

**«KALOS» Specijalna bolnica
za medicinsku rehabilitaciju
V E L A L U K A**

BILJEŠKE

uz financijske izvještaje za razdoblje od 1.siječnja do 31.prosinca 2016.

OSNOVNI PODACI:

- «KALOS» Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju,
- Ulica 3 br. 3, 20270 Vela Luka
- Osnivač: Županija Dubrovačko-neretvanska, 019
- SB „Kalos“ je upisana u Trgovački sud u Dubrovniku pod MB: 090005991
- Djelatnost: Liječenje i medicinska rehabilitacija svih oblika; brojevana oznaka djelatnosti 8610
- RKP 40699
- OIB 42161312093,
- RAZINA 31,
- razdjel: 000
- Ravnateljica SB „Kalos“: dr. Damira Bojić, spec.fizijatar

Temelji za sastavljanje financijskih izvješća:

Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju «KALOS» Vela Luka je ustanova od općeg društvenog interesa čiji krajnji cilj nije ostvarivanje profita, pa je kao takva svrstana u proračunske korisnike, te se vodi u Registru korisnika državnog proračuna pod brojem 40699 (NN128/09).

U tom smislu, a u skladu s zakonskim propisima bolnica ima ustrojeno knjigovodstvo za proračunske korisnike, te se obračun svih financijskih izvještaja od 01.siječnja, 2002. godine vrši prema Uredbi o računovodstvu proračuna i Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu (114/10 i 31/11) i Pravilniku o financijskom izvješćivanju u sustavu proračunskog računovodstva (NN 32/11). Proračunsko računovodstvo dio je računovodstvenog sustava kojime se uređuje prikupljanje, analiziranje i izvještavanje o poslovnim događajima proračunskih i izvan proračunskih korisnika, te se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih promjena.

Računovodstvena osnova definira trenutak priznavanja poslovnih događaja, tj. definira trenutak priznavanja prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, imovine, obveza u financijskim izvještajima, odnosno određuje razdoblje u kojemu ćemo ih prikazati. Primijenjena računovodstvena osnova izravno određuje kvantitativni i kvalitativni sadržaj financijskih izvještaja. Teži se osnovi koja će odražavati cjelokupnu ekonomsku stvarnost. Zbog niza specifičnosti javnog sektora u odnosu na profitni primjenjuje se obračunski koncept u modificiranom obliku od početka 2002. godine, kada je napuštena novčana osnova.

Specifičnosti modificirane računovodstvene osnove nastanka događaja su sljedeće:

- Priznavanje prihoda temeljeno je na stvarnoj naplati u novcu ili novčanim ekvivalentima,
- Poslovni rashodi priznavaju se prema obračunskom konceptu u trenutku nastanka,
- Rashodi za nabavku dugotrajne nefinancijske imovine se ne kapitaliziraju, nego se iskazuju u izvještajnom razdoblju u kojem je nabava izvršena, a trošenje te imovine se ne iskazuje u sustavnoj osnovi kao rashod amortizacije,
- Donacije nefinancijske imovine u okviru proračunskog sustava ne iskazuju se kao prihod (rashod) već utječu na vlastite izvore,

- Napuštanjem novčane osnove i uvođenjem modificirane računovodstvene osnove nastanka događaja omogućeno je postupno približavanje potpunoj primjeni Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

ISKAZIVANJE PRIHODA Obrazac PR-RAS (VP151):

AOP. 001 - PRIHODI POSLOVANJA (kl.6.)

Ukupni prihodi poslovanja bolnice u 2016.godini iznose 24.040.496,64 kn. U odnosu na 2015. godinu bilježe pad od 4,13%.

Prema spomenutoj metodi izračuna poslovnog rezultata struktura ukupnog prihoda bolnice u ovom poslovnom razdoblju je slijedeća (Obrazac PR-RAS):

AOP. 059 - Pomoći od izvanproračunskih korisnika (konto 634)

U 2016.godini ostvareni prihodi po osnovi tekućih pomoći od izvanproračunskih korisnika odnose se na: uplate HZZ-a po ugovorima o međusobnim pravima i obvezama u svezi stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu od 68.185,56 kn, a isti su se u 2015.g. evidentirali na kontu 65268, te prihodi od HZZO-a za refundaciju po projektu e-bolnice u iznosu od 60.000,00 kn

AOP. 072 - Prihodi od financijske imovine (konto 641)

Prihodi po ovoj osnovi iznose 5.871,79 kn, a temelje se na kamate na depozite po viđenju te prihode od pozitivnih tečajnih razlika. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine bilježe porast od 69,7% zbog većeg stanja sredstava po viđenju na žiro računu tijekom 2016.g.

AOP. 082 - Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine (konto 642)

Ovi prihodi iznose 12.000,00 kn. Temelje se na Ugovoru o najmu poslovnog prostora .

AOP. 086 - Ostali prihodi od nefinancijske imovine (konto 6429)

Ovi prihodi iznose 1.008,00 kn, a odnose se na prihode od Splitske banke po osnovi otkupa stanova.

AOP. 113 - Ostali nespomenuti prihodi (konto 6526)

Red. br.	Broj konta	O P I S	2015.	2016.	index
1	652641	Participacija za stacion. liječenje	75.450,40	151.450,00	200,73
2	652642	Participacija za ambulat. liječenje	31.365,80	50.511,17	161,04
3	652643	Participacija za specijal. preglede	3.370,64	388,33	11,52
	65264	Ukupno prih.od participacije	110.186,84	202.349,50	183,65
4	65267	Prihodi s osnove osiguranja i ref. šteta	28.922,36	895,84	3,10
5	65268	Ostali prihodi za pos. namjene	87.404,40	0	-

6	62569	Ostali nespom.prih. po poseb.propsima	0	3.380,00	-
7	652	Prihodi po posebnim propisima-ukupno	226.513,60	206.625,34	91,22

(1-3) Iz danog prikaza evidentno je da su prihodi od učešća bolesnika u troškovima liječenja porasli za 83,65 % u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

(4) Prihodi s osnove osiguranja i refundacije šteta se odnose na prihode koji su tijekom ovog razdoblja refundirani od Croatia osiguranja putem prijave šteta, na temelju ugovorene police osiguranja materijalnih vrijednosti za 2016.godinu te su zabilježili pad od 96,9 % u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

(6) Prihodi po ovoj osnovi odnose se na uplate HZZO-a za refundacije prethodnih zdravstvenih pregleda radnika.

