

**Specijalna bolnica za medicinsku
rehabilitaciju KALOS**

BILJEŠKE

uz financijske izvještaje za razdoblje od 1.siječnja do 31.prosinca 2023.g.

OSNOVNI PODACI:

- Ustanova: Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju KALOS,
- Adresa: Ulica 3 br. 3, 20270 Vela Luka
- Osnivač: Županija Dubrovačko-neretvanska, 019
- Ustanova je upisana u Trgovački sud u Dubrovniku pod MB: 090005991
- Djelatnosti: Bolnica; brojevana oznaka djelatnosti 8610
- RKP: 40699
- Matični broj: 03080943
- OIB: 42161312093
- RAZINA: 31
- razdjel: 000
- Ravnateljica: Damira Bojić, dr.med., spec.

Temelji za sastavljanje financijskih izvješća:

Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju KALOS ustanova je od općeg društvenog interesa čiji krajnji cilj nije ostvarivanje profita, te je kao takva svrstana u proračunske korisnike i vodi se u Registru proračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave pod brojem 40699 (NN 50/16).

U tom smislu, a u skladu s zakonskim propisima Bolnica ima ustrojeno knjigovodstvo za proračunske korisnike te se izrada financijskih izvještaja vrši prema Pravilniku o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i o načinu vođenja registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (NN 128/09, 142/14, 23/19 i 83/21), Zakonu o proračunu (NN 87/08, 136/12, 15/15, 144/21), Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20, 32/21 i 37/22), Pravilniku o proračunskim klasifikacijama (NN 26/10, 120/13 i 1/20).

S obzirom na to da je od 1. siječnja 2023.g. službena valuta u Republici Hrvatskoj euro, novčani iznosi u financijskim izvještajima koji se sastavljaju za izvještajna razdoblja počevši od 2023., unose se u eurima i eurocentima. Podaci koji se u financijske izvještaje unose u stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ radi bolje usporedivosti podataka također se iskazuju u eurima, uz primjenu fiksnog tečaja konverzije i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje iz Zakona o uvođenju eura.

OBRAZAC PR-RAS

PRIHODI POSLOVANJA (razred 6)

Ukupni prihodi poslovanja bolnice u 2023. godini iznose 4.604.185,88 eur. U odnosu na 2022. godinu bilježe porast od 37,4 %, a sastoje se od:

Pomoći od izvanproračunskih korisnika (račun 634)

Ukupno ostvareni prihodi po osnovi tekućih pomoći od izvanproračunskih korisnika knjiženo na računu 63414 iznose 127.556,15 eur, a odnose se na uplate od HZZ-a u iznosu od 16.377,30 eur po osnovi sklopljenih ugovora o dodjeli državne potpore za sufinanciranje zapošljavanja za stjecanje prvog radnog iskustva, mjere EU-NAC (dio plaće za 4 pripravnika) i primljene uplate HZZO-a u iznosu od 111.178,85 eur - isplata privremenog dodatka u razdoblju od 01.07.2023. do 31.12.2023. sukladno odluci Vlade RH (Odluka o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama, NN 65/23).

Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (račun 636)

Na računu 6361 – Tekuće pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima proračuna JLP(R)S evidentirano je ukupno 33.743,72 eur, iznos isplaćen temeljem Zahtjeva za plaćanje – refundaciju utrošenih sredstava isplaćenih po pravomoćnim sudskim presudama do 31. prosinca 2023.g., a sve prema Odluci vlade RH o isplati razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad i osnovicu radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja (NN 101/21).

Na računu 6362 – Kapitalne pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima proračuna JLP(R)S evidentirano je ukupno 20.936,30 eur, iznos isplaćen po Ugovoru o dodjeli potpore male vrijednosti sklopljenim sa Ministarstvom zdravstva, a na temelju provedenog Javnog poziva na dostavu projektnih prijedloga za Ulaganje u medicinsko-rehabilitacijsku opremu i opremu za provođenje programa medicinskog wellnesa u svrhu unaprjeđenja i podizanja kvalitete pružanja zdravstvenih usluga u zdravstvenom turizmu u 2023.g.

Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (račun 638)

Za razliku od prethodne godine u 2023.g. ostvareni su prihodi od tekućih pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 30.236,58 eur, a koji se odnose na dio potpore primljene od HZZ-a iz izvora EU, (mjere EU-ESF) a za sufinanciranje zapošljavanja za stjecanje prvog radnog iskustva (dio plaće za 3 pripravnika).

Prihodi od imovine (račun 64)

U 2023.g. iznose ukupno 15,77 eur, a odnose se na pripisane kamate na depozite po viđenju i zateznih kamata dok ostalih prihoda od nefinancijske imovine nije bilo.

Prihodi po posebnim propisima (račun 652)

Red. br.	Broj računa	O P I S	2022.	2023.	index
1	65264	Prihodi od naplaćenih participacija	51.126,84	53.608,73	
2	65267	Prihodi s osnove osiguranja i ref. šteta	2.809,34	0	
3	62569	Ostali nespom.prih. po poseb.propisima	305,32	387,94	
4	652	Prihodi po posebnim propisima-ukupno	54.241,50	53.996,67	99,5

Ukupno naplaćeni prihodi po posebnim propisima odnose se na dio prihoda od sufinanciranja cijene usluge – participacije naplaćene od osiguravajućih društava i fizičkih osoba za dopunsko

zdravstveno osiguranje, a ostali prihodi po posebnim propisima odnose se na refundacije prethodnih zdravstvenih pregleda radnika te refundacije COVID nagrade isplaćene radnicima. U 2023.g. prihodi s osnove osiguranja - refundacije šteta nisu ostvareni.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (račun 661)
dijele se na :

- **Prihode od prodaje proizvoda i robe (račun 6614)**

Na ovoj poziciji evidentiraju se prihodi od prodaje napitaka i kolača, a iznose 70.281,77 eur što je povećanje za 39,8 % u odnosu na prethodnu godinu.

- **Prihode od pruženih usluga (račun 6615)**

Red. br.	Broj račun	OPIS	2022.	2023.	index
1	66151	Naplaćene usluge pansiona, doplata i ostalo	375.625,20	440.246,94	
2	66152	Naplaćene usluge fizikalne terapije	29.324,14	32.827,89	
3	66153	Naplaćene medicinske usluge	952,73	784,49	
4	6615	Prihodi od pruženih usluga - ukupno	405.902,07	473.859,32	116,7

Ukupni prihodi od pruženih usluga u odnosu na 2022.g. veći su za 16,7 % . Naplaćene usluge pansiona i sl. čine preko 92% ukupnih prihoda od pruženih usluga, dok se ostatak odnosi na usluge fizikalne terapije i ostale medicinske usluge (naplaćeni specijalistički pregledi, lijekovi i sl. usluge).

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (račun 671)

Red. br.	Broj računa	OPIS	2022.	2023.	index
1	6711	Prihodi za financiranje rashoda poslovanja-tekućeg i investicijskog održavanja	54.988,59	37.408,57	
2	6712	Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	63.694,53	141.746,37	
	671	Prihodi iz nadležnog proračuna - ukupno	118.683,12	179.154,94	151,0

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 2023.g. namijenila iznos od 90.064,77 eur, od čega je dio u iznosu od 37.408,57 eur utrošen za pokriće dijela troškova informatizacije zdravstvene djelatnosti (održavanje BIS-a) te tekućeg i investicijskog održavanja objekta, a dio u iznosu od 52.656,20 eur utrošen je za nabavu nove nefinancijske imovine. Pored navedenog dodatno nam je od strane Županije uplaćen i iznos od 89.090,17 eur za dodatna ulaganja na imovini, čime je financiran dio rashoda za projektnu dokumentaciju za projekt **Rekonstrukcija, prenamjena i uređenje kompleksa Specijalne bolnice Kalos u funkciji lječilišnog i wellness turizma.**

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih odnosa (račun 673)

Red.	Broj	OPIS	2022.	2023.	Index
------	------	------	-------	-------	-------

br.	računa				
1	67311	Naplaćeni prihodi - osnovno osig.	2.181.102,47	2.977.422,80	
2	67312	Naplaćeni prihodi - dopunsko osig.	382.094,93	549.477,95	
3	67317	Naplaćeni prihodi - ino osiguranici	47.908,05	55.742,00	
4	67318	Naplaćeni prihodi – ozljeda na radu	8.932,12	12.042,53	
5	6731	Prihodi HZZO-a na temelju ugovornih odnosa	2.620.037,57	3.594.685,28	137,2

U odnosu na 2022. godinu ukupno naplaćeni prihodi od HZZO-a veći su za 37,2 %.

