

**«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 2017.g.

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; brojčana 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 proračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave pod brojem 40699 (NN 50/2016).

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 (NN 124/14, 115/15, 87/16) i Pravilniku o financijskom izvješćivanju u sustavu proračunskog računovodstva (NN 03/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

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 opće prihvaćenim 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. Primjenjena 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.

Prema spomenutoj metodi struktura ukupnih prihoda i rashoda bolnice u ovom poslovnom razdoblju je slijedeća:

Obrazac PR-RAS

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

Ukupni prihodi poslovanja bolnice u 2017.godini iznose 23.285.357,16 kn. U odnosu na 2016. godinu bilježe pad od 3,1%.

:

AOP. 057 Pomoći od izvanproračunskih korisnika (konto 634)

U 2017.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 **51.699,48 kn**,

AOP. 063 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (konto 636)

Ovi prihodi u iznosu od **5.000,00 kn** odnose se na primljenu financijsku pomoć Splitsko-Dalmatinske županije za nabavku klima uređaja za jednu bolesničku sobu.

AOP. 075 Prihodi od financijske imovine (konto 641)

Prihodi po ovoj osnovi iznose **59.522,70 kn**, a sastoje se od: pripisanih kamata na depozite po viđenju, kamata na oročena sredstva te prihode od pozitivnih tečajnih razlika i zateznih kamata. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine bilježe porast cca 913% budući smo tijekom 2017.g. oročili dio novčanih sredstava te je sa danom 29.12.2017. oročenje isteklo i uplaćena nam je kamata na oročenje u ukupnom iznosu od 54.647,31 kn.

AOP. 083 Prihodi od nefinancijske imovine (konto 642)

Ovi prihodi iznose **14.008,00 kn**. Sastoje se od 13.000,00 kn prihoda po Ugovoru o najmu poslovnog prostora i 1.008,00 kn prihoda koji se odnose na uplate od Splitske banke po osnovi otkupa stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

AOP. 111 Prihodi po posebnim propisima (konto 652)

Red. br.	Broj konta	O P I S	2016.	2017.	index
1	65264	Prihodi od naplaćenih participacija	202.349,50	242.407,78	119,8
2	65267	Prihodi s osnove osiguranja i ref. šteta	895,84	0	-
3	62569	Ostali nespom.prih. po poseb.propisima	3.380,00	54.405,19	1609,6
4	652	Prihodi po posebnim propisima-ukupno	206.625,34	296.812,97	143,6

(1) Iz danog prikaza evidentno je da su prihodi od participacije u troškovima liječenja naplaćeni direktno od pacijenata i ostalih DZO osiguravatelja za 19,7% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

(2) Prihodi s osnove osiguranja i refundacije šteta u 2017.g. nisu zabilježeni.

(3) Prihodi po ovoj osnovi odnose se na: uplate HZZO-a za refundacije prethodnih zdravstvenih pregleda radnika u iznosu od 2.687 kn te povrat više uplaćenih doprinosa na plaće temeljem zahtjeva za naknadno priznavanje olakšice pri zapošljavanju radnika mlađih od 30.godina u iznosu od 51.718,19 kn.

AOP. 125 Prihodi od prodaje robe (konto 6614)

Prihodi od prodaje napitaka i kolača na šanku iznose **344.891,50** kn što je povećanje za 21,6% u odnosu na prethodnu godinu, a rezultat je većeg broja korisnika usluga pansiona, polupansiona, noćenja i većeg broja osiguranika koji se liječe putem odobrenja LP-a (korisnika stacioniranih kod nas).

AOP.126 Prihodi od pruženih usluga (konto 6615)

Red. br.	Broj konta	O P I S	2016.	2017.	index
1	66151	Naplaćene usluge pansiona, doplata i sl.	3.709.147,58	3.955.872,10	106,6
2	66152	Naplaćene usluge fizikalne terapije	315.868,08	317.671,00	100,5
3	66153	Naplaćene medicinske usluge	5.224,80	5.429,06	103,9
4	6615	Prihodi od pruženih usluga	4.030.240,46	4.278.972,16	106,2

Ukupni prihodi od pruženih usluga u odnosu na 2016.g.veći su za 6,2 % .Usluge pansiona sačinjavaju preko 92% ukupnih prihoda od pruženih usluga, a ujedno su zabilježili i najveći porast u odnosu na prethodnu godinu. Od usluga fizikalne terapije najveći udio čine naplaćene manualne masaže i vježbe SMI, a medicinske usluge se odnose na naplaćene specijalističke preglede, te manjim dijelom naplaćene lijekove i laboratorijske usluge.