AOP.122 – Prihodi od prodaje robe (konto 6614)

Red. br.	Broj konta	O P I S	2015.	2016.	index
1	66142	Prihodi od prodaje pića na šanku	289.806,51	283.615,70	97,87
2	6614	Prihodi od prodaje roba	289.806,51	283.615,70	97,87

Prihodi od prodaje pića na šanku bilježe pad za 2,13% u odnosu na prethodnu godinu.

AOP.123 – Prihodi od pruženih usluga (konto 6615)

Red. br.	Broj konta	O P I S	2015.	2016.	index
1	661511	Pansioni i doplate naplaćeni od bolesnika	3.731.510,44	3.591.178,58	96,24
2	661512	BO-dani od bolesnika	64.367,00	117.969,00	183,28
3	661521	Napl.usluge fizik.t.- MANUELNA MASAŽA	118.565,00	121.224,50	102,25
4	661522	SHIATSU I REFLEKSNA MASAŽA	22.840,00	20.310,00	88,93
5	661523	Napl.usluge fizik. terapije - BAZEN	5.868,00	6.475,50	110,36
6	661524	Napl.usluge - PARAFIN - LIMAN	655,00	2.100,00	320,61
7	661525	Napl.usluge fizik. terapije: BOBATH	102.655,00	107.198,00	104,43
8	661526	PODVODNA MASAŽA, BISERNA KADA	5.724,00	3.202,00	55,94
9	661527	Napl.usluge fizik. terapije: MAGNET TH.	282,00	1.385,00	491,14
10	661528	Napl.usluge fizik.t. - LIMFNA DRENAŽA	29.326,00	17.613,00	60,06
11	661529	Ostale usluge fizikalne terapije	5.841,00	36.287,50	621,26
12	661531	Napl.specijalistički pregledi	2.528,00	4.602,00	182,04
13	661532	Naplaćeni lijekovi i lab. usluge	0	622,80	-
14	6615	Prihodi od pruženih usluga	4.090.161,44	4.030.240,46	98,54

Ukupni prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti su u odnosu na 2015.g. manji za 1,46 % zbog nešto manjeg broja pansiona kao i korištenih terapijskih postupaka.

AOP 128 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (AOP 129, 130)

Red. br.	Broj konta	O P I S	2015.	20156	index
1	67111	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja	1.019.083,00	754.933,00	74,08
2	67121	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu fin.imovine	364.281,00	628.366,00	172,50
3	671		1.383.364,00	1.383.299,00	99,99

U ovoj poslovnoj godini, kao i u prethodnoj temeljem odluke Vlade RH uvedeni su financijski standardi za decentralizirane funkcije. Planom prioriteta ulaganja Županija je bolnici za 2016 g. namijenila 1.383.364,00 kn za ulaganje u investicijsko održavanje i za nabavku novih materijalnih vrijednosti. Bolnica je temeljem izvršenih ulaganja u ovom razdoblju i ispostavljenih zahtjeva za refundaciju iskoristila 1.383.299,00 kn, što čini 99,99% odobrenih sredstava.

Ulaganja u mater.vrijednosti iz decentraliziranih sredstava u razdoblju siječanj-prosinac 2016.godine čine :

Rn iz rač. plana	Plan 2016.g.	Opis ulaganja:	Realizirani iznos:
3232	754.998,00	<u>INVESTICIJSKO I TEKUĆE ODRŽAVANJE</u>	754.933,00
		Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	
1	500.000,00	Radovi na rekonstrukciji prostora recepcije i aperitiv bara	499.935,00
2	254.998,00	Hidroizolacija ravnih krovnih površina na stacionaru-terasa ispod solarnih panela, terasa iznad recepcije, restorana i bazena	254.998,00
	628.366,00	<u>INVESTICIJSKO ULAGANJE</u>	628.366,00
4224		Medicinska i laboratorijska oprema	
1	68.612,50	Udarni val	68.612,50
2	8.750,00	Staza- traka za hodanje	8.750,00
3	12.472,50	Ergobicikla, 2 kom	12.472,50
4	8.737,50	Compex – aparat za stimulaciju mišića , 2 kom	8.737,50
5	11.225,00	Kotao za parafin	11.225,00
6	3.880,50	Balans platforma s programom za instal. na računalu	3.880,50
4227		Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	
1	26.800,00	Perilica suđa	26.800,00
2	10.625,00	Perilica čaša	10.625,00
3	477.263,00	Parni kotao – sufinanciranje dijela troškova	477.263,00
	1.383.364,00	SVEUKUPNO:	1.383.299,00

AOP.132 Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih odnosa

Red. br.	Broj konta	O P I S	2015.	2016 .	index
1	67311	Naplaćeni prihodi od HZZO-a - osnovno osig.	15.440.120,84	13.824.544,85	89,54
2	67312	Naplaćeni prihodi od HZZO-a - dopunsko osig.	3.009.953,58	3.757.820,12	124,85
3	67317	Naplaćeni prihodi od HZZO-a - ino osiguranci	390.554,83	280.367,38	71,79
4	67318	Naplaćeni prihodi od HZZO-a nesreća na radu	45.795,46	32.588,20	71,16
5	67319	Ostali prihodi od HZZO-a	21.000,00	0	-
6	6731	Prihodi HZZO-a na temelju ugovornih odnosa	18.907.424,71	17.895.320,55	94,65

U odnosu na 2015. godinu ukupno naplaćeni prihodi od HZZO-a manji su za 5,35%. Naplaćeni prihodi od HZZO po osnovi osnovnog osiguranja temelje se na Ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za razdoblje od 01.04.do 31.12.2015.godine te Dodacima I, II, III i IV.

