

**«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 2015.**

**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 2015.godini iznose 25.076.437,15 kn. U odnosu na 2014. godinu bilježe porast od 9,5%.

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

#### **AOP. 072 - Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju (konto 6413)**

Prihodi po ovoj osnovi iznose 3.459,79 kn, a temelje se na Ugovoru o otvaranju žiro računa za obavljanje platnog prometa u zemlji sa OTP bankom. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine bilježe pad od od 13,5% zbog malo manjeg stanja sredstava po viđenju na žiro računu.

#### **AOP. 082 - Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine (konto 6422)**

Ovi prihodi iznose 14.200,00 kn. Temelje se na Ugovoru o poslovnoj suradnji s prodavačem ortopedskih pomagala «Step» . U odnosu na isto razdoblje prethodne godine bilježe porast od 16,4%.

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

Ovi prihodi se odnose na prodaju otpisanog kombi vozila provedene putem javne licitacije.

#### **AOP. 113 - Ostali nespomenuti prihodi (konto 6526)**

<b>Red. br.</b>	<b>Broj konta</b>	<b>O P I S</b>	<b>2014.</b>	<b>2015.</b>	<b>index</b>
1	652641	Participacija za stacion. liječenje	73.134,64	75.450,40	103,17
2	652642	Participacija za ambul. liječenje	32.211,88	31.365,80	97,38
3	652643	Participacija za specijal. preglede	3.769,35	3.370,64	89,43
	<b>65264</b>	<b>Ukupno prih.od participacije</b>	<b>109.15,87</b>	<b>110.186,84</b>	<b>100,99</b>
4	65267	Prihodi s osnove osiguranja i ref. šteta	36.282,20	28.922,36	79,72
5	65268	Ostali prihodi za pos. namjene	0	87.404,40	0
6	<b>652</b>	<b>Prihodi po posebnim propisima</b>	<b>145.398,07</b>	<b>226.513,60</b>	<b>155,80</b>

(1-3) Iz danog prikaza evidentno je da su prihodi od učešća bolesnika u troškovima liječenja porasli za 1 % 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 2015.godinu te su zabilježili pad od 20,3 % u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

(5)Prihodi po ovoj osnovi odnose se na uplate HZZ-a po ugovorima o međusobnim pravima i obvezama sklopljenim u 2015.g. u svezi stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

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

Red. br.	Broj konta	O P I S	2014.	2015.	index
1	66142	Prihodi od prodaje pića na šanku	336.474,43	289.806,51	86,10
<b>2</b>	<b>6614</b>	<b>Prihodi od prodaje roba</b>	<b>336.474,43</b>	<b>289.806,51</b>	<b>86,13</b>

Prihodi od prodaje pića na šanku bilježe pad za 13,9% u odnosu prethodnu godinu što je rezultat manje fluktuacije broja korisnika pansionskih usluga u izvještajnom razdoblju.

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

Red. br.	Broj konta	O P I S	2014.	2015.	index
1	661511	Pansioni i doplate naplaćeni od bolesnika	3.884.802,65	3.731.510,44	96,06
2	661512	BO-dani od bolesnika	107.788,00	64.367,00	59,72
3	661521	Napl.usluge fizik.t.- MANUELNA MASAŽA	76.707,00	118.565,00	154,57
4	661522	SHIATSU I REFLEKSNA MASAŽA	47.546,00	22.840,00	48,04
5	661523	Napl.usluge fizik. terapije - BAZEN	11.244,00	5.868,00	52,19
6	661524	Napl.usluge - PARAFIN - LIMAN	2.709,00	655,00	24,18
7	661525	Napl.usluge fizik. terapije: BOBATH	110.243,16	102.655,00	93,12
8	661526	PODVODNA MASAŽA, BISERNA KADA	8.925,00	5.724,00	64,14
9	661527	Napl.usluge fizik. terapije: MAGNET TH.	2.021,00	282,00	13,96
10	661528	Napl.usluge fizik.t. - LIMFNA DRENAŽA	15.300,00	29.326,00	191,68
11	661529	Ostale usluge fizikalne terapije	14.755,60	5.841,00	39,59
12	661531	Napl.specijalistički pregledi	3.634,00	2.528,00	69,57
13	661532	Naplaćeni lijekovi i lab. usluge	992,72	0	0
14	661535	Usl. Psiholog, logoped, defektolog	700,00	0	0
<b>15</b>	<b>6615</b>	<b>Prihodi od pruženih usluga</b>	<b>4.287.368,13</b>	<b>4.090.161,44</b>	<b>95,40</b>

Ukupni prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u prosjeku su u odnosu na 2014.g. manji za 4,6 % zbog manjeg broja pansiona kao i korištenih terapijskih postupaka.

