



**OBČINA GORNJA RADGONA  
OBČINSKI SVET**

Partizanska c. 13, 9250 Gornja Radgona  
tel.: 02 564 38 38, faks: 02 564 38 14  
<http://www.gor-radgona.si>  
e-pošta: tajnistvo.zupana@gor-radgona.si

Številka: 011-2/2014-U125

Datum: \_\_\_\_\_

Na podlagi 18. in 49. člena Statuta Občine Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, št. 1/2015) je Občinski svet Občine Gornja Radgona na svoji \_\_\_\_ redni seji, dne \_\_\_\_\_ sprejel naslednji

**S K L E P**

Občinski svet Občine Gornja Radgona je obravnaval in se seznanil s strani Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona posredovanim Končnim poročilom o izvedbi nadzora porabe proračunskih sredstev v Zdravstvenem domu Gornja Radgona.

**ŽUPAN  
OBČINE GORNJA RADGONA  
Stanislav ROJKO**



**OBČINA GORNJA RADGONA**  
**Nadzorni odbor**

Številka: 011-2/2014-NO-33

Datum: 9. 4. 2018

10. 04. 2018	0112
011-2/2014-189	
26.04.2018	

1 x 0125 (HQ)

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi, 39. in 43. člena Statuta Občine Gornja Radgona in sklepa 24. seje Nadzornega odbora, z dne 17.10.2017 ter na podlagi ugotovitve pooblaščenec za nadzor, je Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona na svoji 33. seji, dne 05. 04. 2018 sprejel

**KONČNO POROČILO**  
**o izvedbi nadzora porabe proračunskih sredstev v**  
**Zdravstvenem domu Gornja Radgona**  
**»Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona«**

**Poročilo o izvedbi nadzora obsega:**

- Pregled bilance stanja na dan 31. 12. 2016.
- Pregled izkaza prihodkov in odhodkov v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2016.
- Pregled zakonitosti organiziranosti, poslovanja ter finančnega poslovanja neposrednega proračunskega porabnika Zdravstveni dom Gornja Radgona.
- Ugotovitve gospodarnosti in smotrnosti porabe finančnih sredstev.

V skladu s poslovníkom Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona so nadzor opravili naslednji pooblaščenca:

- Suzana Bračič, pooblaščenka NO, ki je nosilka nadzora,
- Marta Njivar, pooblaščenka NO, ki sodeluje pri nadzoru,
- Marija Flegar, pooblaščenka NO, ki sodeluje pri nadzoru in
- Zlatko Šajhar, pooblaščenec NO, ki sodeluje pri nadzoru.

Nadzor je bil izveden v času od 27. 11. do 1. 12. 2017 v prostorih Zdravstvenega doma Gornja Radgona (v nadaljevanju Zdravstveni dom). Pri nadzoru so sodelovali:

- direktor Zdravstvenega doma, dr. Joža Primožič,
- pomočnik direktorja Zdravstvenega doma - glavni medicinski tehnik, g. Ivan Horvat,
- računovodkinja ga. Renata Benkovič,
- pravnica ga. Nataša Osterc Kranjec in
- strokovna sodelavka ga. Zita Vegi.

Nadzorovana stranka je bil Zdravstveni dom, ki ga zastopa direktor dr. Joža Primožič.

## 1. UVOD

Pristojnosti nadzornega odbora za nadzor opredeljuje 32. člen Zakona o lokalni samoupravi (v nadaljevanju: ZLS), ki določa, da je nadzorni odbor najvišji organ nadzora javne porabe v Občini.

V okviru svoje pristojnosti nadzorni odbor opravlja naslednje naloge:

- opravlja nadzor nad razpolaganjem s premoženjem Občine,
- nadzoruje namenskost in smotrnost porabe proračunskih sredstev in
- nadzoruje finančno poslovanje uporabnikov proračunskih sredstev.

Nadzor vsebuje ugotavljanje zakonitosti in pravilnosti poslovanja Zdravstvenega doma, Partizanska cesta 40, 9250 Gornja Radgona in oceno učinkovitost in gospodarnosti porabe javnih sredstev.

Za izvedbo nadzora pravilnosti poslovanja neposrednega proračunskega uporabnika Zdravstvenega doma so bili upoštevani naslednji ključni dokumenti:

- Bilanca stanja na dan 31. 12. 2016.
- Izkaz prihodkov in odhodkov v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2016.
- Veljavni zakonski in podzakonski akti ter akti Zdravstvenega doma.

Poročilo nadzornega odbora je tako razdeljeno na naslednja področja:

- a) Splošen pregled postavk bilance stanja.
- b) Splošen pregled postavk izkaza prihodkov in odhodkov.
- c) Prejeti in izdani računi.
- d) Osnovna sredstva.
- e) Plače in drugi prejemki.
- f) Investicijski projekt.
- g) Priporočila za leto 2016 in pregled predlogov in priporočil.

Cilj nadzora je bil podati mnenje o pravilnosti poslovanja Zdravstvenega doma ter ugotoviti, ali se pri poslovanju z javnimi sredstvi spoštujejo zakoni in drugi predpisi ter ali je poraba teh sredstev gospodarna in učinkovita.

Računovodski izkazi Zdravstvenega doma so bili izdelani v skladu s Pravilnikom o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske porabnike in druge osebe javnega prava (Ur.l. RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08 in 58/10, popr. 60/10).

Pri vodenju poslovnih knjig so upoštevali naslednje podzakonske predpise:

- Zakon o javnih financah (Ur. list RS, št. 79/99, 24/00, 79/01, 30/02, 56/02 – 2759, 110/02-5389, 127/06 – 5348, 14/07 – 600, 64/08, 109/08, 49/09 in 38/10-1847),
- Zakon o zavodih (Ur. list RS, št. 12/91, 17/91, 55/92, 13/93, 66/93, 8/96, 36/00 in 127/06),
- Zakon o izvrševanju proračunov RS za leti 2016 in 2017 (Ur. list RS, št. 96/15, 46/16 in 80/16),
- Zakon o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju (Ur. list RS, št. 72/06-uradno prečiščeno besedilo, 91/07, 71/08, 76/08, 118/08, 62/10, 87/11, 40/12, 21/13, 63/13, 91/13, 99/13, 111/13 in 95/14 in 47/15),
- Zakon o zdravstveni dejavnosti (Ur. list RS, št. 23/05-uradno prečiščeno besedilo, 23/08, 77/08, 40/12 in 14/13),
- Zakon o zdravniški službi (Ur. list RS, št. 72/06-uradno prečiščeno besedilo, 58/08, 40/12),
- Zakon o pacientovih pravicah (Ur. list RS, št. 15/08),
- Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (Ur. list RS, št. 108/09 - uradno prečiščeno besedilo, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 40/12, 104/12, 46/13, 25/14, 50/14 in 95/14),

- Zakon o računovodstvu (Ur. list RS, št. 23/99, 30/02 in 114/06), Slovenski računovodski standardi s pojasnili, ki veljajo za proračunske uporabnike,
- Zakon o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (Ur. list RS, št. 33/11),
- Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (Ur. list RS, št. 117/06, 90/07, 56/08, 76/08, 92/08, 5/09, 96/09, 110/09, 43/10, 59/11, 24/12, 30/12, 94/12, 81/13 in 50/14),
- Zakon o prispevkih za socialno varnost (Ur. list RS, št. 5/96, 34/96, 87/97, 3/98, 81/00, 97/01, 96/12, 91/13, 99/13),
- Zakon o revidiranju (Ur. list RS, št. 65/08),
- Zakon o interventnih ukrepih (Ur. list RS, št. 94/10, 110/11 in 40/12),
- Zakon o javnih financah (Ur. list RS, št. 11/11- uradno prečiščeno besedilo, 14/13 in 101/13),
- Odlok o ustanovitvi javnega zdravstvenega zavoda in statut javnega zdravstvenega zavoda ter finančne predpise, ki jih je zavod uporabil za pripravo letnih poročil,
- Pravila obveznega zdravstvenega zavarovanja (Ur. list RS, št. 30/03, 35/03, 78/03, 84/04, 44/05, 30/11, 49/12, 106/12, 99/13, 25/14 in 85/14),
- Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Ur. list RS, št. 72/02),
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10, 104/10, 104/11 in 86/16),
- Pravilnik o merjenju in razčlenjevanju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur. list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 138/06, 120/07, 129/09, 58/10, 97/12 in 100/15),
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14 in 100/15),
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Ur. list RS, št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13 in 100/15),
- Pravilnik o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur. list RS, št. 46/03),
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologiji za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Ur. list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10),
- Navodilo o predložitvi letnih poročil pravnih oseb javnega prava (Ur. list RS, št. 109/10),
- Navodilo v zvezi z razmejitvijo dejavnosti javnih zdravstvenih zavodov na javno službo in tržno dejavnost Ministrstva za zdravje (št. dokumenta 012-11/2011-20 z dne 15.12.2010),
- Določilo Splošnega dogovora za leto 2016 z aneksi,
- Pogodbe o izvajanju programa zdravstvenih storitev za pogodbeno leto 2016 z ZZS,
- drugi predpisi, pravilniki in navodila Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije, Ministrstva za zdravje Slovenije, Ministrstva za finance R Slovenije ter drugih republiških in občinskih predpisov,
- interni akti zavoda.