Ovi prihodi za izvještajno razdoblje bilježe pad od 10,46%, budući je u 2016.g. naplaćeno samo dugovanje po usklađenju za 2015.g. u iznosu od 209.476,55 kn , te obveza po limitu za 2016.g., dok je u 2015.g. pored naplate obveze po limitu za 2015.g. došlo i do realizacije naplate potraživanja od HZZO-a akumuliranog dugovanja iz ranijih godina u ukupnom iznosu od 2.130.941,59 kn.

Prihodi od dopunskog osiguranja temelje se na Ugovoru sa HZZO-om. Ovi prihodi nisu ograničeni i refundiraju se po izvršenim i fakturiranim uslugama, ali su usko vezani za visinu prihoda po osnovi osnovnog osiguranja. U 2016 godini bilježe porast od 24.85 % u odnosu na 2015.g.

Prihodi od HZZO-a po osnovi pruženih usluga ino-osiguranicima i nesreće na poslu nisu limitirani niti su predmet Ugovora te se refundiraju po izvršenim i fakturiranim uslugama.

U odnosu na prethodnu godinu evidentiran je pad prihoda po osnovi ino osiguranka od 28,21%, dok prihodi po osnovi nesreće na poslu također bilježe pad od 28,84 % .

AOP. 146 – Ostali prihodi (konto 6831)

Red. br.	Broj konta	O P I S	2015.	2016.	index
1	68312	Napl.ost.prih.Dom.zdravlja (putox, i sl.)	9.000,00	0	-
2	68313	Prihodi od putoxa-DU	30.000,00	0	-
3	68314	Prihodi od pranja rublja	1.255,00	3.005,00	245,31
4	68315	Prihodi od naplate telefonskih razgovora	911,03	677,35	74,35
5	68316	Prihodi od toplog obroka	67.324,00	68.553,60	101,83
6	68319	Ostali prihodi	50.345,07	22.094,29	43,89
7	683	Prihodi od obavljanja ost. poslova vl.djelatnosti	158.835,10	94.330,24	59,39

Ovi prihodi nisu rezultat osnovne djelatnosti bolnice, ali su važni jer spadaju u popratne djelatnosti koje utječu na poboljšavanje osnovne i cjelokupne usluge ove ustanove.

(1-2) Prihodi od putox postrojenja temeljili su se na ugovorima sa DZ „dr.A.Franulović“ i DU Vela Luka, a odnose se na sufinanciranje dijela troškova u održavanju putox postrojenja bolnice, ali od 01.10.2015. godine sve tri ustanove su se spojile na kanalizacijski sustav te iz tog razloga u 2016.g. više nema evidentiranih prihoda po ovoj osnovi.

(3-4) Prihodi od naplate pranja rublja i telefonskih razgovora također su dio dodatnih usluga pacijentima.

(5) U bolnici je organizirana i prehrana-topli obrok zaposlenicima. Realizacija naplate obroka od zaposlenika iskazuje se u okviru prihoda na kontu 68316.

(6) Ostali prihodi dijelom se sastoje od ostalih prihoda koji se ne vode pojedinačno, kao npr. prihodi od usklađenja i sl., a također u 2016.g. na ovom kontu evidentirali smo i prihode od naplate sudskih troškova za postupke koji su okončani u našu korist.

ISKAZIVANJE RASHODA I IZDATAKA:

AOP.402 – UKUPNI RASHODI (kl.3.I kl.4)

Ukupni rashodi poslovanja u financijskim izvješćima prikazuju se po načelu nastanka događaja. U ovom izvještajnom razdoblju iznose 22.620.804,94 kn. U odnosu na prethodnu godinu bilježe porast od 1,89%.

Obrazloženje odstupanja navesti ćemo u nastavku ovih bilješki kroz svaku AOP oznaku.

Broj ostvarenih BO-dana, Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva, ulaganja u tekuće i investicijsko održavanje značajni su faktori koji su i u 2016.g. utjecali na rashode poslovanja.

Rashodi za zaposlene

AOP. 149 – plaće zaposlenika (konto 311)

Red. br.	Broj konta	O P I S	2015.	2016.	index
1	31111	Neto plaće zaposlenih	8.456.315,50	8.580.098,90	101,47
2	31114	Porez na dohodak	673.472,02	727.161,54	107,98
3	31115	Prizez na porez	59.614,71	61.605,59	103,34
4		UKUPNO:	9.189.402,23	9.368.866,03	101,96

Bruto plaće zaposlenika se obračunavaju i isplaćuju na temelju: Zakona o plaćama u javnim službama (NN 274/01); Uredbe Vlade RH o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (NN 38/01); Uredbe o izmjenama i dopunama Uredbe NN 112/01, NN 62/02, NN 156/02, NN 20/03, NN 47/03

Bruto vrijednost boda za izračun plaća primjenjuje se sukladno Odluci Vlade RH. Odlukom Vlade RH vrijednost boda za javne službe od 01.siječnja do 31.03.2009. iznosila je 5.415,40, a od 01.travnja 2009.g. je svedena na razinu iz 2008. godine iznosi 5.108,84 kn, što je za 6% manje.

U ovom izvještajnom razdoblju izdaci za plaće porasli su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 1,96%.

Plaće su sukladno Kolektivnom ugovoru porasle po osnovi minolog rada 0,5% za svaku godinu radnog staža svakog zaposlenika,

Najniža prosječna pojedinačna bruto plaća je iznad zakonom utvrđene po kojoj se obračunavaju doprinosi za mirovinsko i zdravstveno osiguranje.