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 2020.g. do 31.prosinca 2020.g., KLASA: 500-07/20-01/214, UR.BROJ:338-01-04-01-20-03 od 15.lipnja 2020.g. te Dodatku I. Ugovoru od 08.veljače 2021.g. kojim se rok primjene navedenog Ugovora produljuje do 30. lipnja 2021.g. , Dodatku II. od 30.rujna 2021.g. kojim se rok primjene navedenog Ugovora produljuje do 31.prosinca 2021.g. i Dodatku III. od 27.prosinca 2021.g. kojim se rok primjene navedenog Ugovora produljuje do 31.prosinca 2022.g., Dodatku VI. od 31.siječnja 2023.g. kojim se rok primjene navedenog Ugovora produljuje do 31.prosinca 2023.g. Tijekom 2023.g. HZZO je redovno uplaćivao mjesečni ugovoreni iznos kojeg je bolnica uredno izvršavala te je i pored toga odradila više od godišnjeg limita, obzirom na Odluku Upravnog vijeća HZZO-a (Odluka o načinu vraćanja isplaćenih iznosa sredstava za provođenje bolničke i SKZZ u iznosu većem od izvršenih usluga). HZZO je Odlukom o utvrđivanju dodatnih sredstava zdravstvenim ustanovama kao razlika sredstava između ugovorenog iznosa i ispostavljenih računa KLASA: 025-04/23-01/333, URBROJ:338-01-01-23-01 od 27.prosinca 2023.g. bolnici isplatio dodatna sredstva u iznosu od 213.689,38 eur. Nadalje, po dostavi konačnog obračuna izvršenja rada i Zapisniku o usklađenju s bolničkim zdravstvenim ustanovama na dan 31.12.2023.g. provedeno je storniranje dijela obveze iz prethodnog razdoblja te priznavanje prihoda od HZZO-a za više izvršeni rad u iznosu od 124.902,85 eur. Vraćeno nam je dio računa u vrijednosti 398,17 eur što predstavlja uskratu po Ugovoru za temeljna sredstva (XII 2022. -XI 2023.).

Prihodi od dopunskog osiguranja temelje se na Ugovoru sa HZZO-om, ali ovi prihodi nisu ograničeni i refundiraju se po izvršenim-fakturiranim uslugama te također bilježe porast u odnosu na prethodnu godinu.

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-fakturiranim uslugama.

Privitak ovim bilješkama navedeni je obračun i Zapisnik o usklađenju na dan 31.12.2023.g.

Ostali prihodi (račun 683)

Red. br.	Broj računa	OPIS	2022.	2023.	index
1	68311	Naplaćeni prihodi (topli obrok)	13.049,52	15.982,35	
2	68319	Ostali navedeni -izvanredni prihodi	2.416,13	3.737,03	
3	683	Ostali prihodi - ukupno	15.465,65	19.719,38	127,5

U bolnici je organizirana prehrana-topli obrok zaposlenicima, a realizacija naplate obroka od zaposlenika iskazuje se u okviru ostalih prihoda na kontu 68311.

Ostali navedeni prihodi sastoje se od prihoda koji se ne vode pojedinačno, kao npr. prihodi od pranja rublja, najma ogrtača, usklađenja i sl., a evidentirani su na kontu.68319.

