b>21</b>
3.1.1 STANJE IN GIBANJE NEOPREDMETENIH SREDSTEV IN OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV .....	22
3.1.2 STANJE IN GIBANJE DOLGOROČNIH FINANČNIH NALOŽB IN POSOJIL.....	23
3.1.3 POJASNILA K BILANCI STANJA .....	24
<b>3.2 IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV .....</b>	<b>28</b>
3.2.1 POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV.....	30
<b>3.3 IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI .....</b>	<b>33</b>
3.3.1 POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI.....	34
<b>3.4 IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA .....</b>	<b>35</b>
3.4.1 POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA .....	37
<b>3.5 IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV .....</b>	<b>38</b>
3.5.1 POJASNILO K IZKAZU RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV.....	38
<b>3.6 IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV.....</b>	<b>39</b>
3.6.1 POJASNILO K IZKAZU RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV .....	39
<b>3.7 DRUGA POJASNILA .....</b>	<b>39</b>
3.7.1 POROČILO O PORABI SREDSTEV AMORTIZACIJE V LETU 2013 .....	39
3.7.2 POROČILO O PORABI SREDSTEV POSLOVNEGA IZIDA IZ PRETEKLIH LET .....	40
<b>3.8 PREDLOG RAZPOREDITVE POZITIVNEGA POSLOVNEGA IZIDA ZA LETO 2013 .....</b>	<b>40</b>
<b>IV. ZAKLJUČEK.....</b>	<b>41</b>

# I. UVOD

---

Priprava letnega poročila pravnih oseb javnega prava, temelji na Zakonu o računovodstvu, Zakonu o javnih financah ter na njuni podlagi sprejetih podzakonskih predpisih in Slovenskih računovodskih standardih. Pri pripravi letnih poročil pa morajo javni zavodi upoštevati tudi Zakon o zavodih ter zakone in druge predpise, ki urejajo njihovo področje dela. Poleg zakonov in računovodskih standardov, ki so navedeni v nadaljevanju, uvodoma navajamo nekaj najpomembnejših veljavnih predpisov, ki jih je potrebno upoštevati pri pripravi računovodskega dela letnega poročila:

- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava;
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev;
- Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev po 37. členu zakona o računovodstvu;
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava;
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava;
- Pravilnik o vodenju računovodskih evidenc upravljanja denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa;
- Pravilnik o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov;
- Navodilo o predložitvi letnih poročil pravnih oseb javnega prava;
- Zakon o davku od dohodka pravnih oseb;
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologijo za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna;
- Pravilnik o računovodstvu – interni akt
- Splošni dogovor za pogodbeno leto 2013 z aneksi;
- Pogodba o izvajanju lekarniških storitev za obdobje 2010 - 2014, sklenjena z ZZZS;
- Pogodba o izdaji (izposoji), servisiranju in vzdrževanju medicinskih pripomočkov, sklenjena z ZZZS;
- Zakon za uravnoteženje javnih financ;
- Pravilnik o določanju cen zdravil za uporabo v humani medicini s spremembami in dopolnitvami;
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2013 in 2014.

Pri sestavi letnega poročila je potrebno upoštevati še druge predpise v zvezi s finančnim poslovanjem in plačilnim prometom, predvsem pa tudi predpise v zvezi s predmetom poslovanja zavoda, ki so navedeni v nadaljevanju, točneje v uvodnem delu poslovnega poročila.

## II. POSLOVNO POROČILO

---

## 2.1 PREDSTAVITEV ZAVODA

Javni zavod Pomurske lekarnе M. Sobota je bil pravno-formalno ustanovljen z Odlokom o ustanovitvi šele leta 1996, čeprav je Zakon o zavodih, ki je uzakonil preoblikovanje tedanjih lekarniških delovnih oz. temeljnih organizacij v javne zavode, začel veljati že leta 1991. Ustanoviteljice zavoda so bile tedanje občine Beltinci, Cankova – Tišina, Črenšovci, Gornja Radgona, Hodoš – Šalovci, Kobilje, Kuzma, Lendava, Ljutomer, Moravske Toplice, Murska Sobota, Odranci, Puconci, Radenci, Sveti Jurij ob Ščavnici in Turnišče.

Z nadaljevanjem sprememb v lokalni samoupravi, je prišlo do razdružitve nekaterih občin in ustanovitve novih. Občine ustanoviteljice in novonastale občine žal teh sprememb še vedno niso vnesle v odlok oz. ga uskladile z dejansko novo organiziranostjo. In ne le to, niti prvotne ustanoviteljice niso medsebojnih pravic in obveznosti ter razdelitve premoženja uredile z ustrezno pogodbo. To nam onemogoča izkazovanje prejetih sredstev v upravljanje ter obveznosti do virov sredstev po posamezni ustanoviteljici. V sled navedenega tako ne moremo izdelati delne premoženjske bilance, kot to od nas zahteva Zakon o javnih financah, temveč vso premoženje vodimo kot premoženje sedežne občine zavoda.

Lekarniško dejavnost v Sloveniji ureja Zakon o lekarniški dejavnosti. Zakon opredeljuje lekarniško dejavnost kot del zdravstvene dejavnosti, ki zagotavlja preskrbo prebivalstva z zdravili, preskrba prebivalstva obsega izdajo zdravil na recept in brez recepta, ter magistralno pripravo zdravil. Poleg lekarniške dejavnosti lahko lekarnе skrbijo za preskrbo z medicinskimi pripomočki (v nadaljevanju tudi MP), sredstvi za nego in varovanje zdravja ter veterinarskimi zdravili.

Pomurske lekarnе, so kot lekarniški javni zavod tudi v letu 2013, s svojimi enotami skrbele za preskrbo prebivalcev z zdravili na področju pokrajine ob reki Muri. Z zdravili in medicinskimi pripomočki preskrbujejo prebivalce v okviru naslednjih organizacijskih enot: lekarnа Beltinci, lekarnа Črenšovci, lekarnа Gornja Radgona, lekarnа Lendava z lekarniškimima podružnicama Dobrovnik in Turnišče, lekarnа Ljutomer, lekarnе v Murski Soboti – Pri gradu, v Šavel centru, Kocljeva 2, v Maximusu ter BTC-ju, lekarnа Puconci in lekarnа Sveti Jurij ob Ščavnici.

Lekarniško dejavnost opravljajo poleg Pomurskih lekarn v pomurskem prostoru še koncesijske lekarnе v krajih Cankova s podružnico v Rogašovcih, Grad, Križevci pri Ljutomeru, Martjanci, Moravske Toplice, Gornji Petrovci, Radenci in Gornja Radgona s podružnicama v Apačah in Razkrižju. Skupaj s koncesijskimi lekarnami skrbijo Pomurske lekarnе za preskrbo z zdravili za okoli 125.000 prebivalcev.

Dejavnost izdelovanja zdravil – galenskih pripravkov za potrebe vseh lekarniških enot, je za zavod že dvaindvajseto leto po pogodbi opravljalo podjetje Galex d.d. Murska Sobota. Galex d.d. je opravljal strokovno kontrolo ter nadzor nad to dejavnostjo. Zaradi težav pri poslovanju je Galex d.d. v prisilni poravnavi, posledično pa pri dobavi galenskih izdelkov sodelujemo z Lekarno Ljubljana in Lekarno Maribor.

Poleg splošnih in finančno računovodskih del, smo v okviru uprave zavoda opravljali še dela avtomatske obdelave podatkov. V lekarni Murska Sobota smo opravljali še regionalne dejavnosti, kot so:

- mentorstvo in vzgoja kadrov,
- aseptična priprava zdravil ter
- po pogodbi z Zavodom za zdravstveno zavarovanje neprekinjeno dežurno službo za celotno zdravstveno regijo.

## 2.2 POROČILO O REALIZACIJI CILJEV IN REZULTATIH

### 2.2.1 ZAKONSKE IN DRUGE PRAVNE PODLAGE, KI UREJAJO DELOVNO PODROČJE ZAVODA

Osnovni dokumenti za naše delo in poslovanje v letu 2013 so bili:

- Poslovni načrt zavoda za leto 2013;
- Splošni dogovor za pogodbeno leto 2013 z aneksi;
- Pogodba o izvajanju lekarniških storitev za obdobje 2010 - 2014, ki smo jo na osnovi prej navedenih dokumentov sklenili z ZZS – OE Murska Sobota;
- Pogodba o izdaji medicinskih pripomočkov predpisanih na naročilnice v breme obveznega zdravstvenega zavarovanja.

Seveda smo pri delu in poslovanju, razen že v uvodu letnega poročila navedenih predpisov iz računovodskega področja, morali upoštevati tudi zakonodajo, ki ureja področje dela našega zavoda in sicer predvsem:

- Zakon o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju;
- Zakon o zavodih;
- Zakon o javnih financah;
- Zakon o javnih uslužbencih (prvi del);
- Zakon o sistemu plač v javnem sektorju;
- Zakon o lekarniški dejavnosti;
- Zakon o zdravstveni dejavnosti;
- Zakon o zdravilih;
- Zakon za uravnoteženje javnih financ;
- Zakon o varstvu potrošnikov;
- Pravilnik o pogojih za opravljanje lekarniške dejavnosti;
- Pravila obveznega zdravstvenega zavarovanja;
- Pravilnik o razvrščanju, predpisovanju in izdajanju zdravil za uporabo v humani medicini;
- Pravilnik o označevanju zdravil in o navodilu za uporabo ter ostale predpise in navodila, ki urejajo področje dela našega zavoda;
- Pravilnik o določanju cen zdravil za uporabo v humani medicini.

### 2.2.2 DOLGOROČNI CILJI

Zavod ima dolgoročno zastavljene naslednje cilje:

- biti nosilec razvoja in zagotavljanja nemotene in varne preskrbe z zdravili ter medicinskimi pripomočki v pokrajini ob Muri;
- skrbeti za čim kvalitetnejše izvajanje naših storitev in uvajanja novih projektov farmacevtske skrbi;
- zagotavljati prijazne poslovne prostore našim uporabnikom ter dobre delovne pogoje zaposlenim;
- skupaj z občinami zagotavljati racionalno in učinkovito lekarniško mrežo v skladu z zastavljenimi merili in kriteriji;
- zagotavljati pogoje in možnosti za stalno strokovno izpopolnjevanje zaposlenih;
- dosegati vsakokratni letni načrtovani obseg dela;
- ohranjati, če že ne povečevati delež prihodkov pridobljenih na trgu.

### 2.2.3 LETNI CILJI

Za leto 2013 smo si z delovnim in poslovnim načrtom zastavili v glavnem smiselno enake cilje, kot smo jih opredelili že kot dolgoročne. Konkretizirali smo jih glede na določila splošnega dogovora ter sklenjene pogodbe in oceno realnih možnosti za uresničitev. Njihovo oceno in analizo podajamo v naslednjih poglavjih.

Na področju farmacevtske skrbi smo nadaljevali s projektom »LEPO POZDRAVLJENI« in s strokovnimi prispevki magistrov farmacije za varno rabo zdravil v sredstvih javnega obveščanja ter odgovori na zastavljena vprašanja preko spletne strani zavoda.

### 2.2.4 OCENA USPEHA PRI DOSEGANJU ZASTAVLJENIH CILJEV

Ocena in analiza uspeha pri doseganju zastavljenih dolgoročnih in letnih ciljev nam kaže, da smo zastavljene cilje navkljub negotovim ekonomskim in političnim razmeram ter posledično ponovnemu omejevanju sredstev za zdravstvo, v večini uspešno realizirali. Tudi poslovni izid, kot eden osnovnih kazalnikov uspešnosti poslovanja je ugoden, vendar malenkost slabši kot lansko leto, kar je predvsem posledica izplačila odprave  $\frac{3}{4}$  nesorazmerij v osnovnih plačah javnih uslužbencev. Uspešno poslovanje je posledica dobre organizacije dela v zavodu, a tudi strokovnosti ter prizadevnosti vseh zaposlenih, kar se vse potem odraža v zaupanju naših strank ter poslovnih partnerjev.

#### *a) Fizični obseg dela*

Fizični obseg dela, spremljan na osnovi realiziranih receptov in opravljenih lekarniških storitev izraženih v točkah, je v primerjavi z realizacijo 2012 nekoliko višji, presežen pa je tudi plan po obeh kazalnikih.

