



JZ LEKARNE PTUJ
TRSTENJAKOVA ULICA 9
2250 PTUJ

**PROGRAM DELA in
FINANČNI NAČRT za leto 2025**

Odgovorna oseba: Simona Fridl, direktorica

KAZALO

I. SPLOŠNI DEL - OBRAZLOŽITEV FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2024	4
1. OSNOVNI PODATKI O ZAVODU.....	4
2. ZAKONSKE PODLAGE.....	5
3. OSNOVNA IZHODIŠČA ZA SESTAVO FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2024.....	7
4. PRIKAZ LETNIH CILJEV ZAVODA V LETU 2024	12
4.1. LETNI CILJI	12
4.2. POROČANJE O NOTRANJEM NADZORU JAVNIH FINANC (NNJF).....	14
4.2.1. Opredelitev poslovnih ciljev na področju NNJF	14
4.2.2. Register obvladovanja poslovnih tveganj	14
4.2.3. Aktivnosti na področju NNJF	15
4.2.4. Načrt integritete.....	16
5. FIZIČNI, FINANČNI IN OPISNI KAZALCI, S KATERIMI MERIMO ZASTAVLJENE CILJE	16
6. NAČRT DELOVNEGA PROGRAMA.....	19
7. FINANČNI NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV	20
7.1. NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV	20
7.1.1. Načrtovani prihodki.....	20
7.1.2. Načrtovani odhodki.....	21
7.1.3. Načrtovan poslovni izid	23
7.2. NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI...	24
7.3. NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV PO NAČELU DENARNEGA TOKA.....	27
8. PLAN KADROV ZA LETO 2024	30
8.1. ZAPOSLENOST	31
8.2. OSTALE OBLIKE DELA	33
8.3. DEJAVNOSTI, ODDANE ZUNANJIM IZVAJALCEM	33
8.4. IZOBRAŽEVANJE, SPECIALIZACIJE IN PRIPRAVNOSTIŠTVA	34
9. PLAN INVESTICIJ IN VZDRŽEVALNIH DEL V LETU 2024	36
9.2. PLAN VZDRŽEVALNIH DEL.....	37
9.3. PLAN ZADOLŽEVANJA	38
II. POSEBNI DEL Z OBVEZNIMI PRILOGAMI:	39

PREDLOG FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2025 VSEBUJE:

- **SPLOŠNI DEL:** Finančni načrt za leto 2025 na obrazcih po Pravilniku o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 133/23 in 81/24):
 - Finančni načrt prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov za leto 2025
 - Finančni načrt prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka za leto 2025
 - Finančni načrt prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti za leto 2025
 -

II. POSEBNI DEL z obveznimi prilogami:

- **Obrazec 1: Kadri 2025**
- **Obrazec 2: Načrt investicijskih vlaganj 2025**
- **Obrazec 3: Načrt vzdrževalnih del 2025**
- **Obrazec 4: Podatki za Ministrstvo za finance**
- **Priloga – AJPES bilančni izkazi**

I. SPLOŠNI DEL - OBRAZLOŽITEV FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2025**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:	Simona Fridl, 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 – ZIUPOPĐVE, 112/21 – ZNUPZ, 196/21 – ZDOsk, 100/22 – ZNUZSZS, 132/22 – odl. US, 141/22 – ZNUNBZ, 14/23 – odl. US, 84/23 – ZDOsk-1 in 102/24 – ZZKZ)
- 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, 186/21 in 112/24),
- 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 ZZS.

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. 133/23 in 81/24),
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 133/23 in 81/24),
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 133/23 in 19/24),
- 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, 106/23 in 88/24),
- 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
- Pravilnik Pravica do odklopa

3. OSNOVNA IZHODIŠČA ZA SESTAVO FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2025

Finančni načrt za poslovno leto 2025 je pripravljen na osnovi izhodišč za pripravo finančnih načrtov in programov dela, vključno s kadrovskimi načrti za leto 2025 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 2025 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 in usmeritve za pripravo finančnih načrtov in programov dela, vključno s kadrovskimi načrti, za leto 2025,
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2025 in 2026 (ZIPRS2425) (Uradni list RS, št. 104/24),
- 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 metodologiji za pripravo in spremljanje izvajanja kadrovskih načrtov posrednih proračunskih uporabnikov za leti 2025 in 2026 (Uradni list RS, št. 109/24)
- 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 ZUIF, 46/13, 25/14 ZFU, 50/14, 95/14 ZUPPJS15, 82/15, 23/17 ZDOdv, 67/17, 84/18, 204/21, 139/22, 38/24, 48/24 – odl. US in 95/24 – ZSTSPJS),

Zraven osnovnih izhodišč in prej navedenih zakonskih in drugih pravnih podlag smo pri pripravi programa dela in finančnega načrta za leto 2025 upoštevala makroekonomske napovedi UMAR-ja za leto 2025:

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

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 od 1. 1. 2024 v celoti krijejo (100 %) iz osnovnega zdravstvenega zavarovanja (OZZ), torej v breme ZZZS, 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), ki je v letu 2024 znašal 35 eurov, v letu 2025 bo verjetno višji.

Planiranje stroškov dela v letu 2025

Pri planiranju stroškov dela v letu 2025 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 2025.