## 2. NADZOR PRAVILNOSTI DELA POSLOVANJA V LETU 2016

### 2.1. PREDSTAVITEV ZDRAVSTVENEGA DOMA GORNJA RADGONA

Zdravstveni dom je javni zdravstveni zavod, ki izvaja primarno zdravstveno dejavnost na območju občin Gornja Radgona, Radenci, Sv. Jurij ob Ščavnici in Apače, na skupni površini dobrih 200 km<sup>2</sup> in s skupnim številom prebivalcev preko 20.000. Osnovna zdravstvena dejavnost na primarni ravni obsega predvsem preprečevanje bolezni in poškodb, odkrivanje bolezni, diagnostiko in zdravljenje na ambulantni in dispanzerski ravni ter nujno medicinsko pomoč z reševalnimi prevozi za vse skupine prebivalcev.

Zdravstveni dom je bil ustanovljen leta 1999 z Odlokom o ustanovitvi javnega zdravstvenega zavoda Zdravstveni dom G. Radgona (Uradni list RS, št. 28/99), ki so ga sprejeli takratni občinski sveti občin Gornja Radgona, Sv. Jurij ob Ščavnici in Radenci. Zaradi ustanovitve nove občine Apače je bil s strani občin ustanoviteljic v letu 2011 sprejet Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o ustanovitvi Javnega zdravstvenega zavoda Zdravstveni dom G. Radgona.

*Tabela 1: Splošni podatki o Zdravstvenem domu Gornja Radgona*

<b>Status v letu 2016:</b>	<b>Javni zdravstveni zavod</b>
<b>Financiranje:</b>	- Občina Gornja Radgona 42,89 odstotni delež - Občina Radenci 25,06 odstotni delež - Občina Apače 18,14 odstotni delež - Občina Sveti Jurij Ob Ščavnici 13,91 odstotni delež
<b>Ime uporabnika:</b>	Zdravstveni dom Gornja Radgona
<b>Šifra uporabnika:</b>	92010
<b>Šifra dejavnosti:</b>	86.210
<b>Matična številka:</b>	5858267000

Kot izhaja iz letnega poročila Zdravstveni dom za leto 2016 (str. 3), zdravstveni dom opravlja svojo dejavnost na 6 različnih lokacijah:

- matična ustanova v Gornji Radgoni,
- zdravstvena postaja Apače,
- zdravstvena postaja Sv Jurij ob Ščavnici Šolska,
- zobna ambulanta –Vrtec Radenci,
- splošna ambulanta v Domu starejših občanov Gornja Radgona in
- očesna ambulanta v Optiki Novak v Gornji Radgoni.

Delo v Zdravstvenem domu poteka v štirih osnovnih organizacijskih vejah:

- **DEJAVNOST SPLOŠNE MEDICINE** zajema pet ambulante splošne medicine, klinični laboratorij in prostor za nujno medicinsko pomoči z reševalnimi prevozi na sedežu zavoda v Gornji Radgoni ter tri dislocirane ambulante splošne medicine in sicer v zdravstveni postaji Apače, v zdravstveni postaji Sv. Jurij ob Ščavnici in v domu za ostarele v Gornji Radgoni; v sklopu splošne dejavnosti izvajamo tudi programe na področju zdravstvene vzgoje.
- **ZOBOZDRAVSTVENA DEJAVNOST:** Zobozdravstveno varstvo odraslih deluje v dveh ambulantah na sedežu zavoda ter dveh dislociranih ambulantah in sicer v zdravstveni postaji Apače in zdravstveni postaji Sv. Jurij ob Ščavnici. Zobozdravstveno varstvo otrok in mladine je organizirano v ambulanti na sedežu zavoda, v vrtcu v Radencih, v

zdravstveni postaji Apače ter v zdravstveni postaji Sv. Jurij ob Ščavnici. Na sedežu zavoda deluje tudi zobotehnični laboratorij ter ortodontska in paradontološka ambulanta.

- **DISPANZERSKA DEJAVNOST:** otroško šolski dispanzer, dispanzer za medicino dela, prometa in športa, ženski dispanzer, pljučni dispanzer, očesna ambulanta, ambulanta za ultrazvok abdomna, diabetološka posvetovalnica, dispanzer za mentalno zdravje, klinična psihologija in patronažna služba.
- **UPRAVA ZAVODA:** vodstvo, administracija, tehnične službe

## **2.2. ORGANI ZDRAVSTVENEGA DOMA GORNJA RADGONA**

Organi Zdravstvenega doma so:

- svet zavoda,
- strokovni svet in
- direktor.

### **a) Svet zavoda**

Najvišji organ upravljanja zavoda je Svet zavoda, ki ga sestavlja 6 članov:

- 1 predstavnik zavoda,
- 1 predstavnik občine Gornja Radgona,
- 1 predstavnik občine Radenci,
- 1 predstavnik občine Sveti Jurij ob Ščavnici,
- 1 predstavnik občine Apače in
- 1 predstavnik zavarovancev.

V svetu zavoda kot organu upravljanja imajo ustanovitelji večino in tako lahko nenehno vplivajo in odločajo o poslovnih politikah.

### **b) Strokovni svet**

Strokovni organ zavoda je Strokovni svet, ki ga imenuje direktor in je sestavljen iz 6 članov:

- Vodja: Joža Primožič, dr. med. spec. infektolog (direktor),
- Član: Avsec Branko, dr. med. spec. spl. med. (vodja dejavnosti splošne medicine),
- Član: Stanko Malačič dr. med. spec. (vodja službe nujne medicinske pomoči),
- Član: Kramberger Daniela, dr. dent. med. (vodja zobozdravstvene dejavnosti),
- Član: Lidija Žinkovič, dr. med. spec. (vodja dispanzerske dejavnosti),
- Član: Ivan Horvat, viš. med. teh., dipl. org. menedžer (glavni medicinski tehnik zavoda, pomočnik direktorja).

### **c) Direktor**

Zdravstveni dom vodi direktor Joža Primožič, dr. med., specialist, ki ga je z dnem 06.04.2016 za dobo 4 let imenoval svet zavoda.

Direktor opravlja tudi redno delo zdravnika specialista v splošni ambulanti Zdravstvene postaje Apače.

Vodstvo zavoda poleg direktorja predstavlja še pomočnik direktorja za zdravstveno nego, glavni medicinski tehnik Ivan Horvat, viš. med. teh., dipl.org. menedžer, ki ga imenuje direktor sam.

Direktor imenuje tudi vodje posameznih dejavnosti, ki so hkrati člani strokovnega sveta kot njegovega posvetovalnega organa.

### 3. PREGLED POSLOVANJA ZDRAVSTVENEGA DOMA GORNJA RADGONA

Pregled poslovanja Zdravstvenega doma smo opravili na osnovi analize posameznih postavk iz:

- a) bilance stanja in
- b) izkaza prihodkov in odhodkov.

#### 3.1. SPLOŠEN PREGLED POSTAVK BILANCE STANJA

Tabela 2 prikazuje podatke iz bilance na dan 31.12.2016, v primerjavi s podatki iz bilance stanja na dan 31.12.2015.