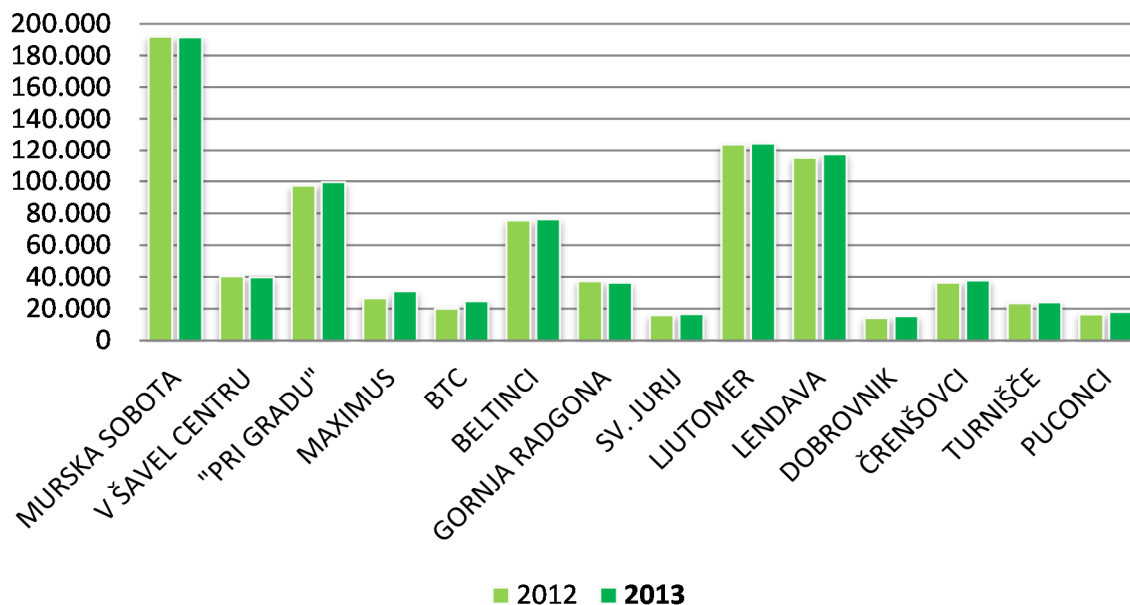
Realiziranih je bilo 854.375 receptov, kar je za 6 % več kot smo planirali in za 2 % več, kot je znašala realizacija v letu 2012. Čeprav na realizacijo receptov sami pravzaprav nimamo vpliva in je v glavnem odvisna od števila predpisanih receptov, to pa posledično od trenutne zdravstvene politike in doktrine ter pojavov morebitnih množičnih obolenj – epidemij, pri čemer so bili za razliko od prejšnjih let prvi meseci leta 2013 zdravstveno dokaj nestabilni, kar se je odražalo tudi v večjem številu običajnih prehladnih ter drugih sezonskih obolenj, se je torej realizacija števila receptov povečala, navkljub kot že navedeno, neugodnim pogojem poslovanja in omejevanju sredstev za zdravstvo ter težnjam ZZS po zmanjševanju predpisovanja zdravil na recepte.



## REALIZIRANI RECEPTI PO LEKARNAH

Zap. št.	LEKARNA	REALIZACIJA	PLAN	REALIZACIJA	INDEKS	
		2012	2013	2013	5 : 3	5 : 4
1	2	3	4	5	6	7
1.	MURSKA SOBOTA	192.029	186.000	191.514	100	103
2.	V ŠAVEL CENTRU	40.643	39.500	39.870	98	101
3.	"PRI GRADU"	97.348	94.500	99.622	102	105
4.	MAXIMUS	26.748	26.000	31.116	116	120
5.	BTC	20.319	20.000	24.898	123	124
6.	BELTINCI	75.656	73.000	76.333	101	105
7.	GORNJA RADGONA	37.537	36.000	36.636	98	102
8.	SV. JURIJ	16.248	16.000	16.860	104	105
9.	LJUTOMER	123.835	120.000	124.507	101	104
10.	LENDAVA	114.996	110.000	117.263	102	107
11.	DOBROVNIK	14.356	14.000	15.483	108	111
12.	ČRENŠOVCI	36.615	35.500	37.860	103	107
13.	TURNIŠČE	23.633	22.500	24.238	103	108
14.	PUCONCI	16.692	16.000	18.175	109	114
	<b>SKUPAJ POMURSKE LEKARNE</b>	<b>836.655</b>	<b>809.000</b>	<b>854.375</b>	102	106

## REALIZACIJA RECEPTOV

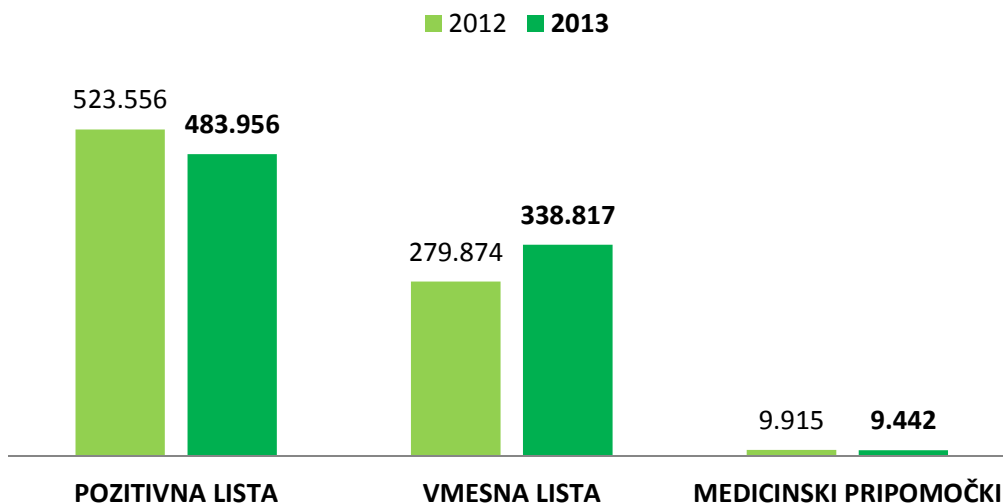


Z analizo števila receptov po lekarnah torej ugotavljamo, da za malenkost presegamo realizacijo leta 2012, kakor je tudi presežen plan za leto 2013. Če analiziramo realizacijo fizičnega obsega dela po lekarnah ugotavljamo, da se obseg dela še vedno bolj povečuje kot smo planirali, v nakupovalnem centru Maximus in v lekarni v BTC, kar pa ima za posledico rahel padec tega segmenta pri Lekarni v Šavel centru. Kontinuirano pa je prisoten trend padanja fizičnega obsega dela v Lekarni Gornja Radgona.

## REALIZIRANI RECEPTI PO PLAČNIKI

Zap. št.	Plačnik	REALIZACIJA RECEPTOV		INDEKS
		2012	2013	4 : 3
1	2	3	4	5
	<b>ZZZS z doplačili zavarovalnic</b>			
1.	Pozitivna lista	523.556	483.956	92
2.	Vmesna lista	279.874	338.817	121
3.	Medicinski pripomočki	9.915	9.442	95
	<b>SKUPAJ ZAVAROVALNICE</b>	<b>813.345</b>	<b>832.215</b>	<b>102</b>
	<b>Ostali recepti</b>	23.310	22.160	95
	<b>SKUPAJ VSI PLAČNIKI</b>	<b>836.655</b>	<b>854.375</b>	<b>102</b>

## REALIZACIJA RECEPTOV PO ZZZS



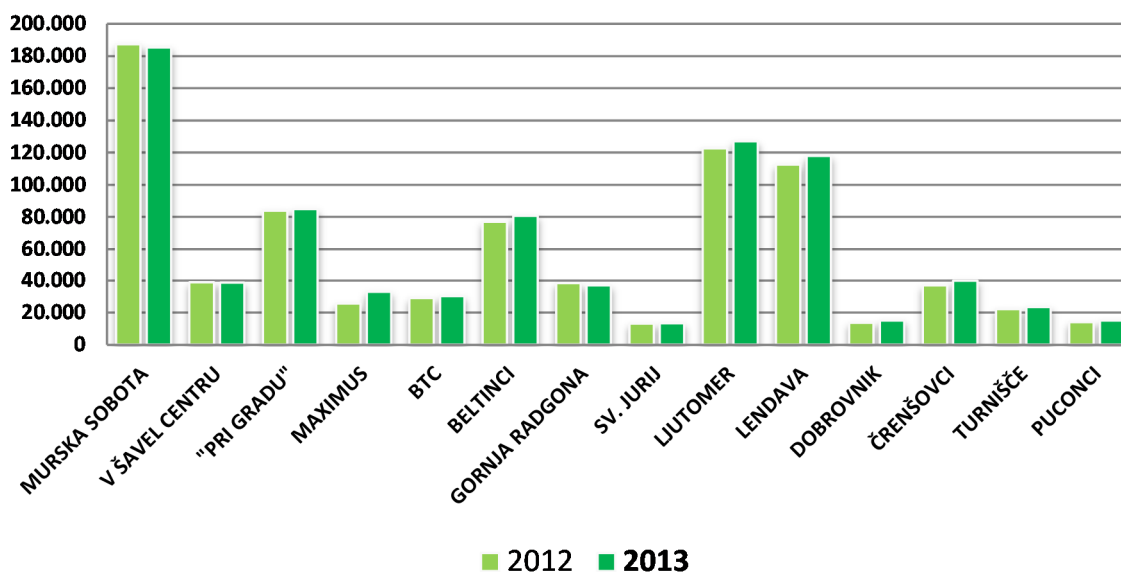
Upoštevanje realizacije receptov po plačnikih lahko ugotovimo, da se je delež receptov realiziranih v breme ZZZS v primerjavi z letom poprej povečal za 2 %, in znaša 102 % vseh receptov. Iz tega podatka je moč razbrati, da ukrepi s strani ZZZS v smeri racionalnejšega predpisovanja zdravil s strani zdravnikov na primarni ravni, očitno ne dajejo rezultatov saj se predpisuje več zdravil.

Iz strukture predpisanih receptov glede na liste je moč razbrati, da se ta spreminja v prid vmesne liste, kar ima za posledico nižje prihodke zavoda s strani ZZZS, saj je ZUJF znižal višino odstotnih deležev storitev, ki se krijejo iz obveznega zavarovanja. Nadalje so določbe ZUJF posegle tudi na področje medicinskih pripomočkov (MP) in sicer se je zaradi znižanja cenovnih standardov MP, število le-teh zmanjšalo.

## REALIZIRANE STORITVE PO LEKARNAH

Zap. št.	LEKARNA	REALIZACIJA	PLAN	REALIZACIJA	INDEKS	
		2012	2013	2013	5 : 3	5 : 4
1	2	3	4	5	6	7
1.	MURSKA SOBOTA	187.251	182.000	185.392	99	102
2.	V ŠAVEL CENTRU	38.687	38.000	38.284	99	101
3.	"PRI GRADU"	83.679	81.000	84.683	101	105
4.	MAXIMUS	28.852	28.000	32.661	113	117
5.	BTC	25.480	25.000	30.125	118	121
6.	BELTINCI	76.788	74.000	80.606	105	109
7.	GORNJA RADGONA	38.158	37.000	36.721	96	99
8.	SV. JURIJ	12.880	12.500	13.225	103	106
9.	LJUTOMER	122.633	120.000	126.883	103	106
10.	LENDAVA	112.516	110.000	117.812	105	107
11.	DOBROVNIK	13.477	13.000	14.882	110	114
12.	ČRENŠOVCI	36.578	35.000	39.606	108	113
13.	TURNIŠČE	21.872	21.000	23.193	106	110
14.	PUCONCI	13.776	13.000	14.966	109	115
	<b>SKUPAJ POMURSKÉ LEKARNE</b>	<b>812.627</b>	<b>789.500</b>	<b>839.039</b>	103	106

## REALIZACIJA STORITEV



Celotni obseg lekarniških storitev - točk, ki so jih lekarniške enote zavoda realizirale z izdajo zdravil na recepte, naročilnice ter v ročni prodaji/izdaji brez recepta, je v letu 2013 znašal skupaj 839.039 točk, kar je 3 % več kot znaša realizacija prejšnjega leta in 6% več kot smo planirali za leto 2013.

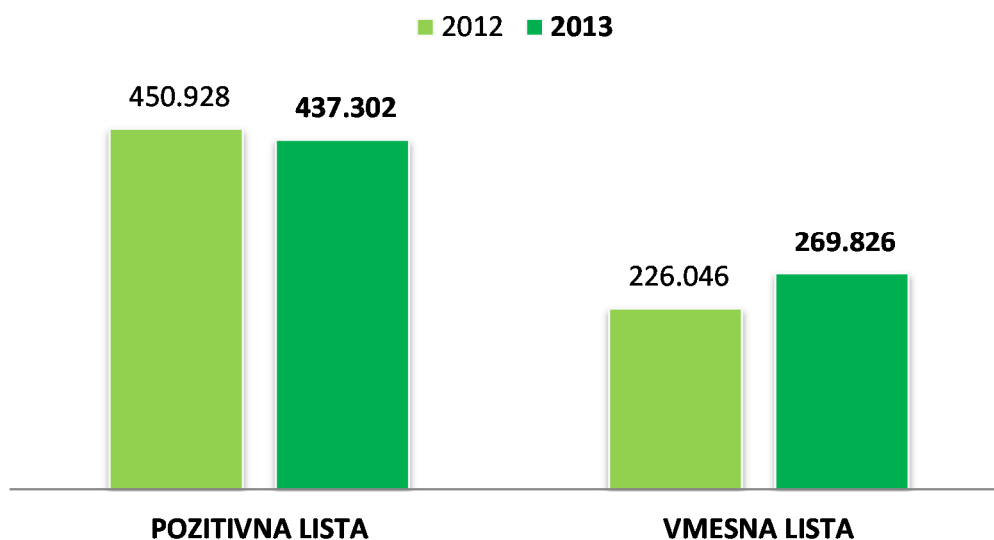
Povečanje je predvsem posledica dodatnih storitev pri predpisovanju obnovljivih receptov. Na račun uvedbe obnovljivega recepta smo torej resda prejeli nekaj dodatnih sredstev, a nam je po drugi strani uvedba obnovljivega recepta, kakor tudi uvedba terapevtskih skupin zdravil, prinesla dodatne stroške.