**(130) – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (konto 6712)**

Red. br.	Broj konta	O P I S	2014.	2015.	index
<b>1</b>	67120	Prihodi od decentraliziranih funkcija	1.462.680,00	1.383.364,00	94,58
	<b>6712</b>	<b>Prih.za financ.rashoda za nabavu nefinanc.im.</b>	<b>1.462.680,00</b>	<b>1.383.364,00</b>	<b>94,58</b>

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 2015 g. prvotno namijenila 1.903.148,00 kn za ulaganje u investicijsko održavanje i za nabavku novih materijalnih vrijednosti no međutim 15.06.2015.g. donesena je odluka o izmjeni plana prioriteta ulaganja te se zbog neizvodivosti odustalo od dijela investicijskog ulaganja u vrijednosti od 519.784,00 kn tako da je po novom izmijenjenom planu odobreno ukupno 1.383.364,00 kn. Bolnica je temeljem izvršenih ulaganja u ovom razdoblju i ispostavljenih zahtjeva za refundaciju iskoristila 1.383.364,00 kn, što čini 100% odobrenih sredstava.

Ulaganja u mater.vrijednosti iz decentraliziranih sredstava u razdoblju siječanj-prosinac 2015.godine čine :

Rn iz rač. plana	Plan 2015.g.	Opis ulaganja:	Iznos:
		<b><u>INVESTICIJSKO I TEKUĆE ODRŽAVANJE</u></b>	
3232	1.019.083,00	<b><i>Usluge tekućeg i investicijskog održavanja</i></b>	<b>1.019.083,00</b>
	250.711,00	Radovi na ugradnji odvajača ulja u kuhinji koji obuhvaćaju instalaterske radove na ugradnji odvajača ulja , građevinske radove i stručni nadzor nad izvedenim radovima 1 kom	250.711,00
	168.749,00	Rekonstrukcija usisa mora s izmjenom tlačnog voda II.faza – Obnova cjevovoda mora od spremnika do podstanice u plitvinama, nadzor 1 kom	168.749,00
	135.129,00	Hidroizolacija na ravnom neprohodnom krovu stacionara SB"Kalos" i sanacija odvodnog kanala na ravnom krovu , te sanacija spoja na sjevernom pročelju stacionara	135.129,00
	254.494,00	Radovi na rek. Soba po vertikali IV.vert. Iznad WC na elektro th. ,sobe br.: 221,222,223,323,324,325	254.494,00
	210.000,00	Rekonstrukcija prostora IV. kata stacionara	210.000,00
		<b><u>INVESTICIJSKO ULAGANJE</u></b>	
4227	204.281,00	<b>Uredaji, strojevi i oprema za ostale namjene</b>	<b>204.281,00</b>
	204.281,00	Automatski stroj za pranje rublja PCF-451-K PV	204.281,00
		<b><u>INFORMATIZACIJA ZDRAVSTVENE DJELATNOSTI</u></b>	
4262	160.000,00	<b>Ulaganja računalne programe</b>	<b>160.000,00</b>
	160.000,00	Integralni bolnički informacijski sustav 1 kom	160.000,00
	<b>1.383.364,00</b>	<b>UKUPNO:</b>	<b>1.383.364,00</b>

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

Red. br.	Broj konta	O P I S	2014.	2015.	index
1	67311	Naplaćeni prihodi od HZZO-a - osnovno osig.	12.503.007,18	15.440.120,84	123,50
2	67312	Naplaćeni prihodi od HZZO-a - dopunsko osig.	3.396.436,11	3.009.953,58	88,62
3	67317	Naplaćeni prihodi od HZZO-a - ino osiguranici	156.051,81	390.554,83	250,28
4	67318	Naplaćeni prihodi od HZZO-a nesreća na radu	70.923,64	45.795,46	64,57

5	67319	Ostali prihodi od HZZO-a	0	21.000,00	0
6	<b>6731</b>	<b>Prihodi HZZO-a na temelju ugovornih odnosa</b>	<b>16.126.418,74</b>	<b>18.907.424,71</b>	<b>117,25</b>

U odnosu na 2014. godinu ukupno naplaćeni prihodi od HZZO-a su porasli za 17,3%.

Naplaćeni prihodi od HZZO po osnovi osnovnog osiguranja temelje se na Dodatku V. Ugovora o provođenju bolničke i specijalističko konzilijarne zdravstvene zaštite fizikalnom medicinom i rehabilitacijom za razdoblje od 01.01.do 31.03.2015.godine i Ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za razdoblje od 01.04.do 31.12.2015.godine i Dodatka I Ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za razdoblje od 01.04.do 31.12.2015.godine. Ovi prihodi za izvještajno razdoblje bilježe porast od 23,5%.

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 2015 godini bilježe pad 11,4 % u odnosu na 2014.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 evidentan je znatan porast prihoda po osnovi ino osiguranka od čak 150,3 %, dok prihodi po osnovi nesreće na poslu bilježe pad od 35,4 % .