Prosječna bruto plaća je 6.872,70 kn, a prosječna neto plaća bez poreza i prireza na dohodak iznosi 5.035,27 kn.

AOP. 155 – Ostali rashodi za zaposlene (konto 312)

Red. br.	Broj konta	O P I S	2015.	2016.	index
1	31212	Jubilarne nagrade	175.002,17	136.710,63	78,12
2	31214	Otpremnine	43.549,39	92.180,38	211,67
3	31215	Ostale naknade zaposl. po kolekt.ugovoru	66.181,15	98.692,05	149,12
4	31217	Dar za djecu	29.000,00	27.500,00	94,83
5	31218	Regres i božićnica	0,00	353.750,00	-
5	312	Ostali rashodi za zaposlene	313.732,71	708.833,06	225,93

Ovi rashodi se isplaćuju sukladno Temeljnem kolektivnom ugovoru. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 125,93% jer je došlo do isplate regresa i božićnice, te povećanih izdataka za ostale naknade zaposlenih, također i izdaci za otpremnine su veći iz razloga što smo pored redovnih odlazaka u mirovinu imali i odlaske u invalidsku mirovinu po rješenjima HZMO.

AOP. 156 – Doprinosi IZ I NA plaće (konto 313)

Red. br.	Broj konta	O P I S	2015.	2016.	index
1.	31311	Doprinosi za mirovinsko os. I. stup	1.868.446,13	1.889.879,22	101,15
2.	31312	Doprinosi za mirovinsko os. II. stup	428.905,90	452.339,03	105,46
3.	31321	Doprinos za zdravstveno osigur. na plaću	1.723.013,80	1.756.663,57	101,95
4.	31322	Doprinos za slučaj nesreće na poslu	57.434,02	58.555,74	101,95
5.	31332	Doprinos za zapošljavanje na plaću	195.054,19	199.088,87	102,07
6.	313	Doprinosi na bruto plaće i nadoknade	4.272.854,04	4.356.526,43	101,96

Ukupni doprinosi na bruto plaću također bilježe porast od 1,96% u odnosu na prošlu godinu.

AOP. 160 - Materijalni rashodi (konto grupe 32)

Ukupni materijalni rashodi u ovom poslovnom periodu iznose 7.320.452,17 kn. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine bilježe pad od 4,03%

AOP. 161 - Naknade troškova zaposlenima (konto 321)

Red. br.	Broj konta	O P I S	2015.	2016.	index
1	32111	Dnevnice za službena putovanja	5.819,00	14.175,00	243,60
2	32113	Smještaj na službenom putu	3.303,90	14.911,04	451,32
3	32115	Troškovi prijevoza na službenom putu	5.587,75	5.876,55	105,17
4	3211	Službena putovanja	14.710,65	34.953,59	237,61
5	32121	Naknada troškova prijevoza na rad i s rada	112.280,29	117.282,47	104,45

6	32123	Odvojeni život	0	0	0
7	3212	Naknada za prijevoz i odvojeni život	112.280,29	117.282,47	104,45
8	32131	Seminari, savjetovanja, simpoziji	16.959,00	4.250,00	25,06
9	32132	Tečajevi i stručni ispiti	22.415,61	21.807,23	97,29
10	3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	39.374,61	26.057,23	66,18
11	32141	Korištenje osobnog automobila u sl.svrhe	2.844,00	1.300,00	45,71
12	3214	Naknada za korišt.osob. auta u sl.svrhe	2.844,00	1.300,00	45,71
13	321	Naknade troškova zaposlenika	169.209,55	179.593,29	106,13

U okviru materijalnih rashoda, izdaci za naknade troškova zaposlenicima, u odnosu na isto razdoblje prethodne godine bilježe porast od 6,13%. Od toga :

Izdaci za službena putovanja bilježe porast od 137,61% u odnosu na prethodnu godinu.

Izdaci za prijevoz na posao i s posla od 01.06.2014. isplaćuju se temeljem Čl.67. Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (NN 141/12), te u odnosu na prošlu godinu ovi izdaci bilježe porast od 4,45 %.

Troškovi stručnog usavršavanja kao i naknada troškova za korištenje osobnog automobila u službene svrhe zabilježili su pad u odnosu na prethodnu godinu.

AOP. 166 - Rashodi za materijal i energiju (konto 322)

Red. br.	Broj konta	O P I S	2015.	2016.	index
1	32211	Uredski materijal	76.080,62	80.312,57	105,56
2	32212	Stručna literatura	5.524,03	3.540,07	64,08
3	32214	Mat. i sred. za održ i čišćenje	187.759,82	171.395,01	91,29
4	3221	Uredski materijal i ostali mat.rashodi	269.364,47	255.247,65	94,76
5	32221	Lijekovi	51.621,03	59.502,83	115,27
6	32222	Higijensko tehnički materijal	205.164,64	194.477,86	94,79
7	32223	Otpis – kalo , rasip, lom materijala	10.159,32	2.874,23	28,29
8	32224	Živežne namirnice	1.545.346,10	1.603.053,06	103,74
9	32225	Nabavna vrijednost trgovačke robe	105.721,49	101.560,34	96,06
10	3222	Materijal i sirovine	1.918.012,58	1.961.468,32	102,26
11	32231	Električna energija	545.963,96	551.044,75	100,93
12	32233	Plin	12.525,42	6.105,65	48,74
13	32234	Gorivo za vozni park	21.041,97	20.735,70	98,54
14	32239	Lož ulje	796.631,66	504.626,21	63,34
15	3223	Energija	1.376.163,01	1.082.512,31	78,66
16	32241	Mat.i rez.dj.za tek.i invest.održ.grad.obj.	108.442,58	97.855,88	90,24
17	32242	Mat.i rez. dj.za .održ.postrojenja i opreme	85.376,04	74.208,32	86,92
18	32243	Tehnički mat. za održavanje voznog parka	16.948,51	5.360,36	31,63
19	3224	Materijal i dijelovi za tek.i invest.održav.	210.767,13	177.424,56	84,18
20	322511	Restoranski sitan inventar	45.530,55	13.335,07	29,29
21	322512	Kuhinjski sitan inventar	5.887,19	3.151,37	53,53
22	322513	Bolnički sitan inventar	27.771,54	53.601,59	193,00
23	322514	Ostali sitni inventar	28.532,79	55.631,55	194,97
24	322515	Tekstilni sitan inventar , jogi madraci	80.222,85	131.590,55	164,03
25	32251	Izdaci za sitan inventar	187.944,92	257.310,13	136,91