*Tabela 2: Podatki iz bilance stanja za leto 2016 in 2015*

Postavka	31.12.2016 v EUR	31.12.2015 v EUR	Indeks 2016/15
1	2	3	4 = 2:3
<b>Sredstva</b>			
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	1.729.157	1.659.899	104,17
Kratkoročna sredstva; razen zalog in aktivne časovne razmejitev	1.124.171	1.221.600	92,02
Zaloge	0	0	0
<b>Skupaj sredstva</b>	<b>2.853.328</b>	<b>2.881.499</b>	<b>99,02</b>
<b>Viri sredstev</b>			
Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitev	424.958	572.423	74,24
Lastni viri in dolgoročne finančne obveznosti	2.428.370	2.309.076	105,17
<b>Skupaj viri sredstev</b>	<b>2.853.328</b>	<b>2.881.499</b>	<b>99,02</b>

#### 3.2. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV

Izkaz prihodkov in odhodkov vsebuje podatke o prihodkih in odhodkih, ki jih je pravna oseba dosegla v obračunskem obdobju. Prihodki iz sredstev javnih financ ter prihodki, doseženi z opravljanjem javne službe, morajo biti posebej izkazani. Odhodki morajo biti razčlenjeni tako, da omogočajo vpogled v strukturo stroškov po njihovih vrstah, kot jih opredeljujejo predpisi oziroma računovodski standardi (28. člen Zakona o računovodstvu).

*Tabela 3: Podatki iz izkaza prihodkov in odhodkov za leto 2016 in 2015*

Postavka	31.12.2016 v EUR	31.12.2015 v EUR	Indeks 2016/15
----------	---------------------	---------------------	-------------------

#### PRIHODKI

Prihodki od poslovanja	4.856.306	4.712.455	103,05
Finančni prihodki	532	5.681	9,36
Drugi prihodki	2.337	40	5.842,50
Prevred. poslovni prihodki	30.753	21.368	143,92

<b>CELOTNI PRIHODKI</b>	<b>4.889.928</b>	<b>4.739.544</b>	<b>103,17</b>
-------------------------	------------------	------------------	---------------

#### **ODHODKI**

Stroški blaga, materiala in storitev	1.319.857	1.301.194	101,43
Stroški dela	3.242.423	3.072.081	105,54
Amortizacija	217.136	172.401	125,95
Finančni odhodki	0	11	0,00
Drugi stroški	11.771	12.371	95,15
Drugi odhodki	5.396	1.429	377,61
Prevred. poslovni odhodki	466	3.165	14,72

<b>CELOTNI ODHODKI</b>	<b>4.797.049</b>	<b>4.562.652</b>	<b>105,14</b>
------------------------	------------------	------------------	---------------

Presežek prihodkov	92.879	176.892	52,51
--------------------	--------	---------	-------

Davek od dohodka pravnih oseb	0	0	0
-------------------------------	---	---	---

<b>Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka</b>	<b>92.879</b>	<b>176.892</b>	<b>52,51</b>
--	---------------	----------------	--------------

Celotni prihodki Zdravstvenega doma so se v letu 2016, v primerjavi s preteklim letom, povečali za 150.384 EUR oz. 3,17 %. Celotni odhodki so se povečali za 5,14 % glede na leto 2015. V strukturi celotnih prihodkov predstavlja prihodek od poslovanja 99,3 % vseh prihodkov.

Celotni odhodki so v letu 2016 znašali 4.797.049 EUR. Med odhodki predstavljajo največji delež stroški dela (67,6%), ostalo predstavljajo amortizacija (4,5%), stroški blaga, materiala in storitev (27,5 %) in drugi odhodki (0,4%).

Čisti dobiček je v letu 2016 znašal 92.879 EUR in se je, v primerjavi s preteklim letom, zmanjšal.

### **3.3 KRATKOROČNE TERJATVE**

V bilanci stanja Zdravstvenega doma so na dan 31.12.2016 kratkoročne terjatve konta 12, 14, 16 in 17 izkazane v znesku 108.155 EUR. V primerjavi s preteklim letom je znesek višji za 8.338 EUR oz. za 8,35%.



**Tabela 4: Pregled kontov 12, 14, 16, 17 in 19 – kratkoročne terjatve**

Konto	Terjatev	31.12.2016 v EUR	31.12.2015 v EUR	Indeks 2016/15
120/121	Kratkoročne terjatve do kupcev	101.873	93.207	109,30
129	Oslabitev vrednosti terjatev	-6.144	-6.274	97,92
141	Kratkoročne terjatve do proračuna Občine	239	1.064	22,46
170	Kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij	12.134	11.810	102,74
190	Kratkoročno odloženi odhodki	53	10	530,00
<b>SKUPAJ</b>		<b>108.155</b>	<b>99.817</b>	<b>108,35</b>

Iz tabele 4 razberemo, da znašajo terjatve do kupcev v državi (konto 120) na dan 31.12.2016 skupaj 101.873 EUR in so se v primerjavi s preteklim letom povečale za 9,30 %.

Kratkoročne terjatve do neposr. upor. prorač. predstavljajo terjatve do Občine Gornja Radgona (konto 141000) v višini 181 EUR in terjatve do Občine Apače (konto 141300) v višini 57 EUR.

Zdravstveni dom izkazuje konec leta 2016 kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij v skupni višini 12.134 EUR, sestavljajo pa jo terjatve do ZZZS za refundacijo za bolezni (konto 170900) v višini 8.062 EUR in kratkoročne terjatve do ZPIZ iz naslova invalidnosti (konto 170904) v višini 4.072 EUR.

Terjatve do kupcev v višini 257.390,18 € predstavljajo po posameznih kontih:

- terjatve do kupcev storitev (konto 120) v višini 101.873,26 €
- terjatve do ZZZS (konto 140) v višini 98.307,13 €
- terjatve do Občine G. Radgona (konto 141000) 181,14 €
- terjatev do Občine Apače (konto 141301) 57,50 €
- terjatev do pos. upor. prorač. (konto 142) 2.485,08 €
- terjatve do posr.upor.pror.občin (konto143) 7.547,92 €
- terjatve do ZZZS za pripravnike (konto 144) 31.230,51 €
- terjatve iz naslova obresti (konto 160) 2,44 €
- terjatve za bolezni (konto 170) 12.134,47 €
- terjatve do zavarovalnic za škodo (konto 190) 3.570,73 €

Formirane so oslabilte vrednosti kratkoročnih terjatev do kupcev v višini 6.143,69 €.

Na dan 31. 12. 2016 je za 35.510,75 € zapadlih terjatev.

**Tabela 5: Seznam 10 največjih kupcev po prometu plačil v letu 2016**

Zap. št.	Naziv kupca	Promet	Saldo na dan 31.12.2016
1	Zavod za zdrav. Zav. Slovenije	3.413.468,79	98.282,09
2	Vzajemna d.v.z.	463.040,08	30.002,52
3	Triglav zz. D.d.	283.786,07	28.154,00
4	Adriatic Slovenica d.d.	223.899,15	15.912,34
5	ZD Ljutomer	30.715,16	6.249,00
6	Občina G. Radgona	19.896,52	181,14
7	Elrad International d.o.o.	15.395,46	763,56
8	Radenska d.o.o.	11.540,16	550,63

9	Občina Apače	9.691,16	57,5
10	Sava turizem d.d.	5.635,91	490,43

Zavod nepravilno zapadle obveznosti terja z opomini, če pa to ni uspešno, se poslužuje pravne poti in dolžnike daje v izvršbo.

#### **Ugotovitve Nadzornega odbora:**

- Nadzorni odbor si je ogledal izvršbo v zadevi dolžnika MVI – RC razvojni center d.o.o., Kamenškova ulica 20, Maribor v višini 3.480,07 €, ki je bila uspešno izterjana in poravnana v juliju 2017.

### **3.3.1. Prihodki za izvajanje dogovorjenega programa z Občino Gornja Radgona**

Občina Gornja Radgona kot ustanoviteljica mora na podlagi 18. člena Odloka o ustanovitvi Javnega zdravstvenega zavoda Zdravstveni dom Gornja Radgona (Ul. RS 28/1999 in 41/2011) kot izvajalcu zagotavljati sredstva za izvajanje medsebojno dogovorjenega programa.

V skladu s sprejetim Odlokom o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2016 (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Preprih št. 01/2016), je ustanoviteljica izvajalcu v letu 2016 zagotavljala finančna sredstva v skupni višini 19.890,00 € iz proračunske postavke 17 – Zdravstveno varstvo sicer za naslednje namene:

- Primarno zdravstvo 17.890,00 €
- Preventivni program 2.000,00 €

Sredstva so se zagotavljala po Pogodbi o izvajanju strokovnih nalog s področja varnosti in zdravja pri delu. Številka pogodbe 101-527/01-2006, sklenjena 04. 09. 2006 in Aneksa št. 1 z dne 17. 07. 2009.