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 2025

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 prilogo 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 2024 (plan 1. 1. 2025). Pri tem se mora pripravnik, ki smo jih v letu 2024 upoštevali pod točko 1 ali 3, od te osnove odšteti;
- oceni se število zaposlenih na dan 1. 1. 2025, ki se financirajo iz:
 - sredstev od prodaje blaga in storitev na trgu,
 - nejavnih sredstev za opravljanje javne službe,
 - sredstev prejetih donacij,
 - sredstev EU ali drugih mednarodnih virov, vključno s sredstvi sofinanciranja iz državnega proračuna,
 - 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, 199/21, 136/23 – ZIUZDS in 35/24) in iz tretjega odstavka 34. člena ZZDej,

- sredstev iz sistema javnih del;
- 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 je bila pripravljena projektna dokumentacija. Izgradnja novega zdravstvenega centra in selitev lekarne se predvideva v letu 2026.

Lekarna Videm kliče po obnovi saj se od njenega odprtja (2007) ni skoraj nič posodabljala. V času svojega delovanja se je promet lekarne kar dvignil saj se je okrepila tudi zdravstvena ordinacija. Že pred časom smo kadrovsko okrepili ekipo z dodatnim farmacevtom. V letu 2025 načrtujemo celostno obnovo lekarne. Zaradi majhne kvadrature lekarne, načrtujemo integracijo robotiziranega skladišča.

V lekarni Ptuj nameravamo preurediti del, kjer se izdelujejo magistralna zdravila v aseptičnih pogojih. Na ta način bi v prihodnje lahko izdelovali tudi parenteralna magistralna zdravila.

Problematika lekarne Breg je poznana že dlje časa. Ko bomo uspeli najti boljšo lokacijo, bomo pristopili k selitvi lekarne na novo lokacijo.

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, v letu 2024, pristopili k proučitvi možnosti za odkup. Na tem projektu sodelujemo z Občino Gorišnica. Ker je naš najemodajalec v fazi prodaje, bo z aktivnostmi potrebno počakati.

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 2025, 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 zunanje izvajalca – stroški zunanjega izvajalca notranje revizije so zajeti v planu 2025. Prav tako moramo vsako leto revidirati sodila o razmejevanju javne službe in tržne dejavnosti. Stroške te revizije smo prav tako zajeli v planu 2025.

Pri planiranju programa dela in prihodkov v letu 2025 smo iz proračuna ZZZS planirali obseg zdravstvenih storitev na osnovi realizacije iz leta 2024 in produktivnosti 18.152 točk na delavca.

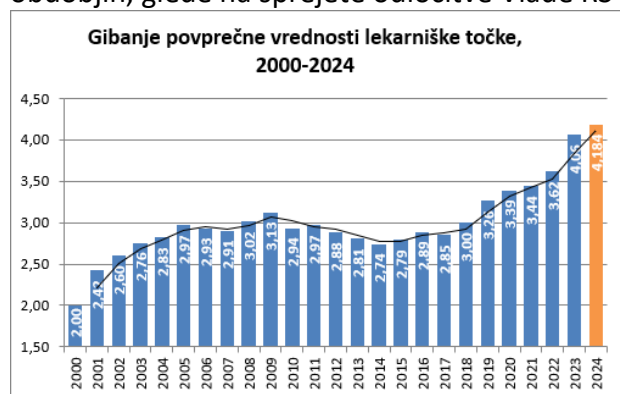
Izhodišče za izračun prihodkov na osnovi planiranega obsega zdravstvenih storitev je planirana vrednost točke ZZZS, ki **od 1. 3. 2025 znaša 4,39 EUR**. Cena točke za lekarniško dejavnost se izračuna tako, da se planirana vrednost lekarniških storitev, brez dodatkov za izvajanje dežurstva in stalne pripravljenosti, deli z dogovorjenim številom točk, ob upoštevanju produktivnosti 18.152 točk na delavca. V strukturi točke so planirani stroški dela, materialni stroški, amortizacija in stroški informatizacije.

Struktura priznanih stroškov v vrednosti lekarniške točke ZZZS z veljavnostjo 1. 3. 2025 je prikazana v spodnji tabeli:

Kalkulativni elementi točke	Vrednost točke	Delež
Stroški dela	3,56 EUR	80,01 %
Materialni stroški	0,60 EUR	14,47%
Amortizacija	0,12 EUR	3,02%
Informatizacija	0,10 EUR	2,5 %
Skupaj	4,39 EUR	100,0 %

Tabela 1: Kalkulativni elementi točke za izdajo zdravil na recept

Spodnji graf prikazuje gibanje vrednosti povprečne lekarniške točke, glede na trenutno veljavne kalkulativne elemente točke in pregled sprememb točke ZZZS za izdajo zdravil na Rp v posameznih obdobjih, glede na sprejete odločitve Vlade RS v veljavnih Splošnih dogovorih:



Graf 1: Gibanje vrednosti lekarniške točke od leta 2000-2024

Vir: ZZZS; interni izračuni LZS

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 2025 računamo na to, da se bo obseg opravljenih storitev še 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 2025 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 plačne reforme, ki je stopila v veljavo 1.1.2025, se bodo plače vseh zaposlenih zvišale. 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.

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.