26	32271	Službena i radna odjeća i obuća	64.616,28	46.585,75	72,09
27	3227	Službena i radna odjeća i obuća	64.616,28	46.585,75	72,09
28	322	UTROŠENI MATERIJAL I ENERGIJA	4.026.868,39	3.780.548,72	93,88

Nabava materijala i energije provodila se na temelju Plana nabave za 2016.godinu i provedenih postupaka javne nabave malih vrijednosti te postupaka bagatelne nabave. S odabranim ponuditeljima sklopljeni su ugovori o kupoprodaji s klauzulom o nepromjenjivosti cijene tijekom ugovorenog razdoblja, što je bitno utjecalo na smanjenje ukupnih rashoda za materijal i energiju. Ukupni izdaci za materijal i energiju bilježe pad u odnosu na prethodnu godinu od 6,12%. Najveća ušteda zabilježena je na rashodima za energiju zbog korištenja solarnog sustava tijekom ljetnih mjeseci, dok se najveće povećanje rashoda odnosi na nabavku sitnog inventara.

AOP. 174 - Rashodi za usluge (konto 323)

Re d. br.	Broj konta	O P I S	2015.	2016.	index
1	32311	Telefonski troškovi	48.508,82	36.915,56	76,10
2	32312	Internet	8.213,50	4.129,65	50,28
3	32313	Poštarina	15.395,56	15.570,70	101,14
4	32314	Mobilna telekomunikacija	25.680,57	25.640,01	99,84
5	32316	Prijevozne usluge u cestovnom prometu	12.947,12	8.876,49	68,56
7	3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza	110.745,57	90.727,41	81,92
8	32321	Usluge tekućeg i inv.održ.građ.objekata	1.089.627,87	1.128.504,00	103,57
9	32322	Usluge tekućeg i invest.održ.postr.i opreme	673.837,40	251.841,86	37,37
10	32323	Tekuće održavanje voznog parka	4.387,10	6.785,59	154,67
11	32324	Tekuće održavanje informatičke opreme	25.552,23	20.077,96	78,58
12	32329	Ostale usluge tekućeg i invest. održavanja	56.528,22	20.567,13	36,38
13	3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	1.849.932,82	1.427.776,54	77,18
14	32331	Usluge reklame i promidžbe	23.576,50	49.740,03	210,97
15	3233	Usluge promidžbe	23.576,50	49.740,03	210,97
16	32341	Voda	301.733,58	281.847,08	93,41
17	32342	Odvoz smeća	151.380,46	182.476,99	120,54
18	32343	Deratizacija i dezinfekcija	18.543,57	6.183,74	33,35
19	32344	Dimnjačarske i ekološke usluge	5.686,69	1.096,40	19,28
20	32348	Otpadne vode i ost. Kom.usluge	23.701,70	120.232,42	507,27
21		Komunalne usluge	501.046,00	591.836,63	118,12
22	32353	Najamnina za opremu	1.628,20	1.442,54	88,60
23	32352	Zakupnine i najamnine za građ.objekte	10.282,30	0	-
24	32359	Licence	9.524,48	2.479,07	26,03
25	3235	Najamnina za opremu	21.434,98	3.921,61	18,28
26	32361	Obvezni i preventivni zdravstveni pregledi	30.145,00	28.465,00	94,43
27	32363	Laboratorijske usluge	17.440,84	17.494,05	100,30
28	32364	Usluge liječnika specijalista po uputnicama	5.245,62	6.449,85	122,96
29	32369	Ostale zdravstvene usluge	34.487,02	32.716,87	94,87
30	3236	Zdravstvene usluge	87.318,48	85.125,77	97,49
31	32371	Autorski honorari	23.280,98	23.851,64	102,45

32	32372	Usluge za rad po ugovoru	52.077,53	47.657,55	91,51
33	32373	Odvjetničke usluge	4.635,89	24.680,06	532,37
34	323791	Ost.intel.usl. - zaštita na radu	13.969,49	25.632,85	183,49
35	323792	Pregled i ispitivanje opreme	28.817,94	31.871,02	110,59
36	323793	Usluge stručnog nadzora i projektiranja	32.883,93	38.091,86	115,84
37	323799	Ostale intelektualne i osobne usluge	20.463,72	22.552,47	110,21
38	3237	Intelektualne i osobne usluge	176.129,48	214.337,45	121,69
39	32382	Usluge razvoja software-a	10.749,09	144.998,13	1348,93
40	32381	Usluge ažuriranja rač.baza(KIBIS, Prowis)	75.211,37	101.598,50	135,08
41	3238	Računalne usluge	85.960,46	246.596,63	286,87
42	32391	Tiskarske usluge	6.894,11	0,00	-
43	32394	Cestarina i tehnički pregled vozila	3.539,22	3.922,96	110,84
44	32399	Ostale nespomenute usluge	9.741,56	7.588,55	77,90
45	3239	Ostale usluge	20.174,89	11.511,51	57,06
46	323	Ukupno troškovi usluga	2.876.319,18	2.721.573,58	94,62

Ukupni izdaci za usluge u odnosu na isto razdoblje prethodne godine bilježe pad od 5,38%, što je rezultat smanjenog ulaganja u tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata u 2016.g. U odnosu na prethodnu godinu povećane izdatke bilježe komunalne usluge zbog priključivanja na kanalizacijski sustav, zatim intelektualne usluge zbog povećanih odvjetničkih troškova, budući smo krenuli u spor za naknadu štete od bivše zaposlenice, te računalne usluge poradi implementacije novog BIS-a te ujedno i uključivanja u projekt e-bolnice, za što smo dobili i povrat dijela uloženi sredstava od HZZO-a.