#### **AOP. 146 – Ostali prihodi (konto 6831)**

Red. br.	Broj konta	O P I S	2014.	2015.	index
1	68311	Naplaćeni prihodi od prijevoza bolesnika DZ	48.748,94	0	0
2	68312	Napl.ost.prih.Dom.zdravlja (putox, i sl.)	11.389,67	9.000,00	79,02
3	68313	Prihodi od putoxa-DU	39.600,00	30.000,00	75,76
4	68314	Prihodi od pranja rublja	52,00	1.255,00	2413,47
5	68315	Prihodi od naplate telefonskih razgovora	1.279,48	911,03	71,21
6	68316	Prihodi od toplog obroka	61.152,00	67.324,00	110,10
7	68319	Ostali prihodi	18.342,53	50.345,07	274,48
<b>8</b>	<b>683</b>	<b>Prihodi od obavlj.ost.poslova vl.djelatnosti</b>	<b>180.546,62</b>	<b>158.835,10</b>	<b>87,98</b>

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

(1)Naplaćeni prihodi od prijevoza bolesnika DZ nisu evidentirani u ovom izvještajnom razdoblju zbog raskida ugovora o sanitetskom prijevozu bolesnika sa DZ „dr.A.Franulović“ od 01.08.2014.

(2-3)Prihodi od putox postrojenja temelje 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 se u buduće neće evidentirati prihodi po ovoj osnovi.

(4-5) Prihodi od naplate pranja rublja i telefonskih razgovora također su dio dodatnih usluga pacijentima.

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

(7) Ostali prihodi uglavnom se sastoje od usklađenja i sl., a najveći dio odnosi se na refundaciju troškova informatizacije od HZZO-a u visini 35.000,00 kn.

## ISKAZIVANJE RASHODA I IZDATAKA:

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

Ukupni rashodi poslovanja u financijskim izvješćima prikazuju se po načelu nastanka događaja. U ovom izvještajnom razdoblju iznose 22.200.798,47 kn. U odnosu na prethodnu godinu bilježe pad od 3,3%.

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 u 2015.g. utjecali na rashode poslovanja.

### Rashodi za zaposlene

#### AOP. 149 – plaće zaposlenika (konto 311)

Red. br.	Broj konta	O P I S	2014.	2015.	index
1	31111	Neto plaće zaposlenih	8.611.127,75	8.456.315,50	98,21
2	31114	Porez na dohodak	827.374,94	673.472,02	81,40
3	31115	Priraz na porez	72.063,28	59.614,71	82,73
4		<b>UKUPNO:</b>	<b>9.510.565,97</b>	<b>9.189.402,23</b>	<b>96,63</b>

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 bruto plaće su smanjeni u odnosu na isto razdoblje 2014.godine za 3,4%.

Iako su plaće sukladno Kolektivnom ugovoru porasle po osnovi minulog rada 0,5% za svaku godinu radnog staža svakog zaposlenika, na ukupno smanjenje izdvajanja za bruto plaće utjecalo je manji broj zaposlenika po osnovi ukalkuliranih sati rada (AOP 647), ograničenje prekovremenog rada i ukidanje nekih drugih prava iz Kolektivnog ugovora (Čl.60.KU pravo na uvećanje plaće po osnovi ostvarenog radnog staža u zdravstvenim ustanovama u kontinuitetu).

Smanjeno izdvajanje za plaće zaposlenicima odrazilo se je i na ukupno kretanje rashoda u 2015.g. i na iskazivanje financijskog rezultata.

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

Prosječna bruto plaća je 6.693,91 kn, a prosječna neto plaća bez poreza i priraza na dohodak iznosi 4.927,92 kn.

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

Red. br.	Broj konta	O P I S	2014.	2015.	index
1	31212	Jubilarnе nagrade	26.250,00	175.002,17	666,68
2	31214	Otpremnine	11.449,11	43.549,39	380,38

3	31215	Ostale naknade zaposl. po kolekt.ugovoru	52.001,75	66.181,15	127,27
4	31217	Dar za djecu	33.000,00	29.000,00	87,88
<b>5</b>	<b>312</b>	<b>Ostali rashodi za zaposlene</b>	<b>122.700,86</b>	<b>313.732,71</b>	<b>255,69</b>

Ovi rashodi se isplaćuju sukladno Temeljnomo kolektivnom ugovoru.U odnosu na prethodnu godinu veći su za 155,7% jer je došlo do isplate razlike za 2014 god. po osnovi jubilarnih nagrada na temelju Odluke Vlade o isplati razlike iznosa jubilarne nagrade službenicima i namještenicima u javnim službama Klasa: 022-03/15-04/202 ,Urbroj: 50301-04/04-15-3 od 11. lipnja 2015.

