

## Občina Kidričevo

**Od:** Lekarna Ptuj INFO <info@lekarne-ptuj.si>  
**Poslano:** torek, 05. marec 2024 09:12  
**Za:** obcina.ptuj@ptuj.si; obcina.destrikn@destrikn.si; obcina@gorisnica.si;  
obcina@kidricevo.si; obcina.majspersk@majspersk.si; info@videm.si;  
info.zetale@zetale.si; tajnistvo@markovci.si  
**Kp:** Miroslav Mihalič  
**Zadeva:** Program dela in finančni načrt za leto 2024 in Letno poročilo za leto 2023  
**Priloge:** Lekarne Ptuj\_PD in FN 2024 s prilogami.pdf; Lekarne Ptuj\_Letno poročilo 2023 s prilogami.pdf

Pozdravljeni.

V prilogi vam posredujemo Letno poročilo za leto 2023 in Program dela in finančni načrt za leto 2024 s pripadajočimi prilogami, potrjeno s strani sveta zavoda Lekarn Ptuj.

Prosimo za izdajo sklepov o seznanitvi z Letnim poročilo za leto 2023 in Programom dela in finančnega načrta za leto 2024.

Hvala in lep pozdrav,

**Alenka Čagran Petek,**  
[alenka.cagran@lekarne-ptuj.si](mailto:alenka.cagran@lekarne-ptuj.si)  
T 02 771 60 04

OBČINA KIDRIČEVO	
Projekcija: 5.3. 2024	Sign. znak: 07
Vrednotenje:	Priloge:
Šifra zadeve: 410 -21/2024-1	
Vrednost:	



**LEKARNE PTUJ**

LEKARNA PTUJ  
TRŠTENJAKOVA 9  
SI-2250 PTUJ  
T 02 771 60 01  
F 02 771 60 07  
WWW.LEKARNE-PTUJ.SI  
PTUJ@LEKARNE-PTUJ.SI





JZ LEKARNE PTUJ  
TRSTENJAKOVA ULICA 9  
2250 PTUJ

**PROGRAM DELA in  
FINANČNI NAČRT za leto 2024**

Odgovorna oseba: Miroslav Mihalič, direktor

**KAZALO**

<b>I. SPLOŠNI DEL - OBRAZLOŽITEV FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2024 .....</b>	<b>4</b>
<b>1. OSNOVNI PODATKI O ZAVODU.....</b>	<b>4</b>
<b>2. ZAKONSKE PODLAGE.....</b>	<b>5</b>
<b>3. OSNOVNA IZHODIŠČA ZA SESTAVO FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2024.....</b>	<b>7</b>
<b>4. PRIKAZ LETNIH CILJEV ZAVODA V LETU 2024 .....</b>	<b>13</b>
4.1. LETNI CILJI .....	13
4.2. POROČANJE O NOTRANJEM NADZORU JAVNIH FINANC (NNJF).....	15
4.2.1. Opredelitev poslovnih ciljev na področju NNJF .....	15
4.2.2. Register obvladovanja poslovnih tveganj .....	15
4.2.3. Aktivnosti na področju NNJF .....	16
4.2.4. Načrt integritete.....	17
<b>5. FIZIČNI, FINANČNI IN OPISNI KAZALCI, S KATERIMI MERIMO ZASTAVLJENE CILJE .....</b>	<b>18</b>
<b>6. NAČRT DELOVNEGA PROGRAMA.....</b>	<b>21</b>
<b>7. FINANČNI NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV .....</b>	<b>22</b>
7.1. NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV .....	22
7.1.1. Načrtovani prihodki.....	22
7.1.2. Načrtovani odhodki .....	23
7.1.3. Načrtovan poslovni izid .....	25
7.2. NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI... 26	
7.3. NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA.....	30
<b>8. PLAN KADROV ZA LETO 2024 .....</b>	<b>33</b>
8.1. ZAPOSLENOST .....	33
8.2. OSTALE OBLIKE DELA .....	35
8.3. DEJAVNOSTI, ODDANE ZUNANJIM IZVAJALCEM .....	35
8.4. IZOBRAŽEVANJE, SPECIALIZACIJE IN PRIPRAVNIŠTVA .....	36
<b>9. PLAN INVESTICIJ IN VZDRŽEVALNIH DEL V LETU 2024 .....</b>	<b>39</b>
9.2. PLAN VZDRŽEVALNIH DEL.....	40
9.3. PLAN ZADOLŽEVANJA .....	40
<b>II. POSEBNI DEL Z OBVEZNIMI PRILOGAMI: .....</b>	<b>41</b>

**PREDLOG FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2024 VSEBUJE:**

- I. SPLOŠNI DEL:** Finančni načrt za leto 2024 na obrazcih po Pravilniku o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10 – popr., 104/10, 104/11, 86/16, 80/19 in 153/21 ):
1. Finančni načrt prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov za leto 2024
  2. Finančni načrt prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka za leto 2024
  3. Finančni načrt prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti za leto 2024
- II. POSEBNI DEL** z obveznimi prilogami:
- **Obrazec 1: Spremljanje kadrov 2024 (I. in II. del)**
  - **Obrazec 2: Načrt investicijskih vlaganj 2024**
  - **Obrazec 3: Načrt vzdrževalnih del 2024**
  - **Obrazec 4: Podatki za Ministrstvo za finance**
  - **Priloga – AJPES bilančni izkazi 2024**

**I. SPLOŠNI DEL - OBRAZLOŽITEV FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2024****1. OSNOVNI PODATKI O ZAVODU**

Ime:	JZ Lekarne Ptuj
Sedež:	Trstenjakova ulica 9, 2250 Ptuj
Matična številka:	5054800
Davčna številka:	21691223
Telefon	02 771 60 01
Elektronski naslov:	info@lekarne-ptuj.si
Spletna stran:	www.lekarne-ptuj.si
Številka proračunskega uporabnika:	27570
Številka podračuna pri UJP:	SI56 0110 0600 8358 319
Številka vpisa v sodni register:	1/379
Glavna dejavnost zavoda:	47.730
Datum ustanovitve:	23. 4. 1954
Ustanovitelji:	Mestna občina Ptuj, Občina Destrnik, Občina Gorišnica, Občina Kidričevo, Občina Majšperk, Občina Markovci, Občina Videm pri Ptuj in Občina Žetale
Organi zavoda:	Svet zavoda, direktor, strokovni svet
Vodstvo zavoda:	Miroslav Mihalič, mag. farm.

## 2. ZAKONSKE PODLAGE

### a) Zakonske podlage za izvajanje dejavnosti zavodov:

- Zakon o zavodih (Uradni list RS, št. 12/91, 8/96, 36/00 – ZPDZC, 127/06 – ZJZP),
- Zakon o zdravstveni dejavnosti (Uradni list RS, št. 23/05 – uradno prečiščeno besedilo, 15/08 – ZPacP, 23/08, 58/08 – ZZdrS-E, 77/08 – ZDZdr, 40/12 – ZUJF, 14/13, 88/16 – ZdZPZD, 64/17, 1/19 – odl. US, 73/19, 82/20, 152/20 – ZZUOOP, 203/20 – ZIUPOPdVE, 112/21 – ZNUPZ, 196/21 – ZDOsk, 100/22 – ZNUZSZS, 132/22 – odl. US, 141/22 – ZNUNBZ, 14/23 – odl. US in 84/23 – ZDOsk-1)
- Zakon o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju (Uradni list RS, št. 72/06 – uradno prečiščeno besedilo, 114/06 – ZUTPG, 91/07, 76/08, 62/10 – ZUPJS, 87/11, 40/12 – ZUJF, 21/13 – ZUTD-A, 91/13, 99/13 – ZUPJS-C, 99/13 – ZSVarPre-C, 111/13 – ZMEPIZ-1, 95/14 – ZUJF-C, 47/15 – ZZSDT, 61/17 – ZUPŠ, 64/17 – ZZDej-K, 36/19, 189/20 – ZFRO, 51/21, 159/21, 196/21 – ZDOsk, 15/22, 43/22, 100/22 – ZNUZSZS, 141/22 – ZNUNBZ, 40/23 – ZČmIS-1 in 78/23),
- Zakon o lekarniški dejavnosti (Uradni list RS, št. 85/16, 77/17, 73/19 in 186/21),
- Uredba o programih storitev obveznega zdravstvenega zavarovanja, zmogljivostih, potrebnih za njegovo izvajanje, in obsegu sredstev za leto 2024 (Uradni list RS, št. 14/24),
- Pogodba o izvajanju programa zdravstvenih storitev za pogodbeno leto 2023 ter 2024 z ZZZS.

### b) Zakonske in druge pravne podlage za pripravo finančnega načrta:

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18, 195/20 – odl. US, 18/23 – ZDU-10 in 76/23),
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE),
- Zakon o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (Uradni list RS, št. 33/11),
- Navodilo o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 91/00 in 122/00),
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10 – popr., 104/10, 104/11, 86/16, 80/19 in 153/21),
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17, 82/18, 79/19, 10/21, 203/21 in 158/22),
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12, 100/15, 75/17 in 82/18),
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Uradni 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 (Uradni list RS, 46/03),
- Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 99/09 – ZIPRS1011, 3/13, 81/16, 11/22, 96/22, 105/22 – ZZNŠPP, 149/22 in 106/23),
- Navodilo v zvezi z razmejitvijo dejavnosti javnih zdravstvenih in lekarniških zavodov na javno službo in tržno dejavnost Ministrstva za zdravje (št. 0140-114/2022/3 z dne 19. 5. 2022).

c) Interni akti zavoda :

- Odlok o ustanovitvi Javnega zavoda Lekarne Ptuj,
- Statut javnega zavoda Lekarne Ptuj,
- Pravilnik o organizaciji in sistemizaciji delovnih mest,
- Pravilnik o varstvu in zdravju pri delu z oceno tveganja,
- Pravilnik o računovodstvu,
- Pravilnik o internih strokovnih nadzorih,
- Pravilnik o zavarovanju osebnih in zaupnih podatkov,
- Pravilnik o notranjem revidiranju,
- Pravilnik o blagajniškem poslovanju,
- Pravilnik o izvajanju evidenčnih naročil,
- Pravilnik o popisu sredstev in obveznosti,
- Pravilnik o arhiviranju dokumentacije,
- Pravilnik o sprejemanju in uvajanju novo zaposlenih delavcev in pripravnikov ter mentorstvo,
- Pravilnik o preprečevanju in odpravljanju posledic mobinga ter varovanju dostojanstva delavcev na delu v Lekarnah Ptuj,
- Pravilnik o prepovedi dela pod vplivom alkohola, drog in drugih prepovedanih substanc ter o prepovedi kajenja,
- Pravilnik o določitvi delovnih mest, na katerih se opravlja dežurstvo,
- Pravilnik o sprejemanju in dajanju daril v zvezi z opravljanjem službe,
- Pravilnik o popisu poslovnih prostorov, dodelitvi oznak poslovnim prostorom in dodelitvi zaporednih števil računov,
- Pravilnik o notranji poti za prijavo kršitev,
- Pravilnik o videonadzoru,
- Pravilnik o prodaji blaga in storitev na trgu s kalkulacijo prodajnih cen,
- Sodila za delitev prihodkov in odhodkov na dejavnost javne službe in tržne dejavnosti v Lekarnah Ptuj,
- Standardni operativni postopki, protokoli in navodila za delo.



### **3. OSNOVNA IZHODIŠČA ZA SESTAVO FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2024**

Finančni načrt za poslovno leto 2024 je pripravljen na osnovi izhodišč za pripravo finančnih načrtov in programov dela za leto 2024 s strani Ministrstva za zdravje in MO Ptuj, določb kolektivnih pogodb za javni sektor in dejavnost zdravstva in socialnega varstva, določila Uredbe o programih storitev obveznega zdravstvenega zavarovanja, določila Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije ter realizacije prihodkov in odhodkov Lekarn Ptuj za leto 2023 ob predpostavki predvidene stabilnosti na gospodarskem, ekonomskem in zdravstvenem področju.

Pri sestavi finančnega načrta za leto 2024 smo upoštevali naslednja izhodišča:

- dopis Ministrstva za zdravje – Izhodišča za pripravo finančnih načrtov za leto 2024,
- dopis Ministrstva za zdravje - Dopolnjena izhodišča za pripravo finančnih načrtov in programov dela, vključno s kadrovskimi načrti, za leto 2024,
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2024 in 2025 (ZIPRS2425) (Uradni list RS, št. 123/23),
- Zakon o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za leti 2020 in 2021 ter izredni uskladitvi pokojnin (ZUPPJS2021) (Uradni list RS, št. 75/19 in 139/20),
- Uredba o načinu priprave kadrovskih načrtov posrednih uporabnikov proračuna in metodologiji spremljanja njihovega izvajanja za leti 2024 in 2025 (Uradni list RS, št. 132/2023),
- Kolektivna pogodba za javni sektor s spremembami v aneksih,
- Aneks h Kolektivni pogodbi za negospodarsko dejavnost v RS,
- Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (ZSPJS) (Uradni list RS, št. 108/09 – uradno prečiščeno besedilo, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11 – ORZSPJS49a, 27/12 – odl. US, 40/12 – ZUJF, 46/13, 25/14 – ZFU, 50/14, 95/14 – ZUPPJS15, 82/15, 23/17 – ZDOdv, 67/17, 84/18, 204/21 in 139/22) Uradni list RS, št. 108/09 – uradno prečiščeno besedilo, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11 – ORZSPJS49a, 27/12 – odl. US, 40/12 – ZUJF, 46/13, 25/14 – ZFU, 50/14, 95/14 – ZUPPJS15, 82/15, 23/17 – ZDOdv, 67/17 in 84/18),

Zraven osnovnih izhodišč in prej navedenih zakonskih in drugih pravnih podlag smo pri pripravi programa dela in finančnega načrta za leto 2024 upoštevala makroekonomske napovedi UMAR-ja za leto 2024:

▪ realna rast bruto domačega proizvoda	2,8 %
▪ nominalna rast povprečne bruto plače na zaposlenega	5,6 %
- od tega v javnem sektorju	4,0 %
▪ realna rast povprečne bruto plače na zaposlenega	1,7 %
- od tega v javnem sektorju	0,1 %
▪ nominalna rast prispevne osnove (mase plač)	6,5 %
▪ letna stopnja inflacije	3,1 %
▪ inflacija (povprečje leta)	3,9 %

Zakon o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju (ZZVZZ) je ključni zakon, ki ureja sistem zdravstvenega varstva in zdravstvenega zavarovanja v Sloveniji in določa pravice, ki jih imajo zavarovanci iz obveznega zdravstvenega zavarovanja. To vključuje pravico do zdravstvenih storitev, zdravil, bolniškega staleža in drugih ugodnosti.

Zdravila na recept, medicinski pripomočki in lekarniške storitve, ki so pravica iz obveznega zavarovanja se bodo po novem od 1. 1. 2024 v celoti krile (100 %) iz osnovnega zdravstvenega

zavarovanja (OZZ), torej v breme ZZSZ, saj se je z 31. decembrom 2023 ukinilo prostovoljno dopolnilno zdravstveno zavarovanje. Obvezno zdravstveno zavarovanje krije tudi »Živila za posebne zdravstvene namene«, ki so razvrščena na listo, delež kritja pa je odvisen od njihove razvrstitve. Sočasno je uvedeno mesečno plačevanje obveznega zdravstvenega prispeva (OZP) v višini 35 eurov, ki jih bo v svoji blagajni zbiral ZZSZ.

#### **Planiranje stroškov dela v letu 2024**

Pri planiranju stroškov dela v letu 2024 smo upoštevali določila kolektivnih pogodb in področne zakonodaje. Stroški dela sovpadajo s sprejetim kadrovskim načrtom in so usklajeni z napovedano rastjo povprečne bruto plače na zaposlenega, dvigom regresa in premije dodatnega pokojninskega zavarovanja za leto 2024.

Ob načrtovanju stroškov dela smo upoštevali tudi naslednje določbe ZIPRS2425 glede politike zaposlovanja in prerazporejanja sredstev na plačne konte, in sicer:

- 57. člen (razpolaganje s sredstvi za plače) določa, da neposredni in posredni uporabniki izvajajo politiko zaposlovanja, sistemiziranja delovnih mest in razporejanja zaposlenih na delovna mesta tako, da s prevzemanjem obveznosti, ki ne pomenijo izvrševanja obveznosti do zaposlenih, kot jih določajo predpisi ali kolektivne pogodbe, ne ustvarjajo primanjkljajev sredstev za stroške dela, to je na postavkah, ki vsebujejo plačne konte.
- deseti odstavek 58. člena (priprava finančnih načrtov uporabnikov proračuna) določa, da lahko v svojem finančnem načrtu med letom prerazporejajo sredstva na plačne konte iz podskupine kontov »Izdatki za blago in storitve« do višine 2 odstotkov obsega sredstev za stroške dela v sprejetem finančnem načrtu.
- ne glede na 58. člen tega zakona, lahko v svojem finančnem načrtu med letom prerazporedimo sredstva na plačne konte v obsegu namenskih sredstev EU, namenskih sredstev finančnih mehanizmov ali donacij, prejetih po potrditvi njihovega finančnega načrta - drugi odstavek 61. člena ZIPRS2425 (prekoračitev obsega sredstev za stroške dela in prerazporejanje sredstev)).

#### **Priprava kadrovskih načrtov in zaposlovanje v javnih zdravstvenih zavodih v letu 2024**

Drugi odstavek 60. člena ZIPRS2425 (politika zaposlovanja) določa, da moramo posredni uporabniki proračuna države in občin ob sprejetju programa dela in finančnega načrta sprejeti tudi kadrovski načrt kot priložo finančnega načrta, ki mora biti usklajen s finančnim načrtom, in pripraviti kadrovske načrte tako, da se število zaposlenih prikaže po virih financiranja.

Kadrovski načrti se pripravijo na način, da se število zaposlenih prikaže po virih financiranja v skladu s prvim in tretjim odstavkom 60. člena ZIPRS2425:

- določi se dovoljeno število zaposlenih, ki se financirajo iz: 1. državnega proračuna, 2. proračuna občin, 3. ZZSZ in ZPIZ, 4. drugih javnih sredstev za opravljanje javne službe (npr. takse, pristojbine, koncesije, RTV-prispevek), pri čemer to število ne sme presegati dovoljenega števila zaposlenih iz teh virov, kot je določeno v kadrovskih načrtih za leto 2023 (plan 1. 1. 2024). Pri tem se mora pripravnik, ki smo jih v letu 2023 upoštevali pod točko 1 ali 3, od te osnove odšteti;
- oceni se število zaposlenih na dan 1. 1. 2024, ki se financirajo iz: 5. sredstev od prodaje blaga in storitev na trgu, 6. nejavnih sredstev za opravljanje javne službe, 7. sredstev prejetih donacij, 8. sredstev EU ali drugih mednarodnih virov, vključno s sredstvi sofinanciranja iz državnega proračuna, 9. sredstev proračuna za zaposlene iz prvega, drugega in tretjega odstavka 25. člena Zakona o zdravniški službi (Uradni list RS, št. 72/06 – uradno prečiščeno besedilo, 15/08 – ZPacP, 58/08, 107/10 – ZPPKZ, 40/12 – ZUJF, 88/16 – ZdZPZD, 40/17, 64/17 – ZZDej-K, 49/18, 66/19 in

199/21) in iz tretjega odstavka 34. člena ZZDej, 10. sredstev iz sistema javnih del; 11. sredstev stabilnega financiranja, raziskovalnih projektov ter sredstev za projekte in programe, namenjene za internacionalizacijo, odpornost in kakovost v izobraževanju in znanosti.

#### **Planiranje investicij in vzdrževalnih del**

Z namenom zagotavljanja nemotenega poslovanja so investicije in vzdrževalna dela prilagojena višini razpoložljivih sredstev iz presežka preteklih let in neporabljene amortizacije.

Pri planiranju investicij smo upoštevali napovedano investicijo Občine Majšperk, da se v sklopu projekta izgradnje novega zdravstvenega doma uredi selitev Lekarne Majšperk in zdravstvene ambulate v nove prostore. V letu 2024 naj bi se pričela pripravljati projektna naloga za zbiranje ponudb.

Z Občino Videm pri Ptuj smo še zmeraj v fazi iskanja primerne lokacije za planirano selitev lekarne. Do sedaj smo pregledali več opcij, vendar še do dokončne rešitve nismo prišli. Nadejamo se, da jo bomo uspeli najti še v prvi polovici tega leta.

Občina Ptuj nam je ponudila morebitno rešitev za selitev Lekarne Breg v nove prostore na Mariborski cesti, v bližini poslovalnice Pošte Slovenije. Povezali smo se s potencialnim investitorjem in pričeli proučevati možnosti sodelovanja.

Lekarna v Gorišnici je ena izmed dveh lekarn, kjer imamo prostore v najemu. Naš najemodajalec poslovnih prostorov Lekarne Gorišnica se v zadnjem obdobju sooča z mnogimi težavami pri poslovanju, zato smo v izogib tveganju pristopili k proučitvi možnosti za odkup. Na tem projektu sodelujemo z Občino Gorišnica.

Realizacija vseh predvidenih projektov bo zahtevala velik finančni vložek, zato se pripravljamo na oceno stroškov za posamezen projekt in zagotovitev potrebnih finančnih sredstev.

#### **Druge sestavine in izhodišča za pripravo programov dela in finančnih načrtov**

Predlog finančnega načrta javnega lekarniškega zavoda Lekarne Ptuj v načrtu izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov za leto 2024, ki prikazuje poslovanje po obračunskem načelu, zagotavlja najmanj uravnotežen poslovni izid. Pri pripravi načrta prihodkov in odhodkov po dejavnostih iz naslova opravljanja prodaje blaga in storitev na trgu (t. i. tržna dejavnost) se ne more planirati presežka odhodkov nad prihodki, saj bi to pomenilo, da zavod tržno dejavnost izvaja v breme javne službe.

Javni zavodi poslovne prihodke razmejimo med dejavnosti po navodilih Ministrstva za zdravje in v skladu z Navodili o razmejitvi dejavnosti javnih zdravstvenih zavodov na javno službo in tržno dejavnost.

Poslovne odhodke razmejujemo v skladu s Pravilnikom o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava ter Zakonom o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti. Ob tem Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije določa, da morajo tudi tisti posredni uporabniki proračuna države, ki niso zavezani po ZPFOLRD-1, zagotoviti ločeno računovodsko spremljanje dejavnosti na podlagi objektivno določenih sodil, če se plače zaposlenih tudi financirajo iz sredstev od prodaje blaga in storitev na trgu.

V skladu z 10. členom Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ, so proračunski uporabniki, katerih letni proračun presega 2.086.463 EUR, dolžni zagotoviti notranjo revizijo svojega poslovanja vsako leto, vsi ostali proračunski uporabniki pa so to dolžni najmanj enkrat v obdobju vsakih treh let. Lekarne Ptuj nimamo službe notranje revizije, zato najamemo zunanjega izvajalca – stroški zunanjega izvajalca notranje revizije so zajeti v planu 2024.

Prav tako moramo vsako leto revidirati sodila o razmejevanju javne službe in tržne dejavnosti. Stroške te revizije smo prav tako zajeli v planu 2024.