UKUPNI RASHODI POSLOVANJA (razred 3)

Ukupni rashodi poslovanja u financijskim izvješćima prikazuju se po načelu nastanka događaja. U ovom izvještajnom razdoblju iznose ukupno 3.931.287,42 eur. U odnosu na prethodnu godinu bilježe porast od 21,2 %, a specifikaciju istih dajemo u nastavku:

Rashodi za zaposlene :

- Plaće zaposlenih (račun 311)

Red. br.	Broj računa	O P I S	2022.	2023.	index
1	31111	Neto plaće zaposlenih	1.474.285,30	1.788.842,04	
2	31111	Neto place po sudskim presudama	11.138,34	865,58	
3	31111	Doprinosi za MIO I. i MIO II. stup	404.675,25	494.870,87	
4	31114	Porez na dohodak	123.152,75	180.615,21	
5	31115	Prizez na porez	10.123,59	13.994,23	
6	311	UKUPNO PLAĆE (bruto dohodak):	2.023.375,23	2.479.187,93	122,5

U 2023.g. sukladno odlukama Vlade RH dva puta je povećavana osnovica za obračun plaća, od 01.04.2023. iznosi 902,08 eur, a od 01.10.2023.g. i nadalje iznosi 947,18 eur. Od lipnja 2023.g. uveden je i posebni privremeni dodatak na plaću te je prosječna mjesečna neto plaća bez poreza i prizeza na dohodak u 2023.g. iznosila 1.096,63 eur što je za cca 20,5 % više od prosječne neto plaće u 2022.g

- Ostali rashodi za zaposlene (račun 312)

Red. br.	Broj računa	O P I S	2022.	2023.	index
1	31212	Jubilarne nagrade	15.614,55	17.680,76	
2	31213	Darovi za djecu	6.200,00	6.000,00	
3	31214	Otpremnine	10.405,68	8.602,98	
4	31215	Naknade za bolest, invalidnost i sl.	13.920,35	5.624,42	
5	31216	Regres i božićnica	58.464,40	84.193,56	
6	312	Ostali rashodi za zaposlene - ukupno	104.604,98	122.101,72	116,7

Ovi rashodi se isplaćuju sukladno pravima zaposlenika po kolektivnom ugovoru, a odnosu na prethodnu godinu veći su za 16,7 %.

- Doprinosi NA plaće (račun 313)

Red. br.	Broj računa	O P I S	2022.	2023.	index
1	3132	Doprinosi na place (ZO, ZZR)	305.739,64	368.353,19	

2	3133	Doprinosi na place (ZO, ZZR, ZAP)	298,60	31,76	
3	313	Doprinosi IZ i NA bruto plaće i nadoknade- ukupno	306.038,24	368.384,95	120,4

Ukupni doprinosi NA bruto plaću veći su za 20,4 %, a prosječna mjesečna bruto plaća u 2023.g. iznosila je 1.519,11 eur.

Materijalni rashodi (računi grupe 32)

Ukupni materijalni rashodi iznose 950.375,23 eur što je za 19,3 % više od prethodne godine, a strukturu istih dajemo u nastavku:

- Naknade troškova zaposlenima (račun 321)

Red. br.	Broj računa	O P I S	2022.	2023.	index
1	32111	Dnevnice za službena putovanja	398,17	1.719,93	
2	32113	Smještaj na službenom putu	0	1.888,00	
3	32115	Troškovi prijevoza na službenom putu	265,59	739,23	
4	3211	Službena putovanja - ukupno	663,76	4.347,16	
5	32121	Naknada troškova prijevoza na rad i s rada	24.950,50	27.080,15	
6	32123	Odvojeni život	10.459,40	11.965,59	
7	3212	Naknada za prijevoz i odvojeni život	35.369,90	39.045,74	
8	3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	2.164,11	12.701,94	
9	3214	Ostale naknade troškova zaposlenih	129,54	306,00	
10	321	Naknade troškova zaposlenima- ukupno	38.327,31	56.400,84	147,2

U okviru materijalnih rashoda, ukupni izdaci za naknade troškova zaposlenicima u odnosu na isto razdoblje prethodne godine bilježe ukupni porast od 47,2%, a najviše su porasli izdaci za službena putovanja i izdaci za stručno usavršavanje zaposlenika, za razliku od prošle godine kada su se većinom provodila online usavršavanja. Također, u okviru ovih troškova ulaze i izdaci za troškove specijalizacije naših specijalizanata koji svoje usavršavanje provode u drugim zdravstvenim ustanovama.