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

Red. br.	Broj konta	O P I S	2014.	2015.	index
1.	31311	Doprinosi za mirovinsko os. I. stup	1.948.866,88	1.868.446,13	95,88
2.	31312	Doprinosi za mirovinsko os. II. stup	428.775,74	428.905,90	100,03
3.	31321	Doprinos za zdravstveno osigur. na plaću	1.724.555,24	1.723.013,80	99,91
4.	31322	Doprinos za slučaj nesreće na poslu	59.441,17	57.434,02	96,63
5.	31332	Doprinos za zapošljavanje na plaću	213.986,04	195.054,19	91,16
<b>6.</b>	<b>313</b>	<b>Doprinosi na bruto plaće i nadoknade</b>	<b>4.375.625,07</b>	<b>4.272.854,04</b>	<b>97,70</b>

Ukupni doprinosi na bruto plaću bilježe pad od 2,3% u odnosu na prošlu godinu.

#### **AOP. 160 - Materijalni rashodi (konta grupe 32)**

Ukupni materijalni rashodi u ovom poslovnom periodu iznose 7.627.446,27 kn. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine bilježe porast od 0,4%.

#### **AOP. 161 - Naknade troškova zaposlenima (konto 321)**

Red. br.	Broj konta	O P I S	2014.	2015.	index
1	32111	Dnevnice za službena putovanja	29.684,00	5.819,00	19,61
2	32113	Smještaj na službenom putu	3.275,00	3.303,90	100,89
3	32115	Troškovi prijevoza na službenom putu	70.832,00	5.587,75	7,89
<b>4</b>	<b>3211</b>	<b>Službena putovanja</b>	<b>103.791,00</b>	<b>14.710,65</b>	<b>14,18</b>
5	32121	Naknada troškova prijevoza na rad i s rada	211.219,36	112.280,29	53,16
6	32123	Odvojeni život	12.800,00	0	0
<b>7</b>	<b>3212</b>	<b>Naknada za prijevoz i odvojeni život</b>	<b>224.019,36</b>	<b>112.280,29</b>	<b>50,12</b>
8	32131	Seminari, savjetovanja, simpoziji	18.241,60	16.959,00	92,97
9	32132	Tečajevi i stručni ispiti	9.526,00	22.415,61	235,31
<b>10</b>	<b>3213</b>	<b>Stručno usavršavanje zaposlenika</b>	<b>27.767,60</b>	<b>39.374,61</b>	<b>141,80</b>
11	32141	Korištenje osobnog automobila u sl.svrhe	12.744,00	2.844,00	22,32
<b>12</b>	<b>3214</b>	<b>Naknada za korišt.osobnog auta u sl.svrhe</b>	<b>12.744,00</b>	<b>2.844,00</b>	<b>22,32</b>
<b>13</b>	<b>321</b>	<b>Naknade troškova zaposlenika</b>	<b>368.321,96</b>	<b>169.209,55</b>	<b>45,94</b>

U okviru materijalnih rashoda, izdaci za naknade troškova zaposlenicima, u odnosu na isto razdoblje prethodne godine bilježe pad od 54,1%.

Izdaci za službena putovanja bilježe pad od 85,8% zbog raskida ugovora o sanitetskom prijevozu s DZ „A.Franulović“ od 01.08.2014.

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) poradi čega je došlo do značajnog smanjenja od 49,8% ovih izdataka u odnosu na prošlu godinu.

Porast troškova stručnog usavršavanja rezultanta su povećanih ulaganja u edukaciju medicinskih djelatnika (Edukacija iz senzorne integracije I i II stupanj, Bobath temeljni i napredni tečaj, K-taping, kongresi, seminari, tečajevi iz djelatnosti bolnice i sl.)