Pri planiranju programa dela in prihodkov v letu 2024 smo iz proračuna ZZS planirali obseg zdravstvenih storitev na osnovi realizacije iz leta 2023 in produktivnosti 10.166,26 točk na delavca.

Izhodišče za izračun prihodkov na osnovi planiranega obsega zdravstvenih storitev je planirana vrednost točke ZZS, ki **od 1. 1. 2024** znaša **4,11 EUR**. Cena točke za lekarniško dejavnost se izračuna tako, da se planirana vrednost lekarniških storitev, brez dodatkov za izvajanje dežurstva in stalne pripravljenosti, deli z dogovorjenim številom točk, ob upoštevanju produktivnosti 10.116,26 točk na delavca. V strukturi točke so planirani stroški dela, materialni stroški, amortizacija in stroški informatizacije.

Struktura priznanih stroškov v vrednosti lekarniške točke ZZS z veljavnostjo 1. 1. 2024 je prikazana v spodnji tabeli:

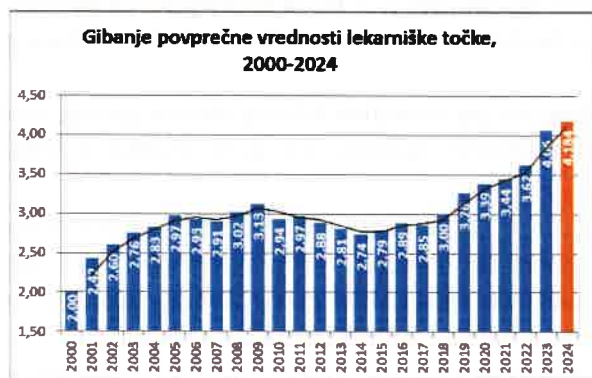
Kalkulativni elementi točke	Vrednost točke	Delež
Stroški dela	3,29 EUR	80,0 %
Materialni stroški	0,60 EUR	14,5 %
Amortizacija	0,12 EUR	3,0 %
Informatizacija	0,10 EUR	2,5 %
<b>Skupaj</b>	<b>4,11 EUR</b>	<b>100,0 %</b>

Tabela 1: Kalkulativni elementi točke za izdajo zdravil na recept



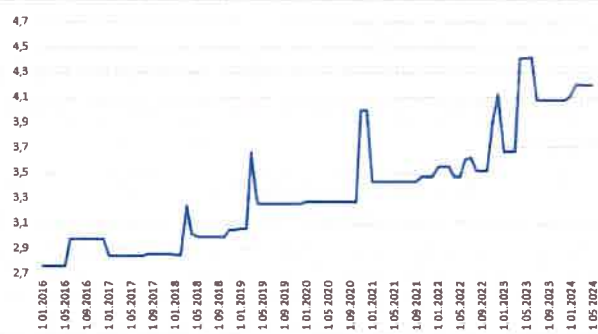
Graf 1: Struktura planirane točke ZZS

Spodnja grafa prikazujeta gibanje vrednosti povprečne lekarniške točke, glede na trenutno veljavne kalkulativne elemente točke in pregled sprememb točke ZZS za izdajo zdravil na Rp v posameznih obdobjih, glede na sprejete odločitve Vlade RS v veljavnih Splošnih dogovorih:



Graf 2: Gibanje vrednosti lekarniške točke od leta 2000-2024

Vir: ZZS; interni izračuni LZS



Graf 3: Pregled sprememb točke ZZS v posameznih obdobjih

Lekarniške storitve še vedno niso ustrezno ovrednotene. Čaka se na Ministrstvo za zdravje, ki je obljubilo sprejetje standardov in normativov za lekarniško dejavnost, od katerih si obetamo ustrezno financiranje in s tem nadaljnji razvoj lekarniških storitev in dejavnosti nasploh. Zaradi neurejenih razmer na področju primarnega zdravstva se mnogi pacienti za informacijo o predpisanih elektronskih receptih obračajo na lekarniške farmacevte, saj so le-ti pacientom zmeraj na voljo.



Delo in čas, ki ga magistri farmacije namenijo urejanju zapletov in pojasnil glede predpisanih elektronskih receptov in obnovljivih receptov ter ukrepanju ob intervencijah ni finančno ovrednoten, predstavlja pa dodatno obremenitev strokovnega kadra.

V letu 2023 je bila za izboljšano oskrbo pacientov na vseh treh ravneh zdravstvenega varstva uvedena t. i. brezšivna skrb. Namenjena je pacientom, ki imajo hkrati predpisanih deset zdravil ali več, in pacientom, ki imajo sočasno predpisanih pet zdravil ali več in imajo ob tem težave, slabo sodelujejo pri zdravljenju ali uporabljajo zdravila z bolj zahtevnim načinom uporabe ali zdravila, ki so bolj tvegana.

V letu 2024 računamo na to, da se bo obseg opravljenih storitev močno povečal. V ta namen bomo organizirali dodatna izobraževanja in usposabljanja zaposlenih.

Farmacevti v bolnišničnih in javnih lekarnah bodo v okviru projekta skrbeli za medsebojno izmenjavo informacij o zdravljenju z zdravili pri posameznem pacientu. V bolnišnici bo klinični farmacevt ob sprejemu vključil pacienta v sistem brezšivne skrbi, ob odpustu pa izdelal osebno kartico zdravil (OKZ) in mu izdal novo uvedena zdravila. V lekarni na primarnem nivoju bo nato farmacevt nadalje spremljal pacienta, mu posodabljal in dopolnjeval OKZ oz. opravil kontrolni PUZ na način, da bo imel pacient vedno prave informacije o varni uporabi zdravil. Pravice v okviru brezšivne skrbi so krite iz obveznega zdravstvenega zavarovanja.

Pri prodaji zdravil brez recepta in živil za posebne zdravstvene namene, uporabljamo točkovni sistem s planirano vrednostjo točke **5,85 EUR**. Pri prodaji ostalega blaga cene oblikujemo po maržnem sistemu. Praviloma se marža giblje od **20 %** naprej.

Pri planiranju prihodkov in odhodkov v letu 2024 smo zraven že navedenih izhodišč upoštevali vpliv negotovih ekonomskih in gospodarskih razmer zaradi nestabilnosti v bližnjih regijah.

Pri odhodkih računamo predvsem na povečanje vrednosti stroškov blaga in storitev. Zaradi vse večje razširjenosti spletnega nakupovanja in širjenja mreže konkurenčnih specializiranih prodajalnih lahko pričakujemo tudi manjši obseg prometa iz tega naslova.

Lekarne pretežen del prihodkov realiziramo z izdajo zdravil na recept. Posledično na obseg našega dela in prihodkov vpliva predvsem politika Vlade RS na področju zdravstva, obseg plačanih storitev ZZZS in vrednost lekarniške točke.

Z ukinitvijo prostovoljnega dopolnilnega zdravstvenega zavarovanja bo stroške pravic zavarovancev iz obveznega ter dopolnilnega zavarovanja v letu 2024 v celotnem obsegu kril ZZZS. Sprememba je stopila v veljavo 1. 1. 2024.

Zaradi naraščanja vrednosti zalog blaga v lekarnah ter predpisovanja dragih zdravil in zdravil v hladni verigi, se srečujemo s povečanim finančnim tveganjem v primeru nepredvidljivih dogodkov, ki bi pomenili odpis blaga. Kljub pomanjkanju določenih zdravil in motnjah v preskrbi z zdravili lahko rečemo, da uspemo s svojimi aktivnostmi zagotoviti kakovostno in nemoteno preskrbo prebivalstva in ostalih zdravstvenih delavcev z zdravili ter ostalim blagom.

Evropska komisija je v luči usklajenega ukrepanja v primeru pomanjkanja zdravil nedavno sprejela mehanizem za preprečevanje pomanjkanja zdravil v EU, katerega namen je omogočiti izmenjavo zdravil med državami članicami EU v primeru pomanjkanja.

**Javna naročila za nabavo zdravil in ostalega blaga**

Obseg vrednosti nabave zdravil in ostalega blaga za nadaljnjo prodajo od javnih zavodov skladno z Zakonom o javnem naročanju (ZJN-3) zahteva, da za nabavo izpeljemo javno naročilo.

V Lekarnah Ptuj se z nekaterimi ostalimi javnimi zavodi in podporo LZS že dalj časa na različne načine trudimo uspešno pripraviti in izpeljati skupno javno naročilo za nabavo zdravil na recept, vendar smo bili do sedaj vedno neuspešni.

Pristojnost za rešitev pereče problematike, ki bi lahko ogrozila opravljanje lekarniške dejavnosti in s tem privedla do motnje pri preskrbi z zdravili, lahko razrešita le Ministrstvo za zdravje in Ministrstvo za javno upravo na način, da v Zakonu o javnem naročanju določita izjemo, ki bi nam omogočala naročanje zdravil brez izvedbe postopka javnega naročanja oz. najdeta drugo primerno rešitev.

Do konca leta 2024 je v veljavi Zakon o nujnih ukrepih za zagotavljanje nemotene nabave zdravil za leti 2023 in 2024 - ZNUZNNZ (Uradni list RS, št. 82/23), ki je bil sprejet 17. julija 2023 in nas razvezuje obveznosti postopka javnega naročanja zdravil v skladu z ZJN-3.

Sočasno je v teku še javni razpis za nabavo zdravil brez recepta in živil za posebne zdravstvene namene, ki poteka pod okriljem Kraških lekarn. Temu razpisu se je podaljšal rok za oddajo in odpiranje ponudb do 15. 4. 2024.

Lekarniška zbornica Slovenije še naprej aktivno sodeluje in si prizadeva najti rešitev pri pripravi zakonskih oz. sistemskih sprememb, ki bi za javne lekarniške zavode uredile področje nabave zdravil in drugega blaga, saj se zavedamo, da je za rešitev problematike na voljo le še malo časa.

## **4. PRIKAZ LETNIH CILJEV ZAVODA V LETU 2024**

### **POVZETEK CILJEV**

Javni zavod je ustanovljen za opravljanje lekarniške dejavnosti, ki jo ureja Zakon o lekarniški dejavnosti ZLD-1. Lekarne Ptuj opravljajo storitve preskrbe prebivalcev z zdravili na širšem območju 16-ih občin oziroma za približno 70.000 prebivalcev ter v času dežurne službe za celotno Spodnje Podravje, to je za preko 100.000 prebivalcev.

Zavod ima lekarniške enote v občinah Ptuj, Kidričevo, Majšperk, Markovci, Gorišnica, Videm pri Ptuj in Destrnik in priročno zalogo zdravil v občini Zavrč ter Žetale.

Namen lekarniške dejavnosti je zagotavljanje kakovostne in učinkovite preskrbe z zdravili in drugimi izdelki za podporo zdravljenja in ohranitev zdravja ter svetovanje glede njihove varne, pravilne in učinkovite uporabe pacientom in zdravstvenim delavcem.

Lekarniška dejavnost zagotavlja tudi celostno farmacevtsko obravnavo za ohranjanje zdravja in doseganje pričakovanih kliničnih, humanističnih in ekonomskih izidov zdravljenja. Javni zavod deluje v skladu z etičnimi vrednotami zdravstva ter v skladu s svojo vizijo in poslanstvom.

Lekarne Ptuj stremimo k ciljem, ki temeljijo na strokovnem in kakovostnem opravljanju lekarniške dejavnosti, tako na področju izvajanja javne službe kot tržne dejavnosti ter na doseganju poslovne uspešnosti. Zadovoljstvo uporabnikov lekarniških storitev in zadovoljstvo zaposlenih morata biti še naprej naša prioriteta.

### **4.1. LETNI CILJI**

Letni cilji so postavljeni v skladu z zakonsko opredelitvijo lekarniške dejavnosti, Uredbe o določitvi programov storitev obveznega zdravstvenega zavarovanja, opredelitev zmogljivostih, potrebnih za njegovo izvajanje, in določitev obsega sredstev za leto 2024; pogodbo z ZZS, dolgoročnimi načrti zavoda, sklepi sveta zavoda, usmeritvami zdravstvene politike ter potrebami lokalnega okolja.

Pri načrtovanju ciljev za leto 2024 smo upoštevali vpliv zdravstvenih, ekonomskih in gospodarskih razmer na obsega dela, investicij in stroškov poslovanja.

Prioritete na področju zdravstva v letu 2024 slonijo na realizaciji sledečih ciljev:

- izboljšanje učinkovitosti izvajanja zdravstvene oskrbe,
- preko merjenja izidov zdravljenja zagotoviti merljivost kakovosti in varnosti zdravstvenih storitev za paciente,
- povečati dostopnost pacientov do zdravstvenih storitev,
- z ustrežnejšimi pogoji dela izboljšati motivacijo in zavzetost zaposlenih v sistemu zdravstvenega varstva,
- spodbujati aktivno vlogo in odgovornost posameznika za lastno zdravje.

#### **Letni cilji za leto 2024:**

- zagotavljati lekarniške storitve skladno s potrebami uporabnikov, Uredbo o določitvi programov storitev obveznega zdravstvenega zavarovanja, opredelitev zmogljivostih, potrebnih za njegovo izvajanje, in določitev obsega sredstev za leto 2024 ter pogodbo z ZZS;

- s strokovnim svetovanjem in izvajanjem storitev celostne farmacevtske obravnave ter preskrbo prebivalstva s kakovostnimi zdravili in drugimi izdelki za varovanje in ohranjanje zdravja prispevati k čim boljšim izidom zdravljenja z zdravili, preprečevanju bolezni in ohranjanju zdravja;
- v čim večji meri izvajati storitve brezplačne skrbi, ki so financirane s strani ZZS in s tem povečati kakovost in varnost zdravljenja pacientov z zdravili, kadar prehajajo med različnimi ravni zdravstvene dejavnosti;
- redno strokovno usposabljanje zaposlenih po načrtu izobraževanj za tekoče leto in v okviru planiranih stroškov;
- organizirati dodatna izobraževanja na področju informatike, vodenja in komunikacijskih veščin;
- z dodatnim izobraževanjem magistrov farmacije za pridobitev kompetence PUZ povečati število zaposlenih, ki lahko opravljajo vse storitve v okviru programa brezplačne skrbi;
- povečati obseg in realizacijo storitev v ambulantni farmacevtski svetovalni v Zdravstvenem domu Ptuj in si v okviru LZS prizadevati za realno vrednotenje storitve;
- farmacevtske tehnike in magistre farmacije vključiti v programe izobraževanja za pridobitev dodatnih kompetenc za načrtovana specialna znanja;
- beležiti kazalnike kakovosti in jih ažurirati v skladu s sprejetimi kazalniki na LZS (farmacevtske intervencije, stornacije in reklamacije, napake pri izdajanju zdravil, plan izobraževanja, plan investicij in druge), jih analizirati in na podlagi analiz izboljšati kakovost dela;
- izvajati aktivnosti ob Svetovnem dnevu zdravja in Dnevu hipertenzije;
- izvajati aktivnosti ob Dnevu slovenskih lekarn, v skladu z usmeritvami SFD - Slovenskega farmacevtskega društva;
- izvajati projekte promocije zdravja in varne uporabe zdravil v okviru LZS, SFD;
- sodelovati z lokalnimi mediji s članki in oddajami, ki so namenjeni promociji zdravja in varni uporabi zdravil;
- sodelovati z občinami ustanoviteljicami, lokalnimi društvi ter vzgojno-izobraževalnimi institucijami na področju zdravstveno-vzgojnih vsebin, promocije zdravja ter predstavitve in promocije poklicev v lekarniški dejavnosti;
- sodelovati z občinami ustanoviteljicami pri zagotavljanju lekarniških storitev in optimiziranju mreže lekarn;
- z občinami ustanoviteljicami dogovoriti prodajo oz. obnovo počitniških kapacitet na Kopah ter Barbarigi na Hrvaškem;
- revidirati navodila za delo in standardne operativne postopke - SOP, kot to določa Dobra lekarniška praksa in potrebe delovnih procesov;
- spremljati novosti in spremembe, ki vplivajo na izvajanje lekarniške dejavnosti: medsebojno zamenljiva zdravila – MZZ, terapevtske skupine zdravil - TS, navodila in okrožnice ZZS ter spremembe zakonodaje (Zakon o zdravilih – ZZdr-2, Zakon o zdravstveni dejavnosti - ZZDej, Zakon o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju - ZZVZZ, Zakon o lekarniški dejavnosti – ZLD-1);
- uresničiti plan zaposlovanja po predvidenem kadrovskem načrtu;
- nadaljevati z aktivnostmi za realizacijo projekta izdelkov pod lastno blagovno znamko Lekarne Ptuj,
- izvesti planirane investicije, med katerimi so pomembnejše:
  - nadaljevati s postopki, ki se nanašajo na predvidene selitve Lekarne Majšperk, Lekarniške podružnice Videm pri Ptuj ter Lekarne Breg,
  - preveriti možnosti za odkup poslovnih prostorov Lekarne Gorišnica,
  - posodobitev informacijsko komunikacijske tehnologije z namenom izboljšanja stopnje zaščite na področju kibernetske varnosti,



- uspešno opraviti certifikacijsko presojo za certifikat ISO 9001:2015;
- izvesti notranjo revizijo poslovanja;
- revidirati načrt integritete;
- revidirati register tveganj.

## **4.2. POROČANJE O NOTRANJEM NADZORU JAVNIH FINANC (NNJF)**

### **4.2.1. Opredelitev poslovnih ciljev na področju NNJF**

Cilji na področju NNJF so:

- splošni poslovni cilji (zagotavljanje zakonitosti, gospodarnosti, preglednosti),
- poslovni cilji upravljanja s finančnimi sredstvi (zagotavljanje kratkoročne in dolgoročne plačilne sposobnosti, obvladovanje stroškov, preglednost poslovanja),
- poslovni cilji nabavnega področja (izbor najugodnejših ponudnikov, ocenjevanje dobaviteljev),
- poslovni cilji zagotavljanja informacijske podpore (zagotavljanje celovite in varne informacijske podpore delovnim procesom v lekarnah, spremljanje razvoja informacijskega sistema in uvajanje novosti v prakso),
- poslovni cilji vzdrževanja in investiranja (zagotavljanje ustreznih delovnih razmer, rednih servisov in vzdrževanja opreme),
- poslovni cilji kadrovskega področja (aktivna kadrovska politika, razvoj kadrov).

Iz izjave o oceni notranjega nadzora javnih financ 2023 izhaja, da imamo vzpostavljene notranje kontrole na pretežnem delu poslovanja na notranjem kontrolnem okolju, pri upravljanju s tveganji in kontrolni dejavnosti. Na informiranju in komuniciranju ter na nadziranju imamo vzpostavljene notranje kontrole na celotnem poslovanju.

Iz tega sledi, da imamo zanesljivo delovanje notranjih kontrol za doseganje ciljev. Delovanje notranjih kontrol se iz leta v leto izboljšuje, vendar tudi niha, predvsem zaradi zakonskih sprememb, menjave kadrov ipd. Cilj na področju NNJF je doseči notranji nadzor javnih financ na celotnem delu poslovanja.

### **4.2.2. Register obvladovanja poslovnih tveganj**

Ob vzpostavitvi ISO standarda 9001:2015 smo oblikovali nov Register tveganj, v katerem smo zapisali izvor tveganj, vrste tveganj, možne posledice, posledice dogodka, verjetnost dogodka, faktor tveganja, nosilec ukrepa, ukrepe in poročanje. Posledica dogodka, verjetnost dogodka in faktor tveganja so ocenjene glede na matriko tveganja. Tveganja smo ocenili v naslednjih procesih:

- Proces »Izvajanje lekarniške dejavnosti« je razdeljen na podprocese: nabava, izdajanje zdravil, prodaja pravnim osebam, izdelava magistralnih zdravil, distribucija zdravil, kognitivne storitve, merjenje glukoze, holesterola, krvnega tlaka in telesne mase, farmakovigilanca, vigilanca MP in nutrivigilanca, odpoklic zdravil, nadzor pogojev.
- Proces »Vodenje« je razdeljen na podprocese: načrtovanje, človeški viri, vodenje kakovosti, osebni podatki zaposlenih, osebni podatki pacientov, osebni podatki zunanjih sodelavcev, sveta zavoda, poslovni podatki, arhiviranje in uničevanje podatkov.
- Proces »Vzdrževanje infrastrukture« je razdeljen na podprocese: vzdrževanje IT, vzdrževanje objektov, vzdrževanje aparaturne in opreme.

- Proces »Varovanje osebnih podatkov« je razdeljen na podprocese: osebni podatki uporabnikov, osebni podatki zaposlenih, osebni podatki zunanjih sodelavcev in članov sveta zavoda, poslovni podatki, arhiviranje in uničevanje.
- Proces »Finance in računovodstvo« je razdeljen na podprocese: zagotavljanje finančnih virov, obračun plač, fakturiranje zdravstvenim zavarovalnicam, spremljanje podatkov in analize, notranja revizija.

Tveganja smo zaznali na področju kibernetske varnosti, ki lahko ogrozi naše poslovanje, zato bomo na tem področju poiskali nove rešitve, ki nam bodo zagotavljale večjo stopnjo varnosti. Večje tveganje še vedno predstavlja že dalj časa nerešena problematika nabave zdravil ter ostalega blaga po veljavni zakonodaji o javnem naročanju. Pri izvajanju dežurne službe smo zaznali dodatno tveganje zaradi občasne povečane obremenitve dežurnega farmacevta.

#### **4.2.3. Aktivnosti na področju NNJF**

Notranjo revizijo javnih financ v zavodu Lekarne Ptuj izvajamo z zunanjim izvajalcem. V postopkih notranjega revidiranja smo do sedaj zajeli okolje kontroliranja na področju vodenja osnovnih sredstev, blagajniškega poslovanja, ravnanja z zalogami, področje plač, področje obračunavanja in izplačevanja povračil stroškov v zvezi z delom, finančni načrt in realizacijo finančnega načrta, letno poročilo, področje odobravanja letnih dopustov, usklajenost inventurnih stanj s stanjem v glavni knjigi, davek od dohodka pravnih oseb.

V pregledu računovodskih izkazov so bile zajete postavke bilance stanja in izkaza prihodkov in odhodkov in v tej povezavi skladnost porabe javnih sredstev in finančnih nakazil s finančnim načrtom, predpisi in internimi akti.

Na podlagi Zakona o javnih financah, Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ ter v skladu z Usmeritvami za državno notranje revidiranje smo pristopili k izdelavi dolgoročnega načrta notranjerevizijske dejavnosti za obdobje 2024-2028.

V skladu z Letnimi poročili Zavoda, Programov dela in finančnih načrtov, Izjave o oceni notranjega nadzora javnih financ za leta 2019-2022, povzetkov ugotovitev in priporočil o izvedenih notranjih revizijah za leta 2018-2022, Kataloga informacij javnega značaja, Registra tveganj ter značilnosti kontrolnega okolja zavoda je bil izdelan Dolgoročni načrt notranjerevizijske dejavnosti za obdobje 2024-2028.

Dejavniki, upoštevani pri revizijski analizi tveganosti, so: časovna oddaljenost od zadnje revizije, finančna pomembnost postavke, število zaposlenih, opredeljenost ciljev, kompleksnost področij, ugotovitve notranje revizije preteklih let.