Javna naročila za nabavo zdravil in ostalega blaga

Konec leta 2024 je bil sprejet Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o lekarniški dejavnosti (ZLD-1D), ki v svojem 14. a členu opredeljuje na kakšen način lekarne naročajo zdravila in zagotavljajo transparentnost in gospodarnost. Sprejetje tega zakona je bilo za nas zelo pomembno saj nas zakon nas razvezuje obveznosti postopka javnega naročanja zdravil v skladu z ZJN-3.

4. PRIKAZ LETNIH CILJEV ZAVODA V LETU 2025**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 celotno 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 2025; pogodbo z ZZZS, dolgoročnimi načrti zavoda, sklepi sveta zavoda, usmeritvami zdravstvene politike ter potrebami lokalnega okolja.

Pri načrtovanju ciljev za leto 2025 smo upoštevali vpliv zdravstvenih, ekonomskih in gospodarskih razmer na obsega dela, investicij in stroškov poslovanja.

Prioritete na področju zdravstva v letu 2025 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 ustreznimi pogoji dela izboljšati motivacijo in zavzetost zaposlenih v sistemu zdravstvenega varstva,

- spodbujati aktivno vlogo in odgovornost posameznika za lastno zdravje.

Letni cilji za leto 2025:

- 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 2025 ter pogodbo z ZZZS;
- 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 ZZZS 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 storitev;
- 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 operative 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 ZZZS 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;

- izvesti planirane investicije, med katerimi so pomembnejše:
 - nadaljevati s postopki, ki se nanašajo na predvidene selitve Lekarne Majšperk
 - pristopiti k obnovi lekarne Videm
 - poiskati primerno lokacijo za selitev lekarne Breg
 - posodobiti prostore za aseptično pripravo zdravil v lekarni Ptuj
- 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 2024 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 aparatur 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.

Pri izvajanju dežurne službe smo zaznali veliko 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 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.

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 2025 načrtujemo 19.721.900 EUR prihodkov, 19.419.800 EUR odhodkov, 32.000 EUR davka od dohodkov pravnih oseb in 270.100 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 2025 planiramo investicijska vlaganja v višini 677.500 EUR, katerih vir financiranja je presežek prihodkov nad odhodki in neporabljena amortizacija.

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 2025 vsled tega načrtujemo realizacijo programa v višini 465.500 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 2024 21.260 receptov na leto.

Zaradi izvajanja storitev brezšivne skrbi, preverjanja avtentičnosti zdravil, pregleda predpisanih obnovljivih receptov, reševanja farmacevtskih intervencij ob izdaji zdravil na recept in povečanega števila predpisanih magistralnih zdravil 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.

V letu 2025 je začel veljati Zakon o zagotavljanju kakovosti v zdravstvu, ki nas zavezuje k dodatnim aktivnostim.

6. Izvajanje storitev v lekarniški dejavnosti

60% vseh magistrov farmacije v zavodu že ima kompetenco za izvajanje storitve pregleda uporabe zdravil (PUZ). V letu 2025 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 farmacevta svetovalca 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 farmacevta svetovalca.

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, sodelovali na kariernem sejm ipd

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 meseca marca 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 meseca marca 2025.

10. Načrt zaposlovanja

V začetku leta 2024 sta prekinila delovno razmerje pri nas delavka ekonomskega področja in direktor. Zaposlene na ekonomskem področju še nismo nadomestili. V letu 2025 načrtujemo zaposlitev diplomiranega ekonomista saj tako velik zavod ne more dolgoročno dobro poslovati brez zaposlenih z ekonomskimi znanji.

V letu 2025 načrtujemo zaposlitev dveh magistrov farmacije. Zaradi odpovedi direktorja in njegove nadomestitve z notranjim strokovnim delavcem, se je kadrovski deficit še povečal. Istočasno se zaradi pomanjkanja nekaterih gotovih zdravil povečuje obseg priprave magistralnih zdravil. Za samo izdelavo magistralnega zdravila je potrebno veliko več časa kot za izdajo gotovega zdravila. Zato nujno potrebujemo dodatnega magistra farmacije saj se je obseg magistralnih zdravil tako povečal, da dnevno potrebujemo enega magistra več, da naši pacienti dobijo pravi čas ustrezna zdravila.

V drugi polovici leta se namerava upokojiti farmacevtska tehnika, zaposlena v lekarni Majšperk. Zaradi povečanega obsega predpisanih zdravil, bi bilo smiselno na tej lokaciji nadomestiti farmacevtskega tehnika z magistrom farmacije.

Če želimo zraven rednega dela rasti tudi na strokovnem področju in na ta način našim uporabnikom ponuditi še več, je nujno, da nas je dovolj. Pri vsem napisanem ne smemo pozabiti, da vso neprekinjeno zdravstveno varstvo (dežurstvo) opravimo v obliki nadurnega dela.

Za leto 2025 predvidevamo zaposlitev dveh pripravnikov za poklic farmacevtskega tehnika za določen čas.

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)

$$19.023.684/18.507.377 = 1,03$$

Kazalnik kaže intenzivnost odnosa 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)

$$19.721.900/19.419.800 = 1,016$$

Kazalnik najbolj sintetično izraža odzivnost odnosa 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)

$$16.044.117/1.231.294 = 13,03$$

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)

$$365/13,03 = 28,01$$

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 2025 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 2025 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 2024 bomo objavili na naši spletni strani.