Zdravstveni dom je dobljena sredstva iz prve alineje porabil za nadzidavo nad Dispanzer medicine dela, prometa in športa v višini 11.181,00 € in za prizidala izolirnico za otroško šolski dispanzer v višini 6.709,00 € (za oboje posebej sklenjena pogodba z Občino Gornja Radgona št. 273/2016-P z dne 03. 06. 2016).

Sredstva iz druge alineje so bila namenjena za vzdrževanje defibrilatorjev, vendar so bila porabljena samo v višini 441,69 € in sicer za električno energijo, elektroinštalacijska dela in nabavo elektrode za odrasle.

### **3.3.2. Prihodki od prodaje storitev na trgu**

Zdravstveni dom Gornja Radgona opravlja dejavnost na področju občin Gornja Radgona, Apače, Radenci in Sv. Jurij ob Ščavnici. Opravlja osnovno zdravstveno dejavnost, specialistično ambulantno dejavnost, zobozdravstveno dejavnost in druge zdravstvene dejavnosti. Navede dejavnosti zaračunava, za kar izdaja račune.

Nadzorni odbor je pregledal nekatere izdane račune:

- Račun št. FA16005753 z dne 31. 12. 2016 za Adriatic d.d., Ljubljanska 3a, 6000 Koper. Zaračunane so bile razne zdravstvene storitve in ne nujni reševalni prevozi.
- Račun št. Z16-0009 z dne 21. 12. 2016 za Nacionalni inštitut za javno zdravje, Trubarjeva cesta 2, 1000 Ljubljana. Zaračunano je bilo sofinanciranje projekta Celostni inovativni model za zagotavljanje zdravega življenjskega sloga po pogodbi št. 1001-193/16-1/145.

- Račun št. FA16005307 z dne 31. 12. 2016 za Srednjo šolo za gostinstvo in turizem Radenci, Mladinska ulica 5, 9252 Radenci za obdobje preglede.
- Račun št. F160000052 z dne 31. 05. 2016 za Športno društvo Radenci, Radgonska cesta 10, 9252 Radenci za dežurstvo na prireditvi Maraton treh src.
- Račun št. F16000051 z dne 17. 5. 2016 za Oliviers medico d.o.o., Levstikova ulica 17, Moravske toplice za pavšalne stroške in zdrav. admin. dela po pogodbi 9/2009.
- Račun št. FA16004824 z dne 30. 11. 2016 za Prostovoljno gasilsko društvo Gornja Radgona, Gasilska cesta 2, 9250 Gornja Radgona za pripravo zdravniških spričeval in pregled gasilca.
- Račun št. Z16-0002 z dne 01. 06. 2016 za Občino Apače, Apače 42b, 9253 Apače za sofinanciranje programa preventivnih in zdravstveno vzgojnih ukrepov v letu 2016 po pogodbi 023-2016/P.

#### Ugotovitve Nadzornega odbora:

- Na vseh računih je ustrezno zaračunana storitev v skladu s cenikom ali dogovorom in pravilno obračunan tudi DDV oz. ustrezno označen člen, po katerem je storitev oproščena plačila DDV-ja.
- Poslovni dogodki so tudi ustrezno razporejeni na konte v glavni knjigi.

### 3.4 KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV

V bilanci stanja Zdravstvenega doma na dan 31.12.2016 so izkazane kratkoročne obveznosti na kontu 2200000 v znesku 95.772 EUR. V primerjavi z letom 2015 je znesek nižji za 122.962 EUR ali 56,22 %.

**Tabela 6: Pregled kontov 20, 22, 24 – kratkoročne obveznosti**

Konto	Obveznost	31.12.2016 v EUR	31.12.2015 v EUR	Indeks 2016/15
1	2	3	4	5 = 3:4
220	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	95.772	218.734	43,78
240	Kratkoročne obveznosti do ministrstva	122	204	59,80
241	Kratkoročne obveznosti do proračuna občine	39	40	97,50
242	Kratkoročne obv. do posred. uporb.	19.268	19.570	98,45
243	Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine	12.622	8.990	140,40
<b>Skupaj</b>		<b>127.823</b>	<b>247.538</b>	<b>51,63</b>

Seštevek kontov 20, 22 in 24 na dan 31.12.2016 znaša 127.823 EUR in predstavlja 48,36% nižjo vrednost, kot je bila dosežena v letu 2015.

Seznam odprtih postavk dobaviteljev - saldakontni na dan 31.12.2016 je izdelan po datumih zapadlosti. Od skupnega salda odprtih postavk v znesku 127.823 EUR je na dan 31.12.2016 zapadlo 12.744 EUR.

Obveznosti do dobaviteljev - saldakontni, po zapadlosti, v skupnem znesku 127.823 EUR, so naslednji:

- 90 in več dni 0 EUR,
- do 90 dni 885 EUR,
- do 30 dni 11.860 EUR in
- nezapadle obveznosti 115.079 EUR.

Pri tem je 9,3% obveznosti takšnih, ki so zapadle v roku do 30 dni. Nezapadle obveznosti predstavljajo 90% vseh odprtih obveznosti na dan 31.12.2016.

V nadaljevanju je predstavljen seznam 10 največjih dobaviteljev po prometu plačil, ki je bil opravljen v letu 2016 z Zdravstvenim domom.

**Tabela 7: Seznam 10 največjih dobaviteljev po prometu v letu 2016**

Zap. št.	Naziv dobavitelja	Promet	Saldo na dan 31.12.2016
1	SANOLABOR D.D.	139.283	13.881
2	POMURSKI AVTOCENTER D.O.O.	82.653	2.426
3	PETROL D.D.	73.311	5.232
4	KORUM D.O.O.	67.079	1.326
5	NLZOH	58.680	6.810
6	POMURSKE LEKARNE	58.679	6.810
7	INTERDENT D.O.O.	45.540	4.714
8	SB M. SOBOTA	44.888	3.956
9	GES D.O.O.	44.002	0,00
10	ČEPIN D.O.O.	40.682	0,00
<b>Skupaj</b>		<b>515.514</b>	<b>31.274</b>

Promet OSTALIH dobaviteljev v letu 2016 znaša skupaj 1.022.895 EUR. Prvih 10 dobaviteljev tako prestavlja 33,5% celotnega prometa v letu 2016.

#### 3.4.1. Pregled prejetih računov

Računi so oštevilčeni zaporedno in so odloženi v registru prejetih računov po posameznih mesecih. Nadzorni odbor je pregledal finančno dokumentacijo po vložnih številkah, kot sledi:

- št. računa 11669791/2016 – SANOLABOR d.d. za nakup Avtoklava Elara 11D Namizni Tuttnaeur, v skupni vrednosti 4.230,25 EUR. Naročilnica št. B-112/2016. Rok plačila na računu 05.01.2017.
- št. računa 16110244– INTERDENT d.o.o., za nakup materialov in opreme za zobotehnični laboratorij, v skupni vrednosti 2.400,78 EUR. Pogodba št. 128/3-1-2014 z dne 27.08.2014, veljavna 2 leti . Rok plačila 09.01.2017.