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

<b>Red. br.</b>	<b>Broj konta</b>	<b>O P I S</b>	<b>2014.</b>	<b>2015.</b>	<b>index</b>
1	32211	Uredski materijal	77.724,87	76.080,62	97,98
2	32212	Stručna literatura	6.269,65	5.524,03	88,11
3	32214	Mat. i sred. za održ i čišćenje	159.189,91	175.465,43	110,23
4	32216	Mat. za higijenske potrebe i njegu	8.526,48	12.294,39	144,19
<b>5</b>	<b>3221</b>	<b>Uredski materijal i ostali mat.rashodi</b>	<b>251.710,91</b>	<b>269.364,47</b>	<b>107,00</b>
6	32221	Lijekovi	31.089,50	51.621,03	166,04
7	32222	Higijensko tehnički materijal	194.554,99	205.164,64	105,46
8	32223	Otpis – kalo , rasip, lom materijala	2.873,58	10.159,32	353,55
9	32224	Živežne namirnice	1.662.256,74	1.545.346,10	92,97
10	32225	Nabavna vrijednost trgovačke robe	116.458,69	105.721,49	90,78
<b>11</b>	<b>3222</b>	<b>Materijal i sirovine</b>	<b>2.007.233,50</b>	<b>1.918.012,58</b>	<b>95,60</b>
12	32231	Električna energija 259.370/248.564KW	569.914,73	545.963,96	95,80
13	32233	Plin	13.474,57	12.525,42	92,96
14	32234	Gorivo za vozni park	32.985,37	21.041,97	63,80
15	32239	Lož ulje 119.395/121.634 lit	1.460.068,02	796.631,66	54,57
<b>16</b>	<b>3223</b>	<b>Energija</b>	<b>2.076.442,69</b>	<b>1.376.163,01</b>	<b>66,30</b>
17	32241	Mat.i rez.dj.za tek.i invest.održ.grad.obj.	76.245,65	108.442,58	142,23
18	32242	Mat.i rez. dj.za .održ.postrojenja i opreme	47.727,61	85.376,04	178,89
19	32243	Tehnički mat. za održavanje voznog parka	20.827,44	16.948,51	81,38
<b>20</b>	<b>3224</b>	<b>Materijal i dijelovi za tek.i invest.održav.</b>	<b>144.800,70</b>	<b>210.767,13</b>	<b>145,60</b>
21	322511	Restoranski sitan inventar	21.028,79	45.530,55	216,52
22	322512	Kuhinjski sitan inventar	6.190,50	5.887,19	95,10
23	322513	Bolnički sitan inventar	1.304,66	27.771,54	2128,65
24	322514	Ostali sitni inventar	10.017,79	28.532,79	284,83
25	322515	Tekstilni sitan inventar , jogi madraci	57.920,38	80.222,85	138,51
<b>26</b>	<b>32251</b>	<b>Izdaci za sitan inventar</b>	<b>96.462,12</b>	<b>187.944,92</b>	<b>194,80</b>
27	32271	Službena i radna odjeća i obuća	1.718,39	64.616,28	3760,8
<b>28</b>	<b>3227</b>	<b>Službena i radna odjeća i obuća</b>	<b>1.718,39</b>	<b>64.616,28</b>	<b>3761</b>
<b>29</b>	<b>322</b>	<b>UTROŠENI MATERIJAL I ENERGIJA</b>	<b>4.578.368,31</b>	<b>4.026.868,39</b>	<b>87,90</b>

Nabava materijala i energije provodi se na temelju Plana nabave za 2015.godinu i provedenih postupaka javne nabave malih vrijednosti i 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 12,1%. 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 i radne odjeće i obuće, te materijala za tekuće i investicijsko održavanje.

### **AOP. 174 - Rashodi za usluge (konto 323)**

<b>Re d. br.</b>	<b>Broj konta</b>	<b>O P I S</b>	<b>2014.</b>	<b>2015.</b>	<b>index</b>
1	32311	Telefonski troškovi	51.433,81	48.508,82	94,32
2	32312	Internet	4.409,92	8.213,50	186,25
3	32313	Poštarina	13.668,10	15.395,56	112,64
4	32314	Mobilna telekomunikacija	22.421,33	25.680,57	114,54
5	32316	Prijevozne usluge u cestovnom prometu	25.596,74	12.947,12	50,59
6	32319	Prijevozne karte bolesnika	12.680,48	0	0
<b>7</b>	<b>3231</b>	<b>Usluge telefona, pošte i prijevoza</b>	<b>130.210,38</b>	<b>110.745,57</b>	<b>85,1</b>
8	32321	Usluge tekućeg i inv.održ.građ.objekata	171.462,56	1.089.627,87	635,79
9	32322	Usluge tekućeg i invest.održ.postr.i opreme	861.900,34	673.837,40	78,18
10	32323	Tekuće održavanje voznog parka	14.621,41	4.387,10	30,01
11	32324	Tekuće održavanje informatičke opreme	13.019,46	25.552,23	196,27
12	32329	Ostale usluge tekućeg i invest. održavanja	4.151,53	56.528,22	1361,63
<b>13</b>	<b>3232</b>	<b>Usluge tekućeg i investicijskog održavanja</b>	<b>1.065.155,30</b>	<b>1.849.932,82</b>	<b>173,7</b>
14	32331	Usluge reklame i promidžbe	8.240,66	23.576,50	286,1
<b>15</b>	<b>3233</b>	<b>Usluge promidžbe</b>	<b>8.240,66</b>	<b>23.576,50</b>	<b>286,1</b>
16	32341	Voda	296.106,85	301.733,58	101,90
17	32342	Odvoz smeća	152.306,68	151.380,46	99,40
18	32343	Deratizacija i dezinfekcija	6.178,61	18.543,57	300,13
19	32344	Dimnjačarske usluge	5.560,75	5.686,69	102,27
20	32348	Otpadne vode i ost. Kom.usluge	27.500,00	23.701,70	86,19
<b>21</b>		<b>Komunalne usluge</b>	<b>487.652,89</b>	<b>501.046,00</b>	<b>102,7</b>
22	32353	Najamnina za opremu	1.752,52	1.628,20	92,91
23	32352	Zakupnine i najamnine za građ.objekte	0	10.282,30	0
24	32359	Licence	0	9.524,48	0
<b>25</b>	<b>3235</b>	<b>Najamnina za opremu</b>	<b>1.752,52</b>	<b>21.434,98</b>	<b>1223,5</b>
26	32361	Obvezni i preventivni zdravstveni pregledi	28.735,00	30.145,00	104,91
27	32363	Laboratorijske usluge	14.659,98	17.440,84	118,97
28	32364	Usluge liječnika specijalista po uputnicama	5.823,19	5.245,62	90,09
29	32369	Ostale zdravstvene usluge	32.138,82	34.487,02	107,31
<b>30</b>	<b>3236</b>	<b>Zdravstvene usluge</b>	<b>81.356,99</b>	<b>87.318,48</b>	<b>107,30</b>
31	32371	Autorski honorari	24.522,25	23.280,98	94,94
32	32372	Usluge za rad po ugovoru	29.441,63	52.077,53	176,89
33	32373	Odvjetničke usluge	6.187,61	4.635,89	74,93
34	323791	Ost.intel.usl. - zaštita na radu	11.530,62	13.969,49	121,16
35	323792	Pregled i ispitivanje opreme	18.618,16	28.817,94	154,79
36	323793	Usluge stručnog nadzora i projektiranja	103.560,20	32.883,93	31,76