Analiza realiziranih storitev – točk nam nadalje kaže, da realizacija le-teh ne sledi povsem realizaciji predpisanih receptov, predvsem zaradi padca kupne moči prebivalcev, saj so med točkami zajete tudi storitve izdaje zdravil brez recepta, t.i. ročna prodaja. Opaziti pa je moč prerazporeditev števila točk po lekarnah v mestu Murska Sobota.

### REALIZIRANE STORITVE PO PLAČNIKI

Zap. št.	Plačnik	REALIZACIJA STORITEV		INDEKS
		2012	2013	4 : 3
1	2	3	4	5
	<b>ZZS z doplačili zavarovalnic</b>			
1.	Pozitivna lista	450.928	437.302	97
2.	Vmesna lista	226.046	269.826	119
3.	Medicinski pripomočki	0	0	
	<b>SKUPAJ</b>	<b>676.974</b>	<b>707.128</b>	<b>104</b>
4.	Ročna prodaja + nadstandard	135.653	131.911	97
	<b>SKUPAJ VSI PLAČNIKI</b>	<b>812.627</b>	<b>839.039</b>	<b>103</b>

### REALIZACIJA STORITEV PO ZZS



Poleg izdaje zdravil in drugega blaga na recepte in brez receptov, je bilo delo opravljeno tudi na nekaterih drugih področjih:

- V lekarni Murska Sobota je bilo za potrebe vseh lekarn izdelanih 395 komadov aseptično pripravljenih očesnih kapljic in mazil za oči, ter 54 komadov različnih sterilnih raztopin;
- V lekarni Puconci je bilo narejenih 7 farmakoterapijskih pregledov, 8 pregledov uporabe zdravil in 29 osebnih kartic zdravil;
- V štirih enotah smo izdali tudi več kot 200 homeopatskih zdravil, pri čemer so za svetovanje in izdajo zdravil zadolženi magistri farmacije z dodatnimi znanji iz tega področja;

- Zavod ima tudi naziv učni zavod. V okviru dejavnosti mentorstva in vzgoje mladih kadrov so v letu 2013 v zavodu opravljali pripravništvo štirje farmacevtski tehniki. Trem študentom farmacije smo omogočili opravljanje štiri in pol mesečno usposabljanje v okviru študija. Nadalje smo obvezno delovno prakso omogočili tudi osmim dijakom srednjih šol za farmacijo.
- Oskrbovali smo domove za ostarele ter zdravstvene domove z zdravili in drugimi izdelki.

### b) Investicijska vlaganja

S stalnimi vlaganji v opremo in investicijsko vzdrževanje izboljšujemo in zagotavljamo dobre delovne pogoje zaposlenim, našim uporabnikom pa prijazne poslovne prostore, kvalitetno oskrbo z zdravili ter približevanje naših storitev.

Plan nabave in tekočih vzdrževalnih del je bil v glavnem realiziran. Tudi v letu 2013 smo v lekarnah posodobili računalniške programe in telekomunikacijsko opremo. Uporaba INTRANETA, ki nam je olajšal delo z sprotno informiranostjo in sprotnim vodenjem evidenc, se je povečala ter poteka brez zapletov.

Skupaj smo za te namene vložili 133.021 €. Med večjimi vlaganji so naslednja:

- programska oprema - sklenitev OVS licenčne pogodbe za Microsoft programsko opremo in licenc za dokumentacijski sistem DMS (64.144 €),
- posodobitev računalniške opreme (24.517 €),
- ostala oprema (44.360 €).

## 2.2.5 OCENA GOSPODARNOSTI IN UČINKOVITOSTI POSLOVANJA

### KAZALNIKI EKONOMIČNOSTI IN OBRAČANJA SREDSTEV

	2009	2010	2011	2012	<b>2013</b>
Celotni prihodki	25.490.742	25.114.265	25.074.831	24.240.794	<b>24.581.834</b>
Celotni odhodki z davkom od dohodka	25.095.138	24.977.798	24.861.142	24.003.841	<b>24.317.970</b>
Sredstva	7.252.044	7.906.421	8.795.506	8.862.629	<b>7.806.213</b>
Ekonomičnost (CP/CO)	1,02	1,01	1,01	1,01	<b>1,01</b>
Obračanje sredstev	3,51	3,18	2,85	2,74	<b>3,15</b>

### KAZALNIKI RENTABILNOSTI

	2009	2010	2011	2012	<b>2013</b>
Presežek prihodkov	584.027,00	346.351	278.315	359.420	<b>325.039</b>
Amortizacija	136.941,00	133.251	138.054	134.170	<b>144.272</b>
Sredstva	7.252.044,00	7.906.421	8.795.506	8.862.629	<b>7.806.213</b>
Lastni viri	6.540.799,00	7.042.819	7.943.681	8.139.705	<b>6.923.561</b>
Rentabilnost sredstev v % (presežek prih./sredstva)	8,05	4,38	3,16	4,06	<b>4,16</b>
Rentabilnost kapitala-lastni viri v % (presežek/lastni viri)	8,93	4,92	3,50	4,42	<b>4,69</b>
Donosnost sredstev v % (presežek + amortizacija)	9,94	6,07	4,73	5,57	<b>6,01</b>

## KAZALNIKI STANJA FINANCIRANJA

	2009	2010	2011	2012	2013
Lastni viri	6.540.799,00	7.042.819	7.943.681	8.139.705	<b>6.923.561</b>
Obveznosti	711.245,00	863.602	853.825	722.924	<b>882.652</b>
Obveznosti do virov sredstev	7.252.044,00	7.906.421	8.795.506	8.862.629	<b>7.806.213</b>
Delež lastnih virov v obveznostih do virov sredstev	90,19	89,08	90,32	91,84	<b>88,69</b>
Delež obveznosti v obveznostih do virov sredstev	9,81	10,92	9,71	8,16	<b>11,31</b>
Lastni viri / obveznosti	9,20	8,16	9,30	11,26	<b>7,84</b>

Kazalniki gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja v pretežni meri izkazujejo pozitivni trend v primerjavi s preteklim letom, predvsem zaradi ugodnejšega obračanja sredstev.

### 2.2.6 OCENA DELOVANJA SISTEMA NOTRANJE-REVIZIJSKIH DEJAVNOSTI

Lastne notranje-revizijske dejavnosti v zavodu nimamo organizirane. V letu 2013 smo to nalogo poverili zunanji revizijski družbi in sicer smo opravili pregled ter izdelali oceno poslovanja na področju povračila stroškov prevoza na delo in z dela, uporabe službena vozila, notranjih kontrol pri prejetih računih ter ustreznost razporejanja osnovnih sredstev izven uporabe. Notranja revizija se je izvajala od meseca septembra do decembra 2013.

### 2.2.7 OCENA VPLIVOV IN UČINKOV POSLOVANJA TER DELOVANJA NA OKOLJE

Ocenjujemo, da se kvalitetno delo in poslovanje zavoda odraža tudi v okolju, ki ga pokriva zavod. Razen ob neposrednem in osnovnem poslanstvu v lekarnah t.j. izdaji zdravil, naši farmacevtski delavci – magistri farmacije, že nekaj let uspešno vršijo tudi dopolnilno svetovalno ter strokovno informativno dejavnost.

V okviru skupine za promocijo zdravja smo nadaljevali s projekti farmacevtske skrbi za hipertenzijo v lekarni Gornja Radgona, Beltinci, Maximus ter lekarni Puconci. Projekt farmacevtske skrbi za osebe s sladkorno boleznijo pa se je izvajal v centralni lekarni Murska Sobota.

Osem magistrov farmacije je v regionalnem časopisu Vestnik objavilo poljudno-strokovne članke v stalni rubriki »Pomurske lekarnе razkrivajo zdravilne skrivnosti«, dva magistra farmacije pa sta na več radiih (Murski val, Radio Slovenija, Radio Maxi in Radio Romc) ter televizijah (TV Slo, TV Idea, TV As) sodelovala v kontaktnih oddajah. Sodelovali smo tudi z različnimi strokovnimi združenji in društvi v okviru katerih smo izvedli predavanja in objavili strokovne članke. V letu 2013 smo nadaljevali z predavanji iz akcije »Lepo pozdravljeni«. S to akcijo Pomurcem še naprej predstavljamo pomembnost vloge lekarne kot posrednika med zdravili in njihovimi uporabniki. Namen akcije je osveščanje prebivalcev regije o tem, kako pomembno je dobro svetovanje in strokovnost zaposlenih v lekarnah.

Dobro vzdrževane in obiskovane so bile naše spletne strani na internetu, kjer naši delavci strokovno odgovarjajo na razna vprašanja ter sami izpostavljajo določene aktualne teme s področja zdravja in varovanja le-tega. Povprečno je spletne strani mesečno obiskalo preko 45.000 uporabnikov. Glede na odzive ocenjujemo, da so te dejavnosti koristne in prispevajo k povečevanju zdravstvene ozaveščenosti prebivalstva v naši regiji pa tudi širše, kakor tudi na ta način ohranjamo oz. celo povečujemo prepoznavnost Pomurskih lekarn.

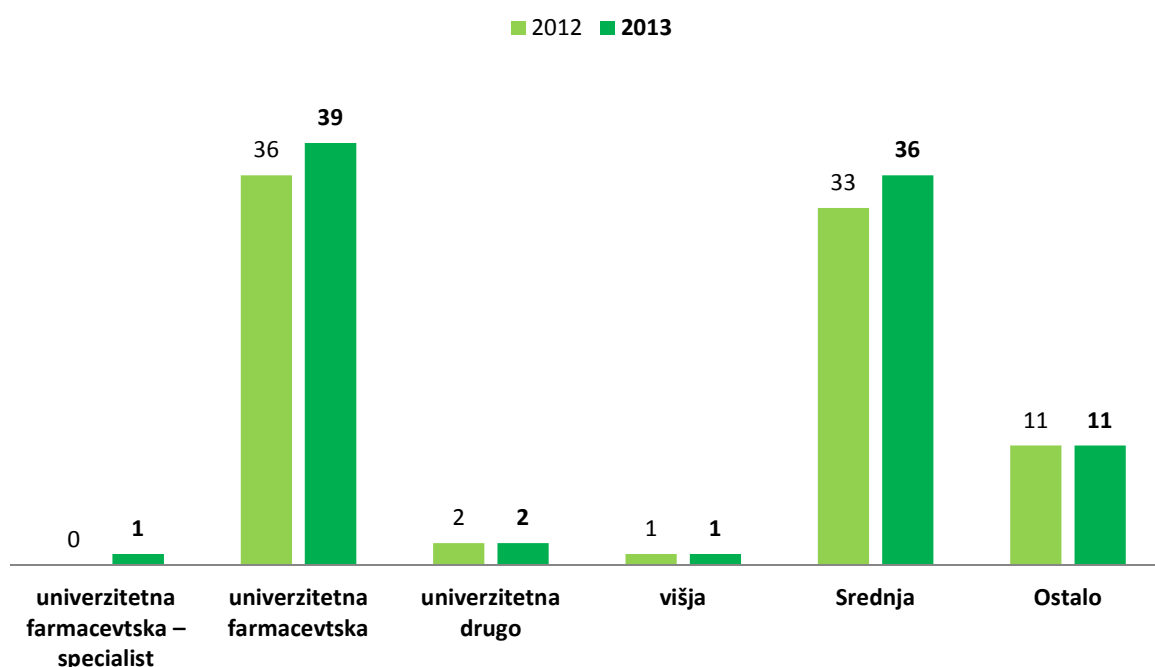
Z našimi prispevki v obliki donacij raznim humanitarnim, kulturnim, športnim in drugim organizacijam ter društvom, bogatimo naše okolje.

## 2.2.8 KADRI IN STROKOVNO IZPOPOLNJEVANJE

V zavodu je bilo na dan 31.12.2013 zaposlenih 90 delavcev z naslednjo izobrazbeno strukturo:

Izobrazba	Realizacija 2012	Plan 2013	Realizacija 2013	Struktura 2013 v %
Univerzitetna farmacevtska - specialist	–	2	1	1,1
Univerzitetna farmacevtska	36	39	39	43,4
Univerzitetna drugo	2	2	2	2,2
Višja	1	1	1	1,1
Srednja	33	34	36	40
Ostalo	11	11	11	12,2
<b>SKUPAJ</b>	<b>83</b>	<b>89</b>	<b>90</b>	<b>100</b>

## ZAPOSLANI PO TARIFNIH RAZREDIH



Temeljno poslanstvo, ki ga zasledujemo na tem področju, je zagotavljanje ustrezne kadrovske in izobrazbene strukture zaposlenih, kakor tudi optimalni delovni pogoji in varno ter zdravo delovno okolje.

Plan leta 2013 s stanjem na dan 31.12.2013 ni bil realiziran niti številčno niti v strukturi, namreč planiran specialistični študij še vedno ni zaključen, ravno tako pa sta se med letom upokojili dve zaposleni. Na novo smo zaposlili štiri magistre farmacije (*s katerimi smo nadomestili upokojitve magistrov farmacije iz preteklega leta*), dva farmacevtska

tehnika (s katerima nadomeščamo dlje časa odsotne zaposlene – porodniške in bolniške odsotnosti), dva farmacevtskega tehnika – pripravnika ter eno lekarniško delavko, za katere smo v skladu z določili ZUJF tudi prejeli potrebna soglasja.