Na podlagi vseh zgoraj naštetih zakonov, predpisov, priporočil tako načrtujemo naslednja revizijska okolja:

- za leto 2024 – ključni procesi - izdaja zdravil
- za leto 2025 – ključni procesi - nabava zdravil-javna naročila - skladišče
- za leto 2026 – podporni procesi - kadrovske zadeve, varovanje osebnih podatkov
- za leto 2027 – podporni procesi - ostalo, vodenje
- za leto 2028 – podporni procesi - FRS

Notranjerevizijski načrt za leto 2023 je bil pripravljen na osnovi presoje najbolj tveganih področij ob upoštevanju že izvedenih revizij v preteklih letih, pregleda letnih poročil, planov poslovanja ter na

podlagi opravljene analize računovodskih izkazov zavoda. Tako je bil predmet revidiranja za leto 2023 »Vzpostavitev delovanja notranjih kontrol na področju obračuna plač«.

#### **4.2.4. Načrt integritete**

Smernice za izdelavo, uvedbo in izvajanje načrtov integritete, ne določajo več ponovnega oblikovanja načrta integritete vsaki dve leti. V novih smernicah je določen sistem spremljanja izvajanja načrta integritete (II. Poglavje »Spremljanje izvajanja načrta integritete«, 23. člen) in poročanje komisiji (isto poglavje, 24. člen). Načrt integritete pregledamo enkrat letno in o spremembah poročamo do konca junija.

## **5. FIZIČNI, FINANČNI IN OPISNI KAZALCI, S KATERIMI MERIMO ZASTAVLJENE CILJE**

Zastavljene cilje merimo z različnimi kazalci:

### **1. Celotni planirani prihodki, celotni planirani odhodki, presežek prihodkov nad odhodki, po nastanku dogodka**

Plan in realizacijo načrtujemo in spremljamo po nastanku dogodka. Za leto 2024 načrtujemo 18.607.958 EUR prihodkov, 18.225.688 EUR odhodkov, 40.000 EUR davka od dohodkov pravnih oseb in 342.270 EUR presežka prihodkov nad odhodki.

### **2. Plan investicij**

Naša naloga je spremljati realizacijo plana in izvesti investicije v skladu s predpisi, ki urejajo javno naročanje, kjer je potrebno. V letu 2024 planiramo investicijska vlaganja v višini 83.000 EUR, katerih vir financiranja je presežek prihodkov nad odhodki in neporabljena amortizacija leta 2023.

### **3. Pri izvajanju javne službe spremljamo število receptov in število točk, skupno in po posameznih lekarniških enotah**

V skladu s pogodbo o izvajanju lekarniških storitev je planirano število točk enako realizaciji v letu 2023. Za leto 2024 vsled tega načrtujemo realizacijo programa v višini 444.000 točk.

### **4. Obremenitev strokovnih delavcev prikazujemo s podatkom »število receptov na farmacevta na leto«**

Obremenitev farmacevta v Lekarnah Ptuj (upoštevano število vseh magistrov farmacije iz ur) je bila v letu 2023 17.881 receptov na leto.

Zaradi pričetka izvajanja storitev brezplačne skrbi, preverjanja avtentičnosti zdravil, pregleda predpisanih obnovljivih receptov in reševanja farmacevtskih intervencij ob izdaji zdravil na recept je ta obremenitev še veliko večja.

### **5. Beleženje farmacevtskih intervencij**

Beleženje intervencij je eden pomembnejših kazalnikov kakovosti. Intervencije zajemajo napake pri predpisovanju zdravil, izdaji zdravil in napake pri uporabi zdravil. LZS je v ta namen izdelala standardni operativni postopek, na osnovi katerega poteka beleženje intervencij.

### **6. Izvajanje storitev v lekarniški dejavnosti**

Glavna prioriteta in pomemben cilj v letu 2024 je strokovno usposobiti in opolnomočiti farmacevte ter jih spodbuditi k izvajanju storitev v okviru programa brezplačne skrbi in s tem poskrbeti za boljšo realizacijo.

V zavodu že imamo magistre farmacije s kompetenco za izvajanje storitve pregleda uporabe zdravil (PUZ). V letu 2024 načrtujemo, da bosta kompetenco pridobila vsaj dva nova magistra farmacije.

Storitev izdelave osebne kartice zdravil in farmacevtska skrb ostajata še naprej pomemben del našega strokovnega svetovanja, zato bomo tudi na tem področju izvajali aktivnosti v dobrobit našim pacientom.

Delo v ambulantni farmaceutski svetovalci v ZD Ptuj opravlja magistra farmacije, specialistka klinične farmacije s kompetenco za izvajanje storitve farmakoterapijski pregled. V letu 2023 smo omogočili dodatno specializacijo iz klinične farmacije še eni magistri farmacije, kar pomeni, da želimo v bodoče še okrepiti delovanje v ambulantni farmaceutski svetovalci.

**7. Izvajanje projektov promocije zdravja in varne uporabe zdravil**

Spremljali bomo izvajanje aktivnosti ob Svetovnem dnevu zdravja, Svetovnem dnevu hipertenzije, Dnevu slovenskih lekarn, radijskih oddaj, člankov, predavanja šolam, društvom ipd. V planu je priprava na izvedbo organizacije dogodka, kjer bomo širšemu krogu občanov predstavili lekarniške storitve in svetovali o svetovali o pravilni in varni uporabi zdravil. Računamo tudi na podporo drugih poslovnih partnerjev.

**8. Stopnja zadovoljstva uporabnikov**

Zadržati želimo stopnjo zadovoljstva uporabnikov na nivoju preteklih let, to je najmanj z oceno 4 od možnih 5. Zadovoljstvo uporabnikov merimo po enotni metodologiji v več slovenskih lekarnah, kar omogoča primerjavo med lekarnami znotraj zavoda in tudi primerjavo med lekarnami v Sloveniji. Stopnjo zadovoljstva bomo ponovno merili ob zaključku leta 2024 oz. v začetku leta 2025.

**9. Stopnja zadovoljstva zaposlenih – organizacijska kultura**

Pri ugotavljanju zadovoljstva zaposlenih merimo organizacijsko klimo. Zbrane podatke bomo skrbno analizirali in na osnovi le-teh sprejemali odločitve za izboljšanje organizacijske kulture. Stopnjo zadovoljstva bomo ponovno merili ob zaključku leta 2024 oz. v začetku leta 2025.

**10. Načrt zaposlovanja**

Za leto 2024 predvidevamo zaposlitev dveh pripravnikov za poklic farmacevtskega tehnika za določen čas ter novo zaposlitev magistra farmacije. Nadomestili bomo tudi nenaden odhod strokovnega sodelavca za ekonomsko področje.

**11. Načrt izobraževanja**

Pripravili smo načrt izobraževanj za celotno leto in ga tudi finančno ovrednotili. Načrt izobraževanja je dogovorjen v okviru strokovnega sveta in upošteva potrebe zavoda po novih znanjih in veščinah s strani sodelavcev in vodij. Načrt je sestavni del kadrovskega načrta.

**12. Finančni kazalniki**

Kazalniki gospodarnosti nam povedo, kako gospodarno bomo ravnali v nekem obdobju. Izračunali smo jih na podlagi podatkov iz načrta izkaza poslovnega izida. Z gospodarskega vidika so ti kazalniki pomembni pri presojanju kvalitete poslovanja.

Gospodarnost poslovanja (razmerje med prihodki poslovanja in odhodki poslovanja)

$$18.550.958/18.125.688 = 1,02$$

Kazalnik kaže intenzivnost odmikanja prihodkov iz poslovanja od odhodkov iz poslovanja oz. kaže na učinkovitost poslovanja zavoda, saj so iz koeficienta izločeni prihodki in odhodki iz financiranja. Zavod načrtuje uspešno poslovanje, saj je kazalnik gospodarnosti 1,02 ob tem, da še načrtujemo čisti presežek prihodkov nad odhodki.

Koeficient celotne gospodarnosti (razmerje med celotnimi prihodki in celotnimi odhodki z DDPO)

$$18.607.958/18.225.688 = 1,02$$

Kazalnik najbolj sintetično izraža odzivnost odmika prihodkov od odhodkov, upoštevajoč vse vplive nanje. Ker je razlika med prihodki in odhodki izid v obdobju, kaže tudi na gospodarsko intenzivnost presežka prihodkov nad odhodki.

Kazalniki obračanja nam kažejo hitrost obračanja oziroma čas vezave posameznih vrst sredstev. Hitrejši obrat sredstev pomeni krajši čas vezave sredstev. Za kazalnike obračanja velja, da višji kot so, učinkovitejše je poslovanje.

Koeficient obračanja zalog trgovskega blaga (razmerje med prodanim blagom v letu dni – po nabavni vrednosti in povprečnim stanjem zalog blaga – po nabavni vrednosti)

$$15.220.000/1.098.430 = 13,86$$

Ta kazalnik kaže obračanje zaloge, oziroma razmerje med prihodki in zalogami v zavodu. Pove nam vezavo denarja v zalogah.

Dnevi vezave zaloge (število dni v letu/kazalnik obračanja zalog)

$$365/13,86 = 26,34$$

Ta kazalnik kaže koliko časa načrtujemo vezavo denarja v zalogah. Z večanjem ponudbe zdravil, ki jih mora imeti lekarna za nemoteno oskrbo na zalogi, se lahko ta kazalnik slabša. V letu 2024 načrtujemo nadaljevanje nadzora pri nabavi zdravil in vodenju zalog.

### **13. Notranja revizija**

Po Zakonu o javnih financah moramo Lekarne Ptuj vsako leto izvesti notranjo revizijo. Pogodbo sklenemo z zunanjim pooblaščenim notranjim revizorjem, ker nimamo organizirane notranje revizorske službe (pooblaščen notranji revizor). V letu 2024 načrtujemo revizijo na področju izdaje zdravil. Prav tako bomo izvedli revizijo sodil glede delitve javne službe in tržne dejavnosti. To revizijo bo izvedel pooblaščen zunanji revizor.

### **14. Kazalniki kakovosti, ki so zapisani in ovrednoteni v poslovniku kakovosti**

Kazalniki kakovosti in merila za njihovo ocenjevanje so podrobno opredeljeni v Poslovniku kakovosti. Te postavlja celotno vodstvo. Določene kazalnike spremljamo redno na sestankih kolegija, med drugim izvajanje in uspešnost preventivnih in korektivnih ukrepov, notranji nadzori, notranja presoja kakovosti, ugotavljanje števila upravičenih pritožb uporabnikov, ocenjevanje dobaviteljev, beleženje intervencij, beleženje napak pri izdaji zdravil ipd..

Preglednico kazalnikov kakovosti za leto 2023 bomo objavili na naši spletni strani.

## **6. NAČRT DELOVNEGA PROGRAMA**

Finančni načrt in plan dela Lekarn Ptuj za leto 2024 je tesno povezan z usmeritvami zdravstvene politike, sprejetega Finančnega načrta ZZSZ za leto 2024 ter Uredbo o programih storitev obveznega zdravstvenega zavarovanja, zmogljivostih, potrebnih za njegovo izvajanje, in obsegu sredstev za leto 2024.

V Lekarnah Ptuj načrtujemo prihodke in odhodke po nabavni vrednosti prodanega blaga v nekoliko večjem obsegu kot v letu 2023. V tej kategoriji smo plan povečali za 6,5 %, kar pripisujemo nadaljnjemu dvigu nabavnih cen in povečani izdaji zdravi ter ostalega blaga.

Planirano vrednost opravljenih storitev za lekarniško dejavnost ZZSZ izkazuje s planiranim številom točk za posamezno leto. Načrtujemo, da bomo v letu 2024 dosegli nekoliko večji obseg delovnega programa, kot je bila realizacija v letu 2023. Osnova za izračun je število realiziranih točk ZZSZ brez konvencij v letu 2023. Število doseženih točk se odraža v številu izdanih zdravil na recept ter opravljenih storitvah v breme ZZSZ, kar predstavlja najpomembnejši in finančno največji segment obsega in donosnosti poslovanja.

Zdravila, razvrščena na negativno listo (N), niso pravica iz OZZ in je zanje pacient samoplačnik. Doplačila s strani pacienta so potrebna le v nekaterih primerih, kadar gre za zdravila, ki so razvrščena na listo medsebojno zamenljivih zdravil (MZZ) ali terapevtske skupine (TS) in imajo doplačila. Kritje doplačil in zdravil z negativne liste, ki se izdajajo samo v lekarnah se lahko ureja s sklenitvijo nadstandardnih zdravstvenih zavarovanj po pogojih posamezne zavarovalnice.



## **7. FINANČNI NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV**

### **7.1. NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV**

Načrt izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov za obdobje 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024 je izdelan na podlagi realizacije 2023, temeljnih ekonomskih izhodišč za leto 2024, Uredbe o programih storitev OZZ, zmogljivostih, potrebnih za njegovo izvajanje in obsegu sredstev za leto 2024, izhodišč in dopolnjenih oz. spremenjenih izhodišč za pripravo finančnih načrtov in programov dela, vključno s kadrovskimi načrti za leto 2024, ki jih je posredovalo Ministrstvo za zdravje. Dodatno smo upoštevali vpliv ekonomskih, gospodarskih in zdravstvenih razmer pri nas in v EU.

#### **7.1.1. Načrtovani prihodki**

**Celotni načrtovani prihodki** za leto 2024 znašajo **18.607.958 EUR**. V primerjavi z realizacijo 2023 so **višji za 6,05 %**, saj se ob povečani izdaji zdravil na recept pričakuje še dvig nabavnih cen zdravil ter dodatno povečanje prihodkov zaradi dviga cen lekarniške točke in točke v ročni.

Na prihodkovni strani je pri izdelavi finančnega načrta upoštevana ocenjena vrednost predvidenih dejanskih prihodkov. Načrtovani prihodki od prodaje so v primerjavi z letom 2023 višji za 6,5 %. Povečuje se obseg predpisovanja predpisovanje zdravil, tudi dražjih. ZZZS z uvedbo novih TSZ in MZZ ter s pogajanjem s proizvajalci in dobavitelji sledi cilju nižanja stroškov zdravil v zdravstvu. Dražja zdravila v strukturi prihodka spreminjajo razliko v ceni, zaslužek lekarn je pa s tem nižji. Tudi v letu 2024 pričakujemo občasne motnje pri oskrbi s posameznimi zdravili.

Lekarne na cene zdravil nimamo vpliva, saj cene s Pravilnikom o določanju cen zdravil za uporabo v humani medicini določa in nadzoruje država. Največji del prihodkov naših storitev je vezanih na točko ZZZS, ki jo pri izdaji zdravil obračunamo na podlagi veljavne vrednosti in odraža število izdanih pakiranj zdravil ter količino magistralno pripravljenih zdravil in število obdelanih receptov. Cena lekarniške storitve (vrednost točke ZZZS) ne upošteva dejanskih stroškov amortizacije in materialnih stroškov ter stroška kapitala, vezanega v zalogah zdravil. Prihodek za opravljanje javne službe se giblje v skladu z vrednostjo točke ZZZS. Z nadzorovanjem odhodkov za opravljanje dejavnosti želimo doseči uravnotežen izkaz prihodkov in odhodkov.

Realizacija plana bo uspešna, v kolikor bomo preudarno in zavzeto sledili ciljem in poslanstvu zavoda, saj na območju, kjer izvajamo lekarniško dejavnost, delujejo tudi druge zasebne lekarne in specializirane trgovine. Povečuje se prodaja prehranskih dopolnil, medicinskih pripomočkov in kozmetike preko spleta, raznih e-aplikacij ter ostalih medijev, kar zavodu zmanjšuje prihodke iz opravljanja tržne dejavnosti.

Pri oblikovanju cene za vročitev zdravil brez recepta, ki se izdajajo samo v lekarnah, se poslužujemo metodologije za izračun točke ročne po vzorcu, ki ga je izdelala LZS. Na podlagi kalkulacije oblikujemo vrednost »točke v ročni«. Za leto 2024 znaša vrednost te točke 5,85 EUR. Zaradi zvišanja cen energentov in dviga plačnih razredov zaposlenih ter vpliva inflacije smo z novim preračunom ob koncu leta 2023 ovrednotili vrednost točke v ročni prodaji.



Pri načrtovanju prihodkov izvajanja praktičnega usposabljanja študentov smo upoštevali praktično usposabljanje enega študenta v skladu s pogodbo med zavodom in Fakulteto za farmacijo Univerze v Ljubljani. Prihodke od refundacij pripravnikov smo pripravili v skladu s kadrovskim načrtom.

NAZIV	Realizacija 2023	FN 2024	Indeks FN2024/R2023
Prihodki ZZS - brez dežurstva	8.226.885	13.206.300	160,5%
Prihodki PZZ	4.213.556	300	0,01%
Blagajna maržno blago	2.259.347	2.458.353	108,8%
Blagajna zdravila	1.749.050	1.846.124	105,6%
Blagajna fakture	462.676	496.542	107,3%
Prihodki za izvajanje JS (dežurstvo...)	304.549	250.958	82,4%
Blagajna doplačila	228.059	244.125	107,0%
Drugi prihodki	35.050	38.051	108,6%
Blagajna magistralni pripravki	9.507	10.205	107,3%
<b>Prihodki od poslovanja</b>	<b>17.488.679</b>	<b>18.550.958</b>	<b>106,1%</b>

Tabela 2: Planirani prihodki od poslovanja za leto 2024 (EUR)

Naziv	Plan 2023	Realizacija 2023	Plan 2024	Indeks P2024/R2023
Prihodki od poslovanja	16.370.353	17.488.679	18.550.958	106,1%
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	220.353	304.549	250.958	82,4%
Povečanje vrednosti zalog proizvodov in				
Zmanjšanje vrednosti zalog proizvodov in				
Prihodki od prodaje blaga in materiala	16.150.000	17.184.130	18.300.000	106,5%
Finančni prihodki	6000	52.917	56.000	105,8%
Drugi prihodki				
Prevrednotovalni poslovni prihodki	500	4.536	1.000	22,0%
Prihodki od prodaje osnovnih sredstev	500	4.528	1.000	22,1%
Drugi prevrednotovalni poslovni prihodki		8		
<b>CELOTNI PRIHODKI</b>	<b>16.376.853</b>	<b>17.546.132</b>	<b>18.607.958</b>	<b>106,1%</b>

Tabela 2: Vrednost v EUR

Priloga – AJ PES obrazec Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov (tabela izpolnjena v priloženi excelovi datoteki)

### 7.1.2. Načrtovani odhodki

**Celotni načrtovani odhodki** za leto 2024 znašajo **18.225.668 EUR**, davek od dohodka pravnih oseb pa 40.000 EUR (davčna stopnja za leto 2024 znaša 22 %). Odhodke smo **zvišali za 5,8 %** v primerjavi z odhodki 2023, pri čemer smo upoštevali ZIPRS2425 ter izhodišča za pripravo finančnih načrtov in programov dela, vključno s kadrovskimi načrti za leto 2024, ki jih je poslalo Ministrstvo za zdravje, Finančni načrt ZZS za 2024 in dejanski nastanek posameznih odhodkov.

Naziv	Plan 2023	Realizacija 2023	Plan 2024	Indeks P2024/R2023
<b>Stroški blaga, materiala in storitev</b>	<b>13.892.900</b>	<b>14.985.045</b>	<b>16.001.370</b>	<b>106,8%</b>
Nabavna vrednost prodanega materiala in blaga	13.220.000	14.294.033	15.220.000	106,5%
Stroški materiala	101.400	89.171	98.200	110,1%
Stroški storitev	571.500	601.841	683.170	113,5%

Stroški dela	2.061.506	2.094.606	2.127.218	101,6%
Plače in nadomestila plač	1.623.106	1.647.529	1.675.000	101,7%
Prispevki delodajalcev za socialno varnost	282.759	288.323	292.000	101,3%
Drugi stroški dela	155.641	158.754	160.218	100,9%
Amortizacija	92.000	82.537	90.000	109,0%
Ostali drugi stroški	9.630	5.568	6.600	118,5%
Finančni odhodki	-	24	0	0,0%
Drugi odhodki	45.000	50.043	0	0,0%
Prevrednotovalni poslovni odhodki	500	1.705	500	29,3%
Odhodki od prodaje osnovnih sredstev	500	1.536	500	32,6%
Ostali prevrednotovalni poslovni odhodki	-	169	0	0,0%
<b>CELOTNI ODHODKI</b>	<b>16.101.536</b>	<b>17.219.528</b>	<b>18.225.688</b>	<b>105,8%</b>
Davek od dohodkov pravnih oseb	33.000	34.558	40.000	115,7%

Tabela 3: Načrtovani odhodki za leto 2024; Vrednost v EUR

Priloga – AJPEŠ obrazec Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov 2024 (tabela izpolnjena v priloženi excelovi datoteki)

### Načrtovani stroški blaga, materiala in storitev (konti 460, 461, del 466)

Predviden strošek blaga, materiala in storitev v celotnem zavodu za leto 2024 znaša **16.001.370 EUR** in bo za **6,8 % višji** kot v letu 2023. Delež teh stroškov gledano na celotne načrtovane odhodke zavoda znaša 87,8 %.

Največji strošek predstavlja nabavna vrednost prodanega blaga, ki bo za 6,5 % odstotkov višja v primerjavi z realizacijo 2023. Stroške blaga smo v primerjavi z letom 2023 nekoliko zvišali, saj smo predvideli povečanje obsega prometa. V letu 2024 pričakujemo tudi občutno povečanje števila opravljenih lekarniških storitev, več izdanih zdravil na recept in brez recepta ter povečanje obsega prodaje ostalega blaga.

V primerjavi z letom 2023 smo povečali stroške materiala za 10,1 % na račun podražitev energentov.

Stroške za opravljene storitve zvišujemo za 13,5 % v primerjavi z realizacijo 2023. Pri teh stroških smo upoštevali splošen dvig cen storitev in dvig stroškov na osnovi sklenjenih pogodb za izvajanje storitev, ki so potrebne za poslovanje zavoda. V letu 2024 so planirana vzdrževanja, za katera imamo sklenjene pogodbe za daljše obdobje (vzdrževanje klim ter robotiziranega skladišča za zdravila ipd.). Strošek predstavljajo tudi odvetniške storitve javnega naročanja in ostale storitve na področju pravnega svetovanja.

Stroške izobraževanja in ostale povezane stroške (nočitve, dnevnic, kilometrine) smo prilagodili letnemu planu izobraževanj. Redna strokovna izobraževanja za strokovne delavce v lekarni so nujno potrebna in so predpisana s strani Ministrstva za zdravje. Strokovni delavci na upravi se izobražujejo na področju finančnega poslovanja, delovno pravne zakonodaje, javnega naročanja in podobno.

### Načrtovani stroški dela (konti 464)

Pri načrtovanju stroškov dela smo upoštevali določila Kolektivne pogodbe za dejavnost zdravstva in socialnega varstva Slovenije (KPZSVS), Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (ZSPJS), Kolektivno pogodbo za gospodarske dejavnosti in Kolektivno pogodbo za javni sektor (KPJS).

Načrtovani stroški dela v celotnem zavodu za leto 2024 znašajo **2.127.218 EUR** in bodo za **1,6 % višji** od leta 2023.