AOP 131 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (konto 671 - AOP 132, 133)

Red. br.	Broj konta	O P I S	2016.	2017	index
1	6711	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja-tekućeg i investicijskog održavanja	754.933,00	50.000,00	6,6
2	6712	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	628.366,00	342.013,00	54,4

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 u 2017 g. za ulaganje u nabavku nefinancijske imovine namijenila 342.013,00 kn što je za 45,6% manje nego u 2016.g dok za ulaganje u tekuće i investicijsko održavanje nisu odobrena sredstva iz decentraliziranih funkcija. Međutim od Županije je dobiven iznos od 50.000,00 kn namijenjen za financiranje investicijskog održavanja i to kao prijenos sredstava od Ministarstva hrvatskih branitelja temeljem Odluke o financiranju Projekta rješavanja pristupačnosti objektima osoba s invaliditetom, čime su sufinancirani troškovi prilagodbe - preuređenja WC-a u suterenu i u bolničkim sobama (224,225,326,327,420,421).

AOP.135 Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih odnosa (konto 673)

Red. br.	Broj konta	O P I S	2016.	2017.	Index
1	67311	Naplaćeni prihodi - osnovno osig.	13.824.544,85	13.777.262,63	99,7
2	67312	Naplaćeni prihodi - dopunsko osig.	3.757.820,12	3.601.532,24	95,8
3	67317	Naplaćeni prihodi - ino osiguranici	280.367,38	279.882,52	99,8
4	67318	Naplaćeni prihodi - nesreća na radu	32.588,20	18.787,62	57,7
5	6731	Prihodi HZZO-a na temelju ugovornih odnosa	17.895.320,55	17.677.465,01	98,8

U odnosu na 2016. godinu ukupno naplaćeni prihodi od HZZO-a manji su za cca 1,2%.

(1) Naplaćeni prihodi od HZZO po osnovi osnovnog osiguranja temelje se na Ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za razdoblje od 01.travnja 2015.g. do 31.prosinca 2015.g., KLASA: 500-07/15-01/95 UR.BROJ:338-01-25-15-03 od 31.ožujka 2015.g. te Dodacima od I do VII kojima se produljivao rok važenja navedenog Ugovora sve do 31.12.2017.g.

S danom 31.12.2017. izvršeno je usklađenje sa HZZO-om po svim приходима od strane HZZO-a te je potpisan Zapisnik o usklađenju i konačnom obračunu limita temeljem kojeg je utvrđen ukupni izvršeni rad bolnice u 2017.g. te stanje obveza HZZO-a na dan 31.12.2017.g.,a koje dospijevaju u 2018.g.

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 2017 godini bilježe pad od 4,2% u odnosu na 2016.g.

Prihodi od HZZO-a po osnovi pruženih usluga ino-osiguranicima i ozljede na radu 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 ozljed na radu, dok su prihodi od ino osiguranika ostali na istoj razini kao i prethodne godine.

AOP. 147 Ostali prihodi (konto 683)

Red. br.	Broj konta	O P I S	2016.	2017.	index
1	68311	Naplaćeni prijevoz bolesnika- DZ	0	52.919,13	-
2	68316	Prihodi od toplog obroka	68.553,60	59.000,00	86,1
3	68319	Ostali nenađeni prihodi	25.776,64	53.053,21	205,8
4	683	Ostali prihodi - ukupno	94.330,24	164.972,34	174,9

(1) Ovi prihodi naplaćeni su od Doma zdravlja dr.A.Franulović, a odnose se na fakturirani prijevoz bolesnika, koji datira još iz 2014.g. i ranije, budući je konačno početkom 2017.g. postignut dogovor i usklađeno stanje između ove dvije ustanove te je Dom zdravlja podmirio svoje zaostale obveze prema Bolnici. S obzirom da Bolnica više nema ove vrste usluga u budućnosti se ovi prihodi neće ostvarivati.

(2) U bolnici je organizirana i prehrana-topli obrok zaposlenicima. Realizacija naplate obroka od zaposlenika iskazuje se u okviru ostalih prihoda na kontu 68316 te su isti zabilježili pad u odnosu na 2016.g.

(3) Ostali navedeni prihodi sastoje se od prihoda koji se ne vode pojedinačno, kao npr. prihodi od usklađenja, prihodi od pranja rublja, najma ogrtača, naplaćenih telefonskih razgovora, povrat ambalaže i sl., a u 2017.g. na ovom kontu evidentirali smo i prihode od povrata pretplaćene naknade za zaštitu voda u 2016.g. u iznosu od 36.645,15 kn.

AOP.148 UKUPNI RASHODI POSLOVANJA (kl.3.)

Ukupni rashodi poslovanja u financijskim izvješćima prikazuju se po načelu nastanka događaja. U ovom izvještajnom razdoblju iznose 22.472.774,85 kn. U odnosu na prethodnu godinu bilježe porast od 3%.