6. NAČRT DELOVNEGA PROGRAMA

Finančni načrt in plan dela Lekarn Ptuj za leto 2025 je tesno povezan z usmeritvami zdravstvene politike.

V Lekarnah Ptuj načrtujemo prihodke in odhodke po nabavni vrednosti prodanega blaga v nekoliko večjem obsegu kot v letu 2024. V tej kategoriji smo plan povečali na strani prihodkov za 3,34% in na strani odhodkov za 2,95%.

Planirano vrednost opravljenih storitev za lekarniško dejavnost ZZZS izkazuje s planiranim številom točk za posamezno leto. Načrtujemo, da bomo v letu 2025 dosegli nekoliko večji obseg delovnega programa, kot je bila realizacija v letu 2024. Osnova za izračun je število realiziranih točk ZZZS. Število doseženih točk se odraža v številu izdanih zdravil na recept ter opravljenih storitvah v breme ZZZS, 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. 2025 do 31. 12. 2025 je izdelan na podlagi realizacije 2024 in prikazan v prilogi Ajpes 2025.

7.1.1. Načrtovani prihodki

Celotni načrtovani prihodki za leto 2025 znašajo **19.721.900 EUR**. V primerjavi z realizacijo 2024 so **višji za 3,36 %**, 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 2024 višji za 3,36 %. 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 2025 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, število obdelanih receptov in število opravljenih kognitivnih storitev v okviru brezšivne skrbi. 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 2025 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.

NAZIV	Realizacija 2024	FN 2024	Indeks FN2024/R2024
Prihodki ZZZS - brez dežurstva	13.712.397	13.206.300	103,83
Prihodki PZZ	3.477	300	1159,00
Blagajna maržno blago	2.052.938	2.458.353	83,51
Blagajna zdravila	2.210.058	1.846.124	119,71
Blagajna fakture	524.086	496.542	105,55
Prihodki za izvajanje JS (dežurstvo...)	255.269	250.958	101,72
Blagajna doplačila	225.739	244.125	92,47
Drugi prihodki	29.706	38.051	78,07
Blagajna magistralni pripravki	10.014	10.205	98,13
Prihodki od poslovanja	19.023.684	18.550.958	102,55

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

Naziv	Plan 2024	Realizacija 2024	Plan 2025	Indeks P2025/R2024
Prihodki od poslovanja	18.550.958	19.023.684	19.664.900	103,37
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	250.958	255.269	264.900	103,77
Povečanje vrednosti zalog proizvodov in				
Zmanjšanje vrednosti zalog proizvodov in				
Prihodki od prodaje blaga in materiala	18.300.000	18.768.415	19.400.000	103,36
Finančni prihodki	56.000	53.999	56.000	103,71
Drugi prihodki				
Prevrednotovalni poslovni prihodki	1.000	2.137	1.000	46,79
Prihodki od prodaje osnovnih sredstev	500	4.528	1.000	22,08
Drugi prevrednotovalni poslovni prihodki		8		
CELOTNI PRIHODKI	16.376.853	17.546.132	18.607.958	106,05

Tabela 3: Planirani prihodki v letu 2025

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

7.1.2, Načrtovani odhodki

Celotni načrtovani odhodki za leto 2025 znašajo **19.419.800 EUR**, davek od dohodka pravnih oseb pa 32.000 EUR (davčna stopnja za leto 2025 znaša 22 %). Odhodke smo **zvišali za 4,9 %** v primerjavi z odhodki 2024, pri čemer smo upoštevali ZIPRS2425 ter izhodišča za pripravo finančnih načrtov in programov dela, vključno s kadrovskimi načrti za leto 2025, ki jih je poslalo Ministrstvo za zdravje, Finančni načrt ZZZS za 2025 in dejanski nastanek posameznih odhodkov.

Naziv	Plan 2024	Realizacija 2024	Plan 2025	Indeks P2025/R2024
Stroški blaga, materiala in storitev	16.001.370	16.348.559	16.909.000	103,4%
Nabavna vrednost prodanega materiala in blaga	15.220.000	15.638.127	16.100.000	103,0%
Stroški materiala	98.200	80.221	94.800	118,2%
Stroški storitev	683.170	630.211	714.200	113,3%
Stroški dela	2.127.218	2.069.121	2.415.100	11676%
Plače in nadomestila plač	1.675.000	1.623.764	1.900.000	117,0%
Prispevki delodajalcev za socialno varnost	292.000	288.323	292.000	101,3%
Drugi stroški dela	160.218	158.754	160.218	100,9%

Amortizacija	90.000	84.507	90.000	106,5%
Ostali drugi stroški	6.600	5.190	5.200	100,2%
Finančni odhodki	0	24	0	0,0%
Drugi odhodki	0	0	0	0,0%
Prevrednotovalni poslovni odhodki	500	10	500	5000%
Odhodki od prodaje osnovnih sredstev	500	1.536	500	32,6%
Ostali prevrednotovalni poslovni odhodki	0	169	0	0,0%
CELOTNI ODHODKI	18.225.688	17.219.528	18.225.688	105,8%
Davek od dohodkov pravnih oseb	40.000	37.743	32.000	84,8%

Tabela 4: Načrtovani odhodki za leto 2025; Vrednost v EUR

Priloga – AJPES 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 2025 znaša **16.909.000 EUR** in bo za **3,4 % višji** kot v letu 2024. Delež teh stroškov gledano na celotne načrtovane odhodke zavoda znaša 87,07 %.

