

ONKOLOŠKI INŠTITUT LJUBLJANA

**POROČILO O OPRAVLJENI NOTRANJI
REVIZIJI RAČUNOVODSKIH IZKAZOV
za leto 2007**

Ljubljana, 19. februar 2008

KAZALO

Vsebina	Stran
UVOD	1
STATUSNO PRAVNI POLOŽAJ ONKOLOŠKEGA INŠTITUTA	2
EKONOMSKI POLOŽAJ ONKOLOŠKEGA INŠTITUTA	3
DAVČNI POLOŽAJ ONKOLOŠKEGA INŠTITUTA	7
RAČUNOVODSKE USMERITVE	8
RAČUNOVODSKI IZKAZI ONKOLOŠKEGA INŠTITUTA	10
POJASNILA POMEMBNEJŠIH POSTAVK V RAČUNOVODSKIH IZKAZIH	18
BILANCA STANJA	18
IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV	27
SKLEPNE UGOTOVITVE NOTRANJEGA REVIZORJA	36

UVOD

100. člen Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 56/02-ZJU, 127/06-ZJZP, 14/07-ZSPDPO) določa, da je za vzpostavitev in delovanje ustreznega sistema finančnega poslovanja in kontrol ter notranjega revidiranja odgovoren predstojnik zavoda. Izvajanje notranje revizije pri proračunskih uporabnikih je podrobneje opredeljeno v Pravilniku o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS, št. 72/02). 12. člen tega Pravilnika omogoča, da notranjo revizijo izvede zunanji izvajalec. Za izvajalca notranje revizije za leto 2007 je Onkološki inštitut Ljubljana (v nadaljevanju OI) izbral revizijsko družbo LM VERITAS d.o.o.

Poslovodstvo OI je odločilo, da se bo v okviru notranje revizije za leto 2007 revidiralo računovodske izkaze OI, z namenom preveriti zanesljivost delovanja računovodskih notranjih kontrol ter računovodenja naročnika.

Notranjo revizijo računovodskih izkazov smo opravili skladno s Standardi notranjega revidiranja in Usmeritvami za državno notranje revidiranje. Po Standardih notranjega revidiranja in Usmeritvah za državno notranje revidiranje sodi notranja revizija računovodskih izkazov med storitve dajanja zagotovil. Notranjo revizijo računovodskih izkazov smo opravili na podlagi pridobljenih podatkov do 19.2.2008.

V nadaljevanju smo najprej predstavili status in osnovne značilnosti poslovanja OI. Predstavili smo tudi usmeritve, ki jih OI upošteva pri računovodskem evidentiranju poslovnih dogodkov. Poleg samih računovodskih izkazov, ki so bili predmet notranje revizije za leto 2007, smo podrobneje pojasnili tudi vsebino pomembnejših postavk v njih. Poročilo smo zaključili s sklepnimi ugotovitvami po opravljeni notranji reviziji računovodskih izkazov za leto 2007.

STATUSNO PRAVNI POLOŽAJ ONKOLOŠKEGA INŠTITUTA

Onkološki inštitut Ljubljana je javni zdravstveni zavod, ki opravlja naloge s področja preventive raka, zdravljenja, rehabilitacije in paliativne oskrbe z rakom. Ustanovitelj zavoda je Republika Slovenija, ustanoviteljske pravice in obveznosti pa izvršuje Vlada Republike Slovenije.

Onkološki inštitut vodi in zastopa generalni direktor mag. Aljoša Rojec. Zavod predstavlja in zastopa direktor neomejeno v okviru pooblastil, ki jih ima zavod v pravnem prometu, razen pri sklepanju pravnih poslov v zvezi z nakupom in prodajo nepremičnin, za kar mora pridobiti predhodno soglasje ustanovitelja.

Svet OI je najvišji organ Onkološkega inštituta, ki nadzira in usmerja njegovo delovanje. Sestavljen je iz predstavnikov ustanovitelja (Vlada Republike Slovenije), zaposlenih na Onkološkem inštitutu, predstavnika Mestne občine Ljubljana ter predstavnika zavarovancev, ki ga imenuje Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije.

Pravilna opredelitev pravnega statusa OI je pomembna zato, ker je le tako mogoče ugotoviti kateri predpisi urejajo njegovo poslovanje. Poleg področnih in davčnih predpisov (ki veljajo tudi za vse pravne osebe zasebnega prava, ki opravljajo zdravstveno dejavnost) mora OI pri poslovanju upoštevati tudi zakonodajo, ki podrobneje ureja:

- **naročanje blaga in storitev:** Zakon o javnem naročanju (Ur. list RS, št. 128/06) in drugih predpisov, ki urejajo javno naročanje blaga in storitev;
- **izvajanje kadrovske in plačne politike:** Zakon o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in v organih lokalnih skupnosti (Ur. list RS, št. 18/94, 13/95 Odl.US: U-I-117/93-28, 36/96, Odl.US:U-I-117/93-28, 36/1996, 20/1997-ZDPra, 39/1999-ZMPUPR, 86/1999 Odl.US:U-I-134/96, 98/1999-ZZdrS, 66/2000 Odl.US:U-I-274/97-19), Zakon o zdravniški službi (ZZdrS – UPB3; Ur. list RS, št. 72/06), Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (ZSPJS – UPB7; Ur. list RS, št. 95/07 in 110/07) in drugih predpisov, ki so sprejeti na tej podlagi;
- **izvajanje finančnih aktivnosti:** Zakon o javnih financah (Ur. list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 56/02-ZJU, 127/06-ZJZP, 14/07-ZSPDPO) in druge predpise, ki urejajo to področje;
- **računovodsko spremljanje poslovanja:** Zakon o računovodstvu (Ur. list RS, št. 23/99, 30/02) in predpisi, ki so sprejeti na njegovi podlagi.

EKONOMSKI POLOŽAJ ONKOLOŠKEGA INŠTITUTA

Na ekonomski položaj inštituta v največji meri vpliva sistem financiranja. Pogodba z ZZZS za leto 2007 je bila podpisana 23. julija 2007. Planska vrednost programa po tej pogodbi (brez ločeno zaračunljivega materiala in storitev) po izhodiščnih cenah april 2007 po stanju 1.4.2007 je znašala 50.031.391,32 EUR, od 1.7.2007 dalje pa 55.075.704,57 EUR.

Dne 28.1.2008 je bil sklenjen aneks k tej pogodbi, s katerim se je spremenil obseg programa, ki ga OI opravlja za zavarovane osebe Zavoda v Republiki Sloveniji (programa, ki ga plača ZZZS).

Tabela 1: Primerjava med fizičnim obsegom programa, dogovorjenim z (osnovno) pogodbo in aneksom k pogodbi

Fizični obseg storitev	Osnovna pogodba		Aneks k pogodbi				
	primeri	uteži		primeri	uteži		
Primeri v akutni obravnavi	13.600	17.816		12.500	15.938		
	število BOD			število BOD od 1.4. do 30.6.07	število BOD od 1.7. dalje		
Bolnišnično oskrbni dnevi	4.445			4.445	5.090		
Specialistične ambulante	število preiskav	število točk od 1.4. do 30.5.07	število točk od 1.6.07 dalje	število točk od 1.4. do 30.5.07	število točk od 1.6. do 30.6.07	število točk od 1.7.07 dalje	
- onkologija	95.759	1.495.000	621.840	1.495.000	715.000	1.240.000	
- radioterpija (OI)			873.160		873.160	780.000	
	število preiskav	število točk		število preiskav od 1.4. do 31.12.2007	število točk od 1.4. do 31.12.2007	število preiskav od 1.1.2008 dalje	število točk od 1.1.2008 dalje
CT	1.000	51.978		1.500	77.967	1.700	85.617
RTG	25.000	180.000		25.000	180.000		
UZ	9.500	125.000		9.500	125.000		
MR	700	15.610		1.200	26.760	1.300	28.990
PET CT				1.000	60.800	1.500	91.200

Iz tabele 1 je razvidno, da se je s sklenitvijo aneksa k pogodbi o izvajanju programa zdravstvenih storitev za pogodbeno leto 2007 zmanjšal pogodbeno dogovorjeni obseg storitev v akutni obravnavi, povečal pa se je pogodbeno določen obseg storitev neakutne bolnišnične obravnave, specialističnih ambulant, CT, magnetne resonance in PET CT.

Tabela 2: Realiziran fizični obseg storitev OI

	Osnovna pogodba	Realizacija	Aneks
	A	B	C
Primeri v akutni obravnavi (uteži)	17.816	16.766	15.938
Bolnišnično oskrbni dnevi (BOD)	4.445	5.626	5.090
Spec. ambulante onkologija (število točk)	1.058.420	1.386.149	1.367.500
Spec. ambulante radioterapija (število točk)	436.580	404.337	390.000
CT (število točk)	51.978	104.840	71.470
RTG (število točk)	180.000	193.558	180.000
UZ (število točk)	125.000	146.148	125.000
MR (število točk)	15.610	32.826	23.973
PET CT (število točk)		10.093	30.400

V (osnovni) pogodbi je obseg storitev specialističnih ambulant dogovorjen za obdobje od 1.4. do 31.5.2007 (letno dogovorjen obseg storitev za to obdobje, izražen v številu točk znaša 1.495.000 točk) in od 1.6.2007 dalje, ko je iz dejavnosti specialističnih ambulant kot poseben program izločena dejavnost radioterapije (glej tabelo1). Glede na določila pogodb, bi se pri obračunu opravljenih storitev v mesecu juniju, morala že upoštevati izločitev dejavnosti radioterapije.

Ker pa ZZS za mesec junij 2007 (zaradi tehničnih težav) ni mogel izvesti spremenjenega obračuna storitev v skladu s pogodbenimi določili, so se opravljene storitve v specialističnih ambulantah za ta mesec obračunale na enak način kot za pretekle mesece. ZZS je nov način obračunavanja storitev pričel uporabljati šele s 1.7.2007.

V tabeli 2 smo zato obseg opravljenih storitev v specialističnih ambulantah in dejavnosti radioterapije (zaradi primerjave) prilagodili glede na kriterije po katerih se je izvedel poračun storitev za obdobje od 1.4. do 30.6.2007.

Iz tabele 2 je razvidno, da OI brez izvedenega prestrukturiranja programa ne bi realiziral pogodbeno dogovorjenega obsega storitev v akutni obravnavi (kar bi pomenilo izpad prihodkov iz tega naslova), medtem ko bi predvsem v specialističnih ambulantah bistveno presegal pogodbeno dogovorjeni obseg storitev (pri čemer preseganje pogodbeno dogovorjenega obsega programa ne bi bilo plačano). Prestrukturiranje programa tako pomeni, da OI nima izpada prihodka zaradi nerealiziranega programa v akutni bolnišnični obravnavi.

Tabela 3: Primerjava med planskimi letnimi vrednostmi programa po cenah april 2007 (v EUR)

Vrednost programa	Po stanju od 1.4.07 do 30.6.07	Po stanju od 1.7.07 do 31.12.07	Od 1.1.2008 dalje
Osnovna pogodba	50.301.391,32	55.075.704,57	
Aneks k pogodbi	50.802.429,25	57.004.392,63	57.468.820,67
Razlika	501.038	1.928.688	
Povečanje	1,00%	3,50%	

Iz tabele 3 je razvidno, da podpis aneksa k pogodbi o izvajanju zdravstvenih storitev za pogodbeno leto 2007 ni pomenil zgolj prestrukturiranje programa, ampak tudi povečanje

obsega programa. S podpisom aneksa k pogodbi se je letna planska vrednost programa OI (po cenah april 2007) povečala za 1.089.604 EUR ($3/12 \cdot 501.038$ EUR + $6/12 \cdot 1.928.688$ EUR), pri čemer se del tega povečanja nanaša na pokrivanje stroškov izrednih razmer (556.073,50 EUR), na sredstva za vzpostavitev teleradiološkega portala (12.000 EUR), na sredstva za izvajanje šole za presajalce (87.000 EUR), preostali del pa se nanaša na dejansko povečanje obsega programa.

Poleg (osnovne) pogodbe o izvajanju programa zdravstvenih storitev za pogodbeno leto 2007 in aneksa k tej pogodbi je OI z ZZZS podpisal še pogodbo o izvajanju enkratnega dodatnega programa za pogodbeno leto 2007 v obsegu:

- Magnetna resonanca (50 preiskav) in
- CT (100 preiskav).

Naknadno, je bil dne 4.9.2007 podpisan aneks k pogodbi o izvajanju enkratnega dodatnega programa po katerem je program CT povečan na 200 preiskav, program MR pa na 100 preiskav. Skupna pogodbeno vrednost enkratnega dodatnega programa je znašala 73.278 EUR.