Rashodi za zaposlene

AOP. 150 Plaće zaposlenika (konto 311)

Red. br.	Broj konta	O P I S	2016.	2017.	index
1	31111	Neto plaće zaposlenih	8.580.098,90	8.940.758,01	104,2
2	31114	Porez na dohodak	727.161,54	647.247,65	89,1
3	31115	Priraz na porez	61.605,59	55.388,89	89,9
4	311	UKUPNO BRUTO PLAĆE:	9.368.866,03	9.643.394,55	102,9

Bruto osnovica za izračun plaća primjenjuje se sukladno Odluci Vlade RH za javne službe od 01.travnja 2009.g.je svedena na razinu iz 2008. godine i iznosi 5.108,84 kn, što je za 6% manje. Ista osnovica primjenjivala se sve do 31.01.2017.g. U 2017.g. sukladno odlukama Vlade RH tri puta je povećana osnovica te od 01.12.2017.g. nadalje iznosi 5.421,54 kn. Iz tog razloga u ovom izvještajnom razdoblju izdaci za bruto plaće porasli su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za oko 3 %. Najniža pojedinačna bruto plaća je iznad zakonom utvrđene po kojoj se obračunavaju doprinosi za mirovinsko i zdravstveno osiguranje.

Prosječna neto plaća bez poreza i priraza na dohodak iznosi 5.321,88 kn.

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

Red. br.	Broj konta	O P I S	2016.	2017.	index
1	31212	Jubilarnе nagrade	136.710,63	108.896,46	79,6
2	31214	Otpremnine	92.180,38	47.007,88	50,9
3	31215	Naknade za bolest, invalidnost i sl.	98.692,05	65.721,83	66,6
4	31217	Dar za djecu i potpore	27.500,00	36.652,00	133,3
5	31218	Regres i božićnica	353.750,00	352.500,00	99,6
6	312	Ostali rashodi za zaposlene -ukupno	708.833,06	610.778,17	86,2

Ovi rashodi se isplaćuju sukladno pravima zaposlenika utvrđenima Temeljnim kolektivnim ugovorom. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 13,8%.

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

Red. br.	Broj konta	O P I S	2016.	2017.	index
1	3131	Doprinosi za mirovinsko os. I. i II. stup	2.342.218,25	2.410.846,66	102,9
2	3132	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	1.815.219,31	1.823.854,92	100,5
3	3133	Doprinos za zapošljavanje na plaću	199.088,87	200.035,94	100,5
4	313	Doprinosi IZ i NA bruto plaće i nadoknade- ukupno	4.356.526,43	4.434.737,52	101,8

Ukupni doprinosi IZ i NA na bruto plaću bilježe porast od 1,8% u odnosu na prošlu godinu. Prosječna bruto plaća iznosi 7.175,14 kn.

AOP. 160 - Materijalni rashodi (konto grupe 32)

Ukupni materijalni rashodi u ovom poslovnom periodu iznose 7.671.703,52 kn. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine bilježe porast od 4,8 %, strukturu dajemo u nastavku:

AOP. 161 - Naknade troškova zaposlenima (konto 321)

Red. br.	Broj konta	O P I S	2016.	2017.	index
1	32111	Dnevnice za službena putovanja	14.175,00	28.770,00	202,9
2	32113	Smještaj na službenom putu	14.911,04	19.525,15	130,9
3	32115	Troškovi prijevoza na službenom putu	5.876,55	12.986,25	220,9
4	3211	Službena putovanja - ukupno	34.953,59	61.281,40	175,3
5	32121	Naknada troškova prijevoza na rad i s rada	117.282,47	111.345,34	94,9
6	32123	Odvojeni život	0	2.843,28	-
7	3212	Naknada za prijevoz i odvojeni život- ukupno	117.282,47	114.188,62	97,4
8	3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	26.057,23	75.580,58	290,1
9	3214	Naknada za korišt.osob. auta u sl.svrhe	1.300,00	822,22	63,3
10	321	Naknade troškova zaposlenika- ukupno	179.593,29	251.872,60	140,3

U okviru materijalnih rashoda, izdaci za naknade troškova zaposlenicima u odnosu na isto razdoblje prethodne godine bilježe porast od 40,3%. Od toga :

Izdaci za službena putovanja bilježe porast od 75,3% u odnosu na prethodnu godinu.

Izdaci za prijevoz na posao i s posla od. isplaćuju se temeljem Čl.67. Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (NN 141/12 i 128/17), te u odnosu na prošlu godinu ovi izdaci bilježe pad od 5,1%.

Troškovi stručnog usavršavanja zabilježili su porast od 190,1% u odnosu na prethodnu godinu iz razloga upućivanja zdravstvenih radnika na tečajeve radi provođenja novih usluga te nezdravstvenih radi obnove potrebni certifikata nužnih za rad.