Upoštevali smo dvig stroškov dela zaradi napredovanj javnih uslužbencev v letu 2023 ter napovedano povečanje stroškov dela, saj se s 1. junijem 2024, zaradi rasti cen življenjskih potrebščin

v obdobju december 2022 do december 2023, vrednost plačnih razredov javnim uslužbencev uskladi za 3,36 %.

Obseg sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu znaša 50 % dosežene razlike med realiziranimi prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu in odhodki, nastalimi pri prodaji blaga in storitev na trgu, ki ne vsebujejo izplačane akontacije delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu. Masa se izračunana v skladu z Uredbo o delovni uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (Uradni list RS, št. 97/09, 41/12) in Pravilnikom o določitvi obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu v javnih zavodih iz pristojnosti Ministrstva za zdravje (Uradni list RS, št. 3/13). V skladu z 22. k členom Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (ZSPJS) je dinamiko izplačil dela plače za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu določil svet zavoda Lekarn Ptuj na predlog direktorja zavoda na 7. redni seji sveta zavoda dne 11. 4. 2012. S sklepom je določeno, da se ta dinamika uporablja ves čas veljavnosti zakonodaje na področju plač.

Načrtujemo tudi izplačilo darilnih bonov za otroke zaposlenih za obdarovanje ob novem letu, in sicer do starosti 15 let. Po 4. odstavku 39. člena Zdoh-2 je to izplačilo oproščeno plačila dohodnine do višine 42 EUR.

#### **Načrtovani stroški amortizacije (konti 462)**

Pri stroških amortizacije se upošteva amortiziranje novo nabavljenih osnovnih sredstev. Upoštevali smo, da se del amortizacije, ki ni vračunana v ceno storitve, krije v breme virov sredstev. Ta amortizacija ne vpliva na poslovni rezultat. Načrtovani znesek amortizacije je odvisen od števila realiziranih točk ZZS, točke ročne in marže.

Za leto 2024 je predvidena amortizacija 0,12 EUR v vrednosti točke ZZS in 0,21 EUR v vrednosti točke v ročni prodaji.

Načrtovana amortizacija po predpisanih stopnjah znaša 153.769 EUR.

- del amortizacije, ki bo vračunan v ceno, znaša 90.000 EUR,
- del amortizacije, ki bo knjižen v breme obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje 63.769 EUR

#### **Načrtovani drugi stroški in drugi odhodki (konti 465 in 468)**

Drugi stroški zajemajo predvsem stroške taks, pristojbin, povračilo stroškov dijakov na praksi. V letu 2024 ne bomo imeli obveznosti vplačil kvote za invalide, saj imamo sklenjene pogodbe z invalidskimi podjetji.

#### **Načrtovani davek od dohodkov pravnih oseb – DDPO**

V letu 2024 načrtujemo plačilo davka od dohodkov pravnih oseb v višini **40.000 EUR**. Stopnja davka od dohodkov pravnih oseb je 22 %. Pri obračunu davka od dohodka se upoštevajo tudi vse zakonske olajšave. Načrtovani DDPO je v primerjavi z letom 2023 višji, predvsem zaradi predvidenega povečanja presežka prihodkov nad odhodki.

#### **7.1.3. Načrtovan poslovni izid**

Med načrtovanimi prihodki in načrtovanimi odhodki v celotnem zavodu za leto 2024 se izkazuje neto poslovni izid s presežkom prihodkov nad odhodki v višini **342.270 EUR**.

Naziv	Plan 2023	Realizacija 2023	Plan 2024
<b>NETO PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI</b>	<b>242.317 EUR</b>	<b>292.046 EUR</b>	<b>342.270 EUR</b>
Presežek prihodkov preteklih let namenjen odhodkom tekočega leta	0	0	0

Tabela 4: Presežek prihodkov nad odhodki – primerjava 2023/2024 (EUR)

Neto presežek prihodkov nad odhodki v letu 2024 v primerjavi z realizacijo za leto 2023 je **večji za 17,2 %**. Spremembo pripisujemo povečanju obsega prometa, višji vrednosti točke ter splošnemu višanju cen blaga ter storitev.

Lekarniška enota	CELOTNI PRIHODKI		INDEX
	R2023	Plan 2024	P2024/R2023
<b>DESTRNIK</b>	181.936	189.012	103,9%
<b>MARKOVCI</b>	680.605	765.054	112,4%
<b>BREG</b>	776.591	779.540	100,4%
<b>VIDEM PRI PTUJU</b>	1.158.007	1.315.110	113,6%
<b>MAJŠPERK</b>	1.175.766	1.301.504	110,7%
<b>GORIŠNICA</b>	1.317.271	1.398.401	106,2%
<b>KIDRIČEVO</b>	1.553.070	1.569.874	101,1%
<b>PTUJ</b>	5.233.317	5.405.339	103,3%
<b>BUDINA-BRSTJE</b>	5.469.571	5.884.124	107,6%
<b>SKUPAJ</b>	<b>17.546.133</b>	<b>18.607.958</b>	<b>106,1%</b>

Tabela 5: Planiran presežek prihodkov po lekarniških enotah za leto 2024 (EUR)

## 7.2. NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI

Poleg osnovnega izkaza prihodkov in odhodkov zavod sestavlja še izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti, ki ga sestavlja na podlagi delitve prihodkov in odhodkov, ki se prepoznavajo po načelu nastanka poslovnega dogodka, na prihodke in odhodke iz naslova opravljanja dejavnosti javne službe ter prihodke in odhodke iz naslova opravljanja dejavnosti prodaje blaga in storitev na trgu (tržna dejavnost).

Prihodki od poslovanja v zvezi z opravljanjem dejavnosti javne službe in prihodki iz naslova tržne dejavnosti so razdeljeni neposredno, glede na to, v katero dejavnost prihodek sodi.

Dejavnosti imamo opredeljene v Odloku o ustanovitvi Lekarn Ptuj, v osnovi pa dejavnost javne službe in tržne dejavnosti opredeljuje Zakon o lekarniški dejavnosti.

Pri delitvi smo upoštevali sodila, ki jih je sprejel svet zavoda in Navodila v zvezi z razmejitvijo dejavnosti javnih zdravstvenih in lekarniških zavodov na javno službo in tržno dejavnost Ministrstva za zdravje (št. 0140-114/2022/3 z dne 19. 5.2022).



**Prihodki od poslovanja z opravljanjem dejavnosti javne službe so:**

- Prihodki od izdajanja gotovih in magistralnih zdravil za uporabo v humani medicini na zeleni Rp v okviru pogodbeno dogovorjenega obsega dela na podlagi Splošnega dogovora oz. uredbe
- Prihodki od izdajanja galenskih zdravil za uporabo v humani medicini na zeleni Rp v okviru dogovorjene cene ZZS
- Prihodki od izdajanja živil za posebne zdravstvene namene na zeleni Rp v okviru dogovorjenega deleža ZZS
- Prihodki od izdajanja živil za posebne zdravstvene namene na zeleni Rp nad dogovorjenim deležem ZZS
- Prihodki od izdajanja gotovih in magistralnih zdravil za uporabo v humani medicini na naročilnice izvajalcev zdravstvene dejavnosti
- Prihodki od izdajanja gotovih in magistralnih zdravil za uporabo v humani medicini na belisamoplačniški, privat Rp
- Prihodki od izvajanja metadonskega programa in zdravljenja s substitucijskimi zdravili v okviru pogodbeno dogovorjenega obsega dela na podlagi Splošnega dogovora za Centre za zdravljenje odvisnosti od prepovedanih drog
- Prihodki od izdajanja gotovih zdravil za uporabo v humani medicini brez recepta, ki se izdajajo v mreži lekarniške dejavnosti
- Prihodki od izvajanja fluoriranja v okviru pogodbeno dogovorjenega obsega dela na podlagi Splošnega dogovora oz. uredbe
- Prihodki od izdajanja gotovih in magistralnih zdravil za uporabo v veterinarski medicini na Rp in brez recepta, ki se izdajajo v mreži lekarniške dejavnosti
- Prihodki od izvajanja farmacevtske obravnave pacienta - program farmakoterapijskih pregledov v okviru pogodbeno dogovorjenega obsega dela na podlagi Splošnega dogovora oz. uredbe
- Prihodki od izvajanja farmacevtske obravnave pacienta - pregled uporabe zdravil, osebna kartica zdravil
- Prihodki od izvajanja dežurne službe v okviru pogodbeno dogovorjenega obsega dela na podlagi Splošnega dogovora oz. uredbe
- Prihodki iz naslova nivelacij zalog zdravil ob znižanju nabavnih cen zdravil
- Prihodki od izdajanja HAG testov za samotestiranje upravičencem na KZZ
- Prihodki iz naslova odvzema zalog zdravil za potrebe inšpekcijskih pregledov
- Pavšal za dvojezičnost
- Prihodki od izvajanja storitev za skladiščenje blagovnih rezerv
- Prihodki od izvajanja storitev za nezavarovane osebe (nimajo urejenega zavarovanja, tujci, osebe z začasno zaščito, prosilci za mednarodno zaščito, ...)
- Prihodki iz naslova kritja stroškov dela pripravnikov.

**Prihodki iz naslova tržne dejavnosti so:**

- Prihodki od prodaje medicinskih pripomočkov na naročilnico ZZS v okviru cenovnih standardov
- Prihodki od prodaje medicinskih pripomočkov in zdravil, ki se prodajajo izven mreže lekarniške dejavnosti
- Prihodki od prodaje prehranskih dopolnil, živil za posebne prehranske namene, živila za posebne zdravstvene namene in druga živila
- Prihodki od prodaje kozmetičnih in drugih izdelkov za nego in zaščito ljudi ter sredstva in predmeti za nego in lajšanje težav pacientov
- Prihodki od prodaje galenskih izdelkov
- Prihodki od prodaje veterinarskih izdelkov

- Prihodki od prodaje drugih vrst izdelkov za podporo zdravljenja in ohranitev zdravja, ki se v skladu s sklepom UO LZS prodajajo v lekarnah (laboratorijski pribor, izdelki, namenjeni dezinfekciji in dezinsekciji, biocidni izdelki in kemikalije, strokovna literatura, namenjena pacientom)
- Prihodki od izvajanja samodiagnostičnih meritev in testov (biometrične storitve)
- Prihodki od storitev s področja krepitve in varovanja zdravja, preventivne in zdravstveno-izobraževalne dejavnosti
- Prihodki od drugih storitev, povezanih z lekarniško dejavnostjo - obdelava podatkov za nadstandard
- Prihodki od drugih storitev, povezanih z lekarniško dejavnostjo - dostava zdravil in drugih izdelkov
- Prihodki iz naslova pedagoško-izobraževalne dejavnosti
- Prihodki iz naslova opravljanja dežurne službe - taksa za tržno blago.

### **Razmejeitev odhodkov**

Pri razmejevanju odhodkov smo upoštevali Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, ki določa, da se podatki o odhodkih oziroma stroških po vrstah dejavnosti, ki niso razvidni iz dokumentacije, ugotavljajo na podlagi ustreznih sodil, ki jih je določilo Ministrstvo za zdravje. Odhodke izkazujemo po posameznih vrstah dejavnosti neposredno glede na to, na katero dejavnost se nanašajo prihodki, v povezavi s katerimi so ti odhodki nastali.

Obveznost za plačilo Davka od dohodkov pravnih oseb razmejujemo na javno službo in tržno dejavnost glede na višino ustvarjenih davčno priznanih prihodkov obdavčljive dejavnosti.

Finančne, druge in prevrednotovalne poslovne prihodke zavod načrtuje kot prihodke iz naslova opravljanja dejavnosti javne službe oz. tržne dejavnosti v sorazmerju s prihodki od poslovanja, kadar jih ni možno neposredno opredeliti.

Načrtovani celotni odhodki so razdeljeni na odhodke za opravljanje dejavnosti javne službe in odhodke iz naslova tržne dejavnosti, bodisi neposredno glede na to, v katero dejavnost odhodki sodijo, bodisi na podlagi sodila, izračunanega iz razmerja med prihodki od poslovanja, doseženimi pri opravljanju posamezne vrste dejavnosti.

Stroške delovne uspešnosti iz naslova tržne dejavnosti in dajatev nanjo, v celoti izkazujemo kot strošek tržne dejavnosti.

Odhodke za rezervacije lekarne ne planiramo, ostale stroške, prevrednotovalne poslovne odhodke, finančne in druge odhodke pa razmejujemo na javno službo in trg na podlagi sodila izračunanega iz razmerja med prihodki od poslovanja, doseženimi pri opravljanju posamezne vrste dejavnosti

V letu 2024 se načrtuje razmerje za dejavnost javne službe 83 % in za tržno dejavnost 17 %.

EUR	Finančni načrt 2023		Realizacija 2023		Finančni načrt 2024	
Naziv	Javna služba	Trg	Javna služba	Trg	Javna služba	Trg
Prihodki od poslovanja	12.883.160	3.487.193	14.322.910	3.165.769	15.397.295	3.153.663
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	175.665	44.688	216.693	87.856	208.295	42.663
Povečanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje						
Zmanjšanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje						
Prihodki od prodaje blaga in materiala	12.707.495	3.442.505	14.106.217	3.077.913	15.189.000	3.111.000
Finančni prihodki	4.783	1.217	43.339	9.578	46.480	9.520
Izredni prihodki	0	0	0	0	0	0
Prevrednotovalni poslovni prihodki	399	101	3.715	821	830	170
Prihodki od prodaje osnovnih sredstev	399	101	3.708	820	830	170
Drugi prevrednotovalni poslovni prihodki	0	0	7	1	0	0
<b>CELOTNI PRIHODKI</b>	<b>12.888.342</b>	<b>3.488.511</b>	<b>14.369.964</b>	<b>3.176.168</b>	<b>15.444.605</b>	<b>3.163.353</b>
Stroški blaga, materiala in storitev	11.075.420	2.817.480	12.531.990	2.453.055	13.585.537	2.415.833
Nabavna vrednost prodanega materiala in blaga	10.538.984	2.681.016	11.966.051	2.327.982	12.937.000	2.283.000
Stroški materiala	80.836	20.564	73.031	16.140	81.506	16.694
Stroški storitev	455.600	115.900	492.908	108.933	567.031	116.139
Stroški dela	1.643.432	418.074	1.587.270	507.336	1.614.591	512.627
Plače in nadomestila plač	1.293.940	329.166	1.238.894	408.635	1.260.250	414.750
Prispevki delodajalcev za socialno varnost	225.415	57.344	218.357	69.966	221.360	70.640
Drugi stroški dela	124.077	31.564	130.019	28.735	132.981	27.237
Amortizacija	73.342	18.658	67.598	14.939	74.700	15.300
Rezervacije	0	0	0	0	0	0
Drugi stroški	7.677	1.953	3.823	1.745	5.478	1.122
Finančni odhodki	0	0	20	4	0	0
Drugi odhodki	45.000	0	40.985	9.058	0	0
Prevrednotovalni poslovni odhodki	399	101	1.396	309	415	85
Odhodki od prodaje osnovnih sredstev	399	101	1.258	278	415	85
Ostali prevrednotovalni poslovni odhodki	0	0	138	31	0	0
<b>CELOTNI ODHODKI</b>	<b>12.845.270</b>	<b>3.256.266</b>	<b>14.233.082</b>	<b>2.986.446</b>	<b>15.280.721</b>	<b>2.944.967</b>
<b>PRESEŽEK PRIHODKOV</b>	<b>43.072</b>	<b>232.245</b>	<b>136.882</b>	<b>189.722</b>	<b>163.884</b>	<b>218.386</b>
Davek od dohodkov pravnih oseb	6.692	26.308	14.484	20.074	17.148	22.852
<b>Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanje davka od dohodka</b>	<b>36.380</b>	<b>205.937</b>	<b>122.398</b>	<b>169.648</b>	<b>146.736</b>	<b>195.534</b>
<b>PRESEŽEK prih. prejšnjih let namenjen pokrivanju odhodkov tekočega leta</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tabela 6: Priloga – AJPES obrazec Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti (tabela izpolnjena v priloženi excelovi datoteki)

### 7.3. NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA

Zaradi zagotavljanja podatkov o javnofinančnih prihodkih in odhodkih sestavlja zavod poleg osnovnega načrta Izkaza prihodkov in odhodkov, tudi načrt Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka, v katerem zagotovi podatke o planiranih prihodkih (prilivih) in odhodkih (odlivih) iz naslova izvajanja javne službe in iz naslova tržne dejavnosti. Sestavlja se na podlagi ugotovitve prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka. Ta poslovni izkaz je uporaben pri sestavi občinskih ali državnega proračuna ali načrta ZZSZ, odvisno od vira financiranja posrednega proračunskega uporabnika.

Načrtovani prihodki in odhodki po načelu denarnega toka so priznani, ko sta izpolnjena naslednja pogoja:

- poslovni dogodek, ki ima za posledico izkazovanje prihodkov oziroma odhodkov, je nastal;
- prišlo je do prejema ali izplačila denarja oziroma njegovega ekvivalenta; pri tem se šteje, da je ta pogoj izpolnjen tudi, če so bile terjatve oziroma obveznosti, ki se nanašajo na prihodke oziroma odhodke, poravnane na drug način, pri čemer ni nastal denarni tok.

Za znesek prejetih oziroma danih predujmov, ki se nanašajo na prihodke oziroma odhodke, se priznajo načrtovani prihodki oziroma odhodki že ob prejemu oziroma izplačilu teh zneskov.

Načrtovani prihodki po načelu denarnega toka se skladno s predpisi razčlenjujejo na davčne, nedavčne, kapitalske in transferne prihodke ter na prejete donacije. Načrtovani odhodki po načelu denarnega toka so razčlenjeni na tekoče odhodke, odhodke tekočih transferjev, investicijske odhodke in odhodke investicijskih transferjev.

Načrtovani prihodki (prilivi) za izvajanje javne službe so sredstva iz javnih financ ter drugi prihodki, ki jih zagotavljamo v okviru opravljanja javne službe in so za leto 2024 načrtovani v znesku 15.320.000 EUR, od tega prihodki iz sredstev javnih financ 8.813.000 EUR in drugi nejavni prihodki za izvajanje javne službe v višini 6.507.000 EUR. Načrtovani prihodki (prilivi) od prodaje blaga in storitev na trgu znašajo 2.950.000 EUR. Prihodki so razdeljeni neposredno glede na to, v katero dejavnost prihodki sodijo.

Načrtovani odhodki (odlivi) za izvajanje javne službe ter tržne dejavnosti so za nabavno vrednost prodanega blaga obračunani v dejanskih odhodkih na podlagi izpisa iz računalniške aplikacije OLAP, odhodki plač zaposlenih se delijo na podlagi razmerja med prihodki, doseženimi pri opravljanju dejavnosti javne službe in tržne dejavnosti, nekateri odhodki plač se knjižijo direktno na dejavnost kjer je odhodek nastal (npr. tržna delovna uspešnost je odhodek tržne dejavnosti, dežurstvo je odhodek javne službe, ...). Vsi ostali odhodki se delijo na podlagi razmerja med prihodki, doseženimi pri opravljanju dejavnosti javne službe in tržne dejavnosti ali pa direktno na dejavnost, kjer je odhodek nastal.

Načrtovani odhodki (odlivi) za izvajanje javne službe za leto 2024 znašajo 15.313.000 EUR in za izvajanje tržne dejavnosti 2.859.000 EUR.

Načrtovani investicijski odhodki v letu 2024 znašajo 83.000 EUR in so zajeti v odhodkih za opravljanje javne službe.

Načrtovani presežek prihodkov (prilivov) nad odhodki (odlivi) je 98.000 EUR. Za ta znesek se po načrtu povečajo denarna sredstva na računu zavoda.



Naziv	Realizacija 2023	Plan 2024	Indeks P2024/R2023
<b>I. SKUPAJ PRIHODKI</b>	<b>17.394.942</b>	<b>18.270.000</b>	<b>105,0%</b>
<b>1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE</b>	<b>14.591.346</b>	<b>15.320.000</b>	<b>105,0%</b>
A)PRIHODKI IZ SREDSTEV JAVNIH FINANC	8.392.716	8.813.000	105,0%
a)Prejeta sredstva iz državnega proračuna	3.399	3.000	88,3%
b)Prejeta sredstva iz proračunov lokalnih skupnosti za tekočo porabo	186.794	197.000	105,5%
c) Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja	8.202.523	8.613.000	105,0%
f) Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije		- €	
B)DRUGI PRIHODKI ZA IZVAJANJE DEJAVNOSTI JAVNE SLUŽBE	6.198.630	6.507.000	105,0%
Drugi tekoči prihodki iz naslova izvajanja javne službe	6.146.951	6.453.000	105,0%
Prejete obresti	50.366	54.000	107,2%
Kapitalski prihodki	1.313	- €	
Prejete donacije iz domačih virov	- €	- €	
<b>2. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU</b>	<b>2.803.596</b>	<b>2.950.000</b>	<b>105,2%</b>
Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	2.803.596	2.950.000	105,2%
<b>II. SKUPAJ ODHODKI</b>	<b>17.566.251</b>	<b>18.172.000</b>	<b>103,4%</b>
<b>1. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE</b>	<b>14.837.089</b>	<b>15.313.000</b>	<b>103,2%</b>
A)Plače in drugi izdatki zaposlenim	1.368.136	1.438.000	105,1%
B)Prispevki delodajalcev za socialno varnost	218.176	252.000	115,5%
C)Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe	13.048.783	13.540.000	103,8%
D)Plačila domačih obresti	6	- €	
E)Plačila tujih obresti	- €	- €	
F)Subvencije	- €	- €	
G)Transferi posameznikom in gospodinjstvom	- €	- €	
H)Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	- €	- €	
I) Drugi tekoči domači transferji	- €	- €	
J)Investicijski odhodki	201.988	83.000	41,1%
<b>2. ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU</b>	<b>2.729.162</b>	<b>2.859.000</b>	<b>104,8%</b>
A)Plače in drugi izdatki zaposlenim iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	476.061	499.000	104,8%
B)Prispevki delodajalcev za socialno varnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	76.243	80.000	104,9%
C)Izdatki za blago in storitve iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	2.176.858	2.280.000	104,7%
<b>PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI</b>	<b>0</b>	<b>98.000</b>	
<b>PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI</b>	<b>171.309</b>	<b>- €</b>	

Tabela 7: Priloga – AJPES obrazec Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka (tabela izpolnjena v priloženi excelovi datoteki)

### Pojasnila k načrtu izkaza računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov

Načrt izkaza računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov vsebinsko dopolnjuje izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka.

Načrt izkaza vsebuje podatke o prejemkih, ki se nanašajo na finančne terjatve in naložbe, se pravi prejemke iz naslova danih posojil in njihovih vračil.

Zavod v letu 2024 ne planira izkazovanje finančnih terjatev in naložb.

Naziv	Realizacija 2023	Plan 2024
Prejeta vračila danih posojil	0	0
Dana posojila	0	0
Povečanje kapitalskih deležev in naložb	0	0
<b>Prejeta minus dana posojila</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Dana posojila minus prejeta posojila</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tabela 8: Izkaz računa finančnih terjatev in naložb

### Pojasnila k načrtu izkaza računa financiranja določenih uporabnikov

Načrt izkaza računa financiranja določenih uporabnikov vsebinsko dopolnjuje načrt izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka.