Delavcem smo zagotavljali pogoje in možnosti za stalno strokovno izpopolnjevanje, saj se zavedamo, da je to eden ključnih dejavnikov za strokovno opravljanje našega poslanstva oz. dela. Nenehni razvoj zdravstva namreč terja stalno izobraževanje in poznavanje aktualne strokovne literature.

Obveznega strokovnega izpopolnjevanja preko Lekarniške zbornice Slovenije v Ljubljani so se udeležili skoraj vsi magistri farmacije in farmacevtski tehniki. Za strokovne delavce je bilo organizirano tudi izobraževanje v okviru Fakultete za farmacijo, poslužujemo pa se tudi izobraževanj preko interneta-farmapro in izobraževanj, ki jih organizirajo proizvajalci. V letu 2013 sta dva magistra farmacije pričela z specializacijo iz klinične farmacije.

Pri pridobivanju informacij in pojasnil o zdravilih, sodelujemo z Fakulteto za farmacijo, Slovenskim farmacevtskim društvom, Javno agencijo RS za zdravila in medicinske pripomočke, Zavodom za zdravstveno zavarovanje Slovenije ter s proizvajalci zdravil. S pridobivanjem teh informacij skrbimo za dobro in varno izdajo zdravil, saj je poleg zdravila potrebno pacientom nuditi strokovne informacije ter nasvete.

#### 2.2.9 OCENA NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC

Na obrazcu »Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ« smo pripravili oceno notranjega nadzora javnih financ.



**IZJAVA O OCENI NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANČ**

POMURSKÉ LEKARNE  
KOCLEVA ULICA 002  
9000 Murska Sobota

Šifra: 27537  
Matična številka: 5054516000

Podpisani se zavedam odgovornosti za vzpostavitev in stalno izboljševanje sistema finančnega poslovanja in notranjih kontrol ter notranjega revidiranja v skladu s 100. členom Zakona o javnih finančah z namenom, da obvladujem tveganja in zagotavljam doseganje ciljev poslovanja in uresničevanje proračuna.

Sistem notranjega nadzora javnih finanč je zasnovan tako, da daje razumno, ne pa tudi absolutnega zagotovila o doseganju ciljev: tveganja, da splošni in posebni cilji poslovanja ne bodo doseženi, se obvladujejo na še sprejemljivi ravni. Temelji na nepretrganem procesu, ki omogoča, da se opredelijo ključna tveganja, verjetnost nastanka in vpliv določenega tveganja na doseganje ciljev in pomaga, da se tveganja obvladuje uspešno, učinkovito in gospodarno.

Ta ocena predstavlja stanje na področju uvajanja procesov in postopkov notranjega nadzora javnih finanč v / na POMURSKÉ LEKARNE.

**Oceno podajam na podlagi:**

\* ocene notranje revizijske službe za področja:

Celotnega zavoda

\* samooценitev vodij organizacijskih enot za področja:

\* ugotovitev (Računskega sodišča RS, proračunske inšpekcije, Urada RS za nadzor proračuna, nadzornih organov EU,...) za področja:

**V / Na POMURSKÉ LEKARNE je vzpostavljen(o):**

**1. primerno kontrolno okolje**

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še ni vzpostavljen, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še ni vzpostavljen, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

**2. upravljanje s tveganji:**

**2.1. cilji so realni in merljivi, tp. da so določeni indikatorji za merjenje doseganja ciljev**

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

**2.2. tveganja, da se cilji ne bodo uresničili, so opredeljena in ovrednotena, določen je način ravnanja z njimi**

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še niso opredeljena, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še niso opredeljena, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

**3. na obvladovanju tveganj temelječ sistem notranjega kontroliranja in kontrolne aktivnosti, ki zmanjšujejo tveganja na sprejemljivo raven**

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še ni vzpostavljen, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še ni vzpostavljen, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

**4. ustrezen sistem informiranja in komuniciranja**

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še ni vzpostavljen, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še ni vzpostavljen, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi

**5. ustrezen sistem nadziranja, ki vključuje tudi primerno (lastno, skupno, pogodbeno) notranje revizijsko službo**

(predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- a) na celotnem poslovanju,
- b) na pretežnem delu poslovanja,
- c) na posameznih področjih poslovanja,
- d) še ni vzpostavljen, pričeli smo s prvimi aktivnostmi,
- e) še ni vzpostavljen, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi.

**6. notranje revidiranje zagotavljam v skladu s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ**  
 (predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

a) z lastno notranjerevizijsko službo,

b) s skupno notranjerevizijsko službo,

c) z zunanjim izvajalcem notranjega revidiranja,

Naziv in sedež zunanjega izvajalca notranjega revidiranja:	REVIDERA d.o.o.
Navedite matično številko zunanjega izvajalca notranjega revidiranja:	1195026000
Ali (sprejeti) finančni načrt (proračun), za leto na katerega se Izjava nanaša, presega 2,086 mio evrov:	<input checked="" type="radio"/> da <input type="radio"/> ne
Datum zadnjega revizijskega poročila zunanjega izvajalca notranjega revidiranja je:	20.12.2013

d) nisem zagotovil notranjega revidiranja.

V letu 2013 sem na področju notranjega nadzora izvedel naslednje pomembne izboljšave (navedite: 1, 2 oziroma 3 pomembne izboljšave):

- posodobitev načrta integritete,
- priprava Pravilnika o preprečevanju mobinga na delovnem mestu,
- posodobitev Kataloga informacij javnega značaja.

Kljub izvedenim izboljšavam ugotavljam, da obstajajo naslednja pomembna tveganja, ki jih še ne obvladam v zadostni meri (navedite: 1, 2 oziroma 3 pomembnejša tveganja in predvidene ukrepe za njihovo obvladovanje):

- proces upravljanja s tveganji,
- otežena uporaba Zakona o javnih naročilih na področju nabave zdravil,
- nevarnost vstopa novih konkurentov - zasebnih lekarn, predvsem pa specializiranih trgovin s farmacevtskimi izdelki in medicinskimi pripomočki,
- nepredvidene posledice recesije.

Predstojnik oziroma poslovodni organ proračunskega uporabnika:  
Ivan Zajc, mag.farm.

Datum podpisa predstojnika:  
14.02.2014

Datum oddaje:

## III. RAČUNOVODSKO POROČILO

---

Računovodsko poročilo za leto 2013 sestavlja:

1. Bilanca stanja s pojasnili in z obveznimi prilogami:
  - pregled stanja in gibanja neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev,
  - pregled stanja in gibanja dolgoročnih kapitalskih naložb in posojil;
2. Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov s pojasnili;
3. Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti s pojasnili;
4. Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka s pojasnili;
5. Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov s pojasnili;
6. Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov s pojasnili;
7. Druga pojasnila:
  - Poročilo o porabi sredstev amortizacije v letu 2013
  - Poročilo o porabi sredstev poslovnega izida iz preteklih let
8. Predlog razporeditve ugotovljenega poslovnega izida – presežka prihodkov nad odhodki za leto 2013;

Opomba:

Vse denarne vrednosti v izkazih ter pojasnilih so izkazane v evrih, brez centov, v nadaljevanju - €.

### 3.1 BILANCA STANJA

ČLENITEV SKUPINE KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	ZNESEK	
			Tekoče leto	Predhodno leto
1	2	3	4	5
<b>SREDSTVA</b>				
	<b>A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU (002+003+004+005+006+007+008+009+010+011)</b>	001	1.638.615	3.167.417
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	358.248	332.871
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	003	269.967	240.099
02	NEPREMIČNINE	004	1.209.993	1.209.993
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	005	376.720	341.530
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	1.894.183	2.007.691
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	1.621.868	1.710.368
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008	444.746	1.908.859
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	009	0	0
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	010	0	0
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	011	0	0
	<b>B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (013+014+015+016+017+018+019+020+021+022)</b>	012	4.929.655	4.336.362
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	013	16.154	14.855
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	51.322	53.025
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015	430.727	436.505
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	016	157	0
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	017	1.647.912	1.957.966
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018	2.761.198	1.840.106
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019	8.905	9.442
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	4.192	20.274
18	NEPLAČANI ODHODKI	021	0	0
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	9.088	4.189
	<b>C) ZALOGE (024+025+026+027+028+029+030+031)</b>	023	1.237.943	1.358.850
30	OBRÄČUN NABAVE MATERIALA	024	0	0
31	ZALOGE MATERIALA	025	0	0
32	ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE	026	0	0
33	NEDOKONČANA PROIZVODNJA IN STORITVE	027	0	0
34	PROIZVODI	028	0	0
35	OBRÄČUN NABAVE BLAGA	029	0	0
36	ZALOGE BLAGA	030	1.237.943	1.358.850
37	DRUGE ZALOGE	031	0	0
	<b>I. AKTIVA SKUPAJ (001+012+023)</b>	032	7.806.213	8.862.629
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	033	7.713	7.713
<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>				
	<b>D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (035+036+037+038+039+040+041+042+043)</b>	034	882.652	722.924
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	035	163	0
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	395.297	392.637
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	385.547	266.160
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	99.205	60.701
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	039	2.440	3.426
25	KRATKOROČNO OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	040	0	0
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041	0	0
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042	0	0
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	043	0	0
	<b>E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (045+046+047+048+049+050+051+052+053+054+055+056+057+058+059)</b>	044	6.923.561	8.139.705
90	SPLOŠNI SKLAD	045	0	0
91	REZERVNI SKLAD	046	0	0
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	047	0	0
93	DOLGOROČNE REZERVACIJE	048	0	0
940	SKLAD NAMENSKEGA PREMOŽENJA V JAVNIH SKLADIH	049	0	0
9410	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	050	0	0
9411	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA FINANČNE NALOŽBE	051	0	0
9412	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	052	0	0
9413	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	053	0	0
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	054	0	0
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	055	0	0
980	OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	056	2.484.834	2.328.492
981	OBVEZNOSTI ZA DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	057	444.746	1.908.859
985	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	058	3.993.981	3.902.354
986	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	059	0	0
	<b>I. PASIVA SKUPAJ (034+044)</b>	060	7.806.213	8.862.629
99	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	061	7.713	7.713

### 3.1.1 STANJE IN GIBANJE NEOPREDMETENIH SREDSTEV IN OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV

(v eurih, brez centov)

NAZIV	Oznaka za AOP	Z N E S E K									
		Nabavna vrednost (1.1.)	Popravek vrednost (1.1.)	Povečanje nabavne vrednosti	Povečanje popravka vrednosti	Zmanjšanje nabavne vrednosti	Zmanjšanje popravka vrednosti	Amortizacija	Neodpisana vrednost (31.12.)	Prevrednotenje zaradi okrepitve	Prevrednotenje zaradi oslabitve
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (3-4+5-6-7+8-9)	11	12
<b>I. Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v upravljanju (701+702+703+704+705+706+707)</b>	700	3.550.555	2.291.997	136.182	38.767	185.282	185.282	162.104	1.193.869	0	0
A. Dolgoročno odloženi stroški	701	22.993	0	44.246	38.767	0	0	0	28.472	0	0
B. Dolgoročne premoženjske pravice	702	309.878	240.099	19.898	0	0	0	29.868	59.809	0	0
C. Druga neopredmetena sredstva	703	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Zemljišča	704	20.038	0	0	0	0	0	0	20.038	0	0
E. Zgradbe	705	1.189.955	341.530	0	0	0	0	35.190	813.235	0	0
F. Oprema	706	1.995.828	1.710.368	72.038	0	185.282	185.282	97.046	260.452	0	0
G. Druga opredmetena osnovna sredstva	707	11.863	0	0	0	0	0	0	11.863	0	0
<b>II. Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v lasti (709+710+711+712+713+714+715)</b>	708	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A. Dolgoročno odloženi stroški	709	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Dolgoročne premoženjske pravice	710	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Druga neopredmetena sredstva	711	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Zemljišča	712	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E. Zgradbe	713	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
F. Oprema	714	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
G. Druga opredmetena osnovna sredstva	715	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>III. Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v finančnem najemu (717+718+719+720+721+722+723)</b>	716	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A. Dolgoročno odloženi stroški	717	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Dolgoročne premoženjske pravice	718	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Druga neopredmetena sredstva	719	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Zemljišča	720	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E. Zgradbe	721	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
F. Oprema	722	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
G. Druga opredmetena osnovna sredstva	723	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

### 3.1.2 STANJE IN GIBANJE DOLGOROČNIH FINANČNIH NALOŽB IN POSOJIL

(v eurih, brez centov)