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

Red. br.	Broj konta	O P I S	2016.	2017.	index
1	32211	Uredski materijal	80.312,57	84.117,54	104,7
2	32212	Stručna literatura	3.540,07	3.681,48	104,1
3	32214	Mat. i sred. za održavanje i čišćenje	171.395,01	191.376,68	111,7
4	3221	Uredski materijal i ost. mat.rashodi	255.247,65	279.175,70	109,4
5	32221	Lijekovi	59.502,83	53.499,35	89,9
6	32222	Higijensko tehnički materijal	194.477,86	169.564,21	87,2
7	32223	Otpis – kalo , rasip, lom materijala	2.874,23	15.856,95	551,7
8	32224	Živežne namirnice	1.603.053,06	1.557.864,92	97,2
9	32225	Nabavna vrijednost trgovačke robe	101.560,34	125.342,71	123,4
10	3222	Materijal i sirovine- ukupno	1.961.468,32	1.922.128,14	98,0
11	32231	Električna energija	551.044,75	449.545,67	81,6
12	32233	Plin	6.105,65	13.868,04	227,1
13	32234	Gorivo za vozni park	20.735,70	16.628,16	80,2
14	32239	Lož ulje	504.626,21	571.816,74	113,3
15	3223	Energija - ukupno	1.082.512,31	1.051.858,61	97,2
16	32241	Materijali .za tek.i invest.održ.grad.obj.	97.855,88	135.961,19	138,9
17	32242	Mat.i rez. dj.za .održ.postrojenja i opreme	74.208,32	115.148,54	155,2
18	32243	Mat. i rez. dj. za održavanje voznog parka	5.360,36	6.901,97	128,8
19	3224	Materijal i dijelovi za tek.i invest.održav.	177.424,56	258.011,70	145,4
20	3225	Izdaci za sitan inventar	257.310,13	259.518,63	100,8
21	3227	Službena i radna odjeća i obuća	46.585,75	66.745,35	143,3
22	322	UTROŠENI MATERIJAL I ENERGIJA	3.780.548,72	3.837.438,13	101,5

Nabava materijala i energije provodila se na temelju Plana nabave za 2017.godinu i provedenih postupaka javne nabave malih vrijednosti te postupaka jednostavne nabave. S odabranim ponuditeljima sklopljeni su ugovori o kupoprodaji s klauzulom o nepromjenjivosti cijene tijekom ugovorenog razdoblja, što je djelomično utjecalo na smanjenje rashoda za materijal i sirovine te energiju. Povećanje je zabilježeno kod rashoda za uredski materijal i sredstava za čišćenje. Zbog dotrajalosti i kvarova dijela opreme povećane izdatke bilježe materijali i rezervni dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje te izdaci za radnu odjeću i obuću.

AOP. 174 - Rashodi za usluge (konto 323)

Red. br.	Broj konta	O P I S	2016.	2017.	index
1	32311	Telefonski troškovi	36.915,56	24.835,43	67,3
2	32312	Internet	4.129,65	14.088,62	341,2
3	32313	Poštarina	15.570,70	14.602,08	93,7
4	32314	Mobilna telekomunikacija	25.640,01	21.260,68	82,9
5	32316	Prijevozne usluge u cestovnom prometu	8.876,49	16.125,92	181,7
6	3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza	90.727,41	90.912,73	100,2
7	32321	Usluge tekućeg i inv.održ.grad.objekata	1.128.504,00	1.284.016,76	113,8
8	32322	Usluge tekućeg i invest.održ.postr.i opreme	251.841,86	487.012,55	193,4

9	32323	Tekuće održavanje voznog parka	6.785,59	1.924,14	28,5
10	32324	Tekuće održavanje informatičke opreme	20.077,96	52.595,67	261,9
11	32329	Ostale usluge tekućeg i invest. održavanja	20.567,13	25.107,40	122,1
12	3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja- ukupno	1.427.776,54	1.850.656,52	129,6
13	3233	Usluge reklame i promidžbe	49.740,03	100.137,38	201,3
14	32341	Voda	281.847,08	251.731,42	89,3
15	32342	Odvoz smeća	182.476,99	160.603,64	88,0
16	32343	Deratizacija i dezinfekcija	6.183,74	18.565,60	300,2
17	32344	Dimnjačarske i ekološke usluge	1.096,40	11.758,34	1072,4
18	32348	Otpadne vode i ost. Kom.usluge	120.232,42	98.894,14	82,3
19	3234	Komunalne usluge - ukupno	591.836,63	541.553,34	91,5
20	3235	Najamnina za opremu	3.921,61	8.335,31	212,5
21	32361	Obvezni i preventivni zdravstveni pregledi	28.465,00	26.382,50	92,7
22	32363	Laboratorijske usluge	17.494,05	14.443,14	82,6
23	32364	Usluge liječnika specijalista po uputnicama	6.449,85	5.534,07	85,8
24	32369	Ostale zdravstvene usluge	32.716,87	19.196,19	58,7
25	3236	Zdravstvene usluge-ukupno	85.125,77	65.555,90	77,0
26	32371	Autorski honorari	23.851,64	32.849,80	137,7
27	32372	Usluge za rad po ugovoru	47.657,55	29.372,02	61,6
28	32373	Odvjetničke usluge	24.680,06	45.599,58	184,8
29	32379	Ostale intelektualne i sl. usluge	118.148,20	101.227,47	85,7
33	3237	Intelektualne i osobne usluge-ukupno	214.337,45	209.048,87	97,5
34	3238	Računalne usluge	246.596,63	193.677,80	78,5
35	32394	Cestarina i tehnički pregled vozila	3.922,96	3.394,17	86,5
36	32399	Ostale nespomenute usluge	7.588,55	12.486,10	164,5
37	3239	Ostale usluge	11.511,51	15.880,27	138,0
38	323	Ukupno troškovi usluga	2.721.573,58	3.075.758,12	113,0