- št. računa 26/2016 – VRBNAJK d.o.o., za nakup protetičnih izdelkov, v vrednosti 3.085,00 EUR. Pogodba št. 478/1-1-2015 z dne 02.11.2015. Rok plačila 18.01.2017.
- št. računa 16-300-000503 – ZAK d.o.o., za nakup kovinskega pohištva, v vrednosti 1.829,10 EUR. Naročilnica št. 2-12-2016/2.12.2016. Rok plačila 14.01.2017.
- št. računa 24/2016-GR – VITA MAR D.O.O., za opravljeno dežurstvo v mesecu oktobru 2016, v vrednosti 2.428,16 EUR. Datum opravljene storitve dne 31.10.2016. Pogodba št. 200/1-2012 z dne 18.06.2012 in pogodba št. 90/2015 z dne 18.02.2015.. Rok plačila na računu 27.01.2017.
- št. računa 142/16 – MATEJ ŠTEFANEC s.p., za gostinske storitve, v vrednosti 879,50 EUR. Datum opravljene storitve 21.12.2016. Dobavnica št. 9-1600004563. Rok plačila na računu 05.01.2017.
- št. računa 2016/00000041 – ŽIVA -AMBULANTA SPLOŠNE MEDICINE, za opravljeno dežurstvo v mesecu december 2016, v vrednosti 1.219,03 EUR. Datum opravljene storitve dne 31.12.2016. Pogodba št. 422/1-2016 z dne 27.10.2016. Rok plačila na računu 30.01.2017.
- št. računa 21608044 – SB M. SOBOTA, za laboratorijske storitve, v vrednosti 3.955,94 EUR. Datum opravljene storitve dne 31.12.2016. Rok plačila na računu 30.01.2017.
- št. računa 2016/1625 – POMURSKE LEKARNE, za nakup zdravil in zdr. pripomočkov, v vrednosti 3.723,02. Naročilnica št. 88/2016. Pogodba št. 1/2016 z dne 06.01.2016. Rok plačila na računu 28.01.2017.
- št. računa 1601284 – KORUM d.o.o., za nakup cevk za sesalec Dahlhausen, v vrednosti 600,24 EUR. Rok plačila na računu 06.01.2017.

**Tabela 8: Druge kratkoročne obveznosti s stanjem na dan 31.12.2016**

<b>Konto</b>	<b>Obveznost</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>Indeks</b>
		<b>v EUR</b>	<b>v EUR</b>	<b>2016/15</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5 = 3:4</b>
210	Obveznosti za čiste plače	140.529	138.505	101,46
212	Obveznosti za prispevke	49.832	50.459	98,76
213	Obveznosti za davke	31.455	34.038	92,41
214	Druge kratk. obv. do zaposlenih	16.869	37.734	44,71
230	Obv. za obrač. dav. in prisp.	43.959	44.607	98,55
231	Obv. za obračunani DDV	1	0	/
234	Druge kratk. obv. iz posl.	9.572	9.550	100,23
<b>SKUPAJ</b>		<b>292.217</b>	<b>314.893</b>	<b>92,80</b>

Druge kratkoročne obveznosti so na dan 31.12.2016, v primerjavi s preteklim letom, nižji za 22.676 EUR oz. za 7,2%. Vrednostno so se najbolj zmanjšale druge kratkoročne obveznosti do zaposlenih za 20.865 EUR oz 55,29%.

#### **Ugotovitve Nadzornega odbora:**

- Na področju prejetih računov Nadzorni odbor ni ugotovil nepravilnosti.
- Predlagamo, da tudi v bodoče obdržijo takšna pravila poslovanja, kjer ima vsaka nabava materiala oz. opravljena storitev podlago v izdani naročilnici ali sklenjeni pogodbi.

### **3.5. PREGLED OSNOVNIH SREDSTEV**

#### **3.5.1. Inventure**

Na podlagi Zakona o računovodstvu in 6. člena Pravilnika o načinu in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja, terjatev in obveznosti z dejanskim stanjem, je bila izdana odločba št. 431/1-2016, z dne 21. 11. 2016, s katero se je imenovala centralna inventurna komisija za popis premoženja Zdravstvenega doma, v sestavi:

- Kerčmar Aleksander, predsednik
- Vršič Andreja, članica in
- Klanjšček Jožefa, članica.

Imenovana komisija je bila dolžna nadzorovati potek popisa skladno z internimi akti in skrbeti za pravilnost, popolnost in pravočasnost izvedbe popisa naslednjih inventurnih komisij:

- Inventurne komisije za popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja, v vseh organizacijskih enotah Osnovnega in dispanzerskega zdravstvenega varstva na sedežu zavoda, imenovane z odločbo št. 431/2-2016, z dne 21.11.2016 (predsednica Zemljič Pučko Karla).
- Inventurne komisije za popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja, v vseh organizacijskih enotah Zobozdravstvenega varstva na sedežu zavoda, imenovane z odločbo št. 431/3-2016, z dne 21.11.2016 (predsednica Topić Sandra).
- Inventurne komisije za popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja, v vseh organizacijskih enotah Osnovnega in zobozdravstvenega varstva izven sedeža zavoda, imenovane z odločbo št. 431/4-2016, z dne 21.11.2016 (predsednik Rautar Boštjan).
- Inventurne komisije za popis potrošnega materiala, denarnih sredstev in drugih plačilnih sredstev, v vseh organizacijskih enotah Zdravstvenega doma Gornja Radgona, imenovane z odločbo št. 431/5-2016, z dne 21.11.2016 (predsednica Raduha Darinka).
- Inventurne komisije za popis obveznosti in terjatev, gotovine in drugih vrednostnih papirjev v blagajni, čekov in stanj na podračunu, imenovane z odločbo št. 431/6-2016, z dne 21.11.2016 (predsednica Mencinger Slavica).

Pred pričetkom popisa je računovodkinja pripravila navodila za izvedbo popisa št. 431/1-2016, z dne 21. 11. 2016 in ga predložila posamezni inventurni komisiji. Računovodkinja je pripravila popisne liste, uslužbenci Zdravstvenega doma pa so pred začetkom popisa:

- Uredili evidenčna nesoglasja med interno evidenco in knjigovodsko evidenco.
- Pripravili sredstva za popis in tudi tista, ki naj bi bila odpisana, izločena ali ki so bila med letom uničena.
- Preverili, ali so bila osnovna sredstva označena z inventarnimi številkami (če niso bila, so podali predlog za označitev) in preverili, ali so bila osnovna sredstva na mestu nahajališča.

Naloge inventurne komisije so:

- ugotavljanje, merjenje in natančnejše vpisovanje materialnih vrednosti v naravi in vpisovanje teh podatkov v popisne liste, kakor tudi ugotavljanje drugih sredstev in njihovih virov,
- vpisovanje knjigovodskih podatkov v popisne liste,
- denarno obračunavanje popisanih materialnih vrednosti,
- ugotavljanje razlik med dejanskimi stanji, ugotovljenimi z inventuro in stanji izkazanimi v knjigovodstvu, kakor tudi ugotavljanje vzrokov tega neskladja,
- druga dejanja, nujna za inventuro sredstev in virov.

Do 27.01.2017 so popisne komisije predale poročilo o opravljanem popisu centralni inventurni komisiji. Poročilo vsebuje pojasnilo o poteku popisa, dejstva, ugotovljena s popisom, s predlogi, kaj bi kazalo v poslovanju in ravnanju s sredstvi v bodoče spremeniti in izboljšati ter s predlogi, kako naj se ugotovljene razlike likvidirajo.

**Ugotovitve Nadzornega odbora:**

- Komisije za inventuro so bile pravočasno imenovane, posameznim članom pa so bile vročene odločbe o imenovanju inventurnih komisije.
- Računovodkinja je pripravila ustrezna navodila za popis in oblikovala evidenčne popisne liste.
- Posamezne inventurne komisije so vzorno opravile popis osnovnih sredstev.
- Predsedniki posameznih inventurnih komisij so v roku pripravili poročilo o popisu in ga predali centralni komisiji.
- Centralna komisija je pripravila končno poročilo na dan 31.12.2016.
- Predlagamo vzpostavitev popisa osnovnih sredstev s pomočjo čitalca.

### 3.5.2. Pregled vrednosti dolgoročnih sredstev

V nadaljevanju predstavljamo pregled vrednosti dolgoročnih sredstev, ki se nanašajo na opremo in drobni inventar, zemljišča in gradbene objekte.

**Tabela 9: Pregled nabavne vrednosti programske opreme na dan 31.12.2016**

Konto	Opis nabave programske opreme	Znesek v EUR
003100	Računalniška programska oprema	23.635
003900	Radiorelejni objekt Pečarovci	196
<b>SKUPAJ</b>		<b>23.831</b>

Zdravstveni dom je konec leta 2016 izkazoval nabavno vrednost programske opreme v skupni višini 23.831 EUR.