Načrt izkaza vsebuje podatke o prejemkih in izdatkih, ki se nanašajo na zadolževanje, se pravi prejemke in izdatke iz naslova najemanja posojil in odplačila glavnice teh posojil. Poleg tega izkaz vsebuje tudi podatke o spremembi sredstev na računih v obravnavanem obračunskem obdobju.

Zavod se v letu 2024 ne bo zadolževal, zato v načrtu izkaza računa financiranja določenih uporabnikov podatkov o prejemkih iz naslova najetih posojil in izdatkih iz naslova odplačila glavnice najetih posojil ne bo izkazal.

Na podlagi izkaza prihodkov in odhodkov po denarnem toku se planira povečanje sredstev na računu v znesku 98.000 EUR.

Naziv	Realizacija 2023	Plan 2024
Zadolževanje	0	0
Odplačila dolga	0	0
<b>Povečanje sredstev na računih</b>	<b>0 EUR</b>	<b>98.000 EUR</b>
<b>Zmanjšanje sredstev na računih</b>	<b>171.309</b>	<b>0</b>

Tabela 9: Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov

## 8. PLAN KADROV ZA LETO 2024

Uredba o načinu priprave kadrovskih načrtov posrednih uporabnikov proračuna in metodologija spremljanja njihovega izvajanja za leti 2023 in 2024 in ZIPRS2425 določata, da je dovoljeno število zaposlenih na dan 1. 1. 2023, ki se pretežno financirajo iz državnega proračuna, ali sredstev ZZSZ, enako številu zaposlenih iz teh virov, kot je bilo določeno v kadrovskih načrtih za leto 2023.

Določata pa tudi, da lahko zavod na podlagi utemeljenih razlogov povezanih s povečanim obsegom dela in zagotavljanjem nemotenega izvajanja dejavnosti v letih 2023 in 2024 poveča le v okviru zagotovljenih sredstev za stroške dela in s soglasjem pristojnega ministrstva.

Pri planiranju zadostnega števila delavcev smo upoštevali izračun priznanega števila kadra, ki je določen v Uredbi o programih storitev OZZ, zmogljivostih, potrebnih za njegovo izvajanje in obsegu sredstev za leto 2024. Osnovo predstavlja dejanska realizacija točk iz leta 2023 in posledično dejansko priznan kader v kalkulativnih elementih točke ZZSZ.

Javni zavod Lekarne Ptuj je na dan 31. 12. 2023 zaposloval 52 delavcev. V letu 2024 bo po predvidenem kadrovskem načrtu 10 od 47 delavcev financiranih iz virov, ki jih zavod pridobiva z opravljanjem dejavnosti na trgu.

Samo s priznanim številom strokovnih delavcev ne moremo izvajati dejavnosti v devetih lekarniških enotah. Cilj je, da se število receptov na farmacevta na leto bistveno zniža in se čim bolj približa evropskim standardom ali vsaj sprejetim normativom LZS (13.000 receptov na farmacevta). Samo tako bomo lahko zagotovili kakovostne storitve, saj se s staranjem prebivalcev, s povečevanjem obolevnosti in polifarmakoterapijo, izvajanjem brezšivne skrbi, predpisovanjem obnovljivi receptov, terapevtskih skupin zdravil ter z uvajanjem novih, zlasti bioloških zdravil, povečuje zahtevnost dela v lekarnah. Ob manjši obremenitvi bi lahko lekarniški farmacevti vpeljali koncept osebne in celostne obravnave bolnika, s čemer bi povečali zavzetost za zdravljenje, zmanjšali neželene učinke zdravil in s tem povezane stroške v zdravstvu ter izboljšali kakovost življenja bolnikov. Vse to bi dolgoročno prineslo prihranek javnih financ.

V Uradnem listu RS št. 135/2023 je bil, dne 29.12.2023, objavljen Pravilnik o olajšavi za zaposlitev osebe v poklicih, za katere je na trgu dela prepoznano pomanjkanje farmacevtskega kadra.

### 8.1. ZAPOSLENOST

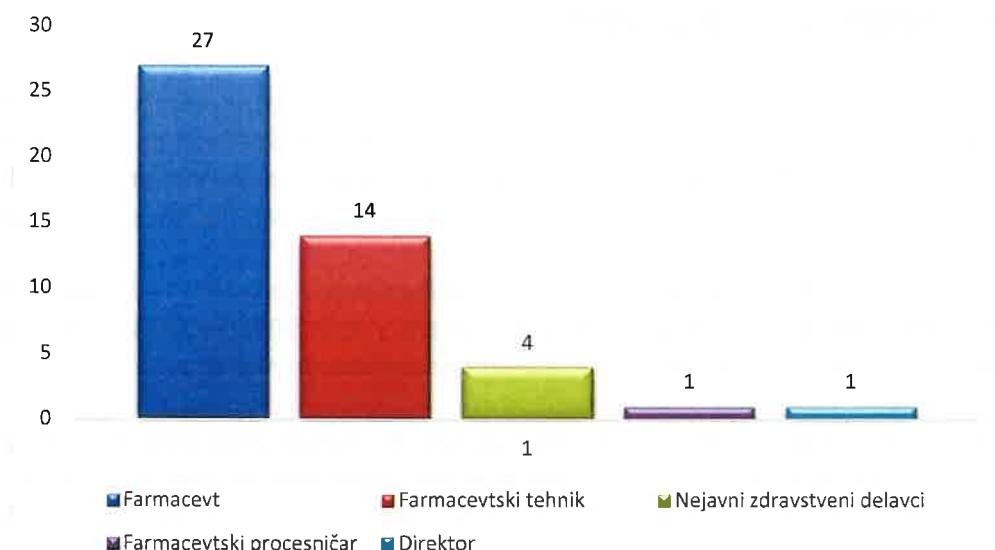
*Priloge:*

- *Obrazec 1: Spremljanje kadrov 2024- I del*
- *Obrazec 1: Spremljanje kadrov 2024- II del*  
(tabeli sta priloženi v excelovi datoteki)

#### **Obrazec 1 – Spremljanje kadrov 2024 – I del:**

Uporabljamo ga za načrtovanje strukture zaposlenih po izobrazbi.

Na dan 31. 12. 2024 je planirana dodatna zaposlitev magistra farmacije za nedoločen čas. V primerjavi s številom zaposlenih na dan 31. 12. 2023 se število zaposlenih (IX.) zmanjšuje.



Graf 4: Obrazec 1 – Spremljanje kadrov 2024 – I del, točka VI.; Načrtovano število delavcev na dan 31. 12. 2024

#### Obrazec 1 - Spremljanje kadrov 2024 - II del:

Kadre načrtujemo po virih financiranja na dan 1. 1. 2025. Za leto 2024 načrtujemo enako število zaposlenih, ki se financirajo iz sredstev proračuna občin (točka 2 obrazca) ter ZZS in ZPIZ (točka 3 obrazca), kot na dan 1. 1. 2024.

V skladu z določilom 60. člena ZIPRS2425 smo ocenili potrebno število zaposlenih, ki se financirajo iz sredstev prodaje blaga in storitev na trgu (točka 5 obrazca) ter nejavnih sredstev za opravljanje javne službe (točka 6 obrazca).

Skladno s pogodbenimi določili statusa učnega zavoda, planiramo zaposlitev dveh pripravnikov za poklic farmacevtski tehnik, ki so financirana iz sredstev ZZS.

Skupno planirano število zaposlenih na dan 1. 1. 2025 v primerjavi z dovoljenim številom na dan 1. 1. 2024 ostaja nespremenjeno. Prekomerna obremenitev magistrov farmacije v Lekarnah Ptuj namreč zahteva dodatno zaposlitev, kar se kaže tudi po statističnih podatkih v primerjavi z ostalimi javnimi zavodi. Obseg in zahtevnost del se nenehno povečuje, dodatne lekarniške storitve na področju svetovanja pa zahtevajo poglobljeno analizo predpisanih zdravil in s tem več časa za strokovno obravnavo pacienta.

V kadrovskem načrtu za leto 2024 predvidevamo:

- zaposlitev dveh farmacevtskih tehnikov – pripravnikov za določen čas šestih mesecev,
- zaposlitev magistra farmacije za nedoločen čas, zaradi preobremenjenosti kadra in uvedbe brezplačne skrbi,

Nadomeščanje kratkoročnih odsotnih delavcev urejamo s prerazporeditvami znotraj zavoda, daljše planirane odsotnosti poskusimo v skladu z zakonskimi možnostmi nadomestiti z zaposlitvijo za določen čas. V primeru daljših odsotnosti bomo, kjer je to mogoče, uredili nadomeščanje s pomočjo pogodbe z zunanjimi izvajalci (npr. čiščenje).

Razmere na trgu dela so zelo neugodne, saj se že nekaj časa srečujemo s pomanjkanjem nabora zdravstvenega strokovnega kadra, predvsem magistrov farmacije, kar otežuje zadovoljevanje kadrovskih potreb v primeru nepredvidenih dolgoročnih bolniških in porodniških odsotnosti.

Napredovanje zaposlenih poteka v skladu z zakonodajo. Osnova za napredovanje je celoletno spremljanje posameznega delavca na vseh področjih (strokovnost, obseg dela, pravočasnost,



samostojnost, ustvarjalnost, natančnost, zanesljivost) in ocenjevalni razgovor. Neposredni vodja oziroma direktor mora oceno delavcu tudi pojasniti. Postopek ocenjevanja v celoti izvajamo v skladu z zakonodajo.

Lekarne Ptuj izpolnjujemo zahtevane pogoje Ministrstva za zdravje za podelitev naziva učni zavod do leta 2026. Za izvajanje pripravništva in za izvajanje praktičnega usposabljanja dijakov in študentov imamo strokovno usposobljene mentorje. Redno izvajamo praktično usposabljanje za študente farmacije (traja 4,5 mesecev) in za farmacevtske tehnike (traja 3 tedne) ter pripravništvo za farmacevtske tehnike (6 mesecev). Plače pripravnikov in druge stroške njihovega dela povrne ZZS.

## 8.2. OSTALE OBLIKE DELA

### Študentsko delo:

Večji del študentskega dela opravljajo študenti v poletnih mesecih. Pomagajo nam pri pomožnih delih, saj lahko le tako omogočimo vsem zaposlenim, da koristijo letni dopust. Gre za kurirska dela, prevoze, prevzem blaga, čiščenje lekarne, čiščenje arhiva ipd.. Strošek študentskega dela planiramo v višini 13.000 EUR.

### Pogodbena dela:

Redno čiščenje Lekarne Majšperk imamo urejeno s pogodbo o opravljanju občasnega dela upokoјencev za 2 uri dnevno. Načrtovan strošek v letu 2024 za občasno delo upokoјencev znaša 5.400 EUR.

Z drugimi pogodbenimi osebami sklenemo pogodbe le v primeru, ko nastopi potreba po določenih storitvah. Sem štejemo odvetniške storitve, določene storitve izobraževanj, notranjo revizijo in drugo.

Odvetniške storitve za izvedbo javnih naročil (razen naročil male vrednosti) in pravno svetovanje načrtujemo v višini 20.000 EUR, 3.000 EUR za redno presojo ISO standarda in 5.000 EUR za notranjo revizijo.

## 8.3. DEJAVNOSTI, ODDANE ZUNANJIM IZVAJALCEM

Z zunanjimi izvajalci izvajamo naslednje oblike dela:

- Informatika:  
*programska oprema za izdajo zdravil, izračun plač, vodenje prisotnosti, evidenco osnovnih sredstev, izvajanje javnih naročil,*
- Informatika:  
*področje strojne opreme in komunikacij,*
- Varstvo in zdravje pri delu,
- Računovodstvo,
- Pranje in likanje delovnih oblačil,
- Čiščenje prostorov,
- Pravno svetovanje,
- Varovanje premoženja,
- Vzdrževanje objektov in naprav.

Načrtovan letni stroški znašajo za:

- za informatiko s področja programske in strojne opreme ter komunikacij 105.000 EUR;
- čiščenje prostorov 90.000 EUR;
- računovodski servis 70.000 EUR;
- pranje delovnih oblačil 12.000 EUR;
- varovanje premoženja 19.000 EUR;
- varstvo in zdravja pri delu 6.000 EUR.

#### **8.4. IZOBRAŽEVANJE, SPECIALIZACIJE IN PRIPRAVNIŠTVA**

##### Načrt izobraževanja

Pravilnik o strokovnem izpopolnjevanju zdravstvenih delavcev in zdravstvenih sodelavcev (Uradni list RS, št. 92/06, 42/17) predpisuje izobraževanje po stopnji izobrazbe:

- Visoka oz. univerzitetna izobrazba: 10 dni na leto oz. 30 dni v treh letih,
- Višješolska izobrazba: 7 dni,
- Srednješolska izobrazba: 5 dni.

Z uveljavitvijo Pravilnika o licencah magistrov farmacije (Uradni list RS, št. 39/18) in Pravilnika o registru farmacevtskih strokovnih delavcev pri izvajalcu lekarniške dejavnosti (Uradni list RS, št. 63/18) se izobraževanje magistrov farmacije vrednoti po številu licenčnih točk. Za podaljšanje licence mora magister farmacije zbrati najmanj 75 licenčnih točk v licenčnem obdobju 7 let.

Državni zbor RS je v okviru Zakona o dodatnih ukrepih za omilitev posledic Covid-19 (Uradni list RS, št. 15/21) sprejel določilo, na podlagi katerega se vsem magistrim farmacije, ki opravljajo lekarniško dejavnost in ki so imeli na dan 5. 2. 2021 veljavno licenco, ta podaljša za eno leto.

Vsak zaposlen v zavodu ima pravico predlagati, na katera izobraževanja želi – v skladu s potrebami lekarne ali glede na lastno presojo (področje, na katerem se mora dodatno usposobiti). Predlog poda neposredno nadrejenemu ali direktorju zavoda. Na razpisana izobraževanja (obveščanje po e-pošti) se delavec prijavi direktorju.

Okviren načrt izobraževanj je pripravljen in dogovorjen na strokovnem svetu. Pripravili bomo interna izobraževanja in usposabljanja, ki s strani zunanjih izvajalcev niso dosegljiva, so pa nujna za dodatno izobraževanje zaposlenih. Udeležbo na organiziranih strokovnih izpopolnjevanjih bomo omogočili čim širšemu krogu zaposlenih v skladu s kadrovskimi zmožnostmi: Izobraževanja LZS in SFD, izobraževanje za mentorje, usposabljanja za moderatorje FS, izobraževanje iz homeopatije, izobraževanje za PUZ in FTP ter druga.

Dodatna znanja, kot so PUZ in FTP, so nujno potrebna za izvajanje brezšivne skrbi in ostalih kognitivnih storitev in predstavljajo veliko dodano vrednost pri svetovanju našim pacientom in prinašajo prihranke zdravstvu. Naš cilj je, da vsi magistri farmacije pridobijo kompetenco za pregled uporabe zdravil in da imamo v zavodu vsaj dva specialista iz klinične farmacije, ki lahko opravljata delov farmacevta svetovalca.

V okviru kadrovskih zmožnosti bomo vsem delavcem zraven obveznega strokovnega izpopolnjevanja skušali omogočiti pogoje za čim več izpopolnjevanja ter dodatnega izobraževanja. Strokovni delavci Lekarn Ptuj bodo tudi v letu 2024 aktivno sodelovali na strokovnih srečanjih magistrov farmacije, farmacevtskih tehnikov in zdravnikov ter na srečanjih, namenjenih laični javnosti.

V načrtu je strokovna ekskurzija za vse zaposlene v sklopu aktivnosti za promocijo zdravja, ki jo nameravamo izvesti v drugi polovici leta 2024.

**Plan izobraževanj – izobraževanja s plačilom kotizacije:**

- Redna strokovna izpopolnjevanja LZS za magistre farmacije in farmacevtske tehnike, udeležba v skladu s kadrovskimi možnostmi,
- Izobraževanje za mentorje: 2 – 4 udeleženci, med temi prednostno novo imenovani mentorji,
- Izobraževanje za pridobitev kompetence Pregled uporabe zdravil (PUZ): 2 – 4 udeleženci,
- Učne delavnice farmacevtske skrbi (arterijska hipertenzija in sladkorna bolezen): 2 udeleženci,
- Izobraževanje za vodje v organizaciji LZS: vse vodje in direktor,
- Izobraževanje iz homeopatije – nadaljevalno: 1 – 3 udeleženci
- Klasična homeopatija – učne delavnice: 1 – 2 udeleženci,
- Seminar za pripravnike farmacevtske tehnike: 2 udeleženci,
- Simpoziji SFD (simpozij ob letni skupščini, simpoziji kliničnih farmacevtov, simpozij sekcije farmacevtov javnih lekarn, simpozij farmacevtskih tehnikov), udeležba glede na strokovne teme: 2 – 3 udeleženci na posamezni dogodek
- Strokovna srečanja zdravniških organizacij (Schrottovi dnevi ipd.): 1 udeleženec na dogodek,
- Redno strokovno srečanje v organizaciji Fakultete za farmacijo: 2 – 3 udeleženci,
- Komunikacijske delavnice v organizaciji zavoda: namenjeno vsem zaposlenim,
- Strokovna ekskurzija za vse zaposlene,
- Plače, obrazci za poročanje, delovna razmerja, varstvo osebnih podatkov: 1 – 3 udeležbe,
- Javna naročila: 2 udeležbi,
- Letno in polletno poročanje za javni sektor: 1 udeležba,
- Elektronsko arhiviranje, 1 - 2 udeležbi,
- E – izobraževanje FarmaPro: 5 – 10 udeležencev na plačljivo izobraževanje, odvisno od teme,
- E – izobraževanje SFD: 5 – 10 udeležencev na plačljivo izobraževanje, odvisno od teme.

**Plan izobraževanj – izobraževanja brez kotizacije:**

- E – izobraževana (FramaPro, Doctrina, SFD, LZS),
- Interna strokovna srečanja v organizaciji Lekarn Ptuj (brezšivna skrb),
- Interna strokovna srečanja v organizaciji partnerskih podjetij (oskrba rane in sladkorna bolezen, prehranska dopolnila, kapljice za oči),
- Strokovna srečanja mariborske podružnice SFD,
- Strokovna srečanja zdravniškega društva Ptuj – Ormož,
- Strokovna srečanja v organizaciji farmacevtskih podjetij (Lek, Krka, Servier, Bayer, Salus International ipd.). Opomba: farmacevtska podjetja imajo stroga interna pravila, zato so srečanja strokovno neodvisna.

Potreba po strokovnih izobraževanjih in usposabljanjih se pojavi tudi spontano med letom. Za vsa ta izobraževanja se vodstvo zavoda odloča glede na strokovno temo, višino kotizacije in kadrovske zmožnosti.

**Specializacija**

Specializacija je učni in vzgojni proces, v katerem specializant pridobi teoretično in praktično znanje s področja klinične farmacije tako, da je sposoben zagotoviti varno, učinkovito in ekonomično uporabo zdravil na vseh ravneh zdravstvenega sistema. V letu 2024 imamo eno specializantko, ki nadaljuje pričetno specializacijo na področju klinične farmacije.

**Pripravnništvo**

Opravljanje pripravništva bomo kot učni zavod omogočili dvema farmacevtskima tehnikoma. S tem pripravnikom pomagamo pri iskanju nadaljnje zaposlitve, saj je uspešno opravljeno pripravništvo z opravljenim strokovnim izpitom pogoj za njihovo nadaljnjo zaposlitev v lekarniški dejavnosti. Plače pripravnikov in druge stroške dela refundira ZZZS.

**Praktično usposabljanje**

Na praktično usposabljanje običajno sprejmemo 1 – 2 študenta Fakultete za farmacijo v Ljubljani, ki opravljajo praktično usposabljanje v spomladanskem in jesenskem terminu.

Z Gimnazijo in srednjo šolo za kemijo in farmacijo Ruše (GSŠKF Ruše) smo vsako leto sklenili dogovor o izvajanju praktičnega usposabljanja za dijake. Praktično usposabljanje bo tudi letos opravljalo do šest dijakov, po dva tedna v spomladanskem in jesenskem terminu.

V skladu z določili kolektivne pogodbe (KP) lahko zavod plačuje mentorski dodatek samo za mentorje pripravnikom farmacevtskih tehnikom. Situacija je posledica zastaranih določil, saj v času, ko je bila sprejeta, program srednje in univerzitetne izobrazbe ni vseboval praktičnega usposabljanja.

Celoten planiran strošek izobraževanj v letu 2024 znaša 20.000 EUR. Mnogo predavanj je organizirano v živo, nekatera pa potekajo v živo na daljavo. Zaradi udeležbe na izobraževanjih predvidevamo prevozne stroške v višini 6.500 EUR, dnevnice 600 EUR in nočitve 1.000 EUR.



## 9. PLAN INVESTICIJ IN VZDRŽEVALNIH DEL V LETU 2024

Sestavni del finančnega načrta Lekarn Ptuj je tudi plan nabave neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev. Sestavljen je na podlagi potreb posameznih organizacijskih enot Lekarn Ptuj. Vse nabave osnovnih sredstev so potrebne za nemoteno delovanje lekarn.

Vir financiranja planiranih nabav neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev je presežek prihodkov nad odhodki namenjen za investicije in neporabljena amortizacija. Za morebitne nenačrtovane investicije (strojelom, nenačrtovane potrebe) bo vir financiranja neporabljena amortizacija. Plačila se bodo izvedla iz denarnih sredstev na računu, zato se bo v izkazu računa financiranja določenih uporabnikov za te investicije izkazalo zmanjšanje sredstev na računu.

Skupna planirana vrednost nabav neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev v letu 2024 znaša 83.000 €.

NAZIV OSNOVNEGA SREDSTVA	VREDNOST (EUR)
Lekarna Ptuj: Prenova prostora za sprejem zdravil	13.000
Lekarna Gorišnica: Stojalo za kolesa	500
Lekarna Breg: Priprava projektne dokumentacije za selitev v nove prostore	5.000
Lekarna Majšperk, Lekarna Videm pri Ptuj: Priprava projektne dokumentacije za selitev v nove prostore	10.000
Lekarna Kidričevo: Zamenjava oglasnega monitorja	2.500
RAČUNALNIŠKA in STROJNA OPREMA: Usmerjevalniki, čitalci kod, UPS sistem, strežniki, monitorji in namizni računalniki, tiskalniki in druga dodatna oprema	25.000
LABORATORIJSKA OPREMA: Cito – unguator, precizna tehcnica, laboratorijski pripomočki in naprave...	10.000
PROGRAMSKA OPREMA: Licence	2.000
DROBNI INVENTAR V OKVIRU OSNOVNIH SREDSTEV	15.000
<b>SKUPAJ INVESTICIJE V LETU 2023</b>	<b>83.000</b>
<b>VIR FINANCIRANJA: PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI PRETEKLIH LET (razporejeni poslovni izkaz za planiran nakup OS in neporabljena amortizacija)</b>	<b>83.000</b>

Tabela 10: Investicijski načrt za poslovno leto 2024.

Največja planirana investicija v letu 2023 je bila selitev oz. prenova Lekarne Videm pri Ptuj. Sedaj smo še vedno na točki, ko skupaj z Občino Videm pri Ptuj in morebitnimi poslovnimi partnerji iščemo rešitev za selitev v nove prostore. Preverili smo več različnih opcij za umestitev nove lekarne, vendar še dokončne odločitve ni, zato se planirana investicija zamika v leto 2024.