Podpisani aneks k (osnovni) pogodbi o izvajanju programa storitev za pogodbeno leto 2007 ima zelo pomemben vpliv na poslovni izid OI (na presežek odhodkov nad prihodki OI) že po planskih cenah. Celoten ocenjen vpliv sklenjenega aneksa na poslovni izid OI po tekočih cenah (po katerih ZZZS pripravi obračun opravljenih storitev) znaša 2,2 milijona EUR (od tega znaša vpliv prestrukturiranja približno 1,9 milijona EUR).

Kot smo že navedli, je bil aneks k pogodbi o izvajanju programa zdravstvenih storitev za pogodbeno leto 2007 podpisan (še) 28.1.2008 in šele takrat je bilo mogoče (z zanesljivostjo) načrtovati povečanje prihodkov iz tega naslova. **Vse dokler se o višini prihodkov iz naslova obveznega zdravstvenega zavarovanja pogaja šele po koncu obdobja (za preteklo obdobje) po našem mnenju ni smiselno ugotavljati medletnih poslovnih izidov** (presežka odhodkov nad prihodki), saj se bo ocena medletnih prihodkov praviloma vedno bistveno razlikovala od dejanskih medletnih prihodkov (ker se pogajanja z ZZZS in tudi končni obračuni izvajajo šele po preteku obdobja). Posledično pa se tudi ocenjeni medletni poslovni izidi lahko pomembno razlikujejo od dejanskih. Najpomembnejši razlog pa je v tem, da se morebitno medletno nedoseganje programa ob koncu leta (če je program realiziran) kumulativno poravnava.

Po našem mnenju je zato med letom bistveno bolj smiselno spremljati zgolj realizacijo plana stroškov in (fizično) realizacijo pogodbenega obsega storitev ter sprejemati ukrepe, ki bodo preprečevali kakršnakoli neutemeljena odstopanja med planom in realizacijo. Ker se pogajanja z ZZZS zaključijo šele po preteku obdobja in je šele takrat znana končna višina prihodkov, lahko ugotavljanje medletnih rezultatov (v obstoječem načinu financiranja) OI povzroča nepotrebne težave.

Odhodki iz poslovanja so se v primerjavi s preteklim letom (2006) v letu 2007 povišali za 20,5%. Med odhodki so se vrednostno najbolj povišali stroški materiala in storitve (za 4,7 milijona EUR oz. za 18,1%) ter stroškov dela (za 4,6 milijona EUR oz. za 21,8%).

Tabela 4: Primerjava rasti stroškov materiala glede na obseg opravljenih storitev v obdobju 2005 –2007 (v EUR)

	2005	2006	2007	Indeks 2007/2005
Skupaj stroški materiala	19.241.350	26.179.596	30.925.859	160,7
1. Stroški zdravstvenega materiala	17.199.079	23.882.487	28.245.573	164,2
- Stroški dragih zdravil (citostatiki, bioterapevtiki)	9.724.101	15.446.468	19.010.692	195,5
- Stroški ostalega zdravstvenega materiala	7.474.978	8.436.019	9.234.881	123,5
2. Stroški nezdravstvenega materiala	2.042.271	2.297.109	2.680.286	131,2
- voda, plin, energija	873.462	1.014.248	1.347.047	154,2
- ostali material	1.168.809	1.282.861	1.333.239	114,1

Iz tabele 4 je razviden velik porast stroškov dragih zdravil (citostatikov in bioterapevtikov). Ti stroški so se od leta 2005 do leta 2007 povečali za 95,5%. Največji del rasti teh stroškov je mogoče pripisati dodatnim sredstvom, ki jih je OI pridobil za izvajanje sistemskih zdravljenj (2.374 tisoč EUR), del vzroka za rast je mogoče pripisati predvsem rasti cen teh zdravil, v manjšem delu pa tudi večji porabi.

Iz iste tabele (tabele 4) je prav tako razviden tudi porast stroškov porabljene vode, plina in energije. Tudi ti stroški so v letu 2007 za 54,2% višji kot v letu 2005. Glede na to, da se je nova zgradba OI začela uporabljati šele v drugi polovici leta 2007 je mogoče v letu 2008 pričakovati nadaljnjo rast stroškov porabljene energije.

Glavni razlog povečanja stroškov dela v letu 2007 je izplačilo poročuna plač zdravnikov zaradi napačno izvedenih napredovanj v preteklih letih. OI je v letu 2007 povrnil premalo izplačane plače vsem zdravnikom in s tem (v letu 2007) v celoti odpravil napako iz preteklih let. Strošek poročuna plač zdravnikov, tako predstavlja enkratni dogodek leta 2007. Vpliv tega poročuna plač na višino stroškov dela znaša 2,9 milijonov EUR. Brez izvedenega poročuna plač bi bili stroški dela v letu 2007 le za 8,1% (oziroma za 1.041.179 EUR) višji od stroškov dela v letu 2006.

Presežek odhodkov nad prihodki je v letu 2007 znašal 4.603.396 EUR. Brez upoštevanja izgube zaradi izrednih razmer in brez poročuna plač zdravnikov pa bi presežek odhodkov nad prihodki znašal 1.276.080 EUR.

DAVČNI POLOŽAJ ONKOLOŠKEGA INŠTITUTA

OI kot nepridobitna organizacija ne obračunava in plačuje davka od dohodkov pravnih oseb (razen za manjši del dejavnosti, ki se šteje za pridobitno), prav tako tudi ne obračunava in ne plačuje davka na dodano vrednost (razen za opravljanje nekaterih nezdravstvenih storitev, ki so po zakonu o DDV obdavčene). Pač pa OI obračunava in plačuje vse prispevke za socialno varnost in davke iz plač ter na plače, vse prispevke in davke v zvezi z avtorskimi honorarji in pogodbami o delu ter vse druge predpisane obveznosti do države.

RAČUNOVODSKE USMERITVE

OI vodi poslovne knjige po Zakonu o računovodstvu (Ur. list RS, št. 23/99 in 30/02) in v skladu s predpisi, ki so bili sprejeti na podlagi tega zakona za zavode, pravne osebe javnega prava ter na osnovi usmeritev, ki jih je na podlagi teh predpisov sprejelo vodstvo finančno računovodskega sektorja in so zajete v internem Pravilniku o računovodstvu.

Poleg določb samega Zakona o računovodstvu je potrebno pri vodenju poslovnih knjig OI v letu 2007 upoštevati predvsem določbe naslednjih predpisov:

- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. list RS, št. 54/02, 117/02, 58/03, 134/03, 34/04, 75/04, 117/04, 141/04, 117/05, 138/06 in 120/07),
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur. list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 138/06 in 120/07),
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04 in 120/07),
- Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu (Ur. list RS št. 117/02 in 134/03) ter
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Ur. list RS, št. 45/05, 138/06 in 120/07).

Poleg omenjenih predpisov, pa je pri vodenju računovodstva potrebno upoštevati tudi določbe Slovenskih računovodskih standardov, ki jih izdaja Slovenski inštitut za revizijo (v primerih, kot to določajo Zakon o računovodstvu oz. predpisi, pripravljene na njegovi podlagi), ter nekatere posebne določbe Zakona o javnih financah.

Temeljna načela in glavne usmeritve glede vodenja posameznih vrst sredstev in obveznosti ter prihodkov in odhodkov so naslednje.

Med neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva se uvrščajo pravice in stvari v skladu z določbami SRS. Vrednotijo se po nabavni vrednosti, ki je opredeljena tako kot to določata Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov ter slovenski računovodski standardi. Če nabavna vrednost ni znana, se vrednotijo po ocenjeni vrednosti, v skladu s SRS 1 in SRS 2.

Amortizacija se obračunava po amortizacijskih stopnjah, določenih v Pravilniku o načinu in stopnjah rednega odpisa in na način določen s tem pravilnikom. V kolikor v tem navodilu niso razrešene vse zadeve v zvezi z obračunavanjem amortizacije se upoštevajo še določbe SRS 13.

Drobni inventar, ki se vodi kot osnovno sredstvo, se v skladu z določbo 45. člena Zakona o računovodstvu v celoti odpiše ob nabavi.

Dolgoročne finančne naložbe se vrednotijo v skladu z določbami SRS.

Zaloge se vrednotijo po nabavni vrednosti (nakupna vrednost povečana za neposredne stroške nabave). Zaloge se izkazujejo po sistemu dejanskih cen. Obračun porabe je mesečen. Poraba zaloga materiala se obračunava po metodi drsečih povprečnih cen.

Drobni inventar se razmejuje na osnovna sredstva in material glede na določbe Zakona o

računovodstvu in njegovih podzakonskih predpisov ter glede na določbe SRS. Drobni inventar se odpiše že ob nabavi oziroma ob dajanju v uporabo.

Terjatve se vrednotijo in izkazujejo v skladu s SRS. Konec vsakega poslovnega leta je treba terjatve uskladiti. Dvomljive in sporne terjatve se izkazujejo ločeno. O morebiti potrebnem popravku vrednosti posamezne terjatve odloči vodja finančno računovodske službe. Odpis terjatve pa je možen le na podlagi ustreznih listin: sodna odločba, sklep o prisilni poravnavi, sklep o stečaju ipd.

V okviru kategorije dolgoročne rezervacije lahko javni zavod načeloma izkazuje vse vrste dolgoročnih rezervacij, ki jih predvidevajo SRS, če gre za oblikovanje rezervacij iz prihodkov, ki jih zavod dosega na trgu. Glede na določbo 18. člena Zakona o računovodstvu pa javni zavod ne more z vnaprejšnjim vračunavanjem stroškov, niti z dolgoročnim razmejevanjem odhodkov oblikovati dolgoročnih rezervacij, če pridobiva prihodke iz javnih financ. Takšne dolgoročne rezervacije javni zavod oblikuje iz naslova prejetih donacij za financiranje opreme javnega zavoda od pravnih in fizičnih oseb.

Prihodki in odhodki se v knjigah in v računovodskih izkazih izkazujejo in razčlenjujejo po več kriterijih. Po eni strani se prihodki priznavajo po načelu fakturirane realizacije oziroma po načelih, ki jih določajo slovenski računovodski standardi, odhodki pa po načelu nastanka poslovnega dogodka in se v knjigah razčlenjujejo v skladu z računovodskimi standardi za nepridobitne organizacije (SRS 36). Po drugi strani pa je treba prihodke in odhodke izkazovati po načelu denarnega toka, pri čemer je treba prihodke in odhodke razčlenjevati tako, kot določa Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava.

Podrobnejše usmeritve glede vodenja knjig, izkazovanja sredstev in obveznosti ter prihodkov in odhodkov ter glede sestavljanja računovodskih izkazov in poslovnih poročil so podane v Pravilniku o računovodstvu.