VRSTA NALOŽB OZIROMA POSOJIL	Oznaka za AOP	ZNESEK									
		Znesek naložb in danih posojil (1.1.)	Znesek popravkov naložb in danih posojil (1.1.)	Znesek povečanja naložb in danih posojil	Znesek povečanj popravkov naložb in danih posojil	Znesek zmanjšanja naložb in danih posojil	Znesek zmanjšanja popravkov naložb in danih posojil	Znesek naložb in danih posojil (31.12.)	Znesek popravkov naložb in danih posojil (31.12.)	Knjigovodska vrednost naložb in danih posojil (31.12.)	Znesek odpisanih naložb in danih posojil
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (3+5-7)	10 (4+6-8)	11 (9-10)	12
<b>I. Dolgoročne finančne naložbe (801+806+813+814)</b>	800	1.908.859	0	0	0	1.464.113	0	444.746	0	444.746	0
<b>A. Naložbe v delnice (802+803+804+805)</b>	801	1.908.859	0	0	0	1.464.113	0	444.746	0	444.746	0
1. Naložbe v delnice v javna podjetja	802	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Naložbe v delnice v finančne institucije	803	4.740	0	0	0	4.740	0	0	0	0	0
3. Naložbe v delnice v privatna podjetja	804	1.904.119	0	0	0	1.459.373	0	444.746	0	444.746	0
4. Naložbe v delnice v tujini	805	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>B. Naložbe v deleže (807+808+809+810+811+812)</b>	806	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Naložbe v deleže v javna podjetja	807	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Naložbe v deleže v finančne institucije	808	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Naložbe v deleže v privatna podjetja	809	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Naložbe v deleže državnih družb, ki imajo obliko d.d.	810	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Naložbe v deleže državnih družb, ki imajo obliko d.o.o.	811	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Naložbe v deleže v tujini	812	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>C. Naložbe v plemenite kovine, drage kamne, umetniška dela in podobno</b>	813	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>D. Druge dolgoročne kapitalske naložbe (815+816+817+818)</b>	814	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Namensko premoženje, preneseno javnim skladom	815	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Premoženje, preneseno v last drugim pravnim osebam javnega prava, ki imajo premoženje v svoji lasti	816	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Druge dolgoročne kapitalske naložbe doma	817	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Druge dolgoročne kapitalske naložbe v tujini	818	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>II. Dolgoročno dana posojila in depoziti (820+829+832+835)</b>	819	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>A. Dolgoročno dana posojila (821+822+823+824+825+826+827+828)</b>	820	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Dolgoročno dana posojila posameznikom	821	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Dolgoročno dana posojila javnim skladom	822	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Dolgoročno dana posojila javnim podjetjem	823	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Dolgoročno dana posojila finančnim institucijam	824	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Dolgoročno dana posojila privatnim podjetjem	825	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Dolgoročno dana posojila drugim ravnem države	826	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Dolgoročno dana posojila državnemu proračunu	827	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Druga dolgoročno dana posojila v tujino	828	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>B. Dolgoročno dana posojila z odkupom vrednostnih papirjev (830+831)</b>	829	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Domačih vrednostnih papirjev	830	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Tujih vrednostnih papirjev	831	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>C. Dolgoročno dani depoziti (833+834)</b>	832	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Dolgoročno dani depoziti poslovnim bankam	833	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Drugi dolgoročno dani depoziti	834	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>D. Druga dolgoročno dana posojila</b>	835	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>III. Skupaj (800+819)</b>	836	1.908.859	0	0	0	1.464.113	0	444.746	0	444.746	0

### 3.1.3 POJASNILA K BILANCI STANJA

Bilanca stanja izkazuje stanje sredstev in njihovih virov na dan 31.12.2013 v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2012.

Pri vrednotenju posameznih postavk smo upoštevali:

- vsa sredstva so poslovna sredstva, kar pomeni, da v evidencah osnovnih sredstev in dolgoročnih kapitalskih naložb zagotavljamo tudi podatke o tistih sredstvih, ki smo jih po starem zakonu o računovodstvu izkazovali med sredstvi skupne porabe (stanovanja);
- vsa sredstva v okviru skupine dolgoročnih sredstev in sredstev v upravljanju, so izkazana v dejanskih nabavnih vrednostih, razen dolgoročnih finančnih naložb, ki so vrednotene po nabavni vrednosti, razen finančne naložbe v pridruženo podjetje Galex d.d., ki je vrednoteno v odstotku od celotne vrednosti kapitala tega podjetja;
- prevrednotenja zaradi oslabeitev opredmetenih osnovnih sredstev nismo opravili;
- zaloge blaga smo vrednotili po dejanskih nabavnih cenah; pri zmanjševanju zalog ob prodaji pa smo uporabili t.i. FIFO metodo, kar pomeni, da zalogo razbremenjujemo po zaporednih cenah nabav.

Podatki o kratkoročnih terjatvah do uporabnikov enotnega kontnega načrta in do drugih kupcev ter podatkov o kratkoročnih obveznostih do uporabnikov enotnega kontnega načrta in do drugih dobaviteljev, kakor tudi podatki o kratkoročnih finančnih naložbah nam kažejo, da nismo imeli likvidnostnih težav in smo lahko občasno prosta denarna sredstva bogatili z obrestmi od depozitov. Nujno je dodati, da smo se na koncu leta srečali s plačilnimi težavami ZZZS, kar pa ni ogrozilo poslovanja zavoda, predstavlja pa lahko resno grožnjo za bodoče poslovanje lekarniškega zavoda, kakor tudi za bodoče poslovanje celotnega lekarniškega sistema v Sloveniji.

#### **SREDSTVA:**

##### *a) Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju*

**Nabavna vrednost neopredmetenih dolgoročnih sredstev** znaša skupaj 358.248 €. V pretežni meri so to računalniški programi. V letu 2013 se je povečala za 25.377 €, predvsem zaradi novih nabav osnovnih sredstev (nova nabava znaša 64.144). Popravki vrednosti znašajo 269.967, neodpisana vrednost neopredmetenih osnovnih sredstev pa znaša 88.281 €.

**Nabavna vrednost nepremičnin** znaša skupaj na dan 31.12.2013, 1.209.993 €. Od skupne nabavne vrednosti nepremičnin predstavlja vrednost zemljišč 20.038 € in zgradb 1.189.955 €. Popravki vrednosti nepremičnin znašajo skupaj 376.720 €, neodpisana vrednost je 833.273 €. Odpis je 31,13%, kar kaže na dokaj nove poslovne prostore. V zvezi s sredstvi v upravljanju je potrebno povedati, da to področje ni povsem jasno in pregledno urejeno, vendar ga sami, brez sodelovanja ustanoviteljev, ne moremo urediti.

Ugotavljamo namreč, da ustanovitelji našega zavoda še vedno niso sklenili ustanoviteljske pogodbe, niti po našem vedenju ob spremembi sistema lokalne samouprave delitvene bilance, zato nimamo podatkov o deležu premoženja, ki pripada posamezni ustanoviteljici.

Tri lekarnje, v katerih opravlja zavod svojo dejavnost pri nas niti niso zavedene med nepremičninami, saj so bile investitor občine in zavod nima podatkov o nabavni vrednosti.



Neurejeno je tudi zemljiško-knjižno stanje nepremičnin, saj le to izkazuje različna stanja. V nekaj primerih je vpisan v zemljiško knjigo kot lastnik zavod, v nekaterih primerih je še vedno vpisana družbena lastnina, v nekaterih primerih pa so kot lastnik vpisane občine. Stanje na področju nepremičnin bi bilo potrebno ob sodelovanju ustanoviteljic čim prej urediti.

**Nabavna vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev** se je v letu 2013 zmanjšala za 113.508 € (izločitev v preteklosti odpisanih opredmetenih osnovnih sredstev). Skupaj smo v letu 2013 nabavili za 68.877 € opreme, od tega je v računalniško opremo vloženo 24.517 €. Razlika pa predstavlja nabavo druge opreme in drobnega inventarja v skladu s planom nabave.

Skupna nabavna vrednost opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev znaša 1.894.183 €, popravek vrednosti 1.621.868 € in neodpisana vrednost 272.315 €. Oprema je odpisana 85,62 % predvsem na račun že odpisane, vendar še vedno uporabne pohištvene opreme in drobnega inventarja, ki se ob nabavi 100 % odpiše. Drugo lekarniško opremo – aparature zamenjujemo sproti in lahko rečemo, da delamo s sodobno opremo.

**Dolgoročne finančne naložbe** predstavljajo naložbe v delnice zavarovalnice Triglav d.d., Krke d.d., in Galex-a d.d. Po stanju na dan 31.12.2013 znašajo 444.746 €. V primerjavi z lanskim letom so se dolgoročne naložbe zmanjšale za 1.464.113 € in sicer za 4.740 € iz naslova prenehanja osnovnega kapitala ter posledično izbrisa delnic NLB d.d. iz registra delnic pri KDD, ter v znesku 1.459.373 € iz naslova zmanjšanja vrednosti kapitala pridružene družbe Galex d.d., ki je v postopku prisilne poravnave. Naš lastniški delež v družbi Galex d.d. znaša 22.66 % kapitala družbe.

*b) Kratkoročna sredstva razen zalog in aktivne časovne razmejitve*

**Denarna sredstva v blagajni in takoj unovčljive vrednotnice** - na dan 31.12.2013 je bilo v glavni blagajni zavoda in oddelčnih blagajnah lekarn skupaj 16.154 € gotovine.

**Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah** je na dan 31.12.2013 znašalo skupaj 51.322 €, kar predstavlja denarna sredstva na transakcijskem računu pri Upravi za javne prihodke v Murski Soboti v višini 7.125 €, denar na poti – pologi v nočni trezor, ki do 31.12.2013 še niso bili izvršeni na transakcijski račun pri UJP v višini 18.727 € ter terjatve za plačila s plačilnimi karticami 25.470 €.

**Kratkoročne terjatve do kupcev** so odprte, vendar v pretežni meri še ne zapadle terjatve do kupcev – izvajalcev prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja in drugih pravnih oseb. Te terjatve sicer znašajo 437.671 €, popravki zaradi spornosti in dvomljivosti pa 6.944 € tako, da saldo le teh na dan 31.12.2013 znaša 437.127 €.

**Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta** znašajo skupaj 1.647.912 €. Pretežni del teh terjatev v znesku 1.614.599 € predstavljajo terjatve do ZZZS za opravljene storitve in izdano blago. Razliko do zgoraj navedene vrednosti pa predstavljajo terjatve do drugih neposrednih in posrednih uporabnikov proračunov.

**Kratkoročne finančne naložbe** – saldo teh na dan 31.12.2013 znaša 2.761.198 € in predstavlja prosta likvidna sredstva, ki jih kot depozit na odpoklic ali za določen čas, odvisno od trenutnih potreb, vežemo večinoma pri NLB d.d.

**Kratkoročne terjatve iz financiranja** znašajo 8.905 € in predstavljajo terjatve za obresti kratkoročnih finančnih naložb.

**Druge kratkoročne terjatve** v skupni višini 4.192 €, sestavljajo terjatve do ZZZS za refundacije bolznin nad 30 dni in nege družinskega člana.

**Aktivne časovne razmejitve** v skupni višini 9.087 € za vnaprej plačane stroške naročnin (strokovne revije, telefonska naročnina, Uradni list).

#### *c) Zaloge*

**Zaloge blaga** na dan 31.12.2013 znašajo 1.237.943 €. Količnik obračanja zalog je 16,09 kar pomeni, da imamo povprečno zaloge za približno 23 dni. Količnik obračanja zalog je v primerjavi z letom 2012 (13,88 in 26 dnevne) za tri dni ugodnejši iz razloga zmanjšanja zalog.

#### AKTIVA

Na dan 31.12.2013 znaša aktiva 7.806.215 € in se je v primerjavi s stanjem konec leta 2012 zmanjšala za 1.056.416 € ali za 11,92 %.

#### AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE

Na dan 31.12.2013 znašajo aktivni konti izvenbilančne evidence 7.713 € in predstavljajo dano bančno garancijo Zdravstvenemu domu Lendava.

### **OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV**

#### *d) Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve*

**Kratkoročne obveznosti do zaposlenih** znašajo skupaj 395.297 € in predstavljajo obračunane bruto plače in nadomestila ter stroške v zvezi z delom za mesec december 2013 v višini 272.163 €. Vključen je tudi v preteklih letih razporejen a neizplačan del dobička za plače v višini 123.134 €.

**Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev** znašajo na dan 31.12.2013 skupaj 385.547 € in zajemajo v glavnem obveznosti za dobavljeno trgovsko blago ter druga obratna in osnovna sredstva, ki pa še niso zapadle. Od tega znašajo obveznosti za nabavo blaga kar 329.985 €.

**Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja** v višini 99.205 € so obveznosti, ki jih mora poravnati v svoje breme delodajalec iz naslova prispevkov plač za mesec december 2013 in zapadejo v plačilo januarja 2014 v skupni višini 42.621 €. Obveznosti za vkalkulirane, vendar neizplačane plače iz preteklih let v višini 10.364 €, premije za kolektivno pokojninsko zavarovanje javnih uslužbencev za mesec december 2013 v višini 569 €, obveznosti za DDV v višini 22.782 € ter davek od dohodka pravnih oseb 22.869 €.

**Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta** znašajo 2.440 € in predstavljajo še nezapadle stroške opravljenih storitev v mesecu decembru 2013.

#### *e) Lastni viri in dolgoročne obveznosti*

**Obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva** znašajo 2.484.834 € in so za 156.342 € višje od obveznosti predhodnega leta. Razlika predstavlja razporeditev presežka prihodkov nad odhodki leta 2012 za investicije in nadomestilo nepriznane amortizacije ter neodpisano vrednost nove nabave opredmetenih in neopredmetenih osnovnih sredstev.

**Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe** so viri sredstev za obveznosti dolgoročnih finančnih naložb v delnice gospodarskih družb in znašajo 444.746 € (že obrazloženo pri dolgoročnih finančnih naložbah).

**Presežek prihodkov nad odhodki** znaša na dan 31.12.2013 skupaj 3.993.981 € in se je v primerjavi z letom 2012 povečal za 91.627 € ali za 2,35 %.

Iz podatkov bilance stanja je razvidno, da znašajo dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju 33,44 %, kratkoročna sredstva 53,20 % in zaloge 13,36 % vseh naših sredstev.

Med obveznostmi do virov sredstev predstavljajo kratkoročne obveznosti 9,53 % pasive. Znotraj lastnih virov in dolgoročnih obveznosti znašajo obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva 26,82 %, obveznosti za dolgoročne finančne naložbe 20,55 % in presežek prihodkov nad odhodki 43,10 % vseh virov.

#### PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE

Na dan 31.12.2013 znašajo pasivni konti izvenbilančne evidence 7.713 € in predstavljajo dano bančno garancijo Zdravstvenemu domu Lendava.

### 3.2 IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV

(v eurih, brez centov)

ČLENITEV PODSKUPIN KONTOV	NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	ZNESEK	
			Tekoče leto	Predhodno leto
1	2	3	4	5
	<b>A) PRIHODKI OD POSLOVANJA (861+862-863+864)</b>	860	24.494.283	24.120.159
760	PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV IN STORITEV	861	96.485	82.835
	POVEČANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	862	0	0
	ZMANJŠANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	863	0	0
761	PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN MATERIALA	864	24.397.798	24.037.324
762	<b>B) FINANČNI PRIHODKI</b>	865	85.416	87.698
763	<b>C) DRUGI PRIHODKI</b>	866	1.489	1.152
	<b>Č) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI (868+869)</b>	867	646	31.785
del 764	PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	868	0	0
del 764	DRUGI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI	869	646	31.785
	<b>D) CELOTNI PRIHODKI (860+865+866+867)</b>	870	24.581.834	24.240.794
	<b>E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV (872+873+874)</b>	871	21.303.077	20.893.873
del 466	NABAVNA VREDNOST PRODANEGA MATERIALA IN BLAGA	872	20.599.497	20.210.033
460	STROŠKI MATERIALA	873	98.219	104.779
461	STROŠKI STORITEV	874	605.361	579.061
	<b>F) STROŠKI DELA (876+877+878)</b>	875	2.723.685	2.845.985
del 464	PLAČE IN NADOMESTILA PLAČ	876	2.179.341	2.249.956
del 464	PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELODAJALCEV	877	349.114	356.023
del 464	DRUGI STROŠKI DELA	878	195.230	240.006
462	<b>G) AMORTIZACIJA</b>	879	144.272	134.170
463	<b>H) REZERVACIJE</b>	880	0	0
465,00	<b>J) DRUGI STROŠKI</b>	881	116.522	129.641
467	<b>K) FINANČNI ODHODKI</b>	882	0	0
468	<b>L) DRUGI ODHODKI</b>	883	79	172
	<b>M) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI(885+886)</b>	884	7.466	0
del 469	<b>ODHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV</b>	885	0	0
del 469	OSTALI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI	886	7.466	0
	<b>N) CELOTNI ODHODKI(871+875+879+880+881+882+883+884)</b>	887	24.295.101	24.003.841
	<b>O) PRESEŽEK PRIHODKOV (870-887)</b>	888	286.733	236.953
	<b>P) PRESEŽEK ODHODKOV (887-870)</b>	889	0	0
del 80	Davek od dohodka pravnih oseb	890	22.869	0
del 80	Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka (888-890)	891	263.864	236.953
del 80	Presežek odhodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka (889+890) oz. (890-888)	892	0	0
	Presežek prihodkov iz prejšnjih let, namenjen pokritju odhodkov obračunskega obdobja	893	61.175	122.467
	Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur v obračunskem obdobju (celo število)	894	84	83
	Število mesecev poslovanja	895	12	12

Šifra in ime proračunskega uporabnika:

**27537 POMURSKE LEKARNE MURSKA SOBOTA**

Sedež uporabnika: KOCLJEVA UL. 2, 9000 MURSKA SOBOTA

**ELEMENTI ZA DOLOČITEV DOVOLJENEGA OBSEGA SREDSTEV ZA DELOVNO USPEŠNOST IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU ZA LETO 2013**

Zap.št.	Naziv	Znesek
1	Presežek prihodkov nad odhodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	324.290
2	Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	326.993
3	Osnova za določitev obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (1+2)	651.283
4	Dovoljen obseg sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	325.641
5	Razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (4-2)	-1.352

Kraj in datum:

Odgovorna oseba:

## Opombe:

Zap.št.	Vir podatkov za izpolnitev obrazca
1.	Letno poročilo: izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti AOP 689, stolpec 5; javni gospodarski zavodi in drugi uporabniki proračuna, za katere ne velja pravilnik iz tretjega odstavka 1. člena te uredbe, podatek iz poslovnih knjig;
2.	Izplačila akontacije delovne uspešnosti po uredbi o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju (Ur.list RS štev. 14/09, 23/09 in 48/09) pod šifro do 30;
3.	Seštevek zneskov (zap.št. 1 + zap.št. 2)
4.	Dovoljeni obseg sredstev, ki je za uporabnika proračuna določen s pravilnikom, izdanim na podlagi Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu
5.	Razlika zneskov (zap.št.4 – zap.št.2)

### 3.2.1 POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV

V Pomurskih lekarnah smo v letu 2013 ustvarili za 24.581.834 € celotnih prihodkov, kar je za 6,6 % več kot smo planirali in za 1,4 % več kot v letu 2012. Odhodki so znašali skupaj 24.295.101 €, kar je za 6,3 % več kot smo planirali in za 1,2 % več kot v letu 2012. Poslovanje v letu 2013 smo ob upoštevanju odhodkov za odpravnine ter odhodkov za donacije v skupni višini 61.175 € (pokritih iz presežka prihodkov iz leta 2012), zaključili s presežkom 325.039 €, kar je za 34.381 € ali za 10,57 % manj kot v letu 2012 in za 33,76 % več kot smo planirali (plan 243.000 €).

#### PRIHODKI

Celotni prihodki so sestavljeni iz prihodkov od poslovanja, ki znašajo 24.494.283 € in predstavljajo v strukturi 99,65 %, finančnih prihodkov v višini 85.416 € ali 0,35 %, in prevrednotovalnih poslovnih prihodkov v višini 646 €.

#### *a) Prihodki od poslovanja*

**Prihodki od prodaje proizvodov in storitev** v višini 96.485 € predstavljajo prihodke od provizije za opravljene storitve za prostovoljna zdravstvena zavarovanja Vzajemni, Adriatic Slovenici in Triglavu v skupni višini 46.348 €, prihodke od najemnin za poslovne prostore in stanovanja skupaj 4.935 €, refundacije stroškov zaposlenih pripravnikov 20.473 € ter drugi prihodki skupaj s prihodki iz naslova marketinških storitev 24.729 €.

**Prihodki od prodaje blaga in materiala** znašajo skupaj 24.397.798 € in jih sestavljajo prihodki po sklenjeni pogodbi za opravljanje lekarniških storitev z ZZZS v višini 12.668.846 € (obvezno zavarovanje za zdravila in medicinske pripomočke 12.305.406 €, dodatno zavarovanje socialno ogroženih občanov in pripornikov 260.301 € ter pavšal-dežurna služba 98.021 €, dodatek za dvojezičnost 5.118 €), prihodki iz prostovoljnega dodatnega in nadstandardnega zdravstvenega zavarovanja za zdravila in MP v višini 6.669.484 €, prihodki od prodaje blaga in storitev brez recepta – t.i. ročna prodaja v višini 4.394.878 €, prihodki od samoplačniških receptov in doplačil občanov brez prostovoljnega zavarovanja v višini 432.114 €, prihodki od prodaje posrednim in neposrednim proračunskim porabnikom v višini 202.711 € ter prihodki od prodaje na naročilnice gospodarskim subjektom v višini 29.765 €.

#### *b) Finančni prihodki*

Finančni prihodki v višini 85.416 €, so sestavljeni iz prihodkov od obresti za sredstva na vpogled v višini 50 €, obresti od depozitov v višini 68.062 €, dividend skupaj v višini 17.284 € ter drugih finančnih prihodkov v višini 20 €.

#### *c) Drugi prihodki*

Drugi prihodki v višini 1.489 € izkazujejo prejete donacije.

#### *d) Prevrednotovalni poslovni prihodki*

Drugi prevrednotovalni poslovni prihodki v višini 646 € izkazujejo prejeta nadomestila iz naslova škodnih primerov od zavarovalnic.

## ODHODKI

Celotni odhodki brez davka od dohodkov pravnih oseb znašajo skupaj 24.295.101 € in so se v primerjavi z doseženimi v letu 2012 povečali za 1,2 %.

### *a) Stroški blaga, materiala in storitev*

Stroški blaga, materiala in storitev znašajo skupaj 21.303.077 €. Od tega znašajo:

- **nabavna vrednost prodanega materiala in trgovskega blaga** 20.599.497 € in je za 389.464 € oz. 1,9 % večja kot v predhodnem letu ter predstavlja v strukturi vseh odhodkov 84,79 %;
- **stroški materiala** v višini 98.219 € in so napram letu 2012 nižji za 6,26 %. V strukturi odhodkov predstavljajo 0,4 %. Večje postavke po vrstah teh odhodkov (20.000 € in več) so:
  - električna energija 32.037 €
- **stroški storitev** znašajo skupaj 605.361 € in so v primerjavi z letom poprej višji za 4,5 %. V strukturi vseh odhodkov predstavljajo 2,49 %. Večje postavke po vrstah storitev (20.000 € in več) so:
  - stroški ogrevanja 37.854 €
  - telefon, elektronska pošta, internet 22.508 €
  - vzdrževanje računalniške opreme in programov 144.007 €
  - tekoče vzdrževanje druge opreme 36.444 €
  - najemnina za poslovne prostore 101.789 €
  - najemnina OVS, MOSS, EXCHANGE, CLOUD (oblak), ZBIRNI CENTER 67.578 €
  - strokovno izobraževanje 23.194 €
  - stroški plačilnega prometa in poslovanja s plačilnimi karticami 38.955 €.

### *b) Stroški dela*

Stroški dela znašajo skupaj 2.723.685 € in so za 4,3 % nižji kot v predhodnem letu. V strukturi vseh odhodkov predstavljajo stroški dela 11,21 %.

Med stroški dela izkazujemo tudi akontativna izplačila delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu v višini 376.993 € (brez prispevkov). V skladu z določili Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (Ur. l. št. 97/2009, 41/2013) ugotavljamo dovoljen obseg sredstev za te namene z obrazcem »Elementi za določitev dovoljenega obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu«, ki ga izkazujemo na strani 29.

Kot izhaja iz zgoraj navedenega obrazca smo dovoljeni obseg sredstev za te namene z akontativnim izplačevanjem med letom dosegli. Ugotovljen obseg sredstev za te namene služi tudi kot dovoljen akontativni obseg za leto 2014.

Prispevki za socialno varnost delavcev v breme delodajalca znašajo 349.118 € in so 1,94 % nižji kot v predhodnem letu.

Med drugimi stroški dela izkazujemo regres za letni dopust, ki je bil izplačan v skladu z določili ZUJF in znaša 32.132 €.

Nadomestila za prehrano med delom, povračila stroškov za prihod na delo ter druge prejemke in nadomestila, smo izplačevali v skladu s Kolektivno pogodbo za dejavnost zdravstva in socialnega varstva Slovenije oz. skladno z določili ZUJF. Skupaj znašajo ta

izplačila 163.098 €. Med drugimi stroški dela izkazujemo tudi nagrade ob delovnih jubilejih, odpravnine ob upokojitvi v višini 9.198 €, ki smo jih pokrili v breme presežka preteklih let ter premije za dodatno pokojninsko zavarovanje javnih uslužbencev.

V breme zavoda so izplačane boleznine za 2.768 ur, poškodbe ki niso povezane z delom v breme delodajalca 266 ur. V breme ZZS so izplačane boleznine za 5.068 ur. Skupaj znašajo te ure 8.102 ur ali 4,48 % letnega fonda skupnih ur (v letu 2012 so ti izostanki znašali 4,46 % letnega fonda skupnih ur). Razen teh odsotnosti je bilo še 6.672 ur ali 3,69 % letnega fonda skupnih ur odsotnosti zaradi porodniškega oz. starševskega dopusta in nege otroka. Skupne odsotnosti so tako znašale 14.774 ur, kar predstavlja letni fond skupnih ur za 7,08 delavcev.

Povprečno število zaposlenih iz ur je 83,5 delavcev. Povprečna bruto plača zaposlenega v zavodu znaša 2.174,99 € in je v primerjavi s povprečno plačo zaposlenega v zavodu v letu 2012, nižja za 3,3 %.

#### *c) Amortizacija*

Amortizacija je bila obračunana v skladu s predpisanimi stopnjami in predpisi, ki urejajo amortiziranje v breme sredstev v upravljanju, če v cenah storitev amortizacija ni v celoti priznana. Obračunana in v cenah storitev priznana amortizacija znaša 144.272 € in predstavlja 0,59 % vseh odhodkov. Za del amortizacije v znesku 15.895 €, ki nam ni bil priznan v ceni storitev, pa smo bremenili obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje.