37	323799	Ostale intelektualne i osobne usluge	12.038,76	20.463,72	169,99
<b>38</b>	<b>3237</b>	<b>Intelektualne i osobne usluge</b>	<b>205.890,23</b>	<b>176.129,48</b>	<b>85,50</b>
39	32382	Usluge razvoja i održavanja software-a	116.344,18	10.749,09	9,24
40	32381	Usluge ažuriranja rač.baza(solid,sd inform)	0	75.211,37	0
<b>41</b>	<b>3238</b>	<b>Računalne usluge</b>	<b>116.344,18</b>	<b>85.960,46</b>	<b>73,90</b>
42	32391	Tiskarske usluge	16.080,38	6.894,11	42,88
43	32394	Cestarina i tehnički pregled vozila	3.873,63	3.539,22	91,37
44	32399	Ostale nespomenute usluge	12.746,05	9.741,56	76,43
<b>45</b>	<b>3239</b>	<b>Ostale usluge</b>	<b>32.700,06</b>	<b>20.174,89</b>	<b>61,7</b>
<b>46</b>	<b>323</b>	<b>Ukupno troškovi usluga</b>	<b>2.129.303,21</b>	<b>2.876.319,18</b>	<b>135,10</b>

Ukupni izdaci za usluge su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine bilježe porast za 35,1%, što je rezultat povećanog ulaganja u tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata (rekonstrukcija odvodnje i ugradnja separatora masti - kuhinja bolnice, zamjena cjevovoda usisa mora, rekonstrukcija vertikale soba, rekonstrukcija prostora 4.kata i ostalo).

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

Red. br.	Broj konta	O P I S	2014.	2015.	index
1	3241	Naknada tr.osobama izvan radn.odnosa	12.797,39	53.743,22	420,0
<b>2</b>	<b>324</b>	<b>Naknada tr.osobama izvan radn.odnosa</b>	<b>12.797,39</b>	<b>53.743,22</b>	<b>420,0</b>

Ovi izdaci se odnose na naknadu prijevoznih troškova predsjedniku Upravnog vijeća za dolazak na sjednice, te trošak za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

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

Red. br.	Broj konta	O P I S	2014.	2015.	index
1	32911	Naknada za članove Upravnog vijeća	86.265,12	80.914,19	93,8
<b>2</b>	<b>3291</b>	<b>Naknada za članove Upravnog vijeća</b>	<b>86.265,12</b>	<b>80.914,19</b>	<b>93,8</b>
3	3292	Premije osiguranja imovine i zaposlenika	74.230,90	87.432,07	117,8
<b>4</b>	<b>3292</b>	<b>Premije osiguranja</b>	<b>74.230,90</b>	<b>87.432,07</b>	<b>117,8</b>
5	32931	Reprezentacija	2.310,11	1.149,00	49,7
<b>6</b>	<b>3293</b>	<b>Reprezentacija</b>	<b>2.310,11</b>	<b>1.149,00</b>	<b>49,7</b>
7	32941	Članarine	12.128,00	12.048,00	99,3
<b>8</b>	<b>3294</b>	<b>Članarine i naknade</b>	<b>12.128,00</b>	<b>12.048,00</b>	<b>99,3</b>
9	32952	Sudske pristojbe	3.510,00	500,00	14,25
10	32953	Javnobilježničke i ostale pristojbe	558,50	641,25	114,82
11	32954	Komunalna naknada Općini Vela Luka	119.740,00	119.890,00	100,13
12	32955	Novčana nakn. posl.zbog nezapošlj.osoba s inv.	0	19.995,14	0
13	32956	Doprinos za zaštitu voda - Opuzen	24.897,00	24.897,00	100
14	32957	Slivna vodna naknada - Split	30.682,37	6.124,98	19,97
15	32958	Doprinos za zaštitu okoliša	6.709,02	7.730,92	115,24
16	32959	RTV pretplata i ZAMP	37.707,00	57.091,39	151,41
<b>17</b>	<b>3295</b>	<b>Pristojbe i naknade</b>	<b>223.803,89</b>	<b>236.870,68</b>	<b>105,8</b>
18	32991	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	6.259,29	6.891,99	110,11
19	32992	Trošak stipendija po ugovorima	105.300,00	76.000,00	72,18
<b>20</b>	<b>3299</b>	<b>Ostali nespomnuti rashodi</b>	<b>111.559,29</b>	<b>82.891,99</b>	<b>74,3</b>