RAČUNOVODSKI IZKAZI ONKOLOŠKEGA INŠTITUTA

BILANCA STANJA
na dan 31. december 2007
 (v EUR)

konti		leto 2007	leto 2006
	SREDSTVA		
	A) Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	44.157.259	33.569.124
00	Neopredmetena dolgoročna sredstva	5.452.778	4.512.060
01	Popravek vrednosti neopred. dolgoročnih sredstev	2.988.284	2.391.567
02	Nepremičnine	24.863.571	24.202.959
03	Popravek vrednosti nepremičnin	6.604.165	5.908.250
04	Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	48.945.737	34.746.507
05	Popravek vrednosti opreme in drugih opred. osnov. sr.	25.518.069	21.598.953
06	Dolgoročne kapitalske naložbe	0	0
07	Dolgoročno dana posojila in depoziti	0	0
08	Dolgoročne terjatve iz poslovanja	5.691	6.368
	B) Kratkoročna sredstva; razen zalog in AČR	2.796.029	6.192.823
10	Denarna sredstva v blagajni in takoj unovčljive vrednot.	172	0
11	Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	129.939	161.847
12	Kratkoročne terjatve do kupcev	252.644	303.013
13	Dani predujmi in varščine	57.644	57.570
14	Kratk. terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	2.244.980	5.582.235
15	Kratkoročne finančne naložbe	0	0
16	Kratkoročne terjatve iz financiranja	935	9.719
17	Druge kratkoročne terjatve	36.167	41.621
19	Aktivne časovne razmejitve	73.548	36.818
	C) Zaloge	938.799	909.773
31	Zaloge materiala	934.717	905.734
32	Zaloge drobnega inventarja in embalaže	4.082	4.039
	I. AKTIVA SKUPAJ	47.892.087	40.671.720
	OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV		
	D) Kratkoročne obveznosti in PČR	8.509.115	6.144.258
20	Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine	9.244	1.352
21	Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	1.627.552	1.538.892
22	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	5.586.439	3.405.638
23	Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	457.411	377.938
24	Kratk. obvez. do uporabnikov enotnega kontnega načrta	506.180	416.495
25	Kratkoročne obveznosti do financerjev	0	0
29	Pasivne časovne razmejitve	322.289	403.943
	E) Lastni viri in dolgoročne obveznosti	39.382.972	34.527.462
92	Dolgoročni razmejeni prihodki	0	0
93	Dolgoročne rezervacije	2.306.666	2.070.472
980	Obveznosti za neop. dolg. sredstva in opred. osnovna sr.	44.933.139	35.710.428
981	Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe	0	0
985	Presežek prihodkov nad odhodki	0	0
986	Presežek odhodkov nad prihodki	7.856.833	3.253.438
	I. PASIVA SKUPAJ	47.892.087	40.671.720

PRILOGA K BILANCI STANJA

STANJE IN GIBANJE NEOPREDMETENIH DOLGOROČNIH SREDSTEV IN OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV V UPRAVLJANJU ONKOLOŠKEGA INŠTITUTA LJUBLJANA V LETU 2007 (v EUR)

	Nabavna vrednost 1.1.2007	Popravek vrednosti 1.1.2007	Povečanje nabavne vrednosti	Povečanje popravka vrednosti	Zmanjšanje nabavne vrednosti	Zmanjšanje popravka vrednosti	Amortiz.	Neodpisana vrednost 31.12.2007	Prevrednotenje zaradi okrepitve	Prevrednotenje zaradi oslabitve
I. NDS in OOS v upravljanju	63.461.523	29.898.768	16.913.065	7.493	1.496.734	1.482.492	6.307.881	44.146.204		
A. Dolgoročno odloženi stroški										
B. Dolgoročne premoženjske pravice	4.512.059	2.391.567	940.719	0	378.869	378.869	596.717	2.464.494		
C. Druga neopredmetena dolg. sred.										
D. Zemljišča	1.423.962				677			1.423.285		
E. Zgradbe	22.778.997	5.908.248	661.288	6.122	0	0	689.795	16.836.120		
F. Oprema	31.993.164	18.866.701	14.366.873	0	977.750	964.185	4.078.555	23.401.216		
G. Druga opredmetena osn. sredstva	2.753.341	2.732.252	944.185	1.371	139.438	139.438	942.814	21.089		
II. NDS in OOS v lasti										
A. Dolgoročno odloženi stroški										
B. Dolgoročne premoženjske pravice										
C. Druga neopredmetena dolg. sred.										
D. Zemljišča										
E. Zgradbe										
F. Oprema										
G. Druga opredmetena osn. sredstva										
III. NDS in OOS v fin. najemu										
A. Dolgoročno odloženi stroški										
B. Dolgoročne premoženjske pravice										
C. Druga neopredmetena dolg. sred.										
D. Zemljišča										
E. Zgradbe										
F. Oprema										
G. Druga opredmetena osn. sredstva										

PRILOGA K BILANCI STANJA

**STANJE IN GIBANJE DOLGOROČNIH KAPITALSKIH NALOŽB IN POSOJIL
ONKOLOŠKEGA INŠTITUTA LJUBLJANA V LETU 2007 (v EUR)**

	Znesek naložb in danih posojil 1.1.2007	Znesek poprakov naložb in danih posojil 1.1.2007	Znesek povečanja naložb in danih posojil	Znesek povečanj poprakov naložb in danih posojil	Znesek zmanjšanja naložb in danih posojil	Znesek zmanjšanja poprakov naložb in danih posojil	Znesek naložb in danih posojil 31.12.2007	Znesek poprakov naložb in danih posojil 31.12.2007	Knjigovodska vrednost naložb in danih posojil 31.12.2007	Znesek odpisanih naložb in danih posojil
I. Dolgoročne finančne naložbe	7.334	7.334	0	0	0	0	7.334	7.334	0	0
A. Naložbe v delnice	7.334	7.334	0	0	0	0	7.334	7.334	0	0
B. Naložbe v deleže	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Naložbene nepremičnine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Naložbe v plemenite kovine, drage kamne, umetniška dela in podobno	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E. Druge dolgoročne kapitalske naložbe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Dolgoročno dana posojila in depoziti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A. Dolgoročno dana posojila	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Dolg. dana posojila posameznikom	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Dolgoročno dana posojila z odkupom VP	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Dolgoročno dani depoziti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Drugi dolgoročni dani depoziti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Druga dolgoročno dana posojila	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E. Skupaj	7.334	7.334					7.334	7.334	0	0

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV – DOLOČENIH UPORABNIKOV
za obdobje od 1. januarja do 31. decembra 2007
(v EUR)

Konti		leto 2007	leto 2006
	A) Prihodki od poslovanja	61.170.747	54.036.742
760	Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	61.170.655	54.036.467
761	Prihodki od prodaje blaga in materiala	92	275
762	B) Finančni prihodki	112.428	101.118
763	C) Drugi prihodki	1.460	747
	Č) Prevrednotovalni poslovni prihodki	54.094	43.787
del 764	Prihodki od prodaje osnovnih sredstev	8.833	0
del 764	Drugi prevrednotovalni poslovni prihodki	45.261	43.787
	D) CELOTNI PRIHODKI	61.338.729	54.182.394
	E) Stroški blaga, materiala in storitev	37.548.837	31.453.259
460	Stroški materiala	30.925.859	26.179.594
461	Stroški storitev	6.622.978	5.273.665
	F) Stroški dela	25.618.090	21.037.795
del 464	Plače in nadomestila plač	18.910.150	15.279.987
del 464	Prispevki za socialno varnost delodajalcev	4.643.637	3.906.585
del 464	Drugi stroški dela	2.064.303	1.851.223
462	G) Amortizacija	2.516.756	2.090.690
463	H) Rezervacije	0	0
del 465	I) Davek od dobička	0	684
del 465	J) Ostali drugi stroški	163.543	150.684
467	K) Finančni odhodki	1.846	4.803
468	L) Drugi odhodki	76.880	276
	M) Prevrednotovalni poslovni odhodki	16.174	275
del 469	Odhodki od prodaje osnovnih sredstev	13.565	275
	Ostali prevrednotovalni poslovni odhodki	2.609	0
	N) CELOTNI ODHODKI	65.942.126	54.738.466
	O) PRESEŽEK PRIHODKOV	0	0
	P) PRESEŽEK ODHODKOV	4.603.397	556.072
	Presežek prihodkov iz prejšnjih let, namenjen pokritju odhodkov obračunskega obdobja	0	0
	Pov. št. zap. na podlagi delovnih ur v obračunskem obd.	843	811
	Število mesecev poslovanja	12	12

**IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV
PO NAČELU DENARNEGA TOKA
za obdobje od 1. januarja do 31. decembra 2007
(v EUR)**

Konti	Naziv konta – postavke	leto 2007	leto 2006
	I. SKUPAJ PRIHODKI	60.940.737	54.413.023
	1. Prihodki za izvajanje javne službe	60.445.536	54.058.300
	A. Prihodki iz sredstev javnih financ	56.428.563	50.029.632
	a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna	1.386.389	1.603.130
del 7400	a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo	1.386.389	1.603.130
	c. Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja	55.042.174	48.426.502
	B. Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne sl.	4.016.973	4.028.668
del 7130	Prihodki od prodaje blaga in storitev iz naslova izvajanja javne službe	144.559	197.046
del 7102	Prejete obresti	120.027	107.878
del 7141	Drugi tekoči prihodki iz naslova izvajanja javne službe	3.300.818	2.948.794
720	Kapitalski prihodki	45.090	27.888
730+731	Prejete donacije od domačih in tujih pravnih in fizičnih oseb	406.479	747.062
	2. Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	495.201	354.723
del 7130	Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	267.437	157.887
Del 7102	Prejete obresti	980	705
del 7103	Prihodki od najemnin, zakupnin in drugi prihodki od premoženja	15.256	12.389
Del 7141	Drugi tekoči prihodki, ki ne izhajajo iz izvajanja javne službe	211.528	183.742
	II. SKUPAJ ODHODKI	64.491.625	53.363.480
	1. Odhodki za izvajanje javne službe	63.995.762	53.021.241
	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim	20.709.640	16.920.806
del 4000	Plače in dodatki	16.192.910	13.041.467
del 4001	Regres za letni dopust	540.248	502.011
del 4002	Povračila in nadomestila	1.378.177	1.258.020
del 4003	Sredstva za delovno uspešnost	276.985	218.682
del 4004	Sredstva za nadurno delo	2.204.815	1.820.214
del 4005	Plače za delo nerezidentov po pogodbi	0	0
del 4009	Drugi izdatki zaposlenim	116.505	80.412
	B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost	3.609.998	2.935.203
del 4010	Prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	1.965.513	1.568.587
del 4011	Prispevki za zdravstveno zavarovanje	1.326.858	1.070.289
del 4012	Prispevki za zaposlovanje	11.227	9.059
del 4013	Prispevki za starševsko varstvo	18.701	15.093

Im veritas d.o.o, Ljubljana

del 4015	Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja	287.699	272.175
	C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe	36.402.121	32.453.998
del 4020	Pisarniški in splošni material in storitve	3.036.743	2.991.793
del 4021	Posebni material in storitve	27.072.982	24.484.769
del 4022	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	1.289.965	1.252.207
del 4023	Prevozni stroški in storitve	220.880	210.532
del 4024	Izdatki za službena potovanja	321.768	257.799
del 4025	Tekoče vzdrževanje	1.841.049	1.082.833
del 4026	Najemnine in zakupnine (leasing)	121.305	63.558
del 4027	Kazni in odškodnine	76.182	0
del 4028	Davek na izplačane plače	1.009.047	938.925
del 4029	Drugi operativni odhodki	1.412.200	1.171.582
403	D. Plačila domačih obresti	0	0
404	E. Plačila tujih obresti	0	0
410	F. Subvencije	0	0
411	G. Transferi posameznikom in gospodinjstvom	1.103	401
412	H. Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	0	0
413	I. Drugi tekoči domači transferi	0	0
	J. Investicijski odhodki	3.272.900	710.833
4200	Nakup zgradb in prostorov	0	0
4201	Nakup prevoznih sredstev	0	0
4202	Nakup opreme	2.469.476	661.951
4203	Nakup drugih osnovnih sredstev	0	0
4204	Novogradnja, rekonstrukcija in adaptacija	437.100	24.954
4205	Investicijsko vzdrževanje in obnove	80.715	23.928
4207	Nakup nematerialnega premoženja	285.609	0
4208	Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija, investicijski inženiring	0	0
	2. Odhodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	495.863	342.239
del 400	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	169.118	110.704
del 401	B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost iz naslova prod. na trgu	29.480	19.204
del 402	C. Izdatki za blago in storitve iz naslova prodaje na trgu	297.265	212.331
	III/1 PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	0	1.049.543
	III/2 PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	3.550.888	0

**IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO
VRSTAH DEJAVNOSTI**

za obdobje od 1. januarja do 31. decembra 2007

(v EUR)

		Prihodki in odhodki za izvajanje javne službe	Prihodki in odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu
Konti	A) Prihodki od poslovanja	60.639.799	530.948
760	Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	60.639.799	530.856
	povečanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje		
	zmanjšanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje		
761	Prihodki od prodaje blaga in materiala		
762	B) Finančni prihodki	111.452	976
763	C) Drugi prihodki	1.447	13
	Č) Prevrednotovalni poslovni prihodki	53.624	470
del 764	Prihodki od prodaje osnovnih sredstev	8.756	77
del 764	Drugi prevrednotovalni poslovni prihodki	44.868	393
	D) CELOTNI PRIHODKI	60.806.322	532.407
	E) Stroški blaga, materiala in storitev	37.222.913	325.924
del 466	Nabavna vrednost prodanega materiala in blaga	0	0
460	Stroški materiala	30.657.422	268.437
461	Stroški storitev	6.565.491	57.487
	F) Stroški dela	25.395.725	222.365
del 464	Plače in nadomestila plač	18.746.010	164.140
del 464	Prispevki za socialno varnost delodajalcev	4.603.330	40.307
del 464	Drugi stroški dela	2.046.385	17.918
462	G) Amortizacija	2.507.148	9.608
463	H) Dolgoročne rezervacije	0	0
del 465	I) Davek od dobička	0	0
del 465	J) Ostali drugi stroški	162.123	1.420
467	K) Finančni odhodki	1.830	16
468	L) Drugi odhodki	76.213	667
	M) Prevrednotovalni poslovni odhodki	16.033	141
	Odhodki od prodaje osnovnih sredstev	13.447	118
	Ostali prevrednotovalni poslovni odhodki	2.586	23
	N) CELOTNI ODHODKI	65.381.985	560.141
	L) PRESEŽEK PRIHODKOV	0	0
	P) PRESEŽEK ODHODKOV	4.575.663	27.734
	Presežek prihodkov iz prejšnjih let, namenjen pokritju odhodkov obračunskega obdobja	0	0

**IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB DOLOČENIH
UPORABNIKOV**

za obdobje od 1. januarja do 31. decembra 2007

(v EUR)

Konto	Naziv konta	leto 2007	leto 2006
75	IV. Prejeta vračila danih posojil	0	0
7500	Prejeta vračila danih posojil od posameznikov	0	0
7504	Prejeta vračila danih posojil od privatnih podjetij	0	0
44	V. Dana posojila	0	0
	VI/1 PREJETA MINUS DANA POSOJILA	0	0

IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA DOLOČENIH UPORABNIKOV

za obdobje od 1. januarja do 31. decembra 2007

(v EUR)

Konto	Naziv konta	leto 2007	leto 2006
50	VII. ZADOLŽEVANJE	0	0
500	Domače zadolževanje	0	0
5001	Najeti krediti pri poslovnih bankah	0	0
55	VIII. ODPLAČILA DOLGA	0	0
550	Odplačila domačega dolga	0	0
5501	Odplačila kreditov poslovnim bankam	0	0
	IX/1 NETO ZADOLŽEVANJE	0	0
	IX/2 NETO ODPLAČILO DOLGA	0	0
	X/1. POVEČANJE SREDSTEV NA RAČUNIH		
	X/2. ZMANJŠANJE SREDSTEV NA RAČUNIH		

POJASNILA POMEMBNEJŠIH POSTAVK V RAČUNOVODSKIH IZKAZIH

BILANCA STANJA

AKTIVA

Osnovna sredstva (44.151.569 EUR)

Med osnovnimi sredstvi izkazuje OI knjigovodsko vrednost neopredmetenih sredstev in dolgoročnih aktivnih razmejitev (skupaj 2.384.140 EUR), knjigovodsko vrednost zemljišč (1.423.286 EUR), knjigovodsko vrednost zgradb (16.829.245 EUR), knjigovodsko vrednost opreme (21.846.269 EUR), vrednost investicij v teku (1.642.177 EUR) in vrednost terjatev iz naslova danih predujmov za osnovna sredstva v višini 5.363 EUR.

Preglednica gibanja osnovnih sredstev OI za leto 2007¹

	NDS	Zemljišča	Zgradbe	Oprema	DI	Druga OS	Inv. v teku	Skupaj
Nabavna vred. na dan 1.1.	4.432.469	1.423.963	22.775.242	31.970.001	2.481.486	271.854	106.510	63.461.525
Povečanja	939.955		658.168	12.835.089	925.160	17.653	16.911.692	32.287.717
Zmanjšanje (Odpisi, prodaje)	378.869	677		977.750	138.066	1.372	15.376.025	16.872.759
Nabavna vred. na dan 31.12.	4.993.555	1.423.286	23.433.410	43.827.340	3.268.580	288.135	1.642.177	78.876.483
Popravek vred. na dan 1.1.	2.391.567	0	5.908.248	18.866.701	2.481.486	250.765	0	29.898.767
Povečanje popravka vrednosti								0
Zmanjšanje (Odpisi, prodaje)	378.869			959.582	138.066	1.372		1.477.889
Amortizacija	596.717		695.917	4.073.952	925.160	17.653		6.309.399
Popravek vred. na dan 31.12.	2.609.415	0	6.604.165	21.981.071	3.268.580	267.046	0	34.730.277
Sedanja vred. na dan 1.1.	2.040.902	1.423.963	16.866.994	13.103.300	0	21.089	106.510	33.562.758
Sedanja vred. na dan 31.12.	2.384.140	1.423.286	16.829.245	21.846.269	0	21.089	1.642.177	44.146.206

Vrednost vseh povečanj osnovnih sredstev je v letu 2007 znašala 16.911.692 EUR. Visoki znesek nabav osnovnih sredstev je predvsem posledica začetka uporabe novih prostorov in opreme OI (stavb D, E in H). Ker je OI nove prostore in opremo začel uporabljati v letu 2007 je vsebinsko povsem normalno (in z vidika notranjih kontrol tudi nujno potrebno), da je v poslovnih knjigah evidentiral novo opremo, saj je le na ta način mogoče zagotavljati, da se bodo morebitne nepooblaščne odtujitve opreme (sploh) odkrile. Opremo, ki jo je kupilo Ministrstvo za zdravje, je OI v svojih poslovnih knjigah evidentiral na datum začetka njene uporabe, po vrednosti, ki izhaja iz računa oziroma specifikacije te opreme, ki jo je OI posredovalo Ministrstvo za zdravje. OI v svojih poslovnih knjigah tako evidentira samo opremo, ki se že uporablja, in ne vso opremo, ki so jo dobavitelji zaračunali Ministrstvu za zdravje. Po evidencah OI znaša vrednost neaktivirane opreme (ki še ni evidentirana v poslovnih knjigah OI) približno 2 milijona EUR.

Čeprav je tak način evidentiranja opreme z vidika delovanja notranjih kontrol in z vsebinskega vidika nujno potreben, pa je problematičen z vidika veljavnih predpisov. V skladu z računovodskimi predpisi, ki veljajo za neposredne in posredne proračunske

¹ V preglednici gibanja osnovnih sredstev smo z namenom boljše ponazoritve dejanskih gibanj posameznih vrst osnovnih sredstev nedokončane investicije (v neopredmetena dolgoročna sredstva, zgradbe in opremo) prikazali skupaj v posebnem stolpcu »investicije v teku«. Prav tako (zaradi boljše ponazoritve) tudi dani predujmi za osnovna sredstva niso vključeni v tabelo. Ker so ti zneski v pripravljenih računovodskih izkazih vključeni v nabavno vrednost posameznih vrst osnovnih sredstev, se vrednosti NDS, zgradb in opreme predstavljani v tej tabeli razlikujejo od vrednosti v računovodskih izkazih.

uporabnike (v skladu z določbami zakona o računovodstvu in podrejenih predpisov) bi moralo Ministrstvo za zdravje ob dokončanju investicije (in začetku njene uporabe) osnovna sredstva s pogodbo (o prenosu sredstev v upravljanje) OI prenesti dokončano investicijo v upravljanje. V tej pogodbi bi moralo biti natančno določeno kaj (katera osnovna sredstva) in v kakšni vrednosti se prenašajo v upravljanje.

Podpis pogodbe o upravljanju ni pomemben zgolj iz formalnega vidika, ampak tudi z vidika naknadnega ugotavljanja odgovornosti v primeru ugotovljenih morebitnih manjkov osnovnih sredstev. S podpisom pogodbe o upravljanju se namreč pogodbeni stranki med seboj natančno dogovorita o tem, katera osnovna sredstva so bila prenesena v upravljanje. S temi osnovnimi sredstvi (prenesenimi v upravljanje) mora nato OI ravnati v skladu z načelom »dobrega gospodarja«.

Dokler pogodba o upravljanju ni podpisana, ni natančno dogovorjeno katera osnovna sredstva so bila prenesena v upravljanje. Ob morebitnih neskladjih med podatki o opremi iz dokumentacije ministrstva in ugotovljenim dejanskim stanjem v evidencah OI (manjki opreme glede na evidence ministrstva) pa bi lahko prišlo do sporov o tem ali je bila npr. neka manjkajoča oprema dobavljena OI (in je torej OI odgovoren za ugotovljeni manjko) ali pa oprema OI sploh ni bila dobavljena (in bi torej moral investitor – ministrstvo – od dobavitelja zahtevati izpolnitev manjkajoče dobave).

S tega vidika mora Ministrstvo za zdravje z OI čimprej skleniti pogodbo o prenosu sredstev v upravljanje in v tej pogodbi natančno določiti osnovna sredstva (nepremičnine, opremo in drobni inventar), ki se bo preneslo v upravljanje OI.

Od vseh osnovnih sredstev je OI v letu 2007 obračunal 6.309.399 EUR amortizacije, od česar se 347.548 EUR nanaša na amortizacijo doniranih osnovnih sredstev. Ker razlika (5.961.851 EUR) presega znesek amortizacije, ki je priznan v cenah storitev (2.516.756 EUR), je OI razliko v višini 3.445.095 EUR v skladu z veljavnimi predpisi odpisal v breme kontov obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje.

Ker vrednost povečanj osnovnih sredstev (nabav in prenosov osnovnih sredstev v upravljanje) presega znesek obračunane amortizacije, je knjigovodska vrednost osnovnih sredstev OI na dan 31.12.2007 (44.146.183 EUR) večja od knjigovodske vrednosti osnovnih sredstev na dan 31.12.2006 (33.562.168 EUR).

Iz preglednice gibanja osnovnih sredstev je razvidno tudi, da je OI med letom iz svojih poslovnih knjig odpisala osnovna sredstva v nabavni vrednosti 1.115.816 EUR (pri čemer je knjigovodska vrednost odpisanih osnovnih sredstev znašala samo 13.565 EUR). Vse odpise osnovnih sredstev je odobrila centralna komisija za odpise osnovnih sredstev (centralna popisna komisija).

Neopredmetena dolgoročna sredstva (2.464.494 EUR)

V tej postavki OI izkazuje vrednost vlaganj v tuja osnovna sredstva in vrednost premoženjskih pravic (računalniških programov). Vlaganja v tuja OS se nanašajo na vlaganja v zgradbi A in B, ki jih OI nima evidentirane kot sredstva v upravljanju (knjigovodska vrednost teh vlaganja iz preteklih let znaša 28.725 EUR).

Knjigovodska vrednost računalniških programov na dan 31.12.2007 znaša 2.355.415 EUR, pri čemer se večje vrednosti nanašajo na računalniške rešitve Web Doctor, Marble, program za radiologijo in Oracle. V letu 2007 je OI nabavil nove računalniške programe, katerih skupna nabavna vrednost je znašala 939.955 EUR.

Med neopredmetenimi osnovnimi sredstvi OI izkazuje tudi del investicij v teku, ki se nanašajo na računalniške programe (52.437 EUR).

Opredmetena osnovna sredstva (41.743.743 EUR)

Med opredmetenimi osnovnimi sredstvi so zajete naslednje vrste sredstev (v EUR):

	Nabavna vrednost	Popravek	Neodpisana
Zemljišča	1.423.963	0	1.423.963
Zgradbe	23.439.608	6.604.164	16.835.444
Oprema	45.387.650	21.981.071	23.406.579
Drobni inventar	3.268.580	3.268.580	0
Druga opredmetena OS	289.507	268.418	21.089
SKUPAJ	73.809.308	32.122.233	41.687.075

Nepremičnine (18.259.407 EUR)

Med nepremičninami so izkazane vrednosti zemljišč v lasti OI, vrednosti zgradb ter del investicij v teku, ki se nanašajo na prenovo objekta.

OI v svojih poslovnih knjigah izkazuje, da ima na lokaciji Zaloške ulice v upravljanju stavbe C, H, TRT, medtem ko se kot vrednosti stavb D in E izkazuje zgolj vrednosti nekaterih manjših del, opravljenih v teh zgradbah (npr. ureditev vhoda, inštalacije ipd.). Prav tako iz poslovnih knjig OI ne izhaja, da bi imel v upravljanju kakršnokoli drugo zemljišče (razen parcel 396/2, 399/4 in 394/2 na katerih stojijo zgradbe C, D in TRT) ali del druge zgradbe, ki jo OI prav tako uporablja (polovico zgradbe B). Pri opravljanju notranje revizije nismo uspeli pridobiti nobenega dokumenta iz katerega bi bilo mogoče z gotovostjo ugotoviti s katerimi parcelami oziroma katerimi zgradbami upravlja OI.

S tem namenom se je po našem mnenju potrebno z Ministrstvom za zdravje in Univerzitetnim kliničnim centrom v Ljubljani (ki tudi uporablja nepremičnine na lokaciji Zaloške ceste v Ljubljani) dogovoriti o tem, katere nepremičnine ima v upravljanju OI in katere UKC. Na podlagi tega (pisnega) dogovora oziroma pogodbe bo nato potrebno stanje nepremičnin v poslovnih knjigah OI uskladiti z dogovorjenim stanjem.