Ukupni izdaci za usluge u odnosu na isto razdoblje prethodne godine bilježe porast od 13%. Rezultat povećanog ulaganja u tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata u 2017.g. od 29,6%, povećani izdaci za 101% za usluge reklame i propagande najviše iz razloga pojačanih aktivnosti na ino tržištu (Slovenija).

U odnosu na prethodnu godinu smanjenje izdataka bilježe komunalne, zdravstvene i intelektualne te računalne usluge.

AOP. 184 - Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (konto 324)

Ovi izdaci se odnose na trošak doprinosa za osobe koje su u našoj ustanovi bile na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa tijekom 2017.g. i u odnosu na prethodnu godinu bilježe pad od 37,2 % .

AOP. 185 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (konto 329)

Red. br.	Broj konta	O P I S	2016.	2017.	index
1	3291	Naknada za članove Upravnog vijeća	93.540,54	76.681,80	82,0
2	3292	Premije osiguranja -ukupno	88.231,26	95.242,09	107,9
3	3293	Reprezentacija	1.847,96	1.910,96	103,4
4	3294	Članarine i naknade	15.594,00	9.760,00	62,6
5	32952	Sudske pristojbe	5.600,00	15.795,00	282,0
6	32953	Javnobilježničke i ostale pristojbe	940,00	3.424,76	364,3
7	32954	Komunalna naknada Općini Vela Luka	119.918,00	119.943,00	100
8	32955	Novčana nakn. posl.zbog nezapošlj.osoba s inv.	24.281,74	12.776,40	52,6
9	32956	Doprinosi za zaštitu voda - Opuzen	24.897,00	24.897,00	100
10	32957	Slivna vodna naknada - Split	65.915,50	13.752,29	20,9
11	32958	Doprinos za zaštitu okoliša	9.277,44	5.279,25	56,9
12	32959	RTV pretplata i ZAMP	58.851,39	58.851,39	100
13	3295	Pristojbe i naknade	309.681,07	254.719,09	82,2
14	3296	Troškovi sudskih postupaka	1.000,00	11.756,28	1175,6
15	3299	Ostali nespomenuti rashodi	46.810,74	1.397,98	3,0
16	329	Ostali rashodi poslovanja	556.705,57	451.468,20	81,1

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 osiguranja odnose se na ugovorene godišnje police osiguranja imovine za slučaj požara i drugih rizika, loma stroja, loma stakla, provale i profesionalne odgovornosti zdravstvenih djelatnika, osiguranje prometnih sredstava te osiguranja od posljedica nezgode za korisnike usluga pansiona, polupansiona i noćenja. Police su ugovorene s Croatia osiguranjem.

Od 2017.g. plaćamo samo članarinu HGK te su i ovi troškovi smanjeni u odnosu na 2016.g., prvenstveno zbog istupa iz UPUZ-a.

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 2017.g. povećani su izdaci za sudske pristojbe i troškove sudskih postupaka budući je okončan spor sa poduzećem EKO -Trend d.o.o. Prema postignutoj nagodbi pored troškova postupka platili smo i zatezne kamate u iznosu od 40.438,33 kn, knjiženo na konto 3433, a iznos glavnice 61.220,43 kn za koji smo terećeni knjižen je na konto 92221 – Manjak prihoda poslovanja, budući se ne odnosi na tekuće razdoblje.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja su rashodi protokola (vijenci, cvijeće i sl.) za razliku od 2016.g. kada smo na ovo konto knjižili i otpis potraživanja za dane stipendije (42.000,00 kn) sukladno Ugovoru o međusobnim pravim i obvezama za vrijeme i nakon školovanja.