Največji strošek predstavlja nabavna vrednost prodanega blaga, ki bo za 3,0 % odstotkov višja v primerjavi z realizacijo 2024. Stroške blaga smo v primerjavi z letom 2024 nekoliko zvišali, saj smo predvideli višje nabavne vrednosti blaga. V letu 2025 pričakujemo tudi povečanje števila opravljenih lekarniških storitev, več izdanih zdravil na recept in brez recepta.

V primerjavi z letom 2024 smo povečali stroške materiala za 18,2 % na račun podražitev energentov.

Stroške za opravljene storitve zvišujemo za 13,3 % v primerjavi z realizacijo 2024. 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 2025 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, dnevnice, 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 negospodarske dejavnosti in Kolektivno pogodbo za javni sektor (KPJS). Upoštevali smo tudi prenovo plačnega sistema v javnem sektorju.

Načrtovani stroški dela v celotnem zavodu za leto 2025 znašajo **2.415.100 EUR** in bodo za **16,7 % višji** od realiziranih leta 2024.

Upoštevali smo dvig stroškov dela zaradi napredovanj javnih uslužbencev v letu 2024 ter napovedano povečanje stroškov dela, saj je 1.1.2025 stopila v veljavo prenova plačnega sistema v javnem sektorju. Planirani stroški dela predstavljajo 12,4% planiranih vseh odhodkov.

Obseg sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu določi minister s pravilnikom, vendar sme dosegati najmanj 30 in največ 50 odstotkov dosežene razlike med prihodki

in odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu. Masa se izračunana v skladu z Uredbo o delu plače za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (Uradni list RS, št. 109/24 in 4/25-popr.) 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 2025 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 154.000 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 64.000 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 2025 ne bomo imeli obveznosti vplačil kvote za invalide, saj imamo sklenjene pogodbe z invalidskimi podjetji.

Načrtovani davek od dohodkov pravnih oseb – DDPO

V letu 2025 načrtujemo plačilo davka od dohodkov pravnih oseb v višini **32.000 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 2025 nižji, predvsem zaradi predvidenega zmanjšanja 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 2024	Realizacija 2024	Plan 2025
NETO PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	342.270 EUR	534.648 EUR	270.100 EUR
Presežek prihodkov preteklih let namenjen odhodkom tekočega leta	0	0	0

Tabela 5: Presežek prihodkov nad odhodki – primerjava 2024/2025 (EUR)

Planiran neto presežek prihodkov nad odhodki v letu 2025 v primerjavi z realizacijo za leto 2024 je **manjši za 49,5 %**. Spremembo pripisujemo povečanju odhodkov in sicer zaradi višjih stroškov dela in manjše kupne moči prebivalstva.

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 prepoznajo 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 beli-samoplačniški, 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 ZZZS 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.

Razmejitev 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 2025 se načrtuje razmerje za dejavnost javne službe 83 % in za tržno dejavnost 17 %.

EUR	Finančni načrt 2024		Realizacija 2024		Finančni načrt 2025	
Naziv	Javna služba	Trg	Javna služba	Trg	Javna služba	Trg
Prihodki od poslovanja	15.397.295	3.153.663	15.692.296	3.331.388	16.306.000	3.358.900
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	208.295	42.663	195.222	60.047	204.000	60.900
Povečanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje						
Zmanjšanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje						
Prihodki od prodaje blaga in materiala	15.189.000	3.111.000	15.497.074	3.271.341	16.102.000	3.298.000
Finančni prihodki	46.480	9.520	53.998	0	56.000	0
Izredni prihodki	0	0	0	0	0	0
Prevrednotovalni poslovni prihodki	830	170	1.763	374	1.000	0
Prihodki od prodaje osnovnih sredstev	830	170	34	7	0	0
Drugi prevrednotovalni poslovni prihodki	0	0	1729	367	1.000	0
CELOTNI PRIHODKI	15.444.605	3.163.353	15.748.057	3.331.762	16.363.000	3.358.900
Stroški blaga, materiala in storitev	13.585.537	2.415.833	13.816.127	2.532.432	14.201.700	2.707.300
Nabavna vrednost prodanega materiala in blaga	12.937.000	2.283.000	13.229.736	2.408.390	13.530.000	2.570.000

Stroški materiala	81.506	16.694	66.215	14.007	78.700	16.100
Stroški storitev	567.031	116.139	520.176	110.035	593.000	121.200
Stroški dela	1.614.591	512.627	1.594.524	474.597	1.947.500	467.600
Plače in nadomestila plač	1.260.250	414.750	1.242.641	381.122	1.520.000	380.000
Prispevki delodajalcev za socialno varnost	221.360	70.640	220.965	65.782	277.000	58.000
Drugi stroški dela	132.981	27.237	130.918	27.693	150.500	29.600
Amortizacija	74.700	15.300	69.752	14.755	74.700	15.300
Rezervacije	0	0	0	0	0	0
Drugi stroški	5.478	1.122	4.036	1.154	4.300	900
Finančni odhodki	0	0	35	7	0	0
Drugi odhodki	0	0	0	0	0	0
Prevrednotovalni poslovni odhodki	415	85	8	2	415	85
Odhodki od prodaje osnovnih sredstev	415	85	0	0	0	0
Ostali prevrednotovalni poslovni odhodki	0	0	8	2	415	85
CELOTNI ODHODKI	15.280.721	2.944.967	15.484.482	3.022.947	16.228.615	3.191.185
PRESEŽEK PRIHODKOV	163.884	218.386	263.575	308.815	134.385	167.715
Davek od dohodkov pravnih oseb	17.148	22.852	17.379	20.363	14.250	17.750
Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanje davka od dohodka	146.736	195.534	246.196	288.453	120.135	149.965
PRESEŽEK prih. prejšnjih let namenjen pokrivanju odhodkov tekočega leta	0	0	0	0	0	0