AOP. 184 - Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (konto 324)

Red. br.	Broj konta	O P I S	2015.	2016.	index
1	3241	Naknada tr.osobama izvan radn.odnosa	53.743,22	82.031,01	152,63
2	324	Naknada tr.osobama izvan radn.odnosa	53.743,22	82.031,01	152,63

Ovi izdaci se odnose na trošak za osobe koje su u našoj ustanovi bile na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

AOP. 186 - Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (konto 329)

Red. br.	Broj konta	O P I S	2015.	2016.	index
1	3291	Naknada za članove Upravnog vijeća	80.914,19	93.540,54	115,60
2	3291	Naknada za članove Upravnog vijeća	80.914,19	93.540,54	115,60
3	3292	Premije osiguranja imovine i zaposlenika	87.432,07	88.231,26	100,91
4	3292	Premije osiguranja	87.432,07	88.231,26	100,91
5	32931	Reprezentacija	1.149,00	1.847,96	160,83
6	3293	Reprezentacija	1.149,00	1.847,96	160,83
7	32941	Članarine	12.048,00	15.594,00	129,43
8	3294	Članarine i naknade	12.048,00	15.594,00	129,43

9	32952	Sudske pristojbe	500,00	5.600,00	1120
10	32953	Javnobilježničke i ostale pristojbe	641,25	940,00	146,59
11	32954	Komunalna naknada Općini Vela Luka	119.890,00	119.918,00	100,02
12	32955	Novčana nakn. posl.zbog nezapošlj.osoba s inv.	19.995,14	24.281,74	121,44
13	32956	Doprinos za zaštitu voda - Opuzen	24.897,00	24.897,00	100
14	32957	Slivna vodna naknada - Split	6.124,98	65.915,50	1076,17
15	32958	Doprinos za zaštitu okoliša	7.730,92	9.277,44	120
16	32959	RTV pretplata i ZAMP	57.091,39	58.851,39	103,08
17	3295	Pristojbe i naknade	236.870,68	309.681,07	130,73
18	3296	Troškovi sudskih postupaka	0,00	1.000,00	-
19	3296	Troškovi sudskih postupaka	0,00	1.000,00	-
20	32991	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	6.891,99	4.810,74	69,80
21	32992	Trošak stipendija po ugovorima	76.000,00	42.000,00	55,26
22	3299	Ostali nespomenuti rashodi	82.891,99	46.810,74	56,47
23	329	Ostali rashodi poslovanja	501.305,93	556.705,57	111,05

Obračun izdataka za članove Upravnog vijeće vrši se temeljem Odluke o utvrđivanju visine naknade za rad predsjednika i članova Upravnog vijeća zdravstvene ustanove K1.080-01/04-01/61 Urbroj:534-06-01/7-04-1 od 30.rujna 2004.godine koju je donio Ministar zdravstva temeljem čl.53st.8.ZZZ (NN121/03).

Izdaci za premije osiguranje odnose se na ugovorene godišnje police osiguranja imovine za slučaj požara i drugih rizika, loma stroja, loma stakla, provale i profesionalne odgovornosti i osiguranje prometnih sredstava. Police su ugovorene s Croatia osiguranjem.

Izdaci za vodne i komunalne naknade i zaštitu okoliša temelje se na propisima na nivou RH i na njih ne možemo direktno utjecati. Visina ovih izdataka na godišnjoj razini ovisi o zaprimljenim izračunima od nadležnih institucija. U 2016.g. izvršili smo i otpis potraživanja za dane stipendije sukladno Ugovoru o međusobnim pravim i obvezama za vrijeme i nakon školovanja, te sa danom 31.12.2016. bolnica nema više potraživanja po ovoj osnovi.

AOP. 194. - Financijski rashodi (konto 34)

Red. br.	Broj konta	O P I S	2015.	2016.	index
1	34311	Bankovne usluge i provizije	55.490,68	52.889,44	95,31
2	34312	Naknada za platni promet	13.206,37	14.241,62	107,84
3	34321	Negativne teč. razlike	384,96	907,00	235,61
4	34331	Zatezne kamate	8,60	0,00	-
5	343	Ostali financijski rashodi	69.090,61	68.038,06	98,48
6	34	Financijski rashodi	69.090,61	68.038,06	98,48

Financijski rashodi u odnosu na isto razdoblje prethodne godine bilježe pad od 1,52% .

AOP. 248 - Ostali rashodi (38)

Red. br.	Broj konta	O P I S	2015.	2016.	index
1	381	Tekuće donacije udrugama i sport.društvima	14.700,00	0,00	-
2	383	Kazne, penali i naknade šteta	0,00	112,52	-
3	38	Ostali rashodi	14.700,00	112,52	0,77

U 2016.g. bolnica nije imala rashod po osnovu donacija, ali su evidentirani rashodi po osnovi ugovornih kazni koji su proizišli iz ugovora o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

AOP. 334 - Rashodi za nabavku nefinancijske imovine (kl.4)

Ukupna ulaganja za nabavku materijalnih vrijednosti iznose 797.976,67 kn.