AOP. 207. Financijski rashodi (konto 343)

Red. br.	Broj konta	O P I S	2016.	2017.	index
1	34311	Bankovne usluge, provizije i naknade	67.131,06	65.858,52	98,11

2	34321	Negativne teč. razlike	907,00	173,21	19,1
3	34331	Zatezne kamate -ukupno	0,00	40.447,43	-
4	343	Ostali financijski rashodi	68.038,06	106.479,16	156,5

Financijski rashodi u odnosu na isto razdoblje prethodne godine bilježe porast od 56,5% .

AOP. 266 - Ostali rashodi -kazne penali i naknade šteta (konto 383)

U 2017.g evidentirani su rashodi po osnovi ugovornih kazni koji su proizašli iz ugovora o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa poradi kašnjenja od 2 dana u plaćanju doprinosa.

AOP. 282 Višak prihoda poslovanja

Razlika između ukupnih prihoda i rashoda od redovnog poslovanja u razdoblju 01.01.-31.12.2017.g. iznosi **812.582,31** kn, što je iskazano kao višak prihoda poslovanja za 2017.g. Iskazani višak obvezno treba korigirati tj. umanjiti ukupno za iznos od 347.013,00 kn budući su se prihodi od decentraliziranih funkcija (342.013,00 kn) te pomoćima od nenadležnog proračuna (5.000,00 kn) financirale nabavke nefinancijske imovine tako da za 2017.g. stvarni višak prihoda od redovnog poslovanja nakon korekcije iznosi 465.569,31 kn.

AOP. 289 - PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE (kl.7.)

U ovom razdoblju na kontu 7231 evidentirani su prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 30.400,00 kn. Radi se o prodaji starog vozila za sanitetski prijevoz iz 2007.g. koji više nije bio u upotrebi. Navedenim приходima djelomično je financirana nabavka novog manjeg vozila za potrebe bolnice.

AOP. 341 - Rashodi za nabavku nefinancijske imovine (kl.4)

AOP	Rn iz rač. plana	Opis	Ukupna vrijednost nabave
361	4221	Uredska oprema i namještaj	20.502,80
363	4223	Oprema za održavanje i zaštitu	210.623,75
364	4224	Medicinska i laboratorijska oprema	162.357,14
367	4227	Uređaji, strojevi i oprema za ost. namjene	92.537,69
370	4231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	138.598,38
	kl.4	Rashodi za nabavu nefin.imovine-ukupno	624.619,76

Ukupna ulaganja u nabavku nove nefinancijske imovine u ovoj poslovnoj godini smanjena su za 21,7% u odnosu na prethodnu godinu, od čega je dio u iznosu od 277.606,76 kn financiran vlastitim sredstvima, a ostatak prihoda od pomoći iz nenadležnog proračuna te od decentraliziranih sredstava sukladno odluci o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2017.godini (NN 13/2017).

Ulaganja u nabavu nefinancijske imovine iz decentraliziranih sredstava u razdoblju siječanj-prosinac 2017.godine čine:

Rn iz rač. plana	Plan 2017.g.	<u>INVESTICIJSKO ULAGANJE</u>	Realizirani iznos:
4221		Uredska oprema i namještaj	
	19.452,80	Metalne police za arhivu	19.452,80
4223		Oprema za održavanje i zaštitu	
	176.623,75	Klimatizacija odjela neurologije	176.623,75
4224		Medicinska i laboratorijska oprema	
1	8.475,00	Terapeutski roler za radnu terapiju	8.475,00
2	77.718,75	Laser visokog inteziteta izlazne snage 7 W	77.718,75
3	4.940,63	Prijenosni magnet	4.940,63
4	4.562,50	Compex-aparat za mišićnu stimulaciju	4.562,50
5	16.050,00	Ultrazvuk hands free	16.050,00
6	11.550,82	Terapeutski stol BOBATH V-100	11.550,82
4227		Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	
1	22.638,75	Ljuštilica krumpira -profesionalna	22.638,75
		SVEUKUPNO:	342.013,00

AOP. 399 Manjak prihoda od nefinancijske imovine

Razlika između ukupnih prihoda i rashoda od nefinancijske imovine u razdoblju 01.01.-31.12.2017.g. iznosi **-594.219,76** kn, što je iskazno kao manjak prihoda od nefinancijske imovine za 2017.g. Iskazani manjak obvezno treba korigirati tj. umanjiti ukupno za iznos od 347.013,00 kn budući su se prihodi od decentraliziranih funkcija (342.013,00 kn) te pomoćima od nenadležnog proračuna (5.000,00 kn) financirale nabavke nefinancijske imovine tako da stvarni manjak od nefinancijske imovine nakon korekcije iznosi **-247.206,76** kn.

REZULTAT POSLOVANJA ZA 2017.G.