Tabela 6: Priloga – AJ PES 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 ZZS, 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 2025 načrtovani v znesku 19.787.500 EUR, od tega prihodki iz sredstev javnih financ 14.032.000 EUR in drugi nejavni prihodki za izvajanje javne službe v višini 2.855.500 EUR. Načrtovani prihodki (prilivi) od prodaje blaga in storitev na trgu znašajo 2.900.000 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 2025 znašajo 17.362.350 EUR in za izvajanje tržne dejavnosti 2.892.000 EUR.

Načrtovani investicijski odhodki v letu 2025 znašajo 677.500 EUR in so zajeti v odhodkih za opravljanje javne službe.

Načrtovani zmanjšanje prihodkov (prilivov) nad odhodki (odlivi) je 466.850 EUR. Za ta znesek se po načrtu zmanjšajo denarna sredstva na računu zavoda.

Naziv	Realizacija 2024	Plan 2025	Indeks P2025/R2024
I. SKUPAJ PRIHODKI	18.868.226	19.787.500	104,87
1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	16.224.856	16.887.500	104,08
A)PRIHODKI IZ SREDSTEV JAVNIH FINANC	13.489.578	14.032.000	104,02
a)Prejeta sredstva iz državnega proračuna	2.438	2.000	82,03
b)Prejeta sredstva iz proračunov lokalnih skupnosti za tekočo porabo	268.419	280.000	104,31
c) Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja	13.218.721	13.750.000	104,02
f) Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije		- €	
B)DRUGI PRIHODKI ZA IZVAJANJE DEJAVNOSTI JAVNE SLUŽBE	2.735.278	2.855.500	104,40
Drugi tekoči prihodki iz naslova izvajanja javne službe	2.679.037	2.800.000	104,52
Prejete obresti	54.981	55.000	100,03
Kapitalski prihodki	1.260	500	39,68
Prejete donacije iz domačih virov	- €	- €	

2. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	2.643.370	2.900.000	109,71
Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	2.643.370	2.900.000	109,71
II. SKUPAJ ODHODKI	18.825.380	20.254.350	107,59
1. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	16.024.722	17.362.350	108,35
A)Plače in drugi izdatki zaposlenim	1.406.646	1.494.000	106,21
B)Prispevki delodajalcev za socialno varnost	226.046	243.750	107,83
C)Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe	14.339.604	14.947.100	104,24
D)Plačila domačih obresti	0	0	
E)Plačila tujih obresti	0	0	
F)Subvencije	0	0	
G)Transferi posameznikom in gospodinjstvom	0	0	
H)Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	0	0	
I) Drugi tekoči domači transferji	0	0	
J)Investicijski odhodki	52.426	677.500	1292,29
2. ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	2.800.658	2.892.000	103,26
A)Plače in drugi izdatki zaposlenim iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	400.030	424.000	105,99
B)Prispevki delodajalcev za socialno varnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	64.335	68.000	105,70
C)Izdatki za blago in storitve iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	2.336.293	2.400.000	102,73
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	42.846	0	
PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	0	466.850	

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 2025 ne planira izkazovanje finančnih terjatev in naložb.

Naziv	Realizacija 2024	Plan 2025
Prejeta vračila danih posojil	0	0
Dana posojila	0	0
Povečanje kapitalskih deležev in naložb	0	0
Prejeta minus dana posojila	0	0
Dana posojila minus prejeta posojila	0	0

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 2025 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 zmanjšanje sredstev na računu v znesku 466.850 eur.

Naziv	Realizacija 2024	Plan 2025
Zadolževanje	0	0
Odplačila dolga	0	0
Povečanje sredstev na računih	42.846 EUR	0
Zmanjšanje sredstev na računih		466.850

Tabela 9: Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov

8. PLAN KADROV ZA LETO 2025

Uredba o metodologiji za pripravo in spremljanje izvajanja kadrovskih načrtov posrednih proračunskih uporabnikov za leti 2025 in 2026 (Uradni list RS, št. 109/24) in ZIPRS2425 določata, da je dovoljeno število zaposlenih na dan 1. 1. 2025, ki se pretežno financirajo iz državnega proračuna, ali sredstev ZZZS, enako številu zaposlenih iz teh virov, kot je bilo določeno v kadrovskih načrtih za leto 2025.

Določata pa tudi, da lahko zavod na podlagi utemeljenih razlogov povezanih s povečanim obsegom dela in zagotavljanjem nemotenega izvajanja dejavnosti v letih 2025 in 2026 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 2025. Osnovo predstavlja dejanska realizacija točk iz leta 2024 in posledično dejansko priznan kader v kalkulativnih elementih točke ZZZS.