AOP	Rn iz rač. plana	Opis	Ukupna vrijednost nabave
354	4221	Uredska oprema i namještaj	45.147,56
355	4222	Komunikacijska oprema	19.826,60
356	4223	Oprema za održavanje i zaštitu	457.050,54
357	4224	Medicinska i laboratorijska oprema	203.694,50
360	4227	Uredaji, strojevi i oprema za ost. namjene	72.257,47
377	4262	Ulaganje u računalne programe	0,00
	kl.4	Rashodi za nabavu nefin.imovine	797.976,67

Ukupna ulaganja za nabavku materijalnih vrijednosti u ovoj poslovnoj godini povećana su za 11,83% u odnosu na prethodnu godinu, od čega je samo manji dio u iznosu od 169.610,67 kn financiran vlastitim sredstvima, a ostatak prihoda od decentraliziranih sredstava sukladno odluci o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2016.godini.(NN 33/2016, 83/2016)

AOP. 277 – Obračunati prihodi – nenaplaćeni

O P I S	Nenaplaćena potraživanja na dan 31.12.2016.
Obračunati prihodi HZZO-a po osnovi zdr.zaštite iz osnovn.osig.	152.204,36
Obračunati prihodi od HZZO-a po osnovi nesreće na poslu	2.296,25
Obračunati prihodi od HZZO-a po osnovi ino osiguranja	46.970,58
Obračunati prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja	341.428,57
Ukupna potraživanja od HZZO-a AOP 280	542.899,76
Obračunati prihodi od ostalih korisnika AOP 278	152.856,22
U K U P N O AOP 277	695.755,98

Iskazana potraživanja prema HZZO-u po svim osnovama usklađena su sa njihovim stanjem na dan 31.12.2016.g.

Nenaplaćena potraživanja, zbog načina obračuna poslovnog rezultata na bazi naplaćene realizacije, utječu na iskazivanje poslovnog rezultata na kraju izvještajnih razdoblja, s obzirom da se u obračun uključuju svi troškovi, a prihodi samo oni koji su u promatranom razdoblju naplaćeni.

Za 2016.g. bolnica je evidentirala ukupni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 1.419.691,70 kn. Uz već akumulirani višak iz prethodnih godina u iznosu od 4.666.085,35 kn bolnica će raspolagati sveukupnim viškom od 6.085.777,05 kn koji je knjižen na konto rezerviranja viškova raspoloživih za slijedeće razdoblje.

Dio akumuliranog višaka trebao bi se u narednim godinama iskoristiti za projekt obnove starog dijela bolnice sukladno investicijskom planu.

Na ostvarenje pozitivnog rezultata utjecalo je povećanje prihoda tj. redovite uplate HZZO-a za 2016 g. i za dugovanje iz 2015. godine te uplate Županije za decentralizirane funkcije odobrene za 2016 .g. što je također omogućilo da bolnica podmiruje svoje obveze na vrijeme.

Pored navedenog racionalizacijom poslovanja te kontinuiranim praćenjem izvršenja financijskog plana smanjeni su rashodi za materijale i energiju kao i troškovi usluga.

Iz svega navedenog možemo zaključiti da je na ovaj način rada bolnici osigurana stabilnost poslovanja i u budućnosti.

BILANCA – Obrazac BIL VP 158

Iskazivanje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine:

Dugotrajna materijalna imovina nabavljena je kupnjom od dobavljača i u bilanci se iskazuje u vrijednosti po kojoj je nabavljena. Prilikom nabave imovine evidentirano je povećanje izvora vlasništva pa se za ispravak vrijednosti imovine umanjuju vlastiti izvori. Ispravak vrijednosti i vijek uporabe utvrđen je Pravilnikom. Nužno je ulaganje u modernizaciju kapaciteta jer je uočena istrošenost postojeće imovine.

1.Građevinski objekti konto 021(AOP 008)

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata na kraju 2016 g . manja je za 4,2% negoli je bila početkom godine, što je posljedica knjiženja ispravka vrijednosti na kraju godine (AOP 013).

2. Postrojenja i oprema konto 022 (AOP 014)

Sadašnja vrijednost postrojenja i opreme na kraju 2016 g. manja je za 3,1 % negoli je bila početkom godine, iako je tijekom godine bilo povećanja nabavne vrijednosti pojedine opreme (uredske, komunikacijske, medicinske i sl.),ali ujedno je i dio imovine koja nema više knjigovodstvene vrijednosti te nije u upotrebi rashodovana, te je također posljedica knjiženja ispravka vrijednosti na kraju godine (AOP 023).

3. Prijevozna sredstva konto 023(AOP 024)

U 2016. g nije bilo nove nabave prijevoznih sredstava pa je knjiženjem ispravka vrijednosti na kraju godine smanjena sadašnja vrijednost prijevoznih sredstava za 15,6 %.

4. Sitan inventar konto 04 (AOP 047)

Tijekom 2016.g. evidentiran je porast od 22,7 % novih nabavki sitnog inventara ali budući se njegova vrijednost otpisuje jednokratno prilikom nabave u 100 % iznosu vrijednost zaliha sitnog inventara se ne iskazuje u bilanci.

5. Zalihe za obavljanje djelatnosti konto 061(AOP 059)

Vrijednost zaliha smanjena je za 33,1 % u odnosu na početnu vrijednost, te je u skladu sa zapisnikom o provedenoj inventuri na dan 31.12.2016.

6. Novac u banci i blagajni konto 11(AOP 064)

Iskazano stanje na ovoj poziciji odnosi se na novčana sredstva na žiro računu i u blagajni na dan 31.12.2016.g. Pored redovitih uplata limita za 2016.g. od HZZO-a, uplaćen je i dug iz 2015.g., a i Županija je uplatila sva sredstva za decentralizirane funkcije koje nam je namijenila za 2016 g.