Kot že rečeno Ministrstvo za zdravje z OI ni sklenilo pogodbe o prenosu nove zgradbe v upravljanje in to kljub temu, da so se novi prostori v letu 2007 že pričeli uporabljati. Pogodbo o prenosu novega dela OI v upravljanje je potrebno skleniti čimprej.

Poleg teh nepremičnin izkazuje OI v svojih poslovnih knjigah tudi še deset drugih nepremičnin (stanovanja v Ljubljani, hišo v Trbovljah in zidanico na Dolenjskem). Knjigovodska vrednost teh osnovnih sredstev na dan 31.12.2007 znaša 188.439 EUR.

Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva (23.427.668 EUR)

V tej postavki je izkazana sedanja vrednost opreme, drobnega inventarja, umetniških del in knjig ter del investicij v teku, ki se nanašajo na prenovo opreme. Opredmetena osnovna sredstva, katerih posamična nabavna vrednost po dobaviteljevem obračunu ne presega vrednosti 500 EUR, se izkazuje skupinsko kot drobni inventar z lastnostmi osnovnega sredstva. Drobni inventar se skladno z določbami Zakona o računovodstvu odpiše v višini 100% takoj ob njegovi nabavi.

Popis osnovnih sredstev

V okviru opravljanja revizijskih postopkov pri preverjanju salda osnovnih sredstev smo na podlagi dokumentacije preverili tudi izvajanje popisa osnovnih sredstev. Pri tem smo ugotovili, da je bil popis iz objektivnih razlogov (ker Ministrstvo za zdravje z OI ni podpisalo pogodbe o prenosu nove zgradbe in opreme v upravljanje) pomanjkljiv. Dokler ni natančno določeno, kaj je sploh bilo preneseno v upravljanje, ni mogoče ugotavljati ali se dejansko stanje ujema z evidentiranim.

Namen popisa tako osnovnih sredstev kot katerekoli druge kategorije v računovodskih izkazih je uskladiti knjigovodsko stanje z dejanskim. Ob popisu osnovnih sredstev je zato potrebno ugotoviti ali se dejansko stanje ujema s knjigovodskim oziroma ali se osnovna sredstva v poslovnih knjigah OI po vrstah in po količini ujemajo z dejanskimi. Namen popisa OS pa ni zgolj usklajevanje stanj v računovodskih evidencah (za potrebe računovodstva), ampak predvsem odkrivanje vzrokov za vse ugotovljene razlike ter (na tej podlagi) sprejemanje ustreznih ukrepov, s katerimi se bo v prihodnje preprečevalo, da bo do razlik (predvsem manjkov) sploh prihajalo.

Popis osnovnih sredstev je vsekakor primeren trenutek, da se odpiše vsa osnovna sredstva, ki se jih ne potrebuje več. V kolikor se posameznega osnovnega sredstva na OI ne potrebuje več (ker je fizično iztrošeno, v okvari in je popravilo takega osnovnega sredstva ekonomsko neupravičeno ipd.) je potrebno oceniti ali ga je mogoče prodati ali ne. Če je mogoče iz prodaje takega osnovnega sredstva kaj iztržiti, ga je potrebno prodati; v kolikor pa prodaja ni smiselna, je potrebno tako osnovno sredstvo izločiti iz knjigovodskih evidenc (odpisati) in ga tudi fizično odstraniti iz prostorov OI (poskrbeti za odvoz na odpad).

Zato menimo, da je potrebno poleg podpisa pogodbe o upravljanju opraviti tudi natančen popis osnovnih sredstev OI, uskladiti računovodsko stanje z dejanskim, ugotoviti vzroke za morebitne popisne razlike ter sprejeti potrebne ukrepe, ki bodo v prihodnosti preprečevale nastajanje popisnih razlik.

Predujmi za osnovna sredstva (5.363 EUR)

Predujmi za osnovna sredstva se nanašajo na nakazilo denarnih sredstev IAEA, namenjenih sofinanciranju opreme (cost sharing). To opremo (2D dozimetrični sistem, In-vivo MOSFET dozimetrija) je OI prevzel v letu 2008.

Dolgoročne terjatve iz poslovanja (5.691 EUR)

Dolgoročne terjatve so razdeljene na dolgoročne terjatve do zaposlenih v skupnem znesku 6.235 zaradi prodaje stanovanj, manjši del dolgoročnih terjatev iz poslovanja pa pripada terjatvam do rezervnega sklada v znesku 1.326 evrov.

V okviru prve postavke so zajete terjatve za dana posojila za prodana stanovanja v skladu s stanovanjskim zakonom (gre za odkup stanovanj, ki so bila v lasti OI).

Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah (129.939 EUR) ter stanje blagajne (172 EUR)

V skladu s Pravilnikom o nalaganju prostih denarnih sredstev posrednih proračunskih uporabnikov (Ur. list RS, št. 42/2003, 88/2005 in 137/2006) OI prosta denarna sredstva deponira v okviru enotnega zakladniškega računa po obrestni meri, ki jo Ministrstvo za finance ponuja v času deponiranja prostih sredstev. Konec leta 2007 je imel OI pri Upravi Republike Slovenije za javna plačila stanje denarnih sredstev v višini 129.939 EUR.

Kratkoročne terjatve do kupcev (252.644 EUR)

Kratkoročne terjatve do kupcev se nanašajo na terjatve do kupcev v Sloveniji kot na terjatve do tujine. Terjatve do kupcev v Sloveniji znašajo 174.232 EUR, do kupcev iz tujine pa 91.626 EUR.

Največji zneski terjatev v Sloveniji k tej postavki se nanašajo na terjatve iz naslova zaračunanih in še neplačanih zdravstvenih storitev do Vzajemne (42.593 EUR), terjatve do privatnih zdravstvenih zavodov (38.193 EUR), terjatve do zavarovalnic Adriatic in Vzajemna iz naslova prostovoljnega zavarovanja v višini 35.070 EUR in ostale druge terjatve v državi v znesku 45.572 EUR.

Večji znesek odprtih terjatev do tujine predstavljajo dobropisi v skupnem znesku 81.036 EUR. Večina tega zneska (81.026 EUR) so bonusi podjetja ELI LILLY.

Dani predujmi (57.644 EUR)

24.12.2007 je OI nakazal 57.166 EUR predujma za revije o onkologiji (celoletna naročnina na revije za leto 2008).

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta (2.244.980 EUR)

V tej postavki so zajete terjatve do javnega sektorja. Med večjimi terjatvami so:

- terjatve do Zakladnice iz naslova prostih denarnih sredstev v višini 1.410.000 EUR,
- terjatve do ARRS za raziskovalne projekte v znesku 96.764 EUR,
- terjatve do Kliničnega centra in ostalih javnih zdravstvenih zavodov v višini 474.602 EUR,
- terjatve do posrednih uporabnikov proračuna v znesku 14.207 EUR,
- terjatve do ZZZS in ZPIZ v znesku 249.136 EUR.

Terjatve do Zakladnice se nanašajo na deponirana denarna sredstva. Terjatve do ARRS so terjatve za razne raziskovalne projekte (npr. plačila za mlade raziskovalce, ...). Terjatve do ZZZS in ZPIZ se nanašajo na terjatve iz naslova obveznega zavarovanja (211.068 EUR) in iz

naslova terjatev za sekundarije in pripravnike (38.068 EUR). Terjatve do ZZZS iz naslova obveznega zavarovanja se nanašajo na neplačani del terjatev končnega obračuna (poračuna za pogodbeno leto 2007).

Kratkoročne terjatve iz financiranja (935 EUR)

Konto kratkoročnih terjatev iz financiranja predstavlja obračunane obresti konec leta 2007 iz naslova deponiranega denarja pri Zakladnici.

Druge kratkoročne terjatve (36.167 EUR)

Znesek terjatev v tej postavki se sestoji iz terjatev iz naslova refundacij nadomestil za boleznine nad 30 dni (16.288 EUR), terjatev za nego (8.468 EUR), refundacij invalidnin (9.914 EUR), terjatev iz naslova preveč plačanih davkov (628 EUR) in terjatev do delavcev (869 EUR).

Aktivne časovne razmejitev (73.548 EUR)

Na kontu aktivnih časovnih razmejitev, so knjiženi kratkoročno odloženi odhodki podjetja Elekta, ki skrbi za vzdrževanje aparatur proizvajalca Elekta. Račun v znesku 127.849 EUR se nanaša na zadnje tri mesece leta 2007 in prve tri mesece leta 2008. Polovični znesek računa je evidentiran (v znesku 63.924,60 EUR) med kratkoročno odložene odhodke in je tako pravilno razmejen med leti 2007 in 2008. Na tem kontu so evidentirane tudi razmejitev iz naslova nekaterih članarin (ZRFR, ESMO,...).

Zaloge (938.799 EUR)

Največjo vrednost zalog predstavljajo zaloge zdravil v lekarni (669.353.EUR), od tega največji del odpade na citostatike (235.907 EUR) in bioterapevtike (184.998 EUR). Ostale zaloge predstavljajo sanitetni in obvezilni material ter potrošne in pisarniške materiale. Popis zalog materiala se je izvedel na dan 30.11.2007. Pri njem so bile ugotovljene minimalne popisne razlike, in sicer predvsem pri zdravstvenem materialu (presežek 3.367 EUR in primanjkljaj 2.666 EUR), odpisalo pa se je tudi za 4.813 EUR zalog (predvsem pisarniški materiali).

PASIVA

Prejeti predujmi in varščine (9.244 EUR)

Celoten znesek se nanaša na prejete predujme fizičnih oseb (samoplačnikov).

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih (1.627.552 EUR)

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih zajemajo konte skupine 21 in sicer:

Obveznost do zaposlenih	Znesek (v EUR)
Obveznosti za čiste plače	725.476
Obveznosti za čista nadomestila plač	236.982
Obveznosti za prispevke iz kosmatih plač	321.501
Obveznosti za davke iz plač in drugi izdatki zaposlenih	222.817
Druge kratkoročne obveznosti do zaposlenih	120.775

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih, predstavljajo obveznosti do zaposlenih za plače za mesec december 2007, ki so bile izplačane v januarju 2008. Znesek 47.685 EUR predstavlja obveznost do zaposlenih za del stimulacije za leto 2007, ki bo izplačana v letu 2008.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev (5.586.439 EUR)

Znesek obveznosti do dobaviteljev v Sloveniji za obratna sredstva znaša 5.052.684 EUR, za osnovna sredstva pa 471.595 EUR. Znesek obveznosti do dobaviteljev v tujini za obratna sredstva znaša 61.970 EUR, za osnovna sredstva pa 190 EUR. Obveznosti do dobaviteljev se praviloma poravnajo v dogovorjenih rokih. Največje obveznosti konec leta 2007 so bile izkazane do naslednjih dobaviteljev:

Znesek obveznosti	Dobavitelj (v EUR)
Kemofarmacija	1.849.178
Salus	1.349.690
Marand	510.551
Zeiss Carl	471.594
Sanolabor	185.929
Johnson&Johnson	111.872
Medis	105.749

Konec leta 2007 pa je poleg zgoraj navedenih obveznosti še nekaj obveznosti do dobaviteljev, ki so že zapadle (56.350 evrov).

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja (457.411 EUR)

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja zajemajo konte skupine 23. Pomembnejše odprte postavke na kontih skupine 23 prikazuje spodnja preglednica:

Šifra konta	Naziv kratkoročne obveznosti	Znesek (v EUR)
2300	Obveznost za davek na plače	35.576
2301	Obveznost za prispevke na plače	292.966
2318	Obveznost za davek na dodano vrednost	14.003
2343	Obveznosti po prejetih odstopnih izjavah	105.898

V tabeli navedene odprte obveznosti (davki in prispevki na plače) se nanašajo na plače za mesec december 2007, ki so bile izplačane v januarju 2008. Del davkov in prispevkov se nanaša na prispevke od sredstev, razporejenih za stimulacijo, del pa na premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja. Obveznost za davek na dodano vrednost predstavlja obveznost za plačilo davka za mesec december. Obveznosti po prejetih odstopnih izjavah predstavljajo odstop terjatev faktorinški družbi Factor d.o.o. (svoje terjatve do Onkološkega inštituta je odstopilo podjetje Mediopharmacy).

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta (506.180 EUR)

V tej postavki se glavni znesek nanaša na obveznost OI (konto 2420) do posrednih uporabnikov proračuna države. Obveznosti se praviloma poravnajo v dogovorjenih rokih. Večji odprti zneski konec leta 2007 so bili naslednji:

Znesek obveznosti	Dobavitelj (v EUR)
Ministrstvo za finance	63.841
Klinični center	288.530
Zavod RS za transfuzijsko medicino	115.632

Pasivne časovne razmejitev (322.289 EUR)

Med dolgoročno razmejenimi prihodki OI izkazuje vrednost neporabljenih sredstev namenjenih izvajanju raziskovalne dejavnosti.