Zagotavljanje učinkovitega delovanja in informacijske varnosti zavoda je ključno za brezhibno delovanje lekarniškega informacijskega sistema, kar vključuje tudi skrb za zaščito na področju kibernetске varnosti. Letos planiramo še dodatne investicije za boljšo zaščito pred izgubo podatkov v primeru kibernetскеga napada.

Zagotavljanje izdelave kakovostnih in varnih magistralnih zdravil pogojuje vlaganje v ustrezno laboratorijsko opremo, zato smo v investicijski načrt vključili nabavo precizne merilne opreme in ostalih laboratorijskih naprav in pripomočkov.

Za izvajanje sodobnih lekarniških storitev in preverjanje interakcij med zdravili je nujno potrebna naročnina na zaupanja vredna spletna orodja, ki nam omogočajo dostop do knjižnic s kliničnimi informacijami in ostalimi informacijami o zdravilih. Dostop do nekaterih spletnih portalov uporabljamo tudi na upravi.

V letu 2024 načrtujemo manjšo porabo sredstev za investicije, saj moramo v prihodnjih letih poskrbeti za kar nekaj večjih investicij.

Vrsta investicije	Vir financiranja	Vrednost
Programska oprema	Presežek prihodkov nad odhodki preteklih let	2.000 EUR
Oprema za opravljanje lekarniške dejavnosti	Presežek prihodkov nad odhodki preteklih let	81.000 EUR
<b>SKUPAJ INVESTICIJE 2024</b>		<b>83.000 EUR</b>
	Od tega: - iz presežka prihodkov nad odhodki 2023	83.000 EUR

Tabela 11: Investicije po vrstah financiranja 2024

Priloga - Obrazec 2: Načrt investicijskih vlaganj 2024 (tabela izpolnjena v priloženi excelovi datoteki)

## 9.2. PLAN VZDRŽEVALNIH DEL

V letu 2024 načrtujemo vzdrževalna dela v višini 78.000 EUR. Tekoča vzdrževanja so predvsem vzdrževanja sklenjena na podlagi pogodb (mesečno vzdrževanje robotskega sistema in virtualnih polic, vzdrževanje lekarniške opreme, klimatskih naprav....). Predvidena so še tekoča vzdrževalna dela na elektro in strojnih instalacijah, na vzdrževanju drsnih vrat, servis centralnih peči, servis števecv kovancev, beljenje prostorov in podobno.

Priloga - Obrazec 3: Načrt vzdrževalnih del 2024 (tabela izpolnjena v priloženi excelovi datoteki)

## 9.3. PLAN ZADOLŽEVANJA

Po Uredbi o pogojih in postopkih zadolževanja pravnih oseb iz 87. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 112/2009) v letu 2024 zavod ne načrtuje zadolževanja. Vir sredstev za financiranje bodo sredstva amortizacije, presežek prihodkov nad odhodki preteklih let in prosta likvidnostna sredstva.

Datum: 26. 02. 2024

Odgovorna oseba:  
Miroslav Mihalič, direktor

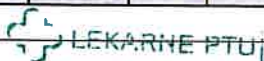
 **LEKARNE PTUJ**  
TRSTENJAKOVA ULICA 9  
SI - 2500 PTUJ

***II. POSEBNI DEL z obveznimi prilogami:***

- **Obrazec 1: Spremljanje kadrov 2024 (I. in II. del)**
- **Obrazec 2: Načrt investicijskih vlaganj 2024**
- **Obrazec 3: Načrt vzdrževalnih del 2024**
- **Obrazec 4: Podatki za Ministrstvo za finance**
- **Priloga – AJPES bilančni izkazi 2024**

Struktura zaposlenih	Število zaposlenih na dan 31. 12. 2023	Načrtovano število zaposlenih na dan 31. 12. 2024						Indeks
	SKUPAJ	Polni d/č	Skraj. d/č	Dopoln. delo <sup>1</sup>	SKUPAJ	Od skupaj (stolpec 4) kader, ki je financiran iz drugih virov <sup>2</sup>	Od skupaj (stolpec 4) nadomeščanja <sup>3</sup>	2024 / 2023
	0	1	2	3	4=1+2+3	5	6	7=4/0
I. ZDRAVNIKI IN ZDRAVSTVENA NEGA (A+B)	0	0	0	0	0	0	0	#DIV/0!
A E1 - Zdravniki in zobozdravniki (1+2+3)	0	0	0	0	0	0	0	#DIV/0!
1 Zdravniki (skupaj)	0	0	0	0	0	0	0	#DIV/0!
1.1. Višji zdravnik specialist					0			#DIV/0!
1.2. Specialist					0			#DIV/0!
1.3. Višji zdravnik brez specializacije z licenco					0			#DIV/0!
1.4. Zdravnik brez specializacije z licenco					0			#DIV/0!
1.5. Zdravnik brez specializacije / zdravnik po opravljenem sekundariatu					0			#DIV/0!
1.6. Specializant					0			#DIV/0!
1.7. Pripravniki / sekundarij					0			#DIV/0!
2 Zobozdravniki skupaj	0	0	0	0	0	0	0	#DIV/0!
2.1. Višji zobozdravnik specialist					0			#DIV/0!
2.2. Specialist					0			#DIV/0!
2.3. Zobozdravnik					0			#DIV/0!
2.4. Višji zobozdravnik brez specializacije z licenco					0			#DIV/0!
2.5. Zobozdravnik brez specializacije z licenco					0			#DIV/0!
2.6. Specializant					0			#DIV/0!
2.7. Pripravniki					0			#DIV/0!
3 Zdravniki svetovalci skupaj (višji svetnik, svetnik, primarij)					0			#DIV/0!
B E3 - Zdravstvena nega (ZN) skupaj	0	0	0	0	0	0	0	#DIV/0!
1 Medicinska sestra - VII./2 TR					0			#DIV/0!
2 Profesor zdravstvene vzgoje					0			#DIV/0!
3 Diplomirana medicinska sestra					0			#DIV/0!
4 Diplomirana babica / SMS babica v porodnem bloku IT III					0			#DIV/0!
5 Medicinska sestra - nacionalna poklicna kvalifikacija (VI. R.Z.D.)					0			#DIV/0!
6 Srednja medicinska sestra / babica					0			#DIV/0!
7 Bolničar					0			#DIV/0!
8 Pripravniki zdravstvene nege					0			#DIV/0!
II. E2 - Farmacevtski delavci skupaj	41	42	0	0	42	0	2	102,44
1 Farmacevt specialist / Farmacevt specialist s specialnimi znanji					0			#DIV/0!
2 Farmacevt / Farmacevt s specialnimi znanji	24	27			27		2	112,50
3 Inženir farmacije					0			#DIV/0!
4 Farmacevtski tehnik / Farmacevtski tehnik s specialnimi znanji	14	14			14			100,00
5 Pripravniki					0			#DIV/0!
6 Ostali / Farmacevt začelnik	3	1			1			33,33
III. E4 - Zdravstveni delavci in sodelavci skupaj	0	0	0	0	0	0	0	#DIV/0!
1 Konzultant (različna področja)					0			#DIV/0!
2 Analitik (različna področja)					0			#DIV/0!
3 Medicinski biokemik specialist					0			#DIV/0!
4 Klinični psiholog specialist					0			#DIV/0!
5 Specializant (klinična psihologija, laboratorijska medicina)					0			#DIV/0!
6 Socialni delavec					0			#DIV/0!
7 Sanitarni inženir					0			#DIV/0!
8 Radiološki inženir					0			#DIV/0!
9 Psiholog					0			#DIV/0!
10 Pedagog / Specialni pedagog					0			#DIV/0!
11 Logoped					0			#DIV/0!
12 Fizioterapevt					0			#DIV/0!
13 Delovni terapevt					0			#DIV/0!
14 Analitik v laboratorijski medicini					0			#DIV/0!
15 Inženir laboratorijske biomedicine					0			#DIV/0!
16 Sanitarni tehnik					0			#DIV/0!
17 Zobotehnik					0			#DIV/0!
18 Laboratorijski tehnik					0			#DIV/0!
19 Voznik reševalca					0			#DIV/0!
20 Zdravstveno administrativni sodelavec					0			#DIV/0!
21 Pripravniki					0			#DIV/0!
22 Ostali					0			#DIV/0!
IV. Ostali delavci iz drugih plačnih skupin <sup>4</sup>	1	1			1			100,00
V. J - Nezdravstveni delavci po področjih dela skupaj <sup>5</sup>	4	4	0	0	4	0	0	100,00
1 Administracija (J2) - brez zdravstveno administrativnega sodelavca					0			#DIV/0!
2 Področje informatike					0			#DIV/0!
3 Ekonomsko področje	3	3			3			100,00
4 Kadrovsko-pravno in splošno področje					0			#DIV/0!
5 Področje nabave					0			#DIV/0!
6 Področje tehničnega vzdrževanja					0			#DIV/0!
7 Področje prehrane					0			#DIV/0!
8 Oskrbovalne službe	1	1			1			100,00
9 Ostalo					0			#DIV/0!
VI. Skupaj (I. + II. + III. + IV. + V.)	46	47	0	0	47	0	2	102,17
VII. Preostali zaposleni s sklenjeno pogodbo o zaposlitvi (tisti, ki so na porodniški in na bolniški odsotnosti daljši od 30 dni)	6	2			2			33,33
VIII. Zaposleni preko javnih del					0			#DIV/0!
IX. SKUPAJ VSI ZAPOSLENI S SKLENJENO POGODBO O ZAPOSLOTVI (VI. + VII. + VIII.)	52	49	0	0	49	0	2	94,23

Opombe:

TRSTENJAKOVA ULICA 9  
SI-2250 PTUJ

Izpolni: Brigita Kostanjevec

Podpis odgovorne osebe: Miroslav Mihalič

Tel. št.: 02 771 60 01



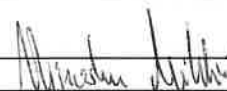
Vir financiranja	Dovoljeno število zaposlenih na dan 1. 1. 2024 (glede na sprejet FN oz. RFN 2023)	Realizacija števila zaposlenih na dan 1. 1. 2024	Plan števila zaposlenih na dan 1. 1. 2025	Rast plan 1. 1. 2025 / Dovoljeno 1. 1. 2024	Rast plan 1. 1. 2025 / Realizacija 1. 1. 2024
1. Državni proračun				#DIV/0!	#DIV/0!
2. Proračun občin	0,30	0,30	0,30	0,00	0,00
3. ZZS in ZPIZ	15,01	15,01	15,01	0,00	0,00
4. Druga javna sredstva za opravljanje javne službe (npr. takse, pristojbine, koncesijske, RTV- prispevek)				#DIV/0!	#DIV/0!
5. Sredstva od prodaje blaga in storitev na trgu	10,88	9,16	10,16	-6,62	10,92
6. Nejavna sredstva za opravljanje javne službe	20,81	21,53	21,53	3,46	0,00
7. Sredstva prejetih donacij				#DIV/0!	#DIV/0!
8. Sredstva EU ali drugih mednarodnih virov, skupaj s sredstvi sofinanciranja iz državnega proračuna				#DIV/0!	#DIV/0!
9. sredstva proračuna za zaposlene iz prvega, drugega in tretjega odstavka 25. člena Zakona o zdravniški službi (Uradni list RS, št. 72/06 – uradno prečiščeno besedilo, 15/08 – ZPacP, 58/08, 107/10 – ZPPKZ, 40/12 – ZUJF, 88/18 – ZdZPPZD, 40/17, 64/17 – ZZDej-K, 49/18 in 66/19) in iz tretjega odstavka 34. člena ZZDej				#DIV/0!	#DIV/0!
10. Sredstva iz sistema javnih del				#DIV/0!	#DIV/0!
11. sredstva raziskovalnih projektov in programov ter sredstev za projekte in programe, namenjenih za internacionalizacijo in izakovost v izobraževanju in znanosti				#DIV/0!	#DIV/0!
12. Skupno število vseh zaposlenih (od 1. do 11. točke)	47,00	46,00	47,00	0,00	2,17
13. Skupno število zaposlenih pod točkami 1, 2, 3 in 4	15,31	15,31	15,31	0,00	0,00
14. Skupno število zaposlenih pod točkami 5, 6, 7, 8, 9, 10 in 11	31,69	30,69	31,69	0,00	3,26

Opombe:

--

Izpolnil: Brigita Kostanjevec

Podpis odgovorne osebe: Miroslav Mihalič



Tel. št. 02 771 50 01

 LEKARNE PTUJ  
TRSTENJAKOVA ULICA 9  
2250 PTUJ



VRSTE INVESTICIJ <sup>1</sup>	Finančni načrt za obdobje 1. 1. do 31. 12. 2023	Ocena realizacije v obdobju 1. 1. do 31. 12. 2023	Finančni načrt za obdobje 1. 1. do 31. 12. 2024	Indeks FN 2024 / FN 2023	Indeks FN 2024 / Ocena real. 2023
<b>I. NEOPREDMETENA SREDSTVA</b>	<b>2.000</b>	<b>6.900</b>	<b>2.000</b>	<b>100,00</b>	<b>28,99</b>
1. Programska oprema (licence, rač. programi)	2.000	6.900	2.000	100,00	28,99
2. Ostalo				#DIV/0!	#DIV/0!
<b>II. NEPREMICNINE</b>	<b>370.000</b>	<b>54.243</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Zemljišča				#DIV/0!	#DIV/0!
2. Zgradbe	370.000	54.243		0,00	0,00
<b>III. OPREMA (A+B)</b>	<b>198.000</b>	<b>208.941</b>	<b>81.000</b>	<b>40,91</b>	<b>38,77</b>
<b>A Medicinska oprema</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>	<b>#DIV/0!</b>
1. Laboratorijska oprema				#DIV/0!	#DIV/0!
2. Drugo (vrednost nad 40.000 EUR)				#DIV/0!	#DIV/0!
3. Drugo (vrednost pod 40.000 EUR)				#DIV/0!	#DIV/0!
<b>B Nemedicinska oprema</b>	<b>198.000</b>	<b>208.941</b>	<b>81.000</b>	<b>40,91</b>	<b>38,77</b>
1. Informacijska tehnologija	115.000	21.018		0,00	0,00
2. Drugo	83.000	187.923	81.000	97,59	43,10
<b>IV. SKUPAJ (I.+II.+III.)</b>	<b>570.000</b>	<b>270.084</b>	<b>83.000</b>	<b>14,56</b>	<b>30,73</b>

Opomba: Prikazana so vsa sredstva razreda 0 - Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju, vključno s sredstvi v pridobivanju.

VIRI FINANCIRANJA	Finančni načrt za obdobje 1. 1. do 31. 12. 2023	Ocena realizacije v obdobju 1. 1. do 31. 12. 2023	Finančni načrt za obdobje 1. 1. do 31. 12. 2024	Indeks FN 2024 / FN 2023	Indeks FN 2024 / Ocena real. 2023
<b>I. NEOPREDMETENA SREDSTVA</b>	<b>2.000</b>	<b>6.900</b>	<b>2.000</b>	<b>100,00</b>	<b>28,99</b>
1. Amortizacija				#DIV/0!	#DIV/0!
2. Lastni viri (del presežka)	2.000	6.900	2.000	100,00	28,99
3. Sredstva ustanovitelja				#DIV/0!	#DIV/0!
4. Leasniq				#DIV/0!	#DIV/0!
5. Posojila				#DIV/0!	#DIV/0!
6. Donacije				#DIV/0!	#DIV/0!
7. Drugo				#DIV/0!	#DIV/0!
<b>II. NEPREMICNINE</b>	<b>370.000</b>	<b>54.243</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Amortizacija				#DIV/0!	#DIV/0!
2. Lastni viri (del presežka)	370.000			0,00	#DIV/0!
3. Sredstva ustanovitelja		54.243		#DIV/0!	0,00
4. Leasniq				#DIV/0!	#DIV/0!
5. Posojila				#DIV/0!	#DIV/0!
6. Donacije				#DIV/0!	#DIV/0!
7. Drugo				#DIV/0!	#DIV/0!
<b>III. NABAVA OPREME (A+B)</b>	<b>200.000</b>	<b>270.084</b>	<b>81.000</b>	<b>40,50</b>	<b>29,99</b>
<b>A Medicinska oprema</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>	<b>#DIV/0!</b>
1. Amortizacija				#DIV/0!	#DIV/0!
2. Lastni viri (del presežka)				#DIV/0!	#DIV/0!
3. Sredstva ustanovitelja				#DIV/0!	#DIV/0!
4. Leasniq				#DIV/0!	#DIV/0!
5. Posojila				#DIV/0!	#DIV/0!
6. Donacije				#DIV/0!	#DIV/0!
7. Drugo				#DIV/0!	#DIV/0!
<b>B Nemedicinska oprema</b>	<b>200.000</b>	<b>270.084</b>	<b>81.000</b>	<b>40,50</b>	<b>29,99</b>
1. Amortizacija				#DIV/0!	#DIV/0!
2. Lastni viri (del presežka)	200.000	215.841	81.000	40,50	37,53
3. Sredstva ustanovitelja		54.243		#DIV/0!	0,00
4. Leasniq				#DIV/0!	#DIV/0!
5. Posojila				#DIV/0!	#DIV/0!
6. Donacije				#DIV/0!	#DIV/0!
7. Drugo				#DIV/0!	#DIV/0!
<b>IV. SKUPAJ (I.+II.+III.)</b>	<b>572.000</b>	<b>331.227</b>	<b>83.000</b>	<b>14,51</b>	<b>25,06</b>
1. Amortizacija	0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
2. Lastni viri (del presežka)	572.000	222.741	83.000	14,51	37,26
3. Sredstva ustanovitelja	0	108.486	0	#DIV/0!	0,00
4. Leasniq	0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
5. Posojila	0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
6. Donacije	0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
7. Drugo	0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!

AMORTIZACIJA	Finančni načrt za obdobje 1. 1. do 31. 12. 2023	Ocena realizacije v obdobju 1. 1. do 31. 12. 2023	Finančni načrt za obdobje 1. 1. do 31. 12. 2024	Indeks FN 2024 / FN 2023	Indeks FN 2024 / Ocena real. 2023
I. Priznana amortizacija v ceni storitev <sup>2</sup>	93.200	82.537	90.000	96,57	109,00
II. Obračunana amortizacija	135.000	145.585	153.769	113,90	105,62
III. Razlika med priznano in obračunano amortizacijo	41.800	63.048	63.769	152,56	101,14
IV. Porabljena amortizacija				#DIV/0!	#DIV/0!

Opombe:

LEKARNE PTUJ

TRSTENJAKOVA ULICA 9  
3 51-2050 PTUJ

Izpolnil: Brigita Kostonjevec

Podpis odgovorne osebe: Miroslav Mihalič

Tel. št.: 02 771 60 01

Namen	Celotna načrtovana vrednost vzdrževalnih del v letu 2024 <sup>1</sup>	Načrtovani stroški tekočega vzdrževanja (konti 461)	Načrtovani stroški investicijskega vzdrževanja (konti 461)
Načrtovana so naslednja vlaganja:	1 = 2 + 3	2	3
<b>SKUPAJ:</b>	<b>78.000</b>	<b>76.000</b>	<b>2.000</b>
1 vzdrževanje deminlizatorja	3.500	3.500	
2 vzdrževanje robota Rowa Ptuj in Budina ter virtualnih polic	50.000	50.000	
3 vzdrževanje telefonske centrale	3.000	3.000	
4 overitev preciznih tehnic in kalibracija uteži	3.000	3.000	
5 vzdrževanje agregata	800	800	
6 vzdrževanje elektro in strojnih instalacij	4.500	4.500	
7 vzdrževanje gasilnih aparatov	400	400	
8 vzdrževanje števnikov denarja	300	300	
9 vzdrževanje alarmnih naprav	3.000	3.000	
10 vzdrževanje aseptične komore	700	700	
11 vzdrževanje službenega avtomobila	800	800	
12 vzdrževanje defibulatorja	500	500	
13 vzdrževanje drsnih vrat	2.500	2.500	
14 druga manjša popravila	5.000	3.000	2.000
15	0		
16	0		
17	0		
18	0		
19	0		
20	0		
21	0		
22	0		
23	0		
24	0		
25	0		
26	0		
27	0		
28	0		
29	0		
30	0		
31	0		
32	0		
33	0		
34	0		
35	0		
36	0		
37	0		
38	0		
39	0		
40	0		
41	0		
42	0		
43	0		
44	0		
45	0		
46	0		
47	0		
48	0		
49	0		
50	0		
Ocena realizacije vrednosti vzdrževalnih del v letu 2023	0		
Indeks FN 2024 / Ocena real. 2023	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

Opombe:

LEKARNE PTUJ  
TRSTENJAKOVA ULICA 9  
2250 PTUJ

Izpolnil: Brigita Kostanjevec

Podpis odgovorne osebe: Miroslav Mihalič

Tel. št.: 02 771 60 01

**NAZIV JAVNEGA ZAVODA**

**LEKARNE PTUJ, Trstenjakova ulica 9, PTUJ**

#### A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV

and the other 100%.