**Tabela 10: Pregled nabavne vrednosti opreme in drobnega inventarja na dan 31.12.2016**

<b>Konto</b>	<b>Opis nabave opreme in drobnega inventarja</b>	<b>Znesek v EUR</b>
040	<b>OPREMA</b>	<b>2.117.886</b>
040005	Aparati funkcionalne diagnostike -EKG	68.089
040006	Defibrilatorji	53.581
040011	Diagnostični RTG aparati	67.666
040013	Opreme in instrum. v zobozdravstvu	393.526
040014	Laboratorijska oprema	47.475
040015	Ostala medicinska oprema	378.172
040110	Računalniki in računalniška oprema	118.206
040111	Pisalni, rač. stroji in oprema za adm. dela	1.431
040113	Oprema za transport in zveze	633.815
040114	Oprema za servisiranje in vzdrževanje	4.056
0401105	Oprema za čiščenje, zrač., ogrevanje prostorov	53.169
040117	Pohištvo- pisarniško in drugo	276.250
040119	Stroji za pranje in sušenje perila	16.302
040120	Druga oprema	6.149
041	<b>DROBNI INVENTAR</b>	<b>332.574</b>
041000	Drobni inventar	325.467
041001	DI- uniforme in službena obleka	7.107
049	<b>OPREMA IN DRUGA OPREDM. OS TRAJNO ZUNAJ UPORABE</b>	<b>63.507</b>
049000	Oprema in druga opred. os. trajno izven uporabe	63.507
<b>SKUPAJ</b>		<b>2.513.967</b>

Po podatkih sodeč, je konec leta 2016 Zdravstveni dom izkazoval nabavno vrednost opreme in drobnega inventarja v skupni višini 2.513.967 EUR, od tega se 76,3% vseh sredstev nanaša na opremo.

Nadzorni odbor je pregledal naključno izbrane prejete fakture, ki se nanašajo na nabavo opreme in drobnega inventarja:

- vložna št. 2016/1476 – FABIA d.o.o. – nakup Huntleigh Fetalnega monitorja, v nabavni vrednosti 3.461 EUR. Naročilnica št. B82/2016/19.07.2016. Storitev je bila opravljena 26.07.2016.
- vložna št. 1154 – KORUM d.o.o.– Zobozdravstveni aparat Sirona Integ in podaljšana garancija 1+4 leta, v nabavni vrednosti 23.529 EUR. Storitev je bila opravljena 21.06.2016.
- vložna št. 1817 – MEDIAS INTERNATIONAL d.o.o.– Conveksna sonda CA1-7A, v nabavni vrednosti 6.975 EUR. Naročilnica št. 19/9464, B-106/2016. Storitev je bila opravljena 22.9.2016.
- vložna št. 2335 – SANOLABOR d.d.– Avtoklav Elara 11d Namizni Tuttnauer, v nabavni vrednosti 4.230 EUR. Naročilnica št. B-112/2016, 29.8.2016. Storitev je bila opravljena 6.12.2016.



- vložna št. 1826 – POMURSKI AVTOCENTER d.o.o.– Vozilo Sprinter DB 906, v nabavni vrednosti 67.900 EUR. Storitev je bila opravljena 28.9.2016.
- vložna št. 0330 – EURODESIGN APAČE d.o.o. – Pohištvo, v nabavni vrednosti 7.409 EUR. Naročilnica št. B-12/2016, 12-015-12. Storitev je bila opravljena 24.02.2016.
- vložna št. 1039 – POHIŠTVO APAČE d.o.o. – Pohištvo, v nabavni vrednosti 7.409 EUR. Storitev je bila opravljena 31.05.2016.
- vložna št. 0878 – ČEPIN d.o.o. – Vozilo Mercedes- Benz, v nabavni vrednosti 40.682 EUR. Storitev je bila opravljena 09.05.2016.
- vložna št. 2328– PSC LJUTOMER d.o.o. – Vozilo clio ph.2 ZEN, v nabavni vrednosti 20.126 EUR. Naročilnica št. 129/2016, 30.11.2016. Storitev je bila opravljena 09.05.2016.

**Tabela 11: Pregled nabavne vrednosti zemljišč na dan 31.12.2016**

Konto	Opis zemljišča	Znesek v EUR
020000	Nabavna vrednost stavbnih zemljišč	70.712
<b>SKUPAJ</b>		<b>70.712</b>

Kot izhaja iz zgornje tabele je Zdravstveni dom konec leta 2016 izkazoval namenila vrednost zemljišč v višini 70.712 EUR.

**Tabela 12: Pregled nabavne vrednosti gradbenih objektov na dan 31.12.2016**

Konto	Opis gradbenega objekta	Znesek v EUR
021000	Upravne in poslovne stavbe	1.397.161
<b>SKUPAJ</b>		<b>1.397.161</b>

Zdravstveni dom je konec leta 2016 izkazoval vrednosti gradbenih objektov skupaj 1.397.161 EUR.

**Tabela 13: Pregled nabavne vrednosti nepremičnin, ki se pridobivajo v letu 2016**

Konto	Opis nepremičnine, ki se pridobiva	Znesek v EUR
023000	Nepremičnine v gradnji, izdelavi (nadgradnja ZD GR)	2.379
<b>SKUPAJ</b>		<b>2.379</b>

Nepremičnine, ki so v pridobivanju, so konec leta 2016 znašale 2.379 EUR (nadgradnja Zdravstvenega doma).

### 3.6. PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM

Plače in drugi izdatki zaposlenim, skupaj s prispevki delodajalca za socialno varnost, so v bilanci prihodkov in odhodkov knjiženi na kontu 464.

Iz evidence zaposlenih na dan 31. 12. 2017 je razvidno, da je v ZD Gornja Radgona skupno 112 zaposlenih. Od tega 9 pripravnikov.

#### 3.6.1. Plače in drugi izdatki zaposlenim (zajeti vsi stroški dela)

Plače in drugi izdatki zaposlenim zajemajo vsa tekoča plačila, nastala zaradi stroškov dela (sredstva za plače in dodatke, povračila in nadomestila, regres za letni dopust ter druge izdatke zaposlenim). V predlaganem znesku so upoštevani tudi drugi osebni prejemki, do katerih so upravičeni zaposleni. Sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim so predvidena v skupni višini 3.242.910 EUR in realizirana v skupni višini 3.242.423 EUR, kar predstavlja 100% realizacijo glede na sprejeti proračun.

#### 3.6.2. Prispevki delodajalcev za socialno varnost

Prispevki delodajalcev za socialno varnost so prispevki na bruto plače, ki jih delodajalci plačujejo za posamezne vrste obveznega socialnega zavarovanja zaposlenih in sicer prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, prispevek za zdravstveno zavarovanje, prispevek za zaposlovanje, prispevek za starševsko varstvo ter premije kolektivnega dodatnega in pokojninskega zavarovanja. Prispevki delodajalcev za socialno varnost so v veljavnem finančnem načrtu predvideni v skupni višini 408.452 EUR in realizirani v višini 412.935 EUR, kar predstavlja 101% realizacijo sprejetega finančnega načrta.

#### 3.6.3. Sredstva za delovno uspešnost

V letu 2016 so bila v bilanci prihodkov in odhodkov načrtovana sredstva za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela pri opravljanju rednih delovnih nalog v višini 34.456 EUR, kar je manj, kot preteklo leto ko so bila ta izplačana v znesku 36.788 EUR.

V letu 2016 so bila sredstva za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela izplačana v višini 30.551,33 EUR, kar je za 3.905 EUR manj, kot je bilo predvideno v finančnem načrtu za leto 2016 in za 6.237 EUR manj, kot je bilo izplačano v letu 2015.

*Tabela 14: Pregled delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela*

Delovna uspešnost	2016	2015	Indeks 2015/2016
	1	2	3 = 1:2
Načrtovana sredstva	34.456	12.274	280
Realizirana sredstva	30.551	36.788	83

Dodatek za povečan obseg dela za leto 2016 je bil izplačan v znesku 30.551,33 EUR. Znesek predstavlja 0,94 % vseh izkazanih odhodkov za plače in druge izdatke zaposlenim. Skupni znesek realiziranih sredstev za predmetni dodatek je v letu 2016 manjši za 17 % v primerjavi z letom 2015.

Na podlagi 22. d člena Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (ZSPJS-NPB33) se lahko izplačujejo sredstva za izplačilo povečanega obsega dela, če imajo za ta namen na razpolago sredstva iz prihrankov sredstev za plače, vendar največ do 40 % teh sredstev.

Za izplačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za izvajanje rednih nalog se sredstva lahko zagotavlja le in samo iz prihrankov, ki pri uporabniku proračuna nastanejo zaradi ne nadomeščanja odsotnih javnih uslužbencev ali nezasedenih delovnih mest, če so zanje bila zagotovljena sredstva v finančnem načrtu uporabnika proračuna, kot to določa prvi odstavek 22. d člena ZSPJS in uredba v 1. točki 3. člena.