OI vsa prejeta sredstva za izvajanje raziskovalne dejavnosti ob prejemu evidentira na kontih kratkoročnih pasivnih časovnih razmejitev. Med prihodke pa se ta sredstva mesečno (sproti) prenašajo na podlagi računov za blago in storitve, povezanih s posameznim projektom (na podlagi direktnih stroškov). Prav tako se med prihodke prenašajo tudi sredstva za obračunane raziskovalne nadure. Obdobno (trimesečno oziroma ob koncu leta) se med prihodke prenese sredstva namenjena kritju dela plač zaposlenih, ki izvajajo raziskovalno dejavnost. Ob koncu leta pa OI med prihodke prenese še 20% dobljenih sredstev za raziskovalne projekte, namenjenih kritju splošnih stroškov raziskovalnih dejavnosti (del plač zaposlenih v knjižnici, plač tajnic raziskovalne dejavnosti, članarin ipd.).

Računovodsko izkazovanje prihodkov je problematično v vseh storitvenih dejavnostih, še posebno v raziskovalni dejavnosti. Obstoječi način prenašanja prejetih sredstev iz raziskovalnih projektov med prihodke je po našem mnenju sicer tehnično povsem ustrezen, saj se med prihodke vsaj ob koncu leta prenese sredstva glede na stopnjo dokončnosti posameznega projekta (sredstva zaključenih projektov se ob koncu leta v celoti prenesejo med prihodke).

Vsebinsko pa je tak način evidentiranja prihodkov lahko problematičen, saj ne obstajajo ustrezne notranje kontrole, s katerimi bi se zagotavljalo, da se s prihodki od raziskovalne dejavnosti dejansko »pokriva« vse stroške, ki so nastali zaradi izvajanja te dejavnosti.

Pri tem so problematični predvsem stroški dela zaposlenih, ki izvajajo tako raziskovalno kot tudi zdravstveno dejavnost. Trenutno namreč obstaja možnost, da se plača teh zaposlenih (v pretežnem delu ali v celoti) pokriva s prihodki od opravljanja zdravstvenih storitev (sredstva za opravljanje raziskovalne dejavnosti so v tem primeru namenjena zgolj plačilu dodatnih materialnih stroškov in raziskovalnih nadur), hkrati pa že število dni odsotnosti zaradi raziskovalne dejavnosti (za dneve odsotnosti, kjer se stroški teh potovanj krijejo iz sredstev projektov raziskovalne dejavnosti) kaže na to, da zaposleni precejšen del svojega (delovnega) časa namenjajo raziskovalni dejavnosti. V takih primerih pa to posledično pomeni, da (takemu zaposlenemu) plačo v pretežnem delu »zagotavlja« ZZZS in to kljub temu, da zaposleni pretežni del delovnega časa namenja izvajanju raziskovalne dejavnosti.

S tem namenom se je po našem mnenju na OI potrebno vnaprej dogovoriti o tem kolikšen del delovnega časa posameznik opravlja raziskovalno in kolikšen del zdravstveno dejavnost. Plača posameznega zaposlenega za čas, ko opravlja raziskovalno dejavnost, se mora pokriti s sredstvi, ki so namenjeni raziskovalnim projektom.

Zavedamo pa se, da ustrezne (pravilne) razmejitve med izvajanjem zdravstvenih storitev in izvajanjem raziskovalne dejavnosti ne bo mogoče narediti, vse dokler ne bo znano (dokler se ne bo določilo) koliko storitev mora posamezen zaposleni opraviti v svojem rednem delovnem času (v 40 urah tedenske delovne obveznosti oziroma koliko v primeru, ko bi npr. posamezen zaposleni za izvajanje zdravstvene dejavnosti porabili 60% delovnega časa). Šele ko se bo določilo (količinsko) delovno obveznost zaposlenih se bo namreč lahko hkrati zagotavljalo, da bo vsak zaposleni opravil predviden obseg dela v zdravstveni dejavnosti in hkrati tudi pridobil zadostna sredstva za pokritje svojega dela plače in drugih stroškov, ki so potrebni za izvajanje raziskovalne dejavnosti.

Z namenom izboljšanja preglednosti poslovanja OI je po našem mnenju potrebno sprejeti jasne usmeritve glede delitve stroškov med zdravstveno in raziskovalno dejavnost ter pričeti spremljati raziskovalno dejavnost na posebnem poslovnoizidnem mestu.

Dolgoročne rezervacije (2.306.666 EUR)

V okviru te kategorije izkazuje OI za 2.306.666 EUR dolgoročnih rezervacij iz naslova brezplačno prejete opreme oz. iz namenskih doniranih sredstev za nakup opreme. Znesek dolgoročnih rezervacij iz naslova donacij se zmanjšuje za znesek obračunane amortizacije od te opreme oziroma drobnega inventarja.

Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje (37.076.306 EUR)

Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje predstavlja vrednost sredstev, ki jih je ustanovitelj prenesel v upravljanje OI. Skladno z določbami Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, se konti obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje delijo na naslednje podskupine:

- obveznost za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva v upravljanju,
- obveznost za dolgoročne finančne naložbe,
- presežek prihodkov nad odhodki (je presežek vrednosti aktive nad pasivo),
- presežek odhodkov nad prihodki.

Obveznost za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva v upravljanju (44.933.139 EUR)

V tej postavki se v skladu s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava izkazuje obveznost za neodpisano vrednost neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev, znesek neporabljene obračunane amortizacije in znesek morebitnih denarnih sredstev, prejetih od ustanovitelja za financiranje investicij ali za odplačilo kreditov za osnovna sredstva.

Presežek odhodkov nad prihodki (7.856.833 EUR)

V tej postavki je prikazan kumulativni znesek presežka odhodkov nad prihodki iz preteklih let in leta 2007.

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV

Prihodki od poslovanja (61.170.747 EUR)

V zdravstvenih organizacijah se prihodki od poslovanja izkazujejo zelo razčlenjeno. Osnovna ločitev je na prihodke za izvajanje javne službe in prihodke od prodaje blaga in storitev na trgu.

V letu 2007 je OI dosegel 60.806.323 EUR prihodkov iz naslova izvajanja javne službe in 532.407 EUR prihodkov iz naslova tržnih dejavnosti.

Prihodki za izvajanje javne službe se v knjigah OI še naprej razčlenjujejo po več kriterijih. Ključna pa je delitev na prihodke od izvajanja storitev obveznega (in prostovoljnega) zdravstvenega zavarovanja in druge prihodke od poslovanja.

Strukturo prihodkov od poslovanja kaže spodnji pregled:

Konto	Opis konta	leto 2006	leto 2007	Razlika	Indeks 07/06
		A	B	C=B-A	D=B/A*100
76000	OZZ	47.955.404,36	54.959.621,45	7.004.217,09	114,61
76001	PZZ	550.089,24	590.192,71	40.103,47	107,29
76002	doplačila do polne cen	1.098,17	1.607,76	509,59	146,40
	SKUPAJ I	48.506.591,78	55.551.421,92	7.044.830,14	114,52
76003	Ministrstva	10.031,57	270,83	-9.760,74	2,70
76004	Samoplačniki	17.236,42	28.467,31	11.230,89	165,16
76005	Drugi plačniki	1.143,75		-1.143,75	0,00
76006	Konvencije	89.388,73	80.080,37	-9.308,36	89,59
76007	Prihodki od drugih zavodov	2.500.852,88	2.786.084,33	285.231,45	111,41
76008	Prihodki pret. obrač. obdobj	2.744,32		-2.744,32	0,00
7601	Tuji trg	153.524,71	182.843,85	29.319,14	119,10
7604	Zakupnine	10.569,34	16.808,08	6.238,74	159,03
76050	Razisk. projekti, klin. študije	249.866,56	213.497,30	-36.369,26	85,44
76051	Izobraževalne dej., sem.	47.658,32	164.035,88	116.377,56	344,19
76052	Refundacije	506.360,09	446.821,10	-59.538,99	88,24
76053	Prihodki od kosil	643,28	885,59	242,31	137,67
76059	Ostalo - trg	38.996,53	58.134,90	19.138,37	149,08
76060	MŠZŠ	613.380,57	520.675,55	-92.705,02	84,89
76070	Donacije in darila	765.501,50	711.970,60	-53.530,90	93,01
76080	Prihodki od programov	521.978,55	408.657,35	-113.321,20	78,29
761	Prodaja blaga in materiala	273,79	92,00	-181,79	33,60
	SKUPAJ II	5.530.150,91	5.619.325,04	89.174,13	101,61
	SKUPAJ I+II	54.036.742,69	61.170.746,96	7.134.004,27	113,20

Iz zgornje tabele je razvidno, da so prihodki iz naslova obveznega in prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja (vključno z doplačili v primerih, ko pacienti niso imeli sklenjenega prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja) v letu 2007 za 7.044.830 EUR višji od prihodkov iz istega naslova v letu 2006 (oziroma za 14,52%). Povečanje teh prihodkov je glavni razlog za to, da so prihodki od poslovanja v letu 2007 višji od prihodkov od

poslovanja v letu 2006 (skupno so se prihodki od poslovanja v letu 2007 v primerjavi z letom 2006 namreč povišali za 7.134.004 EUR).

Iz tabele je razvidno tudi, da so se v letu 2007 najbolj zmanjšali prihodki od opravljanja raziskovalne dejavnosti (konti 76050, 76060 in 76080) in sicer skupaj za 242.395 EUR. V primerjavi z letom 2006 so se v letu 2007 pomembno zmanjšali tudi prihodki iz naslova donacij in daril (za 53.531 EUR oziroma za 6,99%).

Prihodki od financiranja (112.428 EUR)

Prihodki od financiranja so razdeljeni na prihodke od obresti od vezanih depozitov in na prihodke od obresti od sredstev na vpogled na podračunu. Konto vezanih depozitov se nanaša na deponiran denar pri zakladnici enotnega zakladniškega računa države na Ministrstvu za finance (nalaganje prostih denarnih sredstev).

Prevrednotovalni poslovni prihodki (54.094 EUR)

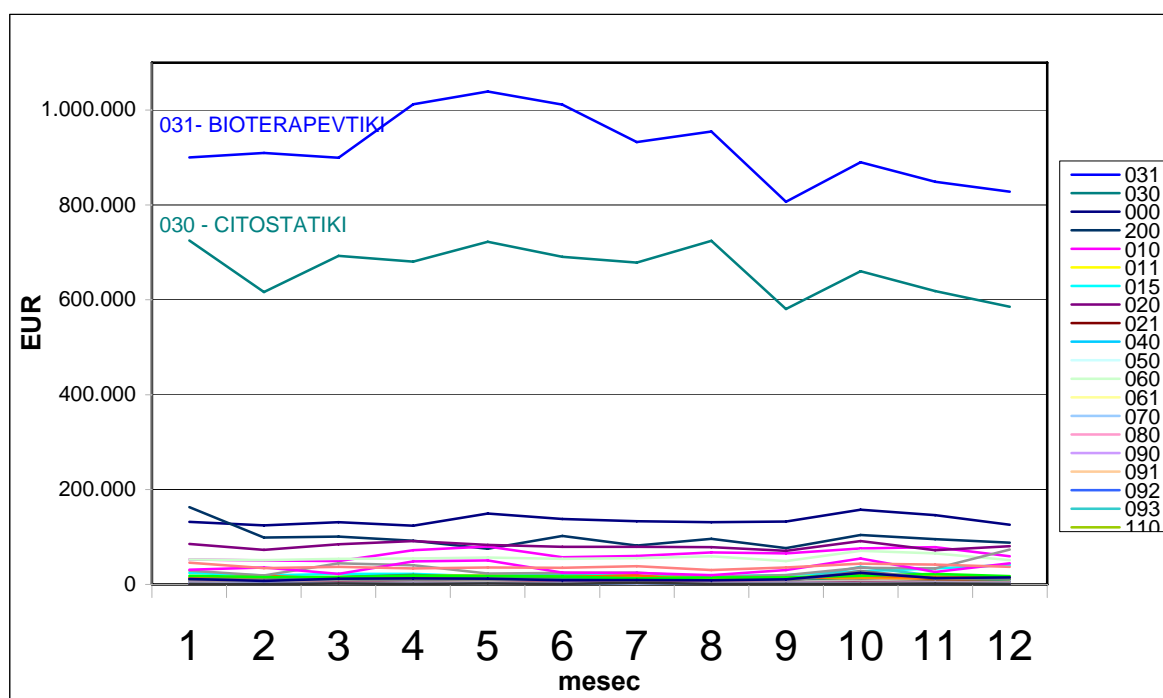
Znesek se deli na odtujitve osnovnih sredstev (8.833 EUR) in na prejete odškodnine Zavarovalnice Triglav (45.261 EUR). Večji zneski odškodnin so nastali zaradi izplačila zavarovalnice zaradi zdravniške napake (znesek 10.432 EUR) in za odškodnino zaradi okvare na magnetni resonanci (znesek 24.013 EUR).