#### *d) Ostali drugi stroški*

Ostali drugi stroški, skupaj z delom za donacije, ki smo jih v višini 51.977 € pokrili v breme presežka preteklih let, znašajo 116.522 € in predstavljajo 0,48 % odhodkov. Razen že navedenih donacij predstavljajo te stroške še članarina Lekarniški zbornici v višini 25.656 €, štipendije 2.572 €, aranžiranje izložb in druge krasitve poslovnih prostorov 3.605 €, stroški dela študentov 16.397 €, takse in druge pristojbine 151 €, prispevki za spodbujanje zaposlovanja invalidov 11.520 €, nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča 2.948 € ter drugi stroški za varstvo človekovega okolja in dajatve, ki niso odvisne od poslovnega izida v višini 1.696 €.

#### *e) Drugi odhodki*

Drugi odhodki v znesku 79 € predstavljajo parske izravnave.

#### *f) Prevrednotovalni poslovni odhodki*

Prevrednotovalni poslovni odhodki v letu 2013 znašajo 7.466 €, in predstavljajo popravek vrednosti spornih in dvomljivih terjatev do kupcev.

#### *g) Davek od dohodka pravnih oseb*

Po Pravilniku o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti se, pri ugotavljanju davčne osnove za davek od dohodka pravnih oseb po 9. Členu ZDDPO-2, izvzame prihodek od nepridobitne dejavnosti. Davek od dohodka pravnih oseb iz pridobitne dejavnosti v letu 2013 znaša 22.869 €.



## POSLOVNI IZID

Razlika med prihodki in odhodki izkazuje pozitivni poslovni izid. Dejansko dosežen poslovni izid v letu 2013, upošteva je obrazložitev o izplačilu donacij ter odpravnin v breme presežka leta 2012, znaša 325.039 € in je za 10,57 % nižji od doseženega v predhodnem letu ter 33,76 % nad planiranim za leto 2013.

### 3.3 IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI

(v eurih, brez centov)

ČLENITEV PODSKUPIN KONTOV	NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	ZNESEK	
			Prihodki in odhodki za izvajanje javne službe	Prihodki in odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu
1	2	3	4	5
	<b>A) PRIHODKI OD POSLOVANJA (661+662-663+664)</b>	660	19.670.978	4.823.305
760	PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV IN STORITEV	661	20.473	76.012
	POVEČANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	662	0	0
	ZMANJŠANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	663	0	0
761	PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN MATERIALA	664	19.650.505	4.747.293
762	<b>B) FINANČNI PRIHODKI</b>	665	50	85.366
763	<b>C) DRUGI PRIHODKI</b>	666	269	1.220
	<b>Č) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI (668+669)</b>	667	646	0
del 764	PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	668	0	0
del 764	DRUGI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI	669	646	0
	<b>D) CELOTNI PRIHODKI (660+665+666+667)</b>	670	19.671.943	4.909.891
	<b>E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV (672+673+674)</b>	671	17.846.489	3.456.588
del 466	NABAVNA VREDNOST PRODANEGA MATERIALA IN BLAGA	672	17.450.101	3.149.396
460	STROŠKI MATERIALA	673	78.880	19.339
461	STROŠKI STORITEV	674	317.508	287.853
	<b>F) STROŠKI DELA (676+677+678)</b>	675	1.745.490	978.195
del 464	PLAČE IN NADOMESTILA PLAČ	676	1.442.782	736.559
del 464	PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELODAJALCEV	677	232.296	116.818
del 464	DRUGI STROŠKI DELA	678	70.412	124.818
462	<b>G) AMORTIZACIJA</b>	679	79.215	65.057
463	<b>H) REZERVACIJE</b>	680	0	0
465,00	<b>J) DRUGI STROŠKI</b>	681	0	116.522
467	<b>K) FINANČNI ODHODKI</b>	682	0	0
468	<b>L) DRUGI ODHODKI</b>	683	0	79
	<b>M) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI(685+686)</b>	684	0	7.466
del 469	ODHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	685	0	0
del 469	OSTALI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI	686	0	7.466
	<b>N) CELOTNI ODHODKI(671+675+679+680+681+682+683+684)</b>	687	19.671.194	4.623.907
	<b>O) PRESEŽEK PRIHODKOV (670-687)</b>	688	749	285.984
	<b>P) PRESEŽEK ODHODKOV (687-670)</b>	689	0	0
del 80	Davek od dohodka pravnih oseb	690	0	22.869
del 80	Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka (688-690)	691	749	263.115
del 80	Presežek odhodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka (689+690) oz. (690-688)	692	0	0
	Presežek prihodkov iz prejšnjih let , namenjen pokritju odhodkov obračunskega obdobja	693	0	61.175

### 3.3.1 POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI

Ker zavod opravlja svojo dejavnost kot javno službo ter kot prodajo blaga in storitev na trgu, je potrebno po vrstah teh dejavnosti, razmejevati tudi prihodke in odhodke. Pri razmejevanju izvajanja javne službe ter prodaje blaga in storitev na trgu, je potrebno upoštevati tudi vire sredstev financiranja te dejavnosti.

Tako zavod ločeno izkazuje prihodke v zvezi z opravljanjem javne službe iz javnih virov in prihodkov od dopolnilnih prostovoljnih zdravstvenih zavarovanj in prihodke v zvezi z opravljanjem dejavnosti javne službe iz nejavnih virov ter prodaje blaga in storitev na trgu (odslej tudi tržna dejavnost).

Zavod med poslovnimi prihodki iz naslova dejavnosti javne službe iz javnih virov in prihodkov od dopolnilnih prostovoljnih zdravstvenih zavarovanj izkazuje:

- prihodke od prodaje gotovih in magistralnih zdravil na recept in naročilnico (ZZZS, neposredni in posredni proračunski uporabniki, dopolnilna prostovoljna zdravstvena zavarovanja);
- prihodke od prodaje medicinskih pripomočkov na recept in naročilnico (ZZZS, neposredni in posredni proračunski uporabniki, dopolnilna prostovoljna zdravstvena zavarovanja);
- prihodke za zagotavljanje dežurne službe.

Med poslovnimi prihodki iz naslova tržne dejavnosti pa zavod izkazuje:

- prihodke od prodaje gotovih in magistralnih zdravil na samoplačniški recept, brez recepta ter na naročilnico;
- prihodke od prodaje medicinskih pripomočkov na samoplačniški recept, brez recepta ter na naročilnico;
- prihodke od prodaje ostalega trgovskega blaga;
- prihodke od najemnin in drugih storitev (provizije);
- finančne prihodke, razen obresti od sredstev na transakcijskem računu in prevrednotovalne poslovne prihodke.

Zavod izkazuje odhodke po posameznih vrstah dejavnosti neposredno glede na to, na katero dejavnost se nanašajo prihodki, v povezavi s katerimi so ti odhodki nastali. Pri delitvi odhodkov, ki jih ni mogoče neposredno izkazati v okviru posamezne vrste dejavnosti, uporablja zavod kot sodilo razmerje med poslovnimi prihodki, doseženimi pri opravljanju posamezne vrste dejavnosti. To razmerje v letu 2013 znaša za dejavnost javne službe 80,31 % in za tržno dejavnost 19,69 %.

V tem razmerju smo delili stroške materiala. V celoti ali v pretežni meri smo v breme tržne dejavnosti izkazali stroške storitev, stroške plač delavcev nad, s pogodbo o izvajanju lekarniških storitev za leto 2013, priznanim številom, stroške izplačanih plač za delovno uspešnost iz naslova tržne dejavnosti, nagrade upokojevcem, donacije in ostale druge stroške.

### 3.4 IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA

(v eurih, brez centov)

ČLENITEV KONTOV	NAZIV KONTA	Oznaka za AOP	ZNESEK	
			Tekoče leto	Predhodno leto
1	2	3	4	5
	<b>I. SKUPAJ PRIHODKI (402+431)</b>	401	24.884.889	24.047.090
	<b>1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE (403+420)</b>	402	20.015.967	19.194.913
	<b>A. Prihodki iz sredstev javnih financ (404+407+410+413+418+419)</b>	403	12.769.886	12.213.123
	<b>a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna (405+406)</b>	404	0	0
del 7400	Prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo	405	0	0
del 7400	Prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije	406	0	0
	<b>b. Prejeta sredstva iz občinskih proračunov (408+409)</b>	407	0	0
del 7401	Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za tekočo porabo	408	0	0
del 7401	Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za investicije	409	0	0
	<b>c. Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja (411+412)</b>	410	12.769.886	12.213.123
del 7402	Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja za tekočo porabo	411	12.769.886	12.213.123
del 7402	Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja za investicije	412	0	0
	<b>d. Prejeta sredstva iz javnih skladov in agencij (414+415+416+417)</b>	413	0	0
del 7403	Prejeta sredstva iz javnih skladov za tekočo porabo	414	0	0
del 7403	Prejeta sredstva iz javnih skladov za investicije	415	0	0
del 7404	Prejeta sredstva iz javnih agencij za tekočo porabo	416	0	0
del 7404	Prejeta sredstva iz javnih agencij za investicije	417	0	0
del 740	<b>e. Prejeta sredstva iz proračunov iz naslova tujih donacij</b>	418	0	0
741	<b>f. Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije</b>	419	0	0
	<b>B) Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe (421+422+423+424+425+426+427+428+429+430)</b>	420	7.246.081	6.981.790
del 7130	Prihodki od prodaje blaga in storitev iz naslova izvajanja javne službe	421	0	0
del 7102	Prejete obresti	422	0	0
del 7100	Prihodki od udeležbe na dobičku in dividend ter presežkov prihodkov nad odhodki	423	0	0
del 7141	Drugi tekoči prihodki iz naslova izvajanja javne službe	424	7.244.861	6.980.638
72	Kapitalski prihodki	425	0	0
730	Prejete donacije iz domačih virov	426	1.220	1.152
731	Prejete donacije iz tujine	427	0	0
732	Donacije za odpravo posledic naravnih nesreč	428	0	0
786	Ostala prejeta sredstva iz proračuna Evropske unije	429	0	0
787	Prejeta sredstva od drugih evropskih institucij	430	0	0
	<b>2. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU (432+433+434+435+436)</b>	431	4.868.922	4.852.177
del 7130	Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	432	4.783.338	4.773.388
del 7102	Prejete obresti	433	66.324	60.209
del 7103	Prihodki od najemnin, zakupnin in drugi prihodki od premoženja	434	1.976	2.429
del 7100	Prihodki od udeležbe na dobičku in dividend ter presežkov prihodkov nad odhodki	435	17.284	16.151
del 7141	Drugi tekoči prihodki, ki ne izhajajo iz izvajanja javne službe	436	0	0

	<b>II. SKUPAJ ODHODKI (438+481)</b>	437	24.048.828	24.200.120
	<b>1. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE (439+447+453+464+465+466+467+468+469+470)</b>	438	19.836.858	20.027.969
	<b>A. Plače in drugi izdatki zaposlenim (440+441+442+443+444+445+446)</b>	439	1.511.408	1.624.753
del 4000	Plače in dodatki	440	1.380.576	1.401.455
del 4001	Regres za letni dopust	441	25.845	48.153
del 4002	Povračila in nadomestila	442	75.303	91.682
del 4003	Sredstva za delovno uspešnost	443	0	0
del 4004	Sredstva za nadurno delo	444	0	0
del 4005	Plače za delo nerezidentov po pogodbi	445	0	0
del 4009	Drugi izdatki zaposlenim	446	29.684	83.463
	<b>B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost (448+449+450+451+452)</b>	447	239.350	268.144
del 4010	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	448	122.181	131.855
del 4011	Prispevek za zdravstveno zavarovanje	449	97.883	105.633
del 4012	Prispevek za zaposlovanje	450	1.104	1.755
del 4013	Prispevek za starševsko varstvo	451	1.380	628
del 4015	Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, na podlagi ZKDPZJU	452	16.802	28.273
	<b>C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe (454+455+456+457+458+459+460+461+462+463)</b>	453	17.964.470	18.056.797
del 4020	Pisarniški in splošni material in storitve	454	89.260	84.809
del 4021	Posebni material in storitve	455	17.327.157	17.375.263
del 4022	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	456	86.255	90.099
del 4023	Prevozni stroški in storitve	457	1.270	1.676
del 4024	Izdatki za službena potovanja	458	40.616	29.989
del 4025	Tekoče vzdrževanje	459	161.625	135.609
del 4026	Poslovne najemnine in zakupnine	460	118.398	149.998
del 4027	Kazni in odškodnine	461	20	0
del 4028	Davek na izplačane plače	462	0	0
del 4029	Drugi operativni odhodki	463	139.869	189.354
403	<b>D. Plačila domačih obresti</b>	464	0	0
404	<b>E. Plačila tujih obresti</b>	465	0	0
410	<b>F. Subvencije</b>	466	0	0
411	<b>G. Transferi posameznikom in gospodinjstvom</b>	467	2.572	3.584
412	<b>H. Transferi neprifitnim organizacijam in ustanovam</b>	468	157	239
413	<b>I. Drugi tekoči domači transferji</b>	469	0	0
	<b>J. Investicijski odhodki (471+472+473+474+475+476+477+ 478+479+480)</b>	470	118.901	74.452
4200	Nakup zgradb in prostorov	471	0	0
4201	Nakup prevoznih sredstev	472	0	0
4202	Nakup opreme	473	71.839	29.592
4203	Nakup drugih osnovnih sredstev	474	0	0
4204	Novogradnja, rekonstrukcija in adaptacije	475	0	0
4205	Investicijsko vzdrževanje in obnove	476	3.100	3.096
4206	Nakup zemljišč in naravnih bogastev	477	0	0
4207	Nakup nematerialnega premoženja	478	43.962	32.036
4208	Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija, nadzor, investicijski inženiring	479	0	9.728
4209	Nakup blagovnih rezerv in intervencijskih zalog	480	0	0
	<b>2. ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU (482+483+484)</b>	481	4.211.970	4.172.151
del 400	<b>A. Plače in drugi izdatki zaposlenim iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu</b>	482	704.223	769.977
del 401	<b>B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu</b>	483	128.357	122.026
del 402	<b>C. Izdatki za blago in storitve iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu</b>	484	3.379.390	3.280.148
	<b>III/1 PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI (401-437)</b>	485	836.061	0
	<b>III/2 PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI (437-401)</b>	486	0	153.030