7. Depoziti konto 12 (AOP 074)

Na temelju Odluke o oročenju novčanih sredstava (538/2016), dana 01.12.2016. izdvojena su novčana sredstva sa žiro računa u iznosu od 3.000.000,00 kn te su ista knjižena na kontu 12111. Sredstva su oročena kod OTP banke na rok od 6 mjeseci.

8. Ostala potraživanja konto 129 (AOP 080)

Ova pozicija Bilance obuhvaća potraživanja od HZZO-a za bolovanja preko 42 dana koja se refundiraju, zatim potraživanja za dane predujmove i potraživanja od studenata po ugovorima o stipendiranju, te su ukupno smanjena za 62,30 % u odnosu na početno stanje i iznose 56.692,94 kn. U ovoj poslovnoj godini donesena je odluka o otpisu potraživanja za dane stipendije u iznosu od 42.000,00 kn sukladno Ugovoru o međusobnim pravim i obvezama za vrijeme i nakon školovanja.

9. Vrijednosni papiri konto 14 (AOP 112)

Ovdje su evidentirana obročna plaćanja korisnika usluga putem čekova i kreditnih kartica koja do 31.12.2016. nisu naplaćena, ali će biti u slijedećem razdoblju. Stanje na ovim računima je obuhvaćeno Elaboratom o popisu i knjigovodstveno stanje odgovara stvarnom iskazanom stanju na dan 31.12.2016. te je za 29,2 % manje od početnog stanja.

10. Potraživanja za prihode poslovanja konto16 (AOP 140)

Ova potraživanja odnose se na potraživanja od HZZO-a po osnovu pružanja zdravstvene zaštite na temelju osnovnog i dopunskog osiguranja te potraživanja od ostalih korisnika, a iznose 645.668,09 kn tj. 29,5 % manje nego na početku godine.

OBVEZE

1. Obveze za zaposlene konto 231(AOP165)

Salda koja su iskazana na kontima obveza odnose se na obračunatu bruto plaću za prosinac 2016.g. koja dopijeva u slijedećem obračunskom razdoblju. Porez i prirez na dohodak , doprinosi iz i na plaću usklađeni su sa evidencijama Porezne uprave.

2. Obveze za materijalne rashode konto 232(AOP 166)

Na ovoj poziciji bilježe se obveze prema dobavljačima za nabavu opreme, sanitetskog materijala, živežnih namirnica, raznih materijala, energiju te ostale proizvodne i neproizvodne usluge. Sveukupne obveze prema dobavljačima su manje nego na početku razdoblja i nisu starije od 60 dana jer se kod plaćanja poštuju ugovoreni rokovi dospeljaća.

3. Ostale tekuće obveze konto 239(AOP 175)

Ove obveze obuhvaćaju obveze za PDV i porez na potrošnju koji dopijevaju na naplatu u slijedećem obračunskom razdoblju, te obveze za primljene predujmove. Najznačajnija stavka , iznos od 284.041,39 kn odnosi se na razliku iznosa između odobrenih i izvršenih sredstava za 2013.g. primljen od HZZO-a u 2013.g, koji je po usklađenju proknjižen na konto predujmova za buduće razdoblje.

REZULTAT POSLOVANJA (AOP 233,237,243)

Sučeljavanjem prihoda i rashoda poslovanja utvrđen je višak prihoda poslovanja u iznosu od 2.217.668,37 kn (PRRAS -AOP 273), a sučeljavanjem prihoda i rashoda od nefinancijske imovine utvrđen je manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 797.976,67 kn (PRRAS -AOP 397). Rasporedom viška prihoda poslovanja pokriven je manjak prihoda od nefinancijske imovine,a raspoloživi ostatak viška prihoda poslovanja u iznosu od 1.419.691,70 kn knjižen je na konto 98211, rezerviranja viška prihoda, dok se ne donese odluka o raspodjeli rezultata.

OBVEZNE BILJEŠKE UZ BILANCU

Bolnica se tijekom 2016.g nije zaduživala niti ima obveza za otplate kredita i zajmova, nije davala kredite ni zajmove, pa se sve obvezne tablice kao dopuna bilješkama u prilogu dostavljaju neispunjene.

OBRAZAC P-VRIO

Tijekom proračunske godine bolnica nije zabilježila promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza što je i zabilježeno Elaboratom o popisu na dan 31.12.2016. Iz tog razloga dostavljamo obrazac prazan.

OBRAZAC RAS- FUNKCIJSKI

SB Kalos pripada djelatnosti zdravstva: 0732- Usluge specijalističkih bolnica te je obrazac RAS – funkcijski ispunjen je u skladu s uputama na poziciji (AOP 097) i u skladu je sa podacima iz obrasca PR- RAS.

OBRAZAC OBVEZE

Na dan 31.12.2016.godine bolnica je utvrdila stanje dospjelih i nedospjelih obveza kako slijedi: Dospjele obveze ukupno u iznosu od 186.574,50, kn, uz prekoračenje istih do 60 dana. Razlog tome je što je dio računa od dobavljača zaprimljen nakon 31.12.2016., a isti su se odnosili na razdoblje 2016.g. i sa dospelom do 31.12.2016.,te su tako i knjiženi, no međutim poradi kašnjenja u dostavi računa isti nisu ni mogli biti podmireni u navedenom roku.

Nedospjele obveze iznose ukupno 1.689.721,26 kn, a odnose se na

Obveze prema zaposlenima koje dospijevaju do 15.01.2017.

Obveze za PDV i ostale poreze dospijevaju 31.01.2017.

Sve ostale obveze prema dobavljačima koje dospijevaju unutar 15 do 60 dana od datuma računa ovisno o uvjetima iz sklopljenih ugovora.

U Veloj Luci,30.01.2017.

Voditelj odjela za ek.financ.poslove

Ravnateljica:

Ivana Šeparović dipl.oec.

dr.Damira Bojić, spec.fiz.