Stroški materiala (30.925.859 EUR)

Pregled stroškov po kontih je razviden iz spodnje tabele:

Šifra konta	Naziv stroška storitve	Znesek (EUR)
46000	Porabljena zdravila	23.958.709
	<i>(od tega citostatiki in bioterapevtiki)</i>	<i>19.010.692</i>
46001	Obvezilni in šivalni material	980.194
46002	Laboratorijski material	1.327.642
46003	Zdravstveni material	1.856.810
46004	Kri	608.311
46006	Izotopi	214.560
46009	Kasneje prejeti popusti za zdravstveni material	(703.194)
4600	Zdravila in zdravstveni material	28.245.572
46010	Živila	242.370
46011	Porabljen pisarniški material	213.175
46012	Material za varstvo pri delu	16.095
46013	Porabljena pralna in čistilna sredstva	67.388
46014	Poraba vode	169.609
46015	Porabljen tekstilni material	46.140
46016	Ostali nezdravstveni materiali	105.907
46017	Drugi potroški materiali	418.276
46018	Medicinski plini	28.252
4601	Porabljen drug material	1.307.209
4602	Material za popravila in vzdrževanje	96.156
4605	Stroški porabljene energije	1.149.191
4606	Stroški strokovne literature	128.730

Pregled mesečne porabe materiala po skupinah:



Stroški storitev (6.622.978 EUR)

V primerjavi z letom 2006 so se stroški storitev v prvi polovici leta 2007 povečali za 25,6% oziroma za 1.349.314 EUR.

Konto	Ime konta	Leto 2006	Leto 2007	Indeks	Razlika v €
4611	Prevozne storitve	385.713	423.630	109,8	37.917
4612	Stroški vzdrževanja	1.231.742	1.730.371	140,5	498.629
4613	Zavarovalne premije	131.354	192.404	146,5	61.050
4614	Zakupnine, najemnine	60.555	198.669	328,1	138.114
4616	Stroški reprezentance	2.416	1.791	74,1	-625
4617	Stroški plačilnega prometa, bančne storitve	10.511	10.747	102,2	236
4618	Povračila stroškov v zvezi z delom	13.767	10.449	75,9	-3.318
4619	Druge storitve	3.437.606	4.058.857	118,1	621.251
461	<i>Stroški storitev</i>	<i>5.273.664</i>	<i>6.626.918</i>	<i>125,7</i>	<i>1.353.254</i>

Iz preglednice stroškov storitev vidimo, da največji strošek predstavljajo druge storitve. Večji del stroškov storitev se nanaša tudi na stroške prevoznih storitev, vzdrževanja, zavarovalnih premij in najemnin. Porabo omenjenih stroškov prikazujemo v nadaljevanju poročila.

Prevozne storitve (423.630 EUR)

Med prevoznimi storitvami se glavnina stroškov nanaša na PTT storitve, ki jih (v večini primerov) zaračunava Pošta Slovenije. Na tem kontu pa so evidentirane tudi storitve iz naslova storitev za uporabo Mobitela, Telekom, Simobila, Intereurope (tovornina) itd. Pomembnejši stroški prevoznih storitev so tudi stroški prevozov bolnikov. Stroški prevoznih storitev so se v letu 2007 povečali za 9,8% oziroma za 37.917 EUR.

Stroški vzdrževanja (1.730.371 EUR)

Stroški tekočega in investicijskega vzdrževanja so se glede na leto 2006 povečali za 498.629 EUR. Povečanja so pojasnjena v nadaljevanju. Stroške vzdrževanja prikazuje naslednja razpredelnica (v EUR):

Konto	Ime konta	Realizacija 2006	Realizacija 2007	Indeks	Razlika
461200	Vzdrževanje - redni servisi	634.698	765.380	120,6	130.682
461201	Popravila opreme	158.796	255.730	161,0	96.934
461202	Tekoče vzdrževanje stavb	4.214	19.157	454,6	14.943
461203	Tekoče vzdrževanje stavb (ni v planu)	35.476	69.077	194,7	33.601
461204	Vzdrževanje strojne opreme in popravila	105.353	177.700	168,7	72.347
461205	Vzdrževanje programske opreme	228.213	408.030	178,8	179.817
46120	<i>Tekoče vzdrževanje</i>	<i>1.166.750</i>	<i>1.695.074</i>	<i>145,3</i>	<i>528.324</i>
46121	<i>Investicijsko vzdrževanje</i>	<i>64.992</i>	<i>35.297</i>	<i>54,3</i>	<i>-29.695</i>
4612	<i>Stroški vzdrževanja</i>	<i>1.231.742</i>	<i>1.730.371</i>	<i>140,5</i>	<i>498.629</i>

Pomembnejša povišanja stroškov vzdrževanja se nanašajo na stroške rednih servisov, stroške popravil opreme ter stroški vzdrževanja strojne in programske opreme.

Vzdrževanje - redni servisi (765.380 EUR)

Stroški rednih servisov so se v letu 2007 povečali za 20,6% (glede na leto 2006). Večji del teh stroškov se nanaša na vzdrževanje aparatov podjetja Elekta s katerim ima OI sklenjene pogodbe za servisiranje teh aparatov.

Popravila opreme (255.730 EUR)

Med stroški popravil opreme v letu 2007 so evidentirani predvsem razni manjši stroški popravil opreme.

Vzdrževanje strojne in programske opreme (177.700 EUR)

Stroški vzdrževanja strojne opreme in popravil se nanašajo predvsem na stroške vzdrževanja po pogodbi z računalniško hišo Marand d.o.o. Enako velja tudi za stroške vzdrževanja programske opreme (408.030 EUR).

Predvsem pri stroških vzdrževanja programske opreme se v praksi vedno pojavlja problem razmejevanja med stroški in investicijami, saj je pogosto težko opredeliti kdaj posamezen programerski poseg izboljšuje delovanje računalniške rešitve (izboljšuje gospodarske koristi oziroma podaljšuje dobo uporabnosti računalniške rešitve) in kdaj opravljeno delo pomeni res zgolj strošek. Na OI je razmejitev med investicijami in stroški določena s pogodbo, na podlagi katere se storitve vzdrževanja programske opreme zaračunavajo.

Zavarovalne premije (192.404 EUR)

Stroški zavarovalnih premij so iz naslova zavarovanj pri Zavarovalnici Triglav d.d., manjši del (4.224 EUR) pa se nanaša na zavarovalne premije za nezgodna zavarovanja pri družbi Adriatic d.d.

Zakupnine in najemnine (198.669 EUR)

Največji delež teh stroškov se nanaša na poslovni najem PET CT-ja. Znesek najmnine za tri mesece v letu 2007 je znašal 140.713 EUR.

Preostali znesek stroškov se nanaša predvsem na mesečni najem računalniške strojne opreme pri družbi Marand d.o.o. za strežnik Sun Fire E2900, diskovni sistem Sun StorEdge 6130 in optično stikalo Brocade 3850. Mesečni strošek najema znaša 4.371 EUR.

Druge storitve (4.058.857 EUR)

Druge storitve predstavljajo kar 63% vseh stroškov storitev. V okviru postavke druge storitve so v izkazu prihodkov in odhodkov zajeti naslednji pomembnejši stroški (v EUR):

Konto	Ime konta	Realizacija 2006	Realizacija 2007	Indeks 07/06	Razlika
46190	Stroški zdravstvenih storitev	1.042.258	1.104.776	106,0	62.518
46191	Stroški izobraževanja	267.406	399.272	149,3	131.866
46192	Stroški strokovnega izpopolnjevanja v Slo.	25.477	26.665	104,7	1.188
46193	Stroški strokovnega izpopolnjevanja v tujini	222.835	284.854	127,8	62.019
46194	Svetovalne, odvetniške, finančne storitve	40.114	156.785	390,8	116.671
46195	RTV naročnina, razpisi, objave	15.655	15.326	97,9	-329
46196	Druge neproizvodne storitve	983.403	1.063.610	108,2	80.207
46198	Pogodbeno delo in avtorski honorarji	244.065	237.434	97,3	-6.631
46199	Druge storitve	596.394	770.135	129,1	173.741
4619	<i>Druge storitve skupaj</i>	<i>3.437.606</i>	<i>4.058.857</i>	<i>118,1</i>	<i>621.251</i>

Kot je razvidno iz zgornje tabele, se največji delež stroškov drugih storitev nanaša na stroške zdravstvenih storitev (razne laboratorijske storitve, ki jih za OI opravljajo drugi zdravstveni zavodi), druge neproizvodne storitve ter na stroške izobraževanja in strokovnega izpopolnjevanja. Strukturo posameznih vrst stroškov prikazujemo v nadaljevanju poročila.

Stroški zdravstvenih storitev (1.104.776 EUR)

Zdravstvene storitve OI zagotavljajo tudi druge organizacije, največ pa Medicinska fakulteta in Klinični center. Konto stroškov storitev ZTM predstavlja storitve pregledov krvi Zavoda RS za transfuzijsko medicino. Stroški so vrednostno podobni stroškom, ki so nastali v letu 2006.

Stroški izobraževanja (399.272 EUR)

Stroški izobraževanja so v primerjavi z letom 2006 višji kar za 49,3% oziroma za 131.866 EUR. Razlog za povečanje stroškov izobraževanj je predvsem plačilo specializacije za zdravnico (znesek računa v vrednosti 94.780 EUR). Ker je OI potreboval zdravnika citologa, se je s Splošno bolnišnico dr. Franca Derganca Nova Gorica dogovoril o prevzemu povračila stroškov specializacije (zdravnica je namreč predčasno prekinila pogodbeno razmerje pri Splošni bolnišnici dr. Franca Derganca, zato je OI tej bolnišnici povrnil stroške specializacije, vključno s stroški zamudnih obresti).

Im veritas d.o.o, Ljubljana

Svetovalne, odvetniške in finančne storitve (156.785 EUR)

Glavni znesek teh storitev se nanaša na svetovalne storitve za projekt DORA, ki so jih opravljali zunanji svetovalci (41.194 EUR). V okviru konta svetovalne, odvetniške in finančne storitve OI izkazuje tudi stroške zaračunanega pravnega svetovanja (predvsem s področja javnih naročil) in opravljanja revizij.

Druge neproizvodne storitve (1.063.610 EUR)

Druge neproizvodne storitve sestavljajo naslednje vrste stroškov (v EUR):

Konto	Ime konta	Realizacija 2006	Realizacija 2007	Indeks 07/06	Razlika
461960	Pranje, likanje	20.793	16.035	77,1	-4.758
461961	Storitve študentskega servisa	227.817	191.449	84,0	-36.368
461962	Registracije avtomobilov	374	454	121,4	80
461963	Komunalne storitve	44.645	45.003	100,8	358
461964	Stroški zunanjetrg. in špediterskih org.	1.449	283	19,5	-1.166
461965	Druge neproizvodne storitve - čiščenje	481.773	565.091	117,3	83.318
461966	Druge neproizvodne storitve - varovanje	190.698	234.657	123,1	43.959
461967	Druge neproizvodne storitve - KC - nezdravstvene	15.852	10.638	67,1	-5.214
46196	<i>Druge neproizvodne storitve</i>	<i>983.402</i>	<i>1.063.610</i>	<i>108,2</i>	<i>80.208</i>

Iz preglednice je razvidno, da se povečanje stroškov neproizvodnih storitev v večji meri nanaša na povečanje stroškov varovanja (FIT Varovanje in Sintal FIVA) ter stroške čiščenja. Stroški čiščenja so se povečali predvsem na račun selitve v nove prostore OI.

Pogodbeno delo in avtorski honorarji (237.434 EUR)

Večji zneski pogodbenega dela v juniju 2007 so bili izplačani predvsem za opravljanje dela v ambulanti, mentorstva za specializante in vaj za študente, pomoč pri organizaciji paliativne oskrbe na OI, svetovanje za sistemsko zdravljenje raka dojke, priprava pisne dokumentacije za standardizacijo strokovnih in tehničnih postopkov v laboratoriju itd. Pogodbe o delu se na OI sklepajo zgolj z zunanjimi izvajalci (in ne z zaposlenimi). Pri stroških pogodb o delu so ustrezno knjiženi tudi vsi davki in prispevki.