### 3.4.1 POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA

Pri sestavi izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka smo upoštevali naslednje:

- za priznavanje prihodkov in odhodkov sta morala biti izpolnjena dva pogoja in sicer poslovni dogodek je moral nastati ter denarni tok - prejemi oz. izplačila so morala biti izvršena;
- denarni tok za dane depozite prostih denarnih sredstev in prejeta vračila teh depozitov nismo izkazovali; izkazali smo le prejete obresti od teh depozitov;
- pri razporejanju prihodkov – prejemkov na javno službo in tržno dejavnost, smo kot prejemi javne službe upoštevali vsa plačila prejeta od ZZSZ, plačila zavarovalnic za dopolnilno prostovoljno zdravstveno zavarovanje, plačila neposrednih in posrednih proračunskih uporabnikov ter obresti od sredstev na transakcijskem računu;
- kot prejemi tržne dejavnosti smo upoštevali prejemi od prodaje zdravil in ostalega blaga iz nejavnih sredstev (fizične in pravne osebe), prejemi za opravljanje računovodskih in drugih storitev (provizije, najemnine), prejemi od obresti za depozite, druge prihodke in prevrednotovalne poslovne prihodke;
- odhodke – izdatke za izvajanje javne službe in tržne dejavnosti, smo razporejali po nastanku, razen pri izdatkih, katerih nastanek ni bilo možno definirati pa smo razporejali v razmerju med prihodi od poslovanja iz javne službe oz. tržne dejavnosti;
- izkazovanje odhodkov za plače javne in tržne dejavnosti je obrazloženo v izkazu prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti;
- investicijske odhodke smo v celoti zajeli med odhodke – izdatke javne službe;
- odhodke za nabavno vrednost prodanega blaga smo izkazali glede na dejansko realizacijo s tem, da smo izdatke za nabavno vrednost prodanega blaga tržne dejavnosti zmanjšali za prejete bonuse in skonte.

Ta izkaz izkazuje presežek prihodkov nad odhodki v višini 831.061 €.

### 3.5 IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV

(v eurih, brez centov)

ČLENITEV KONTOV	NAZIV KONTA	Oznaka za AOP	ZNESEK	
			Tekoče leto	Predhodno leto
1	2	3	4	5
750	<b>IV. PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL (501+502+503+504+505+506 +507+508+509+510+511)</b>	500	0	0
7500	Prejeta vračila danih posojil od posameznikov in zasebnikov	501	0	0
7501	Prejeta vračila danih posojil od javnih skladov	502	0	0
7502	Prejeta vračila danih posojil od javnih podjetij in družb, ki so v lasti države ali občin	503	0	0
7503	Prejeta vračila danih posojil od finančnih institucij	504	0	0
7504	Prejeta vračila danih posojil od privatnih podjetij	505	0	0
7505	Prejeta vračila danih posojil od občin	506	0	0
7506	Prejeta vračila danih posojil-iz tujine	507	0	0
7507	Prejeta vračila danih posojil-državnemu proračunu	508	0	0
7508	Prejeta vračila danih posojil od javnih agencij	509	0	0
7509	Prejeta vračila plačanih poroštev	510	0	0
751	<b>Prodaja kapitalskih deležev</b>	511	0	0
440	<b>V. DANA POSOJILA (513+514+515+516 +517 +518+519+520+521+522+523)</b>	512	0	0
4400	Dana posojila posameznikom in zasebnikom	513	0	0
4401	Dana posojila javnim skladom	514	0	0
4402	Dana posojila javnim podjetjem in družbam, ki so v lasti države ali občin	515	0	0
4403	Dana posojila finančnim institucijam	516	0	0
4404	Dana posojila privatnim podjetjem	517	0	0
4405	Dana posojila občinam	518	0	0
4406	Dana posojila v tujino	519	0	0
4407	Dana posojila državnemu proračunu	520	0	0
4408	Dana posojila javnim agencijam	521	0	0
4409	Plačila zapadlih poroštev	522	0	0
441	<b>Povečanje kapitalskih deležev in naložb</b>	523	0	0
	<b>VI/1 PREJETA MINUS DANA POSOJILA (500-512)</b>	524	0	0
	<b>VI/2 DANA MINUS PREJETA POSOJILA (512-500)</b>	525	0	0

#### 3.5.1 POJASNILO K IZKAZU RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH UPORABNIKOV

Izkaz ne izkazuje podatkov, saj nismo dajali posojil. Naložbe začasno prostih denarnih sredstev – depozitov in njihova vračila se na kontih 440 oz. 750 ne knjižijo, zato jih v tem izkazu ne izkazujemo.

### 3.6 IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV

(v eurih, brez centov)

ČLENITEV KONTOV	NAZIV KONTA	Oznaka za AOP	ZNESEK	
			Tekoče leto	Predhodno leto
1	2	3	4	5
50	<b>VII. ZADOLŽEVANJE (551+559)</b>	550	0	0
500	<b>Domače zadolževanje (552+553+554+555+556+557+558)</b>	551	0	0
5001	Najeti krediti pri poslovnih bankah	552	0	0
5002	Najeti krediti pri drugih finančnih institucijah	553	0	0
del 5003	Najeti krediti pri državnem proračunu	554	0	0
del 5003	Najeti krediti pri proračunih lokalnih skupnosti	555	0	0
del 5003	Najeti krediti pri skladih socialnega zavarovanja	556	0	0
del 5003	Najeti krediti pri drugih javnih skladih	557	0	0
del 5003	Najeti krediti pri drugih domačih kreditodajalcih	558	0	0
501	<b>Zadolževanje v tujini</b>	559	0	0
55	<b>VIII. ODPLAČILA DOLGA (561+569)</b>	560	0	0
550	<b>Odplačila domačega dolga (562+563+564+565+566+567+568)</b>	561	0	0
5501	Odplačila kreditov poslovnim bankam	562	0	0
5502	Odplačila kreditov drugim finančnim institucijam	563	0	0
del 5503	Odplačila kreditov državnemu proračunu	564	0	0
del 5503	Odplačila kreditov proračunom lokalnih skupnosti	565	0	0
del 5503	Odplačila kreditov skladom socialnega zavarovanja	566	0	0
del 5503	Odplačila kreditov drugim javnim skladom	567	0	0
del 5503	Odplačila kreditov drugim domačim kreditodajalcem	568	0	0
551	<b>Odplačila dolga v tujino</b>	569	0	0
	<b>IX/1 NETO ZADOLŽEVANJE (550-560)</b>	570	0	0
	<b>IX/2 NETO ODPLAČILO DOLGA (560-550)</b>	571	0	0
	<b>X/1 POVEČANJE SREDSTEV NA RAČUNIH (485+524+570)-(486+525+571)</b>	572	836.061	0
	<b>X/2 ZMANJŠANJE SREDSTEV NA RAČUNIH (486+525+571)-(485+524+570)</b>	573	0	153.030

#### 3.6.1 POJASNILO K IZKAZU RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV

Izkaz ne izkazuje podatkov, ker se nismo zadolževali, razen podatka pod oznako 572 in 573, ki predstavlja presežek prihodkov nad odhodki določenih uporabnikov po načelu denarnega toka na dan 31.12. tekočega in predhodnega leta.

### 3.7 DRUGA POJASNILA

#### 3.7.1 POROČILO O PORABI SREDSTEV AMORTIZACIJE V LETU 2013

Obračunana amortizacija za leto 2013 znaša 160.167 €. Kot kalkulatívni element cene naših storitev je bila priznana oz. oblikovana v višini 144.272 €, v breme zmanjšanja obveznosti za prejeta sredstva v upravljanje pa je bila obračunana v višini 15.895 €. Sredstva amortizacije nismo v celoti vložili v nabavo neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev ter drobnega inventarja, ampak v skladu s planom za leto 2013. To smo podrobneje prikazali in obrazložili že v pojasnilih dolgoročnih sredstev ter sredstev prejetih v upravljanje v bilanci stanja. Višina neporabljenih sredstev amortizacije je 115.620 €.

### 3.7.2 POROČILO O PORABI SREDSTEV POSLOVNEGA IZIDA IZ PRETEKLIH LET

Na podlagi sklepa 12. seje sveta zavoda z dne 29.2.2012 ter 1. seje sveta zavoda z dne 28.2.2013, smo sredstva poslovnega izida leta 2012 in 2013 v višini 51.977 € namenili za donacije in 9.198 € za odpravnine.

### 3.8 PREDLOG RAZPOREDITVE POZITIVNEGA POSLOVNEGA IZIDA ZA LETO 2013

Predlagamo, da se presežek prihodkov nad odhodki za leto 2013 razporedi za naslednje namene:

- investicije in nadomestila nepriznane amortizacije;
- izvenposlovni nameni (donacije);

Sredstva za izven-poslovne namene po posameznih upravičencih, med letom odobrava in razporeja direktor zavoda.



## IV. ZAKLJUČEK

---

Tudi v preteklem letu se je izboljšala kakovost našega dela. Vse naše lekarne so verificirane s strani Ministrstva za zdravje in delajo v skladu s Pravilnikom o opravljanju lekarniške dejavnosti ter zahtevami »Dobre lekarniške prakse«. V letu 2013 smo opravili štiri interne strokovne nadzore v lekarni Ljutomer, BTC, Turnišče in Dobrovnik. Lekarniška zbornica Slovenije je opravila strokovni nadzor s svetovanjem v lekarnah Gornja Radgona, Lendava in Murska Sobota. V treh lekarnah smo imeli nadzor veterinarskega inšpektorja, v eni lekarni pa nadzor s strani Davčne uprave RS. Vse nadzore in kontrole so naše lekarne uspešno opravile.

Oskrba z zdravili je bila dobra, kadrovska problematika pomanjkanja farmacevtov se z zaposlovanjem novih kadrov uspešno rešuje. Zavod je v letu 2013 štipendiral dva študenta Fakultete za farmacijo.

Uspešno poslovanje na vseh področjih je odraz koordiniranega ter dobrega dela vodstvenih in vseh drugih delavcev tako v posameznih lekarnah, kakor tudi v Pomurskih lekarnah kot celoti. Dosledno se je spoštovalo tudi dogovorjene prioritete v tradicionalno dobrih odnosih s poslovnimi partnerji.

Čeprav v letu 2013 ni bilo zaznati posebnih negativnih in motečih dogajanj, so naše poslovanje obremenili uvedba sistema terapevtskih skupin zdravil (TSZ), povečanje števila obnovljivih receptov in upoštevanje določila ZUJF spremembe na področju medicinskih pripomočkov, ki so prinesle več administrativnega dela in obremenile proces izdaje in svetovanja o zdravilih.

Še vedno nedorečeno je tudi vprašanje uporabe določil Zakona o javnih naročilih pri nabavi zdravil za nadaljnjo prodajo. Menimo, da je take razpise neracionalno izvajati v lekarnah. Le-te so namreč le distributer in svetovalec pri porabi zdravil. Predpisujejo jih namreč zdravniki, zato v lekarnah ne moremo planirati porabe zdravil po vrstah in količini in za te pripraviti ustrezne javne razpise. In ne nazadnje, nabavno ceno zdravil za lekarne in s tem tudi prodajno ceno do ZZS, že določa Vlada R Slovenije s Pravilnikom o oblikovanju cen zdravil za uporabo v humani medicini, in ZZS s t.i. sistemom medsebojno zamenljivih zdravil ter njihovo najvišjo priznano vrednostjo.

Zaključimo lahko, da je bil zavod pri opravljanju svojega poslanstva v letu 2013 uspešen tako na strokovnem, kot tudi na ekonomskem področju. Doseženi so bili naši temeljni in letni cilji, dobra in varna preskrba pacientov z zdravili ter zagotovljena uspešna rast in razvoj zavoda.

Murska Sobota, februar 2014

Letno poročilo pripravili:

Direktor Ivan Zajc, mag. farm.



Pomočnik direktorja Marko Virag, univ. dipl. prav.



Računovodja Zalika Vukalič, oec.



Strokovni sodelavec Dejan Gomboc, univ. dipl. ekon.