V letu 2016 je imelo 15 uslužbencev sklep o izplačilu delovne uspešnosti iz povečanega obseg dela. Sedem uslužbencev je imeli sklep o izplačilu delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za obdobje sedem mesecev, šest uslužbencev je imelo sklep o izplačilu delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za obdobje šest mesecev, en uslužbenec je imel sklep o izplačilu delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za tri mesece in en uslužbenec, kateri je imel sklep o izplačilu delovne uspešnosti za en mesec.

#### **3.6.4. Plačila po podjemnih in avtorskih pogodbah**

Plačila po podjemnih pogodbah so realizirana v višini 194.710 EUR in znašajo 150% načrtovanih sredstev za podjemne pogodbe, predvidena sredstva so bila v višini 130.145 EUR.

Predvidena sredstva so bila prekoračena zaradi načrtovanja zaposlitve za potrebe reševalne službe, ki pa niso bila realizirana. Prav tako so v letu 2016 pričeli opravljati samoplačniške zobozdravstvene storitve, katere prav tako niso bile planirane.

Plačila po avtorski pogodbi so bila realizirana v višini 869,54 EUR, predvidena sredstva so bila v višini 512,68 EUR. Izplačila so bila izvedena za mesec januar, marec, maj, september in november 2017.

Zdravstveni dom Gornja Radgona je imel v letu 2016 sklenjenih 24 podjemnih in 1 avtorsko pogodbo.

#### **PODJEMNA POGODBA**

Dne 04.01.2016 je zdravstveni dom Gornja Radgona sklenil z Lukač Martino, dr.med.,spec., Tomšičeva ulica 25, 9000 Murska Sobota, podjemno pogodbo št. 60807/2016, z namenom občasno dežurstvo, mesečno do 50 ur. Pogodba velja od 01.01.2016 do 30.06.2016. Naročnik plačuje podjemniku za opravljeno delo na enak način kot je izplačano dežurstvo delavcem zavoda, izplača se tudi kilometrina na delo in z njega po veljavni zakonodaji. Podjemnik ima obveznost, da pred vsakim izplačilom naročniku dostavi poročilo o opravljenem delu.

Dne 04.01.2016 je zdravstveni dom Gornja Radgona sklenil z Mikolič Rudolf, dr.med., spec., Naselje ljudske pravice 28, 9000 Murska Sobota, podjemno pogodbo št. 60352/2016, z namenom zdravnik specialist v diabetološki posvetovalnici v ZD G. Radgona, največ 20 ur na mesec. Pogodba velja od 01.10.2016 do 31.08.2017. Naročnik plačuje podjemniku za

opravljeno delo na osnovi mesečnega pregleda števila opravljenih storitev. Podjemnik ima obveznost, da pred vsakim izplačilom naročniku dostavi poročilo o opravljenem delu.

### **AVTORSKA POGODBA**

Dne 31.12.2015 je zdravstveni dom Gornja Radgona sklenil z Dougan Katarina, spec.klin. psihologije, avtorsko pogodbo št. 57642, z namenom za prevzem dela supervizije za strokovno delavko Renato Kerčmar, spec.klin.psihologije. Naročnik plača po avtorski pogodbi naročniku znaša:

- Bruto 77,50 EUR za 1 uro individualne supervizije za področje psihologije za obdobje od 01.01.2016 do 31.05.2016.

- Neto 60,00 EUR za 1 uro individualne supervizije za področje psihoterapije za obdobje 01.06.2016 do 31.12.2016.

Pogodba velja od 01.01.2016 do 31.12.2016.

### **3.6.5. Napredovanja zaposlenih v letu 2016**

Javni uslužbenec, ki je nazadnje napredoval v višji plačni razred 1.5.2008, 1.6.2008 ali 1.10.2008, je napredoval v višji plačni razred s 1.4.2015, ob upoštevanju interventne zakonodaja na tem področju. Pri tem je možno napredovanje v plačni razred ali napredovanje v naziv. Upoštevati je potrebno pogoje napredovanja javnih uslužbencev v lokalni skupnosti, za katere velja Uredba o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede (Uradni list RS, št. 51/08, 91/08 in 113/09). Splošni akti, s katerimi se ureja postopek in način preverjanja izpolnjevanja pogojev za napredovanje javnih uslužbencev iz tretjega, četrtega in petega odstavka 17. člena Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (Uradni list RS, št. 108/09 - uradno prečiščeno besedilo, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11 - ORZSPJS49a, 40/12 - ZUJF in 46/13), torej javnih uslužbencev v upravah lokalnih skupnosti, so lahko primerno vodilo pri odločanju teh uporabnikov proračuna o napredovanju javnih uslužbencev in ocenjevanju njihovega dela.

### **NAPREDOVANJE V PLAČNI RAZRED**

Napredovanje v plačne razrede je bilo v letu 2016 izvedeno za devetnajst (19) uslužbencev.

Tretji odstavek 16. člena Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (ZSPJS) določa, da lahko javni uslužbenec na podlagi zakona napreduje vsaka tri leta za en ali dva plačna razreda, če izpolnjuje predpisane pogoje. Kot napredovalno obdobje se šteje čas od zadnjega napredovanja v višji plačni razred. Za napredovalno obdobje se upošteva čas, ko je javni uslužbenec delal na delovnih mestih, za katera je predpisana enaka stopnja strokovne izobrazbe oziroma se v skladu z določbo drugega odstavka 8. člena Uredbe o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede napredovalno obdobje ne prekine, če zasede delovno mesto v istem ali nižjem tarifnem razredu v isti plačni podskupini ali na istovrstnih oziroma sorodnih delovnih mestih v različnih plačnih podskupinah.

### **NAPREDOVANJE V NAZIV**

Napredovanje v naziv je bilo v letu 2016 ni bilo izvedeno.

## **NADURNO DELO**

V letu 2016 je bilo izplačano 239.498 EUR za nadurno delo, povprečno 30 zaposlenim. Vsi zaposleni, ki so upravljali nadurno delo imajo pravilno izpolnjeni Sklep o določitvi nadurnega dela, datumom opravljanja nadurnega dela in obrazložitvijo. Sklepi so pravočasno izdani in podpisani s strani vodstva. Zraven Sklepa o določitvi nadurnega dela je oddani tudi Sklep o izplačilu nadurnega dela.

### **Ugotovitve Nadzornega odbora:**

- Nadzorni odbor je ugotovil, da na področju obračun plač ni zaznati nepravilnosti.
- Prav tako so vsi uslužbenci, ki so napredovali v plačni razred, bili pisno obveščeni z Odločbo oziroma so dobili v podpis Aneks k pogodbi o zaposlitvi.
- Sklepi o določitvi nadurnega dela so izdani pravočasno in podpisani s strani vodstva.
- Priporočamo uvedbo enotnega vzorca priprave poročil o službeni poti, ki je priloga potnega naloga.

## **4. INVESTICIJSKI PROJEKT »IZGRADNJA CENTRA ZA KREPITEV ZDRAVJA« V ZDRAVSTVENEM DOMU GORNJA RADGONA**

Javni zdravstveni zavod Zdravstveni dom je zelo aktiven na različnih področjih preventivnega zdravstvenega varstva. Zadnjih nekaj let se Zdravstveni dom sooča s prostorsko stisko, ob tem pa nekateri prostori le pogojno ustrezajo obstoječim standardom in normativom. Zavod trenutno ne razpolaga z večjo sejno sobo, prav tako ne s telovadnico, prostori za izvajanje preventivnih delavnic pa so prilagojeni in premajhni. Osebe, ki so gibalno ovirane, imajo veliko težavo pri dostopu do prostorov za izvajanje preventivnih programov.

Če želi Zdravstveni dom v bodoče kvalitetno izvajati zdravstveno vzgojo na sedežu zavoda v Gornji Radgoni in nadgrajevati in razvijati preventivne programe in njihovo izvajanje, je investicija v nove prostore nujno potrebna.

Investicijski projekt »Izgradnja centra za krepitev zdravja« se nanaša na prizidek k Zdravstvenem domu v dveh etažah s 460,02m<sup>2</sup> skupne neto površino vseh prostorov. Pretežni del pritličja s 128,93m<sup>2</sup> bo namenjen izvajanju preventivnih programov.