Druge storitve (770.135 EUR)

Nastale stroške v letu 2007 prikazuje spodnja preglednica (v EUR):

Konto	Ime konta	Realizacija 2006	Realizacija 2007	Indeks 07/06	Razlika
461990	Druge storitve - fotokopiranje	37.660	39.177	104	1.517
461991	Druge storitve - AICO - odvoz nevarnih odpadkov	37.927	46.830	123	8.903
461992	Druge storitve - ostalo	113.698	144.832	127	31.134
461993	Druge storitve - OI	2.170	24.033	1.108	21.863
461994	Hrana KC (dostava hrane iz kliničnega centra)	395.690	484.868	123	89.178
461995	Stroški selitev	9.249	26.693	289	17.444
461999	Stroški storitev preteklih obdobj	-	3.702	-	-
46199	<i>Druge storitve</i>	<i>596.394</i>	<i>770.135</i>	<i>129</i>	<i>173.741</i>

Stroški dela (25.618.090 EUR)

V okviru postavke stroškov dela so zajeti konti podskupine 464 in sicer (v EUR):

Konto	Ime konta	Realizacija 2007	Realizacija 2006	Razlika	Indeks 07/06
4640	Plače zaposlenih	18.910.150	15.279.987	3.630.163	124
4641	Dajatve na plače (s poračuni)	4.643.637	3.906.585	737.052	119
4643	Drugi stroški dela	2.064.303	1.851.223	213.080	112
<i>464</i>	<i>Stroški dela</i>	<i>25.618.090</i>	<i>21.037.795</i>	<i>4.580.295</i>	<i>122</i>

Stroški dela so se primerjalno z letom 2006 povečali za 22% oziroma za 4.580.294 EUR. Največji porast stroškov dela je iz naslova plač zaposlenih. Stroški dela, nastali v letu 2007 so večji od načrtovanih stroškov za 3.538.586 EUR.

Stroški plač zaposlenih so v letu 2007 znašali 18.910.150 EUR, v enakem obdobju lani pa so znašali 15.279.987 EUR. Razlika med letoma tako znaša 3.630.163 EUR. Večji del te razlike predstavljajo poračuni plač zdravnikom.

Stroške plač zaposlenih prikazuje naslednja razpredelnica (podatki so vzeti iz rekapitulacij):

	1-6 2007	julij	avgust	september	oktober	november	december	Skupaj leto 2007
Redno delo	2.912.124	434.862	419.666	536.672	541.754	540.912	484.473	5.870.462
Dodatek za izmene	25.432	4.035	3.964	4.316	4.790	4.534	3.948	51.019
Dodatek za delovne pogoje	990.940	151.643	147.558	181.628	180.027	180.205	159.861	1.991.862
Dodatek za nočno delo	47.874	8.163	8.045	8.000	9.159	8.778	8.546	98.566
Dodatek za minulo delo	246.640	35.344	34.383	45.106	46.147	45.835	40.855	494.310
Poklicni dodatek	866.192	122.485	118.314	159.974	162.562	164.796	149.312	1.743.634
Dodatek za vodenje	52.867	7.575	6.898	9.720	9.569	9.478	8.459	104.566
Stimulacija						279.247		279.247
Konziliarno delo	11.812	1.744	1.427	1.744	0	3.092	1.506	21.326
Dežurstvo - opravljeno delo	211.801	38.370	38.089	39.638	41.051	40.636	46.133	455.718
Dežurstvo – prisotnost	156.294	26.763	26.418	27.391	29.255	29.524	31.234	326.879
Dopolnilno delo	640.473	104.797	90.733	111.822	118.470	125.031	136.046	1.327.372
Pripravljenost - opr.delo	20.979	4.272	4.733	3.101	2.831	3.885	4.066	43.867
Pripravljenost – prisotnost	46.483	8.416	8.267	8.006	9.992	9.500	10.077	100.741
Bolezine do 30 dni	176.055	16.561	16.275	27.206	31.484	40.869	41.190	349.640
Nadomestilo za praznike	379.531	0	47.244	0	47.422	50.429	104.782	629.408
Nadomestilo za redni dopust	951.667	394.465	389.290	181.219	123.645	102.969	182.321	2.325.576
Nadomestilo za izredni dopust	14.615	1.618	1.731	4.091	3.053	3.295	4.499	32.902
Nadomestilo za študijski dopust	140.668	10.843	5.144	45.820	31.116	33.131	8.287	275.009
Nadomestilo za službeno pot	23.922	2.490	1.655	4.846	4.443	5.987	3.743	47.086
Mentorstvo	24.188	4.663	3.791	4.421	3.757	4.548	4.207	49.575
Poračun zdravniki	1.165.931	35.921					1.119.393	2.321.245
Skupaj	9.106.500	1.415.031	1.373.626	1.404.721	1.400.525	1.686.680	1.552.940	18.940.010

OI med letom (v novembru) oceni koliko sredstev lahko nameni za nagrajevanje delovne uspešnosti zaposlenih. Ta ocenjeni znesek se knjiži med stroške dela tekočega leta (in se tudi obračuna in izplača zaposlenim). V mesecu decembru (na dan 31.12.) OI med stroške knjiži še razliko do zakonsko dovoljenih 2% mase plač, ki se lahko nameni za nagrajevanje delovne uspešnosti zaposlenih. Ta razlika je v letu 2007 znašala 47.685 EUR in bo zaposlenim izplačana v novembru 2008, ko se bo prištel ocenjenim sredstvom za nagrajevanje delovne uspešnosti zaposlenih v letu 2008. Zaradi tega razloga se skupni znesek v zgornji tabeli ne ujema natančno s stroški plač zaposlenih.

Enak način ugotavljanja sredstev za nagrajevanje delovne uspešnosti zaposlenih je veljal tudi v preteklih letih (v novembru 2007 je tako OI izplačal del stimulacije za leto 2006 v znesku 77.523 EUR; ta stimulacija je bila evidentirana med stroški leta 2006).

Ker letni znesek sredstev za nagrajevanje delovne uspešnosti ne presega 2% mase plač, je po našem mnenju tak način ugotavljanja in evidentiranja stroškov delovne uspešnosti (stimulacije) skladen z veljavnimi predpisi.

Primerjava stroškov dela med prvo in drugo polovico leta so razvidni iz spodnje tabele:

Meseci	1-6 leta 2007	7-12 leta 2007	Indeks	Razlika
Stimulacija	-	279.247	-	-
Redno delo	2.912.124	2.958.338	102	46.214
Dodatek za izmene	25.432	25.587	101	155
Dodatek za delovne pogoje	990.940	1.000.922	101	9.982
Dodatek za nočno delo	47.874	50.692	106	2.818
Dodatek za minulo delo	246.640	247.670	100	1.030
Poklicni dodatek	866.192	877.442	101	11.250
Dodatek za vodenje	52.867	51.699	98	-1.168
Konziliarno delo	11.812	9.514	81	-2.298
Dežurstvo - opravljeno delo	211.801	243.917	115	32.116
Dežurstvo - prisotnost	156.294	170.585	109	14.291
Dopolnilno delo	640.473	686.899	107	46.426
Pripravljenost - opr.delo	20.979	22.888	109	1.909
Pripravljenost - prisotnost	46.483	54.258	117	7.775
Boleznine do 30 dni	176.055	173.585	99	-2.470
Nadomestilo za praznike	379.543	249.878	66	-129.665
Nadomestilo za redni dopust	951.667	1.373.909	144	422.242
Nadomestilo za izredni dopust	14.615	18.287	125	3.672
Nadomestilo za štud.dopust	140.668	134.341	96	-6.327
Nadomestilo za službeno pot	23.922	23.164	97	-758
Mentorstvo	24.188	25.387	105	1.199

Največja razlika med polletjema je pri stroških nadomestil za redni dopust (ker se je največ izplačil zaradi letnega dopusta izplačevalo v mesecih julij in avgust, so tudi stroški teh nadomestil v drugem polletju večji). Porast stroškov pa je največji pri stroških dežurstev, zaradi uvedba dodatne dežurne ekipe.

Stroški amortizacije (2.516.756 EUR)

Med stroški amortizacije OI izkazuje stroške amortizacije, ki je priznana v cenah storitev, to je v višini vkalkulirane amortizacije iz finančnega načrta OI po pogodbi z ZZS. Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev v 10. členu namreč med drugim določa, da se stroške amortizacije pokriva »v breme ustreznih obveznosti do virov sredstev, če strošek amortizacije ni vračunan v ceno proizvoda ali storitve ali če ne pridobijo iz sredstev javnih financ denarnih sredstev za kritje stroškov amortizacije«.

Znesek stroška amortizacije, ki je priznan v cenah storitev, je bil na OI izračunan na enak način kot v letu 2006.

Ostali drugi stroški (163.543 EUR)

Največji znesek drugih stroškov pripada stroškom programske opreme, naročin in literature v skupnem znesku 59.783 EUR. Večji znesek stroškov programske opreme je povezan z operativnim najemom licenc za programsko opremo Office Professional in Core CAL, ki je zaračunan na podlagi pogodbe iz leta 2005. V pogodbi je predvideno letno zaračunavanje najemnine v višini 33.032 EUR.

Ostali večji zneski med drugimi odhodki so plačila štirih obrokov za prispevek za uporabo stavbnega zemljišča v znesku 28.902 EUR in prispevki za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov v vrednosti 54.810 EUR (delodajalec, ki ne izpolni kvote zaposlenih invalidov, je dolžan mesečno ob izplačilu plač obračunati in plačati v Sklad RS za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov prispevek za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov v višini 70% minimalne plače za vsakega invalida, ki bi ga bil dolžan zaposliti za izpolnitev predpisane kvote).

Finančni odhodki (1.846 EUR)

Na tem kontu ima OI izkazane odhodke iz naslova negativnih tečajnih razlik.

Ostali drugi odhodki (76.880 EUR)

Skoraj celotni znesek (76.805 EUR) predstavlja plačilo odškodnine pacientu zaradi nastalih nepravilnosti pri operaciji.

Ostali prevrednotovalni odhodki (16.174 EUR)

Večji del tega zneska se nanaša na knjigovodsko vrednost odpisanih osnovnih sredstev.

Presežek odhodkov nad prihodki (4.603.397 EUR)

V tej postavki je izkazan presežek odhodkov nad prihodki leta 2007 v višini 4.603.397 EUR.

SKLEPNE UGOTOVITVE NOTRANJEGA REVIZORJA

V okviru notranje revizije za leto 2007 smo preverili zanesljivost delovanja računovodskih notranjih kontrol in pravilnost izdelanih računovodskih izkazov za omenjeno leto. Notranjo revizijo smo opravili skladno s Standardi notranjega revidiranja in Usmeritvami za državno notranje revidiranje. Notranjo revizijo računovodskih izkazov smo opravili na podlagi pridobljenih podatkov do 19.2.2008.

Pri opravljanju notranje revizije računovodskih izkazov za leto 2007 smo ugotovili:

- da Ministrstvo za zdravje z OI ni sklenilo pogodbe o prenosu novih zgradb in opreme v upravljanje in tako formalno ni preneslo teh osnovnih sredstev v upravljanje OI, čeprav je OI nove prostore in opremo v letu 2007 že pričel uporabljati,
- da OI ne razpolaga z dokumentom iz katerega bi bilo mogoče z gotovostjo potrditi katere nepremičnine (parcele in zgradbe) na lokaciji Zaloške ceste v Ljubljani ima v upravljanju,
- da iz objektivnih razlogov (ker zgradbe in oprema novega dela OI niso bile prenesene v upravljanje OI) ne moremo potrditi, da je bil popis osnovnih sredstev opravljen na ustrezen način.

Pri opravljanju notranje revizije računovodskih izkazov nismo ugotovili drugih pomembnih pomanjkljivosti v delovanju računovodskih notranjih kontrol ali pri evidentiranju poslovnih dogodkov. Razen navedenih pomanjkljivosti pri evidentiranju osnovnih sredstev se poslovni dogodki v OI po našem mnenju v vseh pomembnih pogledih evidentirajo na način, ki je predpisan z Zakonom o računovodstvu, predpisi sprejetimi na njegovi podlagi, ter Slovenskimi računovodskimi standardi.

Ljubljana, 19.2.2008

Matej Loncner, univ.dipl.ekon.
revizor in preizkušeni notranji revizor

Benjamin Fekonja, univ.dipl.ekon.
pooblaščen revizor in državni notranji revizor