21	329	Ostali rashodi poslovanja	510.297,31	501.305,93	98,2
----	-----	---------------------------	------------	------------	------

Obračun izdataka za članove Upravnog vijeće vrši se temeljem Odluke o utvrđivanju visine naknade za rad predsjednika i članova Upravnog vijeća zdravstvene ustanove Kl.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.

#### **AOP. 194. - Financijski rashodi (konto 34)**

Red. br.	Broj konta	O P I S	2014.	2015.	index
1	34311	Bankovne usluge i provizije	48.209,98	55.490,68	115,11
2	34312	Naknada za platni promet	13.182,06	13.206,37	100,19
3	34321	Negativne teč. razlike	0	384,96	0
4	34331	Zatezne kamate	0	8,60	0
<b>5</b>	<b>343</b>	<b>Ostali financijski rashodi</b>	<b>61.392,04</b>	<b>69.090,61</b>	<b>112,5</b>
<b>6</b>	<b>34</b>	<b>Financijski rashodi</b>	<b>61.392,04</b>	<b>69.090,61</b>	<b>112,5</b>

Financijski rashodi su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine porasli su za 12,5% .

#### **AOP. 248 - Ostali rashodi (38)**

Red. br.	Broj konta	O P I S	2014.	2015.	index
1	381	Tekuće donacije udrugama i sport.društvima	1.500,00	14.700,00	980,0
<b>2</b>	<b>38</b>	<b>Ostali rashodi</b>	<b>1.500,00</b>	<b>14.700,00</b>	<b>980,0</b>

Donacije u izvještajnom razdoblju su isplaćene sukladno financijskom planu bolnice za 2015. godinu.

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

Ukupna ulaganja za nabavku materijalnih vrijednosti iznose 713.572,61 kn.

AOP	Rn iz rač. plana	Opis	Ukupna vrijednost nabave
<b>354</b>	4221	Uredska oprema i namještaj	75.971,20
<b>356</b>	4223	Oprema za održavanje i zaštitu	58.594,60
<b>357</b>	4224	Medicinska i laboratorijska oprema	92.239,06
<b>360</b>	4227	Uređaji, strojevi i oprema za ost. namjene	239.267,75
<b>377</b>	4262	Ulaganje u računalne programe	247.500,00
	<b>kl.4</b>	<b>Rashodi za nabavu nefin.imovine</b>	<b>713.572,61</b>

Ukupna ulaganja za nabavku materijalnih vrijednosti u ovoj poslovnoj godini smanjena su za 40,1 % u odnosu na prethodnu godinu.

## **AOP. 277 – Obračunati prihodi – nenaplaćeni**

<b>O P I S</b>	<b>Nenaplaćena potraživanja na dan 31.12.2015.</b>
Potraživanja od HZZO-a po osnovi zdr.zaštite iz osnovn.osig.	209.476,58
Potraživanja od HZZO-a po osnovi nesreće na poslu	3.995,55
Potraživanja od HZZO-a po osnovi ino osiguranja	42.477,42
Potraživanja od dopunskog zdravstvenog osiguranja	580.046,08
<b>Ukupna potraživanja od HZZO-a AOP280</b>	<b>835.995,60</b>
Potraživanja od ostalih korisnika AOP 278	75.357,25
<b>U K U P N O AOP 277</b>	<b>911.352,85</b>

Iskazana potraživanja prema HZZO-u po svim osnovama usklađena su sa njihovim stanjem na dan 31.12.2015.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 2015.g. bolnica je evidentirala ukupni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 2.875.638,68 kn. Uz već akumulirani višak iz prethodnih godina u iznosu od 1.790.446,67 kn bolnica će raspolagati sveukupnim viškom od 4.666.085,35 kn koji je knjižen na konto rezerviranja viškova raspoloživih za slijedeće razdoblje.

Na ostvarenje pozitivnog rezultata bitno je utjecalo povećanje prihoda tj. redovite uplate HZZO-a za 2015 g. i za dugovanja iz prethodnih godina te uplate Županije za decentralizirane funkcije odobrene za 2015 .g. i za dugovanje iz 2014.g., što je također omogućilo da bolnica podmiruje svoje obveze na vrijeme.