Nakon provedenih gore navedenih obveznih korekcija viškova i manjkova možemo utvrditi da bi **ukupan rezultat u 2017.g. bio višak prihoda od 218.362,55 kn. (AOP 631)** s time da Upravno vijeće Bolnice donese Odluku kojom bi se ukupnim viškom od redovnog poslovanja u iznosu od 465.569,31 kn pokrio ukupan manjak od nefinancijske imovine koji iznosi -247.206,76 kn kao i odluku o korištenju ili rezerviranju preostalog viška iz 2017.g. u iznosu od 218.362,55kn. Pored navedenog bolnica je tijekom 2017.g. na kontu 92211 zabilježila i višak prihoda od 284.041,39 kn koji se odnosi na prihode od HZZO-a tj. ispravak knjiženja iz 2013.g., a na kontu 92221 manjak prihoda u iznosu od 61.220,43 kn, a koji se odnosi na obveze iz ranijih godina prema dobavljaču EKO Trend d.o.o., koje su prema postignutoj sudskoj nagodbi podmirene u 2017.g.

Time je već **akumulirani višak iz prethodnih godina** u iznosu od 6.085.777,05 kn povećan za iznos od 222.820,96 kn (razlika između konta 92211-92221) i iskazan u ukupnom iznosu od **6.308.598,01 kn na poziciji AOP 633.**

Iz svega navedenog možemo zaključiti da bolnica sveukupno na dan 31.12.2017.g. ima višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 6.526.960,56 kn. (AOP 635)

Dio akumuliranog viška trebao bi se u narednim godinama iskoristiti za projekt obnove starog dijela bolnice sukladno razvojnoj strategiji poslovanja.

Na ostvarenje pozitivnog rezultata utjecale su redovite uplate HZZO-a za 2017 g. (avansi, uplate po izvršenom radu), uplata dugovanja HZZO-a iz 2016. godine, uplate Županije za decentralizirane funkcije odobrene za 2017.g. te povećani prihodi od ostalih korisnika.

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

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

BILANCA – Obrazac BIL

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 2017 g. manja je za 4,3% negoli je bila početkom godine, što je posljedica knjiženja ispravka vrijednosti na kraju godine.

2. Postrojenja i oprema konto 022 (AOP 014)

Sadašnja vrijednost postrojenja i opreme na kraju 2017 g. manja je za 11,2% negoli je bila početkom godine, iako je tijekom godine bilo povećanja nabavne vrijednosti pojedine opreme (uredske, medicinske i ost.),a ujedno je i dio imovine koja više nema knjigovodstvene vrijednosti te nije u upotrebi rashodovano, te je također posljedica knjiženja ispravka vrijednosti na kraju godine.

3. Prijevozna sredstva konto 023 (AOP 024)

U 2017. g nabavljeno je novo prijevozno sredstvo, ali ujedno je i iz imovine isknjiženo prodano prijevozno sredstvo koje više nije bilo u upotrebi pa je uz knjiženje ispravka vrijednosti na kraju godine sadašnja vrijednost prijevoznih sredstava smanjena za 75,6 %.

4. Sitan inventar konto 04 (AOP 047)

Tijekom 2017.g. evidentiran je porast od 11,3% na AOP 049, koji se odnosi na nabavku sitnog inventara ali budući se njegova vrijednost otpisuje jednokratno prilikom nabave u 100% iznosu – AOP 050, vrijednost zaliha sitnog inventara se ne iskazuje u bilanci.

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

Vrijednost zaliha smanjena je za 14,1% u odnosu na početnu vrijednost, te je u skladu sa zapisnikom o provedenoj inventuri na dan 31.12.2017.

6. Zalihe robe za daljnu prodaju konto 064 (AOP 062)

Vrijednost zaliha robe za daljnu prodaju je također u skladu sa zapisnikom o provedenoj inventuri na dan 31.12.2017.

7. 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 31.12.2017.g. Pored redovitih uplata limita za 2017.g. HZZO-o je podmirio i dugovanje iz 2016.g., a i Županija je uplatila sva sredstva za decentralizirane funkcije koje su nam odobrene rasporedom prioriteta za 2017 g.

8. Depoziti konto 121 (AOP 074)

Na dan 31.12.2017. g. Bolnica nema oročenih sredstava.

9. Ostala potraživanja konto 129 (AOP 080)

Ova pozicija Bilance obuhvaća potraživanja od HZZO-a za bolovanja duža od 42 dana koja se refundiraju u roku od 60 dana od podnesenog zahtjeva i potraživanja za dane predujmove te su ukupno smanjena za 17,1% u odnosu na početno stanje i iznose 47.013,07 kn.