Zavod bo tako pridobil večnamenski prostor z možnostjo pregraditve, vključno z garderobami in sanitarijami, ki bo služil kot telovadnica ali kot sejna soba za izvajanje sestankov, delavnic in podobno. Zavod bo pridobil tudi dve pisarni, ki sta potrebni za kvalitetno izvajanje zdravstvene vzgoje. Zagotovljen bo tudi dostop za gibalno ovirane osebe, ki bodo lahko dostopali do večnamenskega prostora.

Financiranje predmetne investicije ima naslednjo finančno konstrukcijo, kot je opisano v nadaljevanju.

**Tabela 15: Finančna konstrukcija investicije po letih in virih financiranja, po tekočih cenah v EUR z DDV**

<b>Finančni viri</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>Skupaj</b>
Sofinanciranje s sredstvi državnega proračuna za kohezijsko politiko	63.318	122.484	185.802
Viri občine	112.469	235.476	347.945

Viri Zdravstveni dom	16.954	35.498	52.452
<b>Skupaj</b>	<b>192.741</b>	<b>393.458</b>	<b>586.199</b>

Investitor predvideva, da bo za celotno investicijo potrebnih 586.199 EUR, kar bo izvedeno v letih 2018 in 2019. V letu 2018 bo za investicijo s strani občin predvidenih 112.469 EUR sredstev, kar predstavlja 32% vseh planiranih občinskih sredstev. V letu 2019 pa delež sofinanciranja občin znaša 68%, kar pomeni, da se večji del financiranja projekta prenaša v letu 2019.

Investicija je upravičena, ker:

- zagotavlja funkcionalno-tehnološko sodobnejše in dodatne ambulantne in potrebne spremljajoče prostore,
- omogoča nadgradnjo in razvoj ter implementacijo preventivnih programov v primarnem zdravstvu na območju občin ustanoviteljic Zdravstvenega doma,
- omogoča lažji dostop do primarnega zdravstva in preventivnih programov osebam, ki so gibalno ovirani,
- razširja preventivno zdravstveno vzgojo na druge deležnike v lokalni skupnosti,
- zmanjšuje neenakost v zdravju pri prebivalcih vseh populacijskih skupin na območju občin ustanoviteljic Zdravstvenega doma,
- zagotavlja dostopnejše, sprejemljivejše in ustrežnejše preventivne obravnave,
- zagotavlja boljšo informiranost, motiviranost in posledično vključenost v preventivne programe pri ciljnih populacijah,
- zagotavlja delovanje integriranega centra za krepitev zdravja kot samostojne enote v Zdravstvenem domu,
- prispeva k dvigu življenjske ravni prebivalstva na obravnavanem območju.

Ustanoviteljice in solastnice javnega zdravstvenega zavoda so Občina Gornja Radgona, Občina Radenci, Občina Apače in Občina Sveti Jurij Ob Ščavnici, v naslednjem razmerju:

- Občina Gornja Radgona 42,89 odstotni delež,
- Občina Radenci 25,06 odstotni delež,
- Občina Apače 18,14 odstotni delež in
- Občina Sveti Jurij Ob Ščavnici 13,91 odstotni delež.

Občine ustanoviteljice so se soglasno dogovorile, da bo celotno investicijo v imenu vseh štirih občin izvaja Občina Gornja Radgona, ki bo v imenu občin ustanoviteljic Zdravstvenega doma poravnala vse obveznosti, ki bodo nastale v zvezi z izvedbo predmetne investicije. Ostale občine in Zdravstvi dom bodo poravnali svoj del obveznosti na podlagi izstavljenih zahtevkov s strani Občine Gornja Radgona.

Ustanoviteljice so pisno pooblastile Občino Gornja Radgona, da se je z investicijskim projektom prijavila na Javni razpis za izbor operacij " Nadgradnja in razvoj preventivnih programov ter njihovo izvajanje v primarnem zdravstvenem varstvu in lokalnih skupnostih", ki ga je objavilo Ministrstvo za zdravje RS v Uradnem listu RS, št. 56, dne 13.10.2017.

## **5. UGOTOVITVE, ZAKLJUČKI, PRIPOROČILA OZ. PREDLOGI**


### **5.1. UGOTOVITVE IN ZAKLJUČKI**


1. V letu 2016 so bili celotni prihodki Zdravstvenega doma realizirani v višini 4.889.928 EUR, kar je 3,17 % več, kot v letu 2015 .
2. Celotni odhodki so bili v letu 2016 realizirani v višini 4.797.049 EUR, kar je 5,14 % več, kot v preteklem letu.
3. V izkazu prihodkov in odhodkov je v letu 2016 ugotovljen presežek prihodkov nad odhodki (z upoštevanje davka od dohodkov) v višini 92.879 EUR.
4. Kratkoročne obveznosti Zdravstvenega doma do dobaviteljev so na dan 31.12.2016 znašale 95.772 EUR so v primerjavi z letom 2015 zmanjšale za 56,22%.
5. Kratkoročne terjatve na dan 31.12.2016 znašajo 101.873 EUR in so se v primerjavi s preteklim letom povečale za 9,30 %.
6. Prejete račune, ki jih je Nadzorni odbor pregledal, je Zdravstveni dom poravnal pravočasno.
7. Na izdanih računih je ustrezno zaračunana storitev v skladu s cenikom ali dogovorom ter označeno, če je storitev oproščena plačila DDV.
8. Plače in drugi osebni prejemki - skupaj s prispevki – so v Zdravstvenem domu v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2016 izkazane v znesku 3.242.423 EUR in so se, v primerjavi s preteklim letom, povečale za 5,5%.
9. Zdravstveni dom je v letu 2016 vzorno opravil inventuro osnovnih sredstev.
10. V letu 2016 so bila plačila po avtorski pogodbi realizirana v višini 869 EUR.
11. Zdravstveni dom je konec leta 2016 izkazoval nabavno vrednost programske opreme v skupni višini 23.831 EUR.
12. V letu 2016 je ustanoviteljica zagotavljala Zdravstvenemu domu finančna sredstva v višini 18.890 EUR iz proračunske postavke 17 - Zdravstveno varstvo.
13. Zdravstveni dom bo v letih 2018 in 2019 izvedel investicijski projekt »Izgradnja centra za krepitev zdravja«, ki bo znašal skupno 586.199 EUR. Občine ustanoviteljice so se soglasno dogovorile, da bo celotno investicijo v imenu vseh štirih občin izvajala Občina Gornja Radgona, ki bo v imenu občin ustanoviteljic Zdravstvenega doma poravnala vse obveznosti, ki bodo nastale v zvezi z izvedbo predmetne investicije.


### **5.2. PRIPOROČILA IN PREDLOGI**

1. Priporočilo Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona se nanaša na področje izdanih potnih nalogov. Predlagamo, da Zdravstveni dom uvede enoten vzorec priprave poročila o službeni poti, kar je pomembno zlasti pri utemeljevanju stroškov službene poti z davčnega vidika.
2. Predlagamo, da se preuči možnost morebitnega elektronskega popisa osnovnih sredstev, kjer bi lahko s pomočjo sodobne informacijske tehnologije (kot je čitalec/prenosni terminal) lažje izvedli vsakoletne inventure osnovnih sredstev. Vsekakor se prednost takšnega popisa kaže v optimizaciji časa izvedbe inventur, prav tako pa tudi v avtomatskem prenosu zaključene inventure v poslovni informacijski sistem.
3. Občinskemu svetu Občine Gornja Radgona predlagamo, da v naslednjih letih aktivno pristopi k realizaciji investicijskega projekta »Izgradnja centra za krepitev zdravja«, saj bi tako rešili prostorsko stisko, ki že nekaj let pesti Zdravstveni doma. Ker posamezni prostori le pogojno ustrezajo obstoječim standardom in normativom, je potrebno k navedenem projektu pristopiti odgovorno in nuditi Zdravstvenemu domu finančno in strokovno podporo za realizacijo celotnega investicijskega projekta.

**POOBlašČENCI ZA NADZOR:**

dr. Suzana BRAČIČ 

Marija FLEGAR 

Zlatko ŠAJHAR 

Marta Njivar 

**PREDSEDNICA**

**NADZORNEGA ODBORA:**

dr. Suzana BRAČIČ 