Pored navedenog racionalizacijom poslovanja te kontinuiranim praćenjem izvršenja financijskog plana također su smanjeni i rashodi za zaposlene te su ostvarene i uštede na rashodima 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 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 (AOP 008)**

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata na kraju 2015g. manja je za 4% negoli je bila početkom godine, što je posljedica knjiženja ispravka vrijednosti na kraju godine (AOP 013).

## **2. Postrojenja i oprema(AOP 014)**

Sadašnja vrijednost postrojenja i opreme na kraju 2015g. manja je za 16,5 % negoli je bila početkom godine, iako je tijekom godine bilo povećanja nabavne vrijednosti pojedine opreme ( uredske, komunikacijske, medicinske i sl.), što je također posljedica knjiženja ispravka vrijednosti na kraju godine (AOP 023).

## **3. Prijevozna sredstva(AOP 024)**

U 2015. g nije bilo nove nabave prijevoznih sredstava pa je knjiženjem ispravka vrijednosti na kraju godine smanjena sadašnja vrijednost prijevoznih sredstava smanjena za 13,5%.

## **4. Sitan inventar ( AOP 048 )**

Tijekom 2015.g. evidentiran je porast od 3 % novih nabavki sitnog inventara ali budući se njegova vrijednost otpisuje jednokratno prilikom nabave ista se ne iskazuje u bilanci.

## **5. Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 059)**

Vrijednost zaliha smanjena je za 15,8 % u odnosu na početnu vrijednost, te je u skladu sa zapisnikom o provedenoj inventuri na dan 31.12.2015.

## **6. Novac u banci i blagajni ( AOP 064)**

Iskazano stanje na ovoj poziciji odnosi se na novčana sredstva na žiro računu i u blagajni na dan 31.12.2015.g. Osnovni razlog velikog povećanja stanja na računu u odnosu na početno stanje je izlazak HZZO-a iz Riznice, što je rezultiralo plaćanjem obveza za izvršene usluge u 2015.g. od strane HZZO-a na vrijeme, te uplatom dospjelih obveza iz ranijih godina u iznosu od 2.490.593,00 kn također od HZZO-a. Osim HZZO-a i sredstva za decentralizirane funkcije koje nam je namijenila Županija za 2015 g. uplaćena su u 2015.g. u 100% iznosu kao i iznos od 936.871,00 kn koji se odnosi na odobrena sredstva iz 2014.g.

## **7. Ostala potraživanja (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 9,6 % u odnosu na početno stanje. U ovoj poslovnoj godini otpisana je vrijednost od 76.000,00 kn sukladno ugovorima za studente koji su izvršili ugovorne obveze prema bolnici.

## **8. Vrijednosni papiri ( AOP 112 )**

Ovdje su evidentirana obročna plaćanja korisnika usluga putem čekova i kreditnih kartica koja do 31.12.2015. nisu naplaćena, ali će biti u slijedećem razdoblju. Stanje na ovim računima je

obuhvaćenom Elaboratom o popisu i knjigovodstveno stanje odgovara stvarnom iskazanom stanju na dan 31.12.2015. te je za 16,1 % veće od početnog stanja.

### **9. Potraživanja za prihode poslovanja ( 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 sa dospijecom u slijedećem obračunskom razdoblju, a iznose 64,9 % manje nego na početku godine.

## **OBVEZE**

### **1. Obveze za zaposlene (AOP165 )**

Salda koja su iskazana na kontima obveza odnose se na obračunatu bruto plaću za prosinac 2015.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 (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 veće nego na početku razdoblja , ali nisu starije od 30 dana jer se kod plaćanja poštuju ugovoreni rokovi dospijeca.

### **3. Ostale tekuće obveze ( AOP 175)**

Ove obveze obuhvaćaju obveze za PDV i porez na potrošnju koji dospijevaju na naplatu u slijedećem obračunskom razdoblju, te obveze za primljene predujmove.

Najznačajnija stavka , iznos od 284.041,39 kn odnosi se na predujam od HZZO-a/ Državne riznice za više uplaćeno osnovno osiguranje u 2013.g., za koji do 31.12.2015. g. još nismo dobili upute od nadležnog ministarstva za preknjiženje tj. povrat navedenih sredstava.

-

### **4. OBVEZNE BILJEŠKE UZ BILANCU**

Bolnica se tijekom 2015 .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 31.12.2015. 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**

Sve obveze na dan 31.12.2015.godine su nedospjele budući da bolnica kontinuirano prati rokove dospjeća te se u skladu s time vrši plaćanje obveza.

Obveze prema zaposlenima dospjevaju 15.01.2016.

Obveze za PDV i ostale poreze dospjevaju 31.01.2016.

Sve ostale obveze prema dobavljačima dospjevaju unutar 30 do 60 dana od datuma računa ovisno o uvjetima iz sklopljenih ugovora.

U Veloj Luci, 29.01.2016.

Voditelj odjela za ek.financ.poslove

Ravnateljica:

---

Ivana Šeparović dipl.oec.

---

dr.Damira Bojić, spec.fiz.