		REALIZACIJA 2023	FINANČNI NAČRT 2024	INDEKS FN 2024/ 2023	FINANČNI NAČRT 2025	INDEKS FN 2025/ FN 2024	NAPOVED 2026	INDEKS 2026/ FN 2025	NAPOVED 2027	INDEKS 2027/ FN 2025	NAPOVED 2028	INDEKS 2028/ 2027
7	I. SKUPAJ PRIHODKI (70+71+72+73+74+78)	17.394.942	17.185.772	98,8	17.301.668	100,7	17.511.320	101,2	17.663.022	100,9	17.835.624	101,6
	TEKOČI PRIHODKI (70+71)	9.000.913	8.796.469	97,7	8.833.050	100,4	8.983.424	101,7	9.049.850	100,7	9.162.262	101,2
70	DAVČNI PRIHODKI	0	0		0		0		0		0	
71	NEDAVČNI PRIHODKI	9.000.913	8.796.469	97,7	8.833.050	100,4	8.983.424	101,7	9.049.850	100,7	9.162.262	101,2
710	Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja	50.366	4.341	8,6	4.470	103,0	4.460	99,8	4.550	102,0	4.640	102,0
7100	Prihodki od udeležbe na dobičku in dividend ter presežkov prihodkov nad ohihodi											
7102	Prihodki od obrati	50.366	4.341	8,6	4.470	103,0	4.450	99,8	4.550	102,0	4.640	102,0
7103	Prihodki od premoženja											
711	Takse in pristojbine	0	0		0		0		0		0	
7110	Sodne takse											
7111	Upravne takse in pristojbine											
712	Globe in druge denarne kazni	0	0		0		0		0		0	
7120	Globe in druge denarne kazni											
713	Prihodki od prodaje blaga in storitev	2.803.596	2.868.028	102,3	2.896.708	101,0	2.905.398	100,3	2.940.263	101,2	2.969.660	101,6
7130	Prihodki od prodaje blaga in storitev	2.803.596	2.868.028	102,3	2.896.708	101,0	2.905.398	100,3	2.940.263	101,2	2.969.660	101,6
714	Drugi nedavčni prihodki	6.146.951	5.924.100	96,4	5.931.872	100,1	6.073.566	102,4	6.105.037	100,5	6.187.962	101,6
7140	Drugi prostovoljni prispevki za socialno varnost											
7141	Drugi nedavčni prihodki	6.146.951	5.924.100	96,4	5.931.872	100,1	6.073.566	102,4	6.105.037	100,5	6.187.962	101,6
72	KAPITALSKI PRIHODKI	1.313	0	0,0	0		0		0		0	
720	Prihodki od prodaje osnovnih sredstev	1.313	0	0,0	0		0		0		0	
7200	Prihodki od prodaje zgradb in prostorov											
7201	Prihodki od prodaje avtomobilskih sredstev											
7202	Prihodki od prodaje opreme	1.313	0	0,0	0		0		0		0	
7203	Prihodki od prodaje drugih osnovnih sredstev											
721	Prihodki od prodaje zalog	0	0		0		0		0		0	
7210	Prihodki od prodaje blagovnih rezerv											
7211	Prihodki od prodaje drugih zalog											
722	Prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih sredstev	0	0		0		0		0		0	
7220	Prihodki od prodaje kmetijskih zemljišč in gozdov											
7221	Prihodki od prodaje stavbnih zemljišč											
7222	Prihodki od prodaje premešanih pravic in drugih neopredmetenih sredstev											
73	PREJETE DONACIJE	0	0		0		0		0		0	
730	Prejete donacije iz domačih virov	0	0		0		0		0		0	
7300	Prejete donacije in darila od domačih pravnih oseb											
7301	Prejete donacije in darila od domačih fizičnih oseb											
731	Prejete donacije iz tujine	0	0		0		0		0		0	
7310	Prejete donacije in darila od tujih nevladnih organizacij in fundacij											
7311	Prejete donacije in darila od tujih vlad in vladnih institucij											
7312	Prejete donacije in darila od tujih pravnih oseb											
7313	Prejete donacije in darila od tujih fizičnih oseb	0	0		0		0		0		0	
732	Donacije za odpravo posledic naravnih nesreč	0	0		0		0		0		0	
7320	Donacije za odpravo posledic naravnih nesreč											
74	TRANSFERNI PRIHODKI	8.392.716	8.389.303	100,0	8.468.618	100,9	8.527.896	100,7	8.613.172	101,0	8.673.362	100,5
740	Transforni prihodki iz drugih javnofinancičnih institucij	8.392.716	8.389.303	100,0	8.468.618	100,9	8.527.896	100,7	8.613.172	101,0	8.673.362	100,5
7400	Prejeta sredstva iz državnega proračuna	3.399	100	2,8	100	100,0	100	100,0	100	100,0	0	0,0
7401	Prejeta sredstva iz običajnih proračunov	188.794	100	0,1	100	100,0	100	100,0	100	100,0	100	100,0
7402	Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja	8.202.523	8.389.103	102,3	8.468.418	100,8	8.527.684	100,7	8.612.972	101,0	8.673.262	100,5
7403	Prejeta sredstva iz javnih skladov											
7404	Prejeta sredstva iz javnih agencij											
741	Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije	0	0		0		0		0		0	
7410	Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz predpristopnih in popristopnih pomoči Evropske unije											
7411	Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije za izvajanje skupne kmetijske politike											
7412	Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije iz strukturnih skladov											
7413	Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije iz kohezijskega sklada											
7414	Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije za izvajanje centraliziranih in drugih programov EU											
7415	Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije iz naslova pavlanih povračil											
7416	Druga prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije											
7417	Prejeta sredstva iz državnega proračuna - iz sredstev drugih evropskih institucij											
78	PREJETA SREDSTVA IZ EVROPSKE UNIJE	0	0		0		0		0		0	
780	Predpristopna in popristopna pomoč Evropske unije	0	0		0		0		0		0	
7800	Prejeta sredstva PHARE											
7801	Prejeta sredstva ISPA											
7802	Prejeta sredstva SAPARD											
7803	Popristopna pomoči											
781	Prejeta sredstva iz proračuna EU za izvajanje skupne kmetijske in ribiške politike	0	0		0		0		0		0	
7810	Prejeta sredstva iz proračuna EU iz naslova tržnih ukrepov v kmetijstvu iz Evropskega kmetijskega jamstvenega in usmerjevalnega sklada - Jam											
7811	Prejeta sredstva iz proračuna EU iz naslova neposrednih plačil v kmetijstvu iz Evropskega kmetijskega jamstvenega in usmerjevalnega sklada - Jam											
7812	Prejeta sredstva iz proračuna EU iz naslova programa razvoja podeželja iz Evropskega kmetijskega jamstvenega in usmerjevalnega sklada - Jam											
7813	Ostala prejeta sredstva iz proračuna EU za izvajanje skupne kmetijske politike											
7814	Prejeta sredstva iz proračuna EU za izvajanje skupne ribiške politike											
782	Prejeta sredstva iz proračuna EU iz strukturnih skladov	0	0		0		0		0		0	
7820	Prejeta sredstva iz proračuna EU iz Evropskega kmetijskega jamstvenega in usmerjevalnega sklada - Usmerjevalni del (EAGGF - Guidance Fund)											
7821	Prejeta sredstva iz proračuna EU iz Evropskega kmetijskega sklada za regionalni razvoj (ERDF)											
7822	Prejeta sredstva iz Evropskega socialnega sklada (ESF)											
7823	Prejeta sredstva iz proračuna EU iz naslova Finančnega Instrumenta za usmerjanje ribništva (RIFG)											
7824	Prejeta sredstva iz proračuna EU iz naslova Pribude za zaposlovanje mladih (YIEI)											
7825	Prejeta sredstva iz proračuna EU iz naslova Sklada za evropsko pomoč najbolj ugroženim											
783	Prejeta sredstva iz proračuna EU iz kohezijskega sklada	0	0		0		0		0		0	
7830	Prejeta sredstva iz Kohezijskega sklada (CF)											



784	Prejeta sredstva iz proračuna EU za izvajanje centraliziranih in drugih programov EU	0	0	0	0	0	0	0	0
7840	Prejeta sredstva iz proračuna EU za Schengensko mejo								
7841	Druga prejeta sredstva iz proračuna EU za izvajanje notranjih politik EU 2024 - 2026								
7842	Prejeta sredstva iz proračuna EU iz naslova Konkurenčnost za rasti in zaposlovanje								
7843	Prejeta sredstva iz proračuna EU iz naslova Občujljanstvo, evropska, varnost in pravica								
785	Prejeta sredstva iz proračuna EU iz naslova pavšalnih povračil	0	0	0	0	0	0	0	0
7850	Prejeta sredstva iz proračuna EU iz naslova pavšalnih povračil za krepitve desnega toka								
7851	Prejeta sredstva iz proračuna EU iz naslova pavšalnih povračil za proračunsko travnava								
786	Ostala prejeta sredstva iz proračuna Evropske unije	0	0	0	0	0	0	0	0
7860	Ostala prejeta sredstva iz proračuna EU								
787	Prejeta sredstva od drugih evropskih institucij	0	0	0	0	0	0	0	0
7870	Prejeta sredstva od drugih evropskih institucij								
788	Prejeta vračila sredstev iz proračuna Evropske unije	0	0	0	0	0	0	0	0
7880	Prejeta vračila sredstev iz proračuna Evropske unije								

		REALIZACIJA 2023	FINANČNI NAČRT 2024	INDEKS FN 2024/ 2023	FINANČNI NAČRT 2025	INDEKS FN 2025/ FN 2024	NAPOVED 2026	INDEKS 2026/ FN 2025	NAPOVED 2027	INDEKS 2027/ 2026	NAPOVED 2028	INDEKS 2028/ 2027
4. II.	SKUPAJ ODHODKI (40+41+42+43+45)	17.566.261	17.033.929	97,0	17.128.971	100,6	17.328.016	101,2	17.466.238	100,8	17.640.726	101,2
40	TEKOČI ODHODKI (400+401+402+403+404+405)	17.354.263	16.734.643	96,4	17.000.605	101,6	17.200.302	101,2	17.219.538	100,1	17.477.785	101,5
400	Plače in drugi izdatki zaposlenim	1.844.197	1.619.161	87,8	1.647.614	101,8	1.670.674	101,4	1.727.618	103,4	1.815.935	105,1
4000	Plače in dodatki	1.609.796	1.401.696	87,1	1.425.713	101,7	1.444.238	101,3	1.498.651	103,8	1.568.861	104,7
4001	Regres za letni dopust	51.647	55.175	107,2	57.874	104,5	60.432	104,4	63.855	100,7	61.160	100,5
4002	Povračila in nadomestila	77.358	67.645	87,4	69.051	102,1	70.526	102,1	71.042	100,7	75.200	105,9
4003	Sredstva za delovno uspešnost	23.371	18.483	79,6	18.684	101,2	18.938	101,2	20.014	105,7	27.542	137,5
4004	Sredstva za nakupno dobo	79.323	72.997	92,0	73.209	100,4	73.546	100,3	74.516	100,6	80.100	107,2
4005	Plače za delo nerasidno po pogodbi											
4009	Drugi izdatki zaposlenim	2.711	2.395	88,3	2.393	100,0	2.433	101,2	2.440	100,2	3.072	125,9
401	Prispevki delodajalcev za socialno varnost	294.419	253.796	86,2	256.400	101,0	259.015	101,0	288.600	107,3	296.300	102,7
4010	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	185.702	169.405	91,2	170.089	101,0	171.110	100,5	182.330	106,4	184.000	101,1
4011	Prispevek za zdravstveno zavarovanje	87.187	75.907	87,1	76.659	101,0	78.192	102,0	85.000	108,7	90.000	104,9
4012	Prispevek za zaposlovanje	1.237	887	71,9	894	101,0	899	100,3	1.500	166,8	1.700	112,3
4013	Prispevek za starševsko varstvo	1.300	1.050	80,8	1.254	100,4	1.260	100,5	1.600	127,0	1.900	118,8
4015	Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, na podlagi ZKOPZJU	18.693	17.547	93,9	17.703	100,9	17.754	100,3	18.500	104,2	18.700	101,1
402	Izdatki za blago in storitve	15.225.641	14.851.686	97,5	15.086.591	101,6	15.260.613	101,2	15.203.320	99,6	15.355.550	101,1
4020	Pisarniški in splošni material in storitve	235.740	258.936	109,8	261.515	101,0	262.833	100,5	263.400	100,2	266.000	101,0
4021	Posebni material in storitve	14.588.940	14.259.113	97,8	14.497.251	101,6	14.666.418	101,2	14.602.100	99,6	14.710.000	100,7
4022	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	74.755	82.667	110,6	83.920	102,8	87.166	103,1	89.000	102,7	90.000	101,1
4023	Prevozi stroški in storitve	1.364	1.442	105,8	1.501	104,1	1.574	104,8	1.600	102,3	20.100	125,6
4024	Izdatki za službena potovanja	6.157	6.348	103,9	6.580	105,7	6.492	98,7	6.800	104,7	8.950	131,6
4025	Tekleke vodenje	62.862	47.000	74,8	48.542	103,4	50.010	103,0	51.000	102,0	70.000	137,3
4026	Poslovne najemnine in zakupnine	85.428	71.209	83,4	70.901	99,6	70.842	99,9	72.000	101,6	74.500	103,5
4027	Kazni in odškodnine	41.940	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
4029	Drugi operativni odhodki	129.744	134.671	103,8	134.671	100,0	134.678	100,0	137.000	101,6	136.000	99,3
403	Plačila domačih obresti	6	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
4030	Plačila obresti od kreditov - Banki Slovenije											
4031	Plačila obresti od kreditov - poslovnim bankam											
4032	Plačila obresti od kreditov - drugim finančnim institucijam											
4033	Plačila obresti od kreditov - drugim domačim kreditodajalcem											
4034	Plačila obresti od vrednostnih papirjev izdanih na domačem trgu											
4035	Plačila obresti subjektom, vključenim v sistem EZB	6	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
404	Plačila tujih obresti	0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
4040	Plačila obresti od kreditov - mednarodnim finančnim institucijam											
4041	Plačila obresti od kreditov - tujim vladam											
4042	Plačila obresti od kreditov - tujim poslovnim bankam in finančnim institucijam											
4043	Plačila obresti od kreditov - drugim tujim kreditodajalcem											
4044	Plačila obresti od vrednostnih papirjev, izdanih na tujih trgih											
409	Rezerve	0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
4090	Splošna proračunska rezervacija											
4091	Proračunska rezerva											
4092	Druge rezerve											
4093	Sredstva za posebne namene											
4098	Rezervacije za kreditna tveganja v javnih skladih											
41	TEKOČI TRANSFERI	0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
410	Subvencije	0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
4100	Subvencije javnim podjetjem											
4101	Subvencije finančnim institucijam											
4102	Subvencije privatnim podjetjem in zasebnikom											
411	Transferi posameznikom in gospodinjstvom	0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
4110	Transferi nezaposlenim											
4111	Orušinski prejemki in starševska nadomestila											
4112	Transferi za zagotavljanje socialne varnosti											
4113	Transferi vojnim invalidom, veteranom in žrtvam vojnega nasilja											
4114	Pokojnine											
4115	Nadomestila plač											
4116	Boleznine											
4117	Štipendije											
4119	Drugi transferi posameznikom											
412	Transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
4120	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam											
413	Drugi tekoči domači transferi	0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
4130	Tekoči transferi občinam											
4131	Tekoči transferi v zvezi socialnega zavarovanja											
4132	Tekoči transferi v javne sklade											
4133	Tekoči transferi v javne zavode											
4134	Tekoči transferi v državni proračun											
4135	Tekoča plačila drugim izvajalcem javnih služb, ki niso posredni proračunski uporabniki											
4136	Tekoči transferi v javne agencije											
414	Tekoči transferi v tujino	0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
4140	Tekoči transferi mednarodnim institucijam											
4141	Tekoči transferi tujim vladam in vladnim institucijam											
4142	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam v tujini											
4143	Drugi tekoči transferi v tujino											
42	INVESTICIJSKI ODHODKI	201.988	299.286	148,2	128.366	62,9	127.714	99,5	245.700	192,4	162.941	66,3

420	Nakup in gradnja osnovnih sredstev	201.988	299.286	148,2	128.368	42,9	127.714	99,5	245.700	192,4	162.941	66,3
4200	Nakup zgradb in prostorov											
4201	Nakup prevoznih sredstev	18.647		0,0								
4202	Nakup opreme	103.929	42.971	41,7	38.795	34,4	42.791	110,3	198.030	364,0	73.000	47,1
4203	Nakup drugih osnovnih sredstev	548	2.831	412,3	5.348	189,6	2.731	51,7	3.430	123,1	3.241	89,4
4204	Neumgradnje, rekonstrukcije in adaptacije	74.865	248.712	232,2	83.741	32,9	74.321	92,3	93.025	107,6	89.020	199,0
4205	Investicijsko vzdrževanje in obnove											
4206	Nakup zemljišč in naravnih bogastev											
4207	Nakup nematerialnega premoženja	8.380	1.209	17,4	1.348	111,7	8.241	492,8	2.330	38,1	1.903	82,6
4208	Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija, nadzor in investicijski inženiring		4.581		1.248	27,8	920	64,5	5.009	635,0	5.009	199,0
4209	Nakup blagovnih rezerv in intervencijskih zalog											
43	INVESTICIJSKI TRANSFERI	0	0		0		0		0		0	
431	Investicijski transferi pravnim in fizičnim osebam, ki niso proračunski uporabniki	0	0		0		0		0		0	
4310	Investicijski transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam											
4311	Investicijski transferi javnim podjetjem in družbam, ki so v lasti države ali občin											
4312	Investicijski transferi finančnim institucijam											
4313	Investicijski transferi pravnim institucijam											
4314	Investicijski transferi posameznikom in zasebnikom											
4315	Investicijski transferi drugim izvajalcem javnih služb, ki niso posredni proračunski uporabniki											
4316	Investicijski transferi v tujino											
432	Investicijski transferi proračunskim uporabnikom	0	0		0		0		0		0	
4320	Investicijski transferi občinam											
4321	Investicijski transferi javnim skladom in agencijam											
4322	Investicijski transferi v državni proračun											
4323	Investicijski transferi javnim zavodom											
45	PLAČILA SREDSTEV V PRORAČUN EVROPSKE UNIJE	0	0		0		0		0		0	
450	Plačila sredstev v proračun Evropske unije	0	0		0		0		0		0	
4500	Plačila tradicionalnih lastnih sredstev v proračun Evropske unije											
4501	Plačila sredstev v proračun EU iz naslova davka na dodano vrednost											
4502	Plačila sredstev v proračun EU iz naslova lastnih namenskega dohodka											
4503	Plačila sredstev v proračun EU iz naslova popravila v korist Združenega Kraljestva											
4504	Plačila sredstev v proračun EU iz naslova popravkov BND vira v korist Kraljevin Nizozemske in Švedske											
III.	PRESEŽEK (PRIMANKULJA) (I. - II.)	-171.309	151.843		172.697		183.304		197.784		194.898	

#### B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

	REALIZACIJA 2023	FINANČNI NAČRT 2024	INDEKS FN 2024/ 2023	FINANČNI NAČRT 2025	INDEKS FN 2025/ FN 2024	NAPOVED 2026	INDEKS 2026/ FN 2025	NAPOVED 2027	INDEKS 2027/ 2026	NAPOVED 2028	INDEKS 2028/ 2027
75 IV. PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL IN PRODAJA KAPITALSKIH DELEŽEV (750+751+752)	0	0		0		0		0		0	
750 Prejeta vračila danih posojil	0	0		0		0		0		0	
7500 Prejeta vračila danih posojil od posameznikov in zasebnikov											
7501 Prejeta vračila danih posojil - od javnih skladov											
7502 Prejeta vračila danih posojil od javnih podjetij in družb, ki so v lasti države ali občin											
7503 Prejeta vračila danih posojil - od finančnih institucij											
7504 Prejeta vračila danih posojil od pravnih institucij											
7505 Prejeta vračila danih posojil od občin											
7506 Prejeta vračila danih posojil - iz tujine											
7507 Prejeta vračila danih posojil državnemu proračunu											
7508 Prejeta vračila danih posojil od javnih agencij											
7509 Prejeta vračila plačanih poroštev											
751 Prodaja kapitalskih deležev	0	0		0		0		0		0	
7510 Sredstva, pridobljena s prodajo kapitalskih deležev v javnih podjetjih in družbah, ki so v lasti države ali občin											
7511 Sredstva, pridobljena s prodajo kapitalskih deležev v finančnih institucijah											
7512 Sredstva, pridobljena s prodajo kapitalskih deležev v pravnih institucijah											
7513 Sredstva, pridobljena s prodajo drugih kapitalskih deležev											
7514 Prejeta vračila namenskega premoženja											
752 Kupnine iz naslova privatizacije	0	0		0		0		0		0	
7520 Sredstva kupnin iz naslova privatizacije											
44 V. DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV (440+441+442+443)	0	0		0		0		0		0	
440 DANA POSOJILA	0	0		0		0		0		0	
4400 Dana posojila posameznikom in zasebnikom											
4401 Dana posojila javnim skladom											
4402 Dana posojila javnim podjetjem in družbam, ki so v lasti države ali občin											
4403 Dana posojila finančnim institucijam											
4404 Dana posojila pravnim institucijam											
4405 Dana posojila občinam											
4406 Dana posojila v tujino											
4407 Dana posojila državnemu proračunu											
4408 Dana posojila javnim agencijam											
4409 Plačila zapadlih poroštev											
441 Povečanje kapitalskih deležev in finančnih naložb	0	0		0		0		0		0	
4410 Povečanje kapitalskih deležev v javnih podjetjih in družbah, ki so v lasti države ali občin											
4411 Povečanje kapitalskih deležev v finančnih institucijah											
4412 Povečanje kapitalskih deležev v pravnih institucijah											
4413 Skupna vlaganja (joint ventures)											
4414 Povečanje kapitalskih deležev v tujino											
4415 Povečanje drugih finančnih naložb											
442 Poraba sredstev kupnin iz naslova privatizacije	0	0		0		0		0		0	
4420 Dana posojila iz sredstev kupnin											
4421 Sredstva kupnin, razporejena v javne sklade in agencije											
4422 Povečanje kapitalskih deležev države iz sredstev kupnin											
443 Povečanje namenskega premoženja v javnih skladih in drugih pravnih osebah javnega	0	0		0		0		0		0	
4430 Povečanje namenskega premoženja v javnih skladih											
4431 Povečanje premoženja v drugih pravnih osebah javnega prava, ki je v njihovi lasti											
VI. PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREMEMBE KAPITALSKIH DELEŽEV (IV - V)	0	0		0		0		0		0	

#### C. RAČUN FINANCIRANJA



		REALIZACIJA 2023	FINANČNI NACRT 2024	INDEKS FN 2024/ 2023	FINANČNI NACRT 2025	INDEKS FN 2025/ FN 2024	NAPOVED 2026	INDEKS 2026/ FN 2025	NAPOVED 2027	INDEKS 2027/ 2026	NAPOVED 2028	INDEKS 2028/ 2027
<b>50 VII.</b>	<b>ZADOLŽEVANJE (500+501)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>	
500	Domače zadolževanje	0	0		0		0		0		0	
5001	Najeti krediti pri Banki Slovenije											
5001	Najeti krediti pri poslovnih bankah											
5002	Najeti krediti pri drugih finančnih institucijah											
5003	Najeti krediti pri drugih domačih kreditorjih											
5004	Sredstva, pridobljena z izdajo vrednostnih papirjev na domačem trgu											
501	Zadolževanje v tujini	0	0		0		0		0		0	
5010	Najeti krediti pri mednarodnih finančnih institucijah											
5011	Najeti krediti pri tujih vladah											
5012	Najeti krediti pri tujih poslovnih bankah in finančnih institucijah											
5013	Najeti krediti pri drugih tujih kreditorjih											
5014	Sredstva, pridobljena z izdajo vrednostnih papirjev											
<b>55 VIII.</b>	<b>ODPLAČILA DOLGA (550+551)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>	
550	Odplačila domačega dolga	0	0		0		0		0		0	
5500	Odplačila kreditov Banki Slovenije											
5501	Odplačila kreditov poslovnim bankam											
5502	Odplačila kreditov drugim finančnim institucijam											
5503	Odplačila kreditov drugim domačim kreditorjem											
5504	Odplačila glavnice vrednostnih papirjev, izdanih na domačem trgu											
551	Odplačila dolga v tujino	0	0		0		0		0		0	
5510	Odplačila dolga mednarodnim finančnim institucijam											
5511	Odplačila dolga tujim vladam											
5512	Odplačila dolga tujim poslovnim bankam in finančnim institucijam											
5513	Odplačila dolga drugim tujim kreditorjem											
5514	Odplačila glavnice vrednostnih papirjev, izdanih na tujih trgih											
<b>IX.</b>	<b>NETO ZADOLŽEVANJE (VII.-VIII.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>	
<b>X.</b>	<b>POVEČANJE (ZMANJŠANJE) SREDSTEV NA RAČUNIH (I+IV+VII-II-V-VIII)</b>	<b>-171.309</b>	<b>151.843</b>		<b>172.697</b>		<b>183.304</b>		<b>197.784</b>		<b>194.898</b>	
<b>XI.</b>	<b>NETO FINANCIRANJE (VI+VII-VIII-IX = - III)</b>	<b>171.309</b>	<b>-151.843</b>		<b>-172.697</b>		<b>-183.304</b>		<b>-197.784</b>		<b>-194.898</b>	

IME UPORABNIKA:

LEKARNE PTUJ

SEDEŽ UPORABNIKA:

Trstenjakova ulica 9. 2250 P

## BILANCA STANJA

na dan 31. 12.