10. Vrijednosni papiri konto 14 (AOP 112)

Ovdje su evidentirana obročna plaćanja korisnika usluga putem bankovnih kartica koja do 31.12.2017. nisu naplaćena, jer je dospijeće naplate u slijedećem razdoblju. Stanje na ovim računima je obuhvaćeno Elaboratom o popisu i knjigovodstveno stanje odgovara stvarnom iskazanom stanju na dan 31.12.2017. te je za 4,5 % manje od početnog stanja.

11. Potraživanja za prihode poslovanja konto16 (AOP 140)

Ova potraživanja odnose se na nenaplaćena potraživanja od HZZO-a po osnovu pružanja zdravstvene zaštite te potraživanja od ostalih korisnika, a iznose 552.624,99 kn tj. 14,4% manje nego na početku razdoblja. Od ukupnog iznosa nenaplaćenih potraživanja dospjelo je samo 1.825,00 kn, a sve ostalo dospijeva u 2018.g.

OBVEZE

1. Obveze za zaposlene konto 231(AOP165)

Salda koja su iskazana na kontima obveza odnose se na obračunatu bruto plaću za prosinac 2017.g. koja dospijeva 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 dospijeca.

3. Ostale tekuće obveze konto 239(AOP 175)

Ove obveze obuhvaćaju obveze za PDV, porez na potrošnju i boravišnu pristojbu koji dospijevaju na naplatu u slijedećem obračunskom razdoblju.

Obveze za primljene predujmove koje su bile knjižene na ovom kontu kao saldo iz ranijih godina konačno su sredinom 2017.g. zatvorene. Iznos od 284.041,39 kn knjižen na ovom kontu odnosio se na razliku iznosa između više plaćenog od izvršenog limita za 2013.g. primljen od HZZO-a u 2013.g, koji je po usklađenju za 2013.g. tada greškom proknjižen na konto predujmova za buduće razdoblje umjesto na pokriće dijela dugovanja HZZO-a po računima iz ranijih godina. Naknadnom provjerom i potvrdom stanja od strane HZZO-a greška u knjiženju je ispravljena te je sa danom 26.07.2017.g. konto obveze za predujam zatvoreno, a isti iznos knjižen je na konto 92211 kao naknadno utvrđeni višak prihoda poslovanja iz prethodnih godina.

IZVANBILANČNI ZAPISI AOP 244-245

Na ovoj poziciji evidentiraju se potencijalna potraživanja- obveze u budućim razdobljima po sudskim sporovima u tijeku. Budući je u 2017.g. okončan spor sa firmom EKO TREND d.o.o. proveli smo zatvaranje izvanbilaničnih zapisa u iznosu od 107.370,00 kn koja su ranije bila knjižena na ovom kontu. Također prema sudskoj nagodbi u navedenom sporu platili smo troškove postupka te zatezne kamate ukupno u iznosu od 54.990,24 kn što je terećeno na troškove tekućeg razdoblja, a plaćena glavnica u iznosu od 61.220,43 kn knjižena je na konto 92221 kao manjak prihoda poslovanja iz prethodnih godina. Preostali iznos evidentiran na ovoj poziciji odnosi se na još uvijek neokončan spor sa bivšom zaposlenicom zbog naknade štete temeljem neispunjenja Ugovora o međusobnim pravima i obvezama za vrijeme i nakon specijalizacije.

OBVEZNE BILJEŠKE UZ BILANCU

Bolnica se tijekom 2017.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 31.12.2017. Iz tog razloga dostavljamo obrazac prazan.

OBRAZAC RAS- FUNKCIJSKI

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

OBRAZAC OBVEZE

Na dan 31.12.2017.godine bolnica je utvrdila stanje dospjelih i nedospjelih obveza kako slijedi:
Dospjele obveze ukupno u iznosu od 1.187,00 kn, uz prekoračenje istih do 60 dana. Razlog tome je što je dio računa od dobavljača zaprimljen nakon 31.12.2017., a isti su se odnosili na razdoblje 2017.g. ,a sa dospeljem do 31.12.2017.g. 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 1.515.673,03, a odnose se na:

Obveze prema zaposlenima u iznosu od 1.237.025,01 kn koje dospijevaju do 15.01.2018.

Obveze za PDV u iznosu od 48.854,49 kn, porez na potrošnju 185,83 kn i obveze za boravišnu pristojbu u iznosu od 1.105,25 kn koje dospijevaju 31.01.2018.

Sve ostale obveze prema dobavljačima za materijalne rashode iznose 228.502,45 kn koje dospijevaju unutar 15 do 60 dana od datuma računa ovisno o uvjetima iz sklopljenih ugovora.

U Veloj Luci, 30.01.2018.

Voditelj odjela za ek.financ.poslove
i javnu nabavu:

Ravnateljica:

Ivana Šeparović dipl.oec.

dr.Damira Bojić, spec.fiz.