Javni zavod Lekarne Ptuj je na dan 31. 12. 2024 zaposloval 48 delavcev. V letu 2025 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

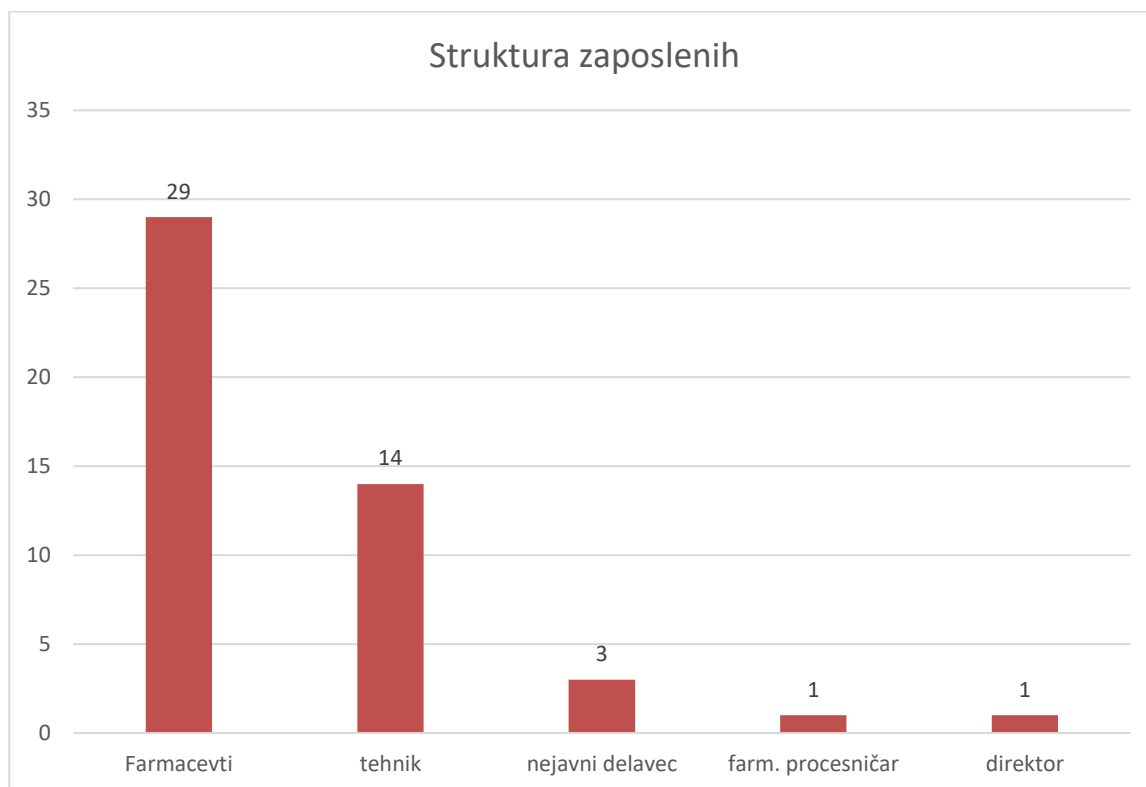
Priloge:

- *Obrazec 1: Spremljanje kadrov 2025- I del*
- *Obrazec 1: Spremljanje kadrov 2025- II del*
(tabeli sta priloženi v excelovi datoteki)

Obrazec 1 – Spremljanje kadrov 2024 – I del:

Uporabljamo ga za načrtovanje strukture zaposlenih po izobrazbi.

V letu 2024 se je število zaposlenih zmanjšalo za dva saj sta prekinila delovno razmerje v zavodu direktor in diplomirani ekonomist. Tako je bilo 31.12.2024 v zavodu zaposlenih 48 delavcev (tukaj so všteti vsi zaposleni, ki imajo sklenjeno pogodbo o zaposlitvi tako za določen kot za nedoločen čas). Na dan 31. 12. 2025 je planirana zaposlitev dveh magistrstov farmacije za nedoločen čas (v letu 2024 sta všteta v število zaposlenih saj imata sklenjeno pogodbo za določen čas zaradi nadomeščanja dolgotrajno odsotnih) in diplomiranega ekonomista. V primerjavi s številom zaposlenih na dan 31. 12. 2024 ostaja število zaposlenih enako, le struktura zaposlenih se spremeni. V drugi polovici leta 2025 se namerava upokojiti farmacevtski tehnik. Planiramo pa zaposlitev diplomiranega ekonomista.



Graf 2: Struktura zaposlenih na dan 31.12.2024

Obrazec 1 - Spremljanje kadrov 2024 - II del:

Kadre načrtujemo po virih financiranja na dan 1. 1. 2026. Za leto 2025 načrtujemo enako število zaposlenih, ki se financirajo iz sredstev proračuna občin (točka 2 obrazca) ter ZZZS in ZPIZ (točka 3 obrazca), kot na dan 1. 1. 2025.

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 ZZZS.