(v eurih, s centi)

ČLENITEV SKUPINE KONTOV	NAZIV SKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	ZNESEK	
			2023	FN 2024
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>	<b>001</b>	<b>1.223.977</b>	<b>1.495.071</b>
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	153.261	157.608
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	003	130.027	130.500
02	NEPREMIČNINE	004	1.019.252	1.307.493
03	POPRAVEK VREDNOSTI ZGRADB	005	699.519	689.620
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	2.712.523	2.801.764
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	1.831.513	1.951.674
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	008		
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	009		
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	010		
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	011		
	<b>B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (013+014+015+016+017+018+019+020+021+022)</b>	<b>012</b>	<b>3.255.565</b>	<b>3.087.815</b>
10	DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVI VREDNOSTNI PAPIRJI	013	80.858	85.000
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	1.846.413	1.714.000
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	015	345.025	355.615
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	016	76	
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	017	891.690	850.000
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	018		
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	019		
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	85.283	83.200
18	NEPLAČANI ODHODKI	021		
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	022	6.220	
	<b>C) ZALOGE (024+025+026+027+028+029+030+031)</b>	<b>023</b>	<b>1.175.515</b>	<b>1.098.430</b>
30	OBRAČUN NABAVE MATERIALA	024		
31	ZALOGE MATERIALA	025		
32	ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE	026		
33	NEDOKONČANA PROIZVODNJA	027		
34	PROIZVODI	028		
35	OBRAČUN NABAVE BLAGA	029		
36	ZALOGE BLAGA	030	1.175.515	1.098.430
37	DRUGE ZALOGE	031		
	<b>I. AKTIVA SKUPAJ (001+012+023)</b>	<b>032</b>	<b>5.655.057</b>	<b>5.681.316</b>
99	AKTIVNI KONTI IZVENSILANČNE EVIDENCE	033		
<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>				
	<b>D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (035+036+037+038+039+040+041+042+043)</b>	<b>034</b>	<b>768.498</b>	<b>733.840</b>
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	035		
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	169.543	170.340
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	542.400	490.000
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	54.840	69.000
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	039	2.715	4.500
25	KRATKOROČNO OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	040		
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	041		
28	NEPLAČANI PRIHODKI	042		
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	043		
	<b>E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (045+046+047+048+049+050+051+052+053+054+055+056+057+058+059)</b>	<b>044</b>	<b>4.885.558</b>	<b>4.947.476</b>
90	SPLOŠNI SKLAD	045		
91	REZERVNI SKLAD	046		
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	047	5.000	5.000
93	REZERVACIJE	048		
940	SKLAD NAMENSKEGA PREMOŽENJA V JAVNIH SKLADIH	049		
9410	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	050		
9411	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVNIH OSEBAH JAVNEGA PRAVA, KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA FINANČNE NALOŽBE	051		
9412	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	052		
9413	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	053		
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	054		
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	055		
980	OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	056	2.153.292	2.105.871
981	OBVEZNOSTI ZA DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	057		
985	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	058	2.727.267	2.836.605
986	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	059		
	<b>I. PASIVA SKUPAJ (034+044)</b>	<b>060</b>	<b>5.655.057</b>	<b>5.681.316</b>
99	PASIVNI KONTI IZVENSILANČNE EVIDENCE	061		

IME UPORABNIKA:

LEKARNE PTUJ

SEDEŽ UPORABNIKA:

Trstenjakova ulica B. 2250

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV - DOLOČENIH UPORABNIKOV

ČLENITEV PODSKUPIN KONTOV		Naziv za AOP	ZNESEK			Indeksi		Razlika
			Plan	Ocena realizacija	Plan	Plan 2024 / Plan 2023	Plan 2024 / Ocena realizacije 2023	Plan 2024 - Ocena realizacije 2023
			2023	2023	2024			
	A) PRIHODKI OD POSLOVANJA (881+882+883+884)	880	18.370.353	17.488.678	18.550.856	113,32	108,07	1.062.278
del 780	PRIHODKI IZ JAVNIH FINANC IN NEJAVNIH VROV ZA OPRAVLJANJE JAVNE SLUŽBE	881	200.353	304.549	250.959	113,89	92,43	-53.591
	POVEČANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEOKONČANE PROIZVODNJE	882				#DIV/0!	#DIV/0!	0
	ZMANJŠANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEOKONČANE PROIZVODNJE	883				#DIV/0!	#DIV/0!	0
del 781	PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV, BLAGA IN STORITEV NA TRGU	884	18.150.000	17.184.130	18.300.000	113,31	106,48	1.115.870
del 782	B) FINANČNI PRIHODKI	885	6.000	52.917	56.000	933,33	105,83	3.063
del 783	C) DRUGI PRIHODKI	886				#DIV/0!	#DIV/0!	0
	C) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI (885+886)	887	500	4.536	1.000	200,00	22,08	-3.536
del 784	PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	888	500	4.536	1.000	200,00	22,08	-3.536
del 784	DRUGI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI	889		0		#DIV/0!	0,00	-0
	D) CELOTNI PRIHODKI (880+885+886+887)	890	18.376.653	17.546.132	18.607.856	113,82	108,06	1.061.626
	E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV (872+873+874)	871	13.882.800	14.885.045	16.001.370	115,18	108,78	1.016.325
del 485	STROŠKI PRODAJNIH ZALOG	872	13.220.000	14.294.033	15.220.000	115,13	106,48	905.967
del 486	STROŠKI MATERIALA	873	101.400	89.171	90.200	96,84	110,13	9.029
del 481	STROŠKI STORITEV	874	571.500	601.841	681.170	119,54	113,51	81.329
	F) STROŠKI DELA (875+877+878)	875	2.081.506	2.094.606	2.127.218	103,19	101,58	32.612
del 484	PLAČE IN NADOMESTILA PLAČ	876	1.823.108	1.647.529	1.675.000	103,29	101,87	27.471
del 484	PRISEPKI ZA SOCIALNO VARNOST	877	258.759	288.323	290.000	103,27	101,28	3.677
del 484	DRUGI STROŠKI DELA	878	159.641	158.754	162.218	102,84	100,00	1.464
del 482	G) AMORTIZACIJA	879	92.000	82.537	90.000	97,83	109,04	7.463
del 483	H) REZERVACIJE	880				#DIV/0!	#DIV/0!	0
del 486	I) DRUGI STROŠKI	881	8.600	5.568	8.600	68,54	118,53	1.032
del 487	J) FINANČNI ODHODKI	882		24		#DIV/0!	0,00	-24
del 488	K) DRUGI ODHODKI	883	45.000	50.043	0	0,00	0,00	-50.043
	M) PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI(885+886)	884	500	1.705	500	100,00	29,33	-1.205
del 489	ODHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	885	500	1.705	500	100,00	29,33	-1.205
del 488	OSTALI PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI	886		169		#DIV/0!	0,00	-169
	N) CELOTNI ODHODKI (871+875+878+880+881+882+883+884)	887	16.101.536	17.218.528	18.225.898	113,19	105,84	1.006.180
	O) PRESEŽEK PRIHODKOV (890-887)	888	275.317	328.806	382.270	138,85	117,04	55.885
	P) PRESEŽEK ODHODKOV (887-870)	889				#DIV/0!	#DIV/0!	0
del 80	Davek od dohodka pravnih oseb	890	33.000	34.558	40.000	121,21	115,75	5.442
del 80	Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka (888-890)	891	242.317	282.046	342.270	141,25	117,20	50.224
del 80	Presežek odhodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka (890+890) oz. (890-889)	892				#DIV/0!	#DIV/0!	0
	Presežek prihodkov iz prejšnjih let, namenjen pokritju odhodkov obračunskega obdobja	893				#DIV/0!	#DIV/0!	0
	Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur v obračunskem obdobju (celo število)	894	48	47	48	100,00	102,13	1
	Število mesecev poslovanja	895	12	12	12	100,00	100,00	0

IME UPORABNIKA:

LEKARNE PTUJ

BEDEŽ UPORABNIKA:

Tinjenjska ulica 9, 2250 PT

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV  
PO VRSTAH DEJAVNOSTI

ŠTEVILNOST POSLOVNIH KONTOV	NAZIV PODSKUPINE KONTOV	Oznaka za AOP	Znesek					
			Plan 2023		Obetna realizacija 2023		Plan 2024	
			JAVNA BLUŽBA	TRO	JAVNA BLUŽBA	TRO	JAVNA BLUŽBA	TRO
	A) PRIHODKI OD POSLOVANJA (881+882+883+884)	880	12.883.180	3.487.182	14.322.910	3.185.798	15.987.296	3.153.083
del 880	PRIHODKI JAVNIH PRIZNATELJEV JAVNIH SLUŽB ZA UPRAVLJANJE JAVNE SLUŽBE	881	1.73.082	44.888	276.883	87.888	228.295	82.883
	POSREDOVANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEPOSREDOVANJE PROIZVODOV	882						
	IZJAVLJANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEPOSREDOVANJE PROIZVODOV	883						
del 881	PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV, BLAGA IN STORITEV NA TROU	884	12.757.454	3.442.505	14.156.217	3.077.913	15.188.000	3.111.000
del 882	B) FINANČNI PRIHODKI	885			43.339	8.578	46.480	8.320
del 883	C) DRUGI PRIHODKI	886						
del 884	D) PRIHODKI OD POSREDOVANJA POSLOVNIH PRIHODKOV	887	380	101	3.715	821	830	170
del 885	PRIHODKI OD PRODAJE DRUGIH PRIHODKOV	888	380	101	3.715	821	830	170
del 886	DRUGI PRIHODKI OD POSREDOVANJA POSLOVNIH PRIHODKOV	889	380	101	3.715	821	830	170
del 887	D) DRUGI PRIHODKI	890	12.883.560	3.487.284	14.366.249	3.176.180	15.444.806	3.183.353
del 888	E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV	891	11.075.420	2.817.480	12.531.880	2.483.060	13.585.537	2.416.833
del 889	STROŠKI PRODAJNEGA ZALOGA	892	12.538.984	2.887.018	11.968.051	2.527.982	12.837.000	2.283.000
del 890	STROŠKI MATERIALA	893	30.836	23.564	73.031	18.143	81.508	18.888
del 891	STROŠKI STORITEV	894	835.000	115.900	492.808	158.935	567.031	118.130
del 892	F) STROŠKI DELA	895	1.843.432	418.074	1.587.270	507.336	1.814.881	512.627
del 893	PLAČE SVI IN DOMESTILA PLAZ	896	1.293.945	278.168	1.258.844	428.835	1.282.750	414.750
del 894	PRIHODKI ZA SOCIALNO VARNOST	897	225.415	57.244	218.157	89.888	221.140	79.847
del 895	DRUGI STROŠKI DELA	898	124.072	31.568	129.019	28.735	132.881	27.237
del 896	G) AMORTIZACIJA	899	73.342	18.858	87.388	14.838	74.790	15.380
del 897	H) REZERVAŽIJE	900						
del 898	I) DRUGI STROŠKI	901	7.877	1.353	3.823	1.745	5.478	1.122
del 899	J) FINANČNI ODHODKI	902			20	4		
del 900	K) DRUGI ODHODKI	903	45.000		48.885	8.059		
del 901	L) PRIHODKI OD POSREDOVANJA POSLOVNIH ODHODKOV	904	380	101	1.380	303	415	80
del 902	ODHODKI OD PRODAJE DRUGIH ODHODKOV	905	380	101	1.380	303	415	80
del 903	DRUGI ODHODKI OD POSREDOVANJA POSLOVNIH ODHODKOV	906	380	101	1.380	303	415	80
del 904	M) DRUGI ODHODKI	907	12.846.270	3.256.786	14.233.062	2.988.440	15.280.721	2.844.987
del 905	N) PRESEŽEK PRIHODKOV	908	43.072	232.345	138.882	188.721	183.884	218.386
del 906	O) PRESEŽEK ODHODKOV	909						
del 907	P) PRESEŽEK PRIHODKOV	910						
del 908	Drugi od dohodka pravnih oseb	911	8.882	38.388	14.484	25.074	17.148	22.882
del 909	Presežek prihodkov strukturnega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka	912	38.388	205.927	123.398	168.646	148.736	195.534
del 910	Presežek odhodkov strukturnega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka	913						
del 911	Presežek prihodkov iz prejšnjih let, namenjen pokrivanju odhodkov strukturnega obdobja	914						



IME UPORABNIKA:

LEKARNE PTUJ

SEDEŽ UPORABNIKA:

Trstenjakova ulica 9, 2250 PTUJ

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO DENARNEM TOKU  
RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB  
RAČUN FINANCIRANJA

## A. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA

(v eurih, s centi)

Členitev kontov	NAZIV KONTA	Oznaka AOP	Realizacija 2023	Finančni načrt 2024	Indeks FN 2024 / Real. 2023
			(1)	(2)	(3)
	<b>I. SKUPAJ PRIHODKI (402+431)</b>	<b>401</b>	<b>17.394.942,00</b>	<b>18.270.000,00</b>	<b>105,03</b>
	<b>1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE (403+420)</b>	<b>402</b>	<b>14.591.346,00</b>	<b>15.320.000,00</b>	<b>104,99</b>
	<b>A. Prihodki iz sredstev javnih financ (404+407+410+413+418+419)</b>	<b>403</b>	<b>8.392.716,00</b>	<b>8.813.000,00</b>	<b>105,01</b>
7400	a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna (405+406)	404	3.399,00	3.000,00	88,26
del 7400	Prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo	405	3.399,00	3.000,00	88,26
del 7400	Prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije	406			#DIV/0!
7401	b. Prejeta sredstva iz občinskih proračunov (408+409)	407	186.794,00	197.000,00	105,46
del 7401	Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za tekočo porabo	408	186.794,00	197.000,00	105,46
del 7401	Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za investicije	409			#DIV/0!
7402	c. Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja (411+412)	410	8.202.523,00	8.613.000,00	105,00
del 7402	Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja za tekočo porabo	411	8.202.523,00	8.613.000,00	105,00
del 7402	Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja za investicije	412			#DIV/0!
7403, 7404	d. Prejeta sredstva iz javnih skladov, javnih agencij in javnih zavodov (414+415+416+417)	413	0,00	0,00	#DIV/0!
del 7403	Prejeta sredstva iz javnih skladov za tekočo porabo	414			#DIV/0!
del 7403	Prejeta sredstva iz javnih skladov za investicije	415			#DIV/0!
del 7404	Prejeta sredstva iz javnih agencij in javnih zavodov za tekočo porabo	416			#DIV/0!
del 7404	Prejeta sredstva iz javnih agencij in javnih zavodov za investicije	417			#DIV/0!
741	f. Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU unije in drugih držav	419			#DIV/0!
	<b>B) Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe (422+423+487+424+425+426+427+488+489+490+429+430)</b>	<b>420</b>	<b>6.198.630,00</b>	<b>6.507.000,00</b>	<b>104,97</b>
del 7102	Prihodki od obresti	422	50.366,00	54.000,00	107,22
del 7100	Prihodki od udeležbe na dobičku in dividend ter presežkov prihodkov nad odhodki	423			#DIV/0!
7103	Prihodki od premoženja	487			#DIV/0!
del 7141	Drugi nedavčni prihodki	424	6.146.951,00	6.453.000,00	104,98
72	Kapitalski prihodki	425	1.313,00		0,00
730	Prejete donacije iz domačih virov	426			#DIV/0!
731	Prejete donacije iz tujine	427			#DIV/0!
782	Prejeta sredstva iz proračuna EU iz strukturnih skladov	488			#DIV/0!
783	Prejeta sredstva iz proračuna EU iz Kohezijskega sklada	489			#DIV/0!
784	Prejeta sredstva iz proračuna EU za izvajanje centraliziranih in drugih programov EU	490			#DIV/0!
786	Ostala prejeta sredstva iz proračuna Evropske unije	429			#DIV/0!
787	Prejeta sredstva od drugih evropskih institucij in iz drugih držav	430			#DIV/0!
	<b>2. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU (432+433)</b>	<b>431</b>	<b>2.803.596,00</b>	<b>2.950.000,00</b>	<b>105,22</b>
del 7130	Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	432	2.803.596,00	2.950.000,00	105,22
del 7102	Prihodki od obresti	433			#DIV/0!
	<b>II. SKUPAJ ODHODKI (438+481)</b>	<b>437</b>	<b>17.566.251,00</b>	<b>18.172.000,00</b>	<b>103,46</b>
	<b>1. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE (439+447+453+464+465+466+467+468+469+470)</b>	<b>438</b>	<b>14.837.089,00</b>	<b>15.313.000,00</b>	<b>103,21</b>
	<b>A. Plače in drugi izdatki zaposlenim (440+441+442+443+444+445+446)</b>	<b>439</b>	<b>1.368.136,00</b>	<b>1.438.000,00</b>	<b>105,11</b>
del 4000	Plače in dodatki	440	1.133.725,00	1.172.690,00	103,44
del 4001	Regres za letni dopust	441	51.647,00	62.500,00	121,01
del 4002	Povračila in nadomestila	442	77.359,00	88.200,00	114,01
del 4003	Sredstva za delovno uspešnost	443	23.371,00	26.870,00	114,97
del 4004	Sredstva za nadurno delo	444	79.323,00	85.000,00	107,16
del 4005	Plače za delo nerezidentov po pogodbi	445			#DIV/0!
del 4009	Drugi izdatki zaposlenim	446	2.711,00	2.740,00	101,07
	<b>B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost (448+449+450+451+452)</b>	<b>447</b>	<b>218.176,00</b>	<b>252.000,00</b>	<b>115,50</b>
del 4010	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	448	109.459,00	123.000,00	112,37
del 4011	Prispevek za zdravstveno zavarovanje	449	87.187,00	100.200,00	114,93
del 4012	Prispevek za zaposlovanje	450	1.237,00	1.500,00	121,26
del 4013	Prispevek za starševsko varstvo	451	1.600,00	1.840,00	115,00
del 4015	Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, na podlagi ZKDPZJU	452	18.693,00	25.460,00	136,20



	C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe (454+455+456+457+458+459+460+461+463)	453	13.048.783,00	13.540.000,00	103,76
del 4020	Pisarniški in splošni material in storitve	454	235.740,00	299.730,00	127,14
del 4021	Posebni material in storitve	455	12.411.182,00	12.742.000,00	102,67
del 4022	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	456	74.765,00	85.000,00	113,69
del 4023	Prevozni stroški in storitve	457	1.964,00	3.400,00	173,12
del 4024	Izdatki za službena potovanja	458	6.157,00	13.840,00	224,78
del 4025	Tekoče vzdrževanje	459	62.862,00	75.370,00	119,90
del 4026	Poslovne najemnine in zakupnine	460	85.429,00	95.000,00	111,20
del 4027	Kazni in odškodnine	461	41.940,00	60.000,00	143,06
del 4029	Drugi operativni odhodki	463	128.744,00	165.660,00	128,67
403	D. Plačila domačih obresti	463			#DIV/0!
404	E. Plačila tujih obresti	464	6,00		0,00
410	F. Subvencije	465			#DIV/0!
411	G. Transferi posameznikom in gospodinjstvom	466			#DIV/0!
412	H. Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	467			#DIV/0!
413	I. Drugi tekoči domači transferji	468			#DIV/0!
	J. Investicijski odhodki (4701+472+473+474+475+476+477+478+479)	469	201.988,00	83.000,00	41,09
4200	Nakup zgradb in prostorov	470			#DIV/0!
4201	Nakup prevoznih sredstev	471			#DIV/0!
4202	Nakup opreme	472	18.647,00	28.000,00	150,16
4203	Nakup drugih osnovnih sredstev	473	100.928,00		0,00
4204	Novogradnja, rekonstrukcija in adaptacije	474	648,00		0,00
4205	Investicijsko vzdrževanje in obnove	475	74.865,00	55.000,00	73,47
4206	Nakup zemljišč in naravnih bogastev	476			#DIV/0!
4207	Nakup nematerialnega premoženja	477			#DIV/0!
4208	Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija, nadzor, investicijski inženiring	478	6.900,00		0,00
4209	Nakup blagovnih rezerv in intervencijskih zalog	479			#DIV/0!
	2. ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU (482+483+484)	481	2.729.162,00	2.859.000,00	104,76
del 400	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	482	476.061,00	499.000,00	104,82
del 401	B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	483	76.243,00	80.000,00	104,93
del 402	C. Izdatki za blago in storitve iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	484	2.176.858,00	2.280.000,00	104,74
	III. PRESEŽEK (PRIMANJKLJAJ) PRIHODKOV NAD ODHODKI (I. - II.) (401 - 437)	485 oz. 486	-171.309,00	98.000,00	-57,21

#### B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

Členitev kontov	NAZIV KONTA	Oznaka AOP	Realizacija 2023	Finančni načrt 2024	Indeks FN 2024 / Real. 2023
			(1)	(2)	(3)
75	IV. PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL IN PRODAJA KAPITALSKIH DELEŽEV (KONTO 750 + 751)	500	0,00	0,00	#DIV/0!
750	Prejeta vračila danih posojil				#DIV/0!
751	Prodaja kapitalskih deležev	511			#DIV/0!
44	V. DANA POSOJILA IN POVEČANJE FINANČNIH NALOŽB (KONTO 440 + 441)	512	0,00	0,00	#DIV/0!
440	Dana posojila				#DIV/0!
441	Povečanje finančnih naložb	523			#DIV/0!
	VI. PREJETA MINUS DANA POSOJILA OZ. DANA MINUS PREJETA POSOJILA (IV. - V.)	524 oz. 525	0,00	0,00	#DIV/0!

#### C. RAČUN FINANCIRANJA

Členitev kontov	NAZIV KONTA	Oznaka AOP	Realizacija 2023	Finančni načrt 2024	Indeks FN 2024 / Real. 2023
			(1)	(2)	(3)
50	VII. ZADOLŽEVANJE (KONTO 500 + 501)	550	0,00	0,00	#DIV/0!
500	Domače zadolževanje	551			#DIV/0!
501	Zadolževanje v tujini	559			#DIV/0!
55	VIII. ODPLAČILA DOLGA (KONTO 550 + 551)	560	0,00	0,00	#DIV/0!
550	Odplačila domačega dolga	561			#DIV/0!
551	Odplačila dolga v tujino	569			#DIV/0!
	IX. NETO ZADOLŽEVANJE (VII.-VIII.)	570	0,00	0,00	#DIV/0!
	X. POVEČANJE (ZMANJŠANJE) SREDSTEV NA RAČUNIH (I. + IV. + VII. - II. - V. - VIII.)	572 oz. 573	-171.309,00	98.000,00	-57,21
	XI. NETO FINANCIRANJE (VI. + VII. - VIII. - X. = - III.)		171.309,00	-98.000,00	-57,21