Skupno planirano število zaposlenih na dan 1. 1. 2026 v primerjavi z dovoljenim številom na dan 1. 1. 2025 ostaja enako. 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 2025 predvidevamo:

- zaposlitev dveh farmacevtskih tehnikov – pripravnikov za določen čas šestih mesecev,
- zaposlitev dveh magistrov farmacije za nedoločen čas, zaradi upokojitve farmacevtskega tehnika in povečanega obsega predpisanih magistralnih zdravil ter povečanega obsega kognitivnih storitev,
- zaposlitev diplomiranega ekonomista.

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. Do 1.1.2025 je bila osnova za napredovanje celoletno spremljanje posameznega delavca na vseh področjih (strokovnost, obseg dela, pravočasnost, samostojnost, ustvarjalnost, natančnost, zanesljivost) in ocenjevalni razgovor. Od 1.1.2025 poteka napredovanje v skladu z Zakonom o skupnih temeljih sistema plač v javnem sektorju (ZSTSPJS)

Lekarne Ptuj izpolnujemo 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 10.000 EUR.

Pogodbena dela:

Redno čiščenje Lekarne Majšperk imamo urejeno s pogodbo o opravljanju občasnega dela upokoјencev za 2 uri dnevno. Načrtovan strošek v letu 2025 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 3.000 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 115.000 EUR;
- čiščenje prostorov 90.000 EUR;
- računovodski servis 80.000 EUR;
- pranje delovnih oblačil 9.000 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 direktorici.

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 delo 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 2025 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 2025.

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,
- Letno in polletno poročanje za javni sektor: 1 udeležba,
- 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 (brežšivna skrb, medicinski pripomočki),
- Interna strokovna srečanja v organizaciji partnerskih podjetij,
- 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 2025 imamo eno specializantko, ki nadaljuje pričetno specializacijo na področju klinične farmacije.

Pripravištvo

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 ZZSZ.

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.

Celoten planiran strošek izobraževanj v letu 2025 znaša 30.000 EUR. Mnogo predavanj je organizirano v živo, nekatera pa potekajo v živo na daljavo. Zaradi udeležbe na izobraževanjih predvidevamo prevozne stroške v višini 7.000 EUR, dnevnice 1000 EUR in nočitve 1.000 EUR.

9. PLAN INVESTICIJ IN VZDRŽEVALNIH DEL V LETU 2025

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 2025 znaša 677.500 €.

NAZIV OSNOVNEGA SREDSTVA	VREDNOST (EUR)
Lekarna Ptuj: Prenova prostora za izdelavo zdravil pod aseptičnimi pogoji, odkup robotiziranega skladišča	150.000
Lekarna Gorišnica: Obnova prostora za odmor	10.000

Lekarna Videm pri Ptuj: popolna obnova lekarne z integracijo robotiziranega skladišča	450.000
Lekarna Kidričevo: Zamenjava oglasnega monitorja	2.500
Lekarniška podružnica Markovci: vlažilec zraka, vitrine v ordinari....	3.000
Lekarna Budina-Brstje: menjava vrat na službenem vhodu	5.000
RAČUNALNIŠKA in STROJNA OPREMA: Usmerjevalniki, čitalci kod, UPS sistem, strežniki, monitorji in namizni računalniki, tiskalniki in druga dodatna oprema	30.000
LABORATORIJSKA OPREMA: Cito – unguator, precizna tehtnica, laboratorijski pripomočki in naprave...	10.000
PROGRAMSKA OPREMA: Licence	2.000
DROBNI INVENTAR V OKVIRU OSNOVNIH SREDSTEV	15.000
SKUPAJ INVESTICIJE V LETU 2025	677.500
VIR FINANCIRANJA: PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI PRETEKLIH LET (razporejeni poslovni izkaz za planiran nakup OS in neporabljena amortizacija)	677.500

Tabela 10: Investicijski načrt za poslovno leto 2025.

Največja planirana investicija v leto 2025 je obnova lekarne Videm.

Zagotavljanje učinkovitega delovanja in informacijske varnosti zavoda je ključno za brezhibno delovanje lekarniškega informacijskega sistema, kar vključuje tudi skrb za zaščito na področju kibernetne varnosti

Zagotavljanje izdelave kakovostnih in varnih magistralnih zdravil pogojuje vlaganje v ustrezno laboratorijsko opremo in ustrezne prostore, zato smo v investicijski načrt vključili prenovo prostora za izdelavo zdravil pod aseptičnimi pogoji.

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 leto 2025 načrtujemo večjo porabo sredstev za investicije, saj moramo izpeljati investicije, ki smo jih načrtovali v prejšnjih letih.

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	675,500 EUR
SKUPAJ INVESTICIJE 2025		677.500 EUR
	Od tega: - iz presežka prihodkov nad odhodki preteklih let	677.500 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 leto 2025 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 števec 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 in 2/25) v letu 2025 zavod ne načrtuje zadolževanja. Vir sredstev za financiranje bodo sredstva amortizacije, presežek prihodkov nad odhodki preteklih let in prosta likvidnostna sredstva.

Datum: 5.3.2025

Odgovorna oseba:
Simona Fridl, direktorica

II. POSEBNI DEL z obveznimi prilogami:

- **Obrazec 1: Spremljanje kadrov 2025 (I. in II. del)**
- **Obrazec 2: Načrt investicijskih vlaganj 2025**
- **Obrazec 3: Načrt vzdrževalnih del 2025**
- **Obrazec 4: Podatki za Ministrstvo za finance**
- **Priloga – AJPES bilančni izkazi**