- Rashodi za materijal i energiju (račun 322)

Red. br.	Broj računa	O P I S	2022.	2023.	index
1	32211	Uredski materijal	11.728,82	16.799,71	
2	32212	Stručna literatura	587,47	666,37	
3	32214	Materijali i sred. za održavanje i čišćenje	21.111,57	31.598,68	
4	32219	Ostali razni materijali za održavanje	1.171,76	3.153,90	
5	3221	Uredski materijal i ost. mat. rashodi	34.599,62	52.218,66	150,9
6	32221	Lijekovi	6.583,38	6.026,21	
7	32222	Pomoćni (medicinski/sanitetski) materijal	22.905,60	18.798,68	
8	32223	Otpis – kalo, rasip, lom materijala	604,27	754,66	
9	32224	Živežne namirnice	190.796,28	260.261,49	

10	32225	Nabavna vrijednost trgovačke robe	16.534,34	25.721,47	
11	3222	Materijal i sirovine- ukupno	237.423,87	311.562,51	131,2
12	32231	Električna energija	65.519,44	71.151,86	
13	32233	Plin	1.668,72	2.436,08	
14	32234	Motorni benzin i dizelsko gorivo	1.433,59	2.018,39	
15	32239	Lož ulje	93.192,15	89.515,05	
16	3223	Energija - ukupno	161.813,90	165.121,38	102,0
17	32241	Materijali .za tek.i invest.održ.građ.objj.	18.262,96	19.198,94	
18	32242	Mat.i rez. dj.za .održ.postrojenja i opreme	18.629,43	7.746,18	
19	32244	Ostali materijal za tekuće i invest.održ.	122,15	316,83	
20	3224	Materijal i dijelovi za tek.i invest.održav.	37.014,54	27.261,95	73,7
21	3225	Izdaci za sitan inventar	6.210,34	14.225,00	229,1
22	3227	Službena i radna odjeća i obuća	8.348,99	3.795,53	45,5
23	322	UTROŠENI MATERIJAL I ENERGIJA	485.411,26	574.185,03	118,3

Ukupno povećanje rashoda za materijal i energiju iznosi 18,3%. Nabava materijala i energije provodila se na temelju Plana nabave za 2023.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, međutim zbog velike inflacije su značajno porasli troškovi za dio robe i energenata za koje nije bilo moguće ugovoriti nepromjenjivost cijene, jedino su troškovi električne energije uredbom Vlade RH bili limitirani. Također u 2023.g. imali smo i veći broj pacijenata tako da je potreba za robom povećana u odnosu na prethodnu godinu

- Rashodi za usluge (račun 323)

Red. br.	Broj računa	O P I S	2022.	2023.	index
1	32311	Telefonski troškovi	3.507,30	3.933,16	
2	32312	Internet	1.902,56	1.904,09	
3	32313	Poštarina	553,20	647,27	
4	32314	Mobilna telekomunikacija	2.100,31	2.039,47	
5	32316	Prijevozne usluge u cestovnom prometu	141,91	97,37	
6	3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza	8.205,28	8.621,36	105,1
7	32321	Usluge tekućeg i inv. održ. građ. objekata	40.240,22	58.004,46	
8	32322	Usluge tekućeg i invest. održ.postr.i opreme	21.825,95	22.266,72	
9	32323	Tekuće održavanje voznog parka	18,59	753,47	
10	32329	Ostale usluge tekućeg i invest. održavanja	0	8.243,75	
11	3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja- ukupno	62.084,76	89.268,40	143,8
12	3233	Usluge promidžbe i informiranja	1.768,04	947,96	53,6
13	32341	Voda	28.003,76	35.538,80	
14	32342	Odvoz smeća	28.154,64	28.151,95	
15	32343	Deratizacija i dezinfekcija i eko. usluge	1.642,44	1.642,42	
16	32349	Otpadne vode i ost. kom. usluge i naknade	25.710,56	28.059,68	
17	3234	Komunalne usluge - ukupno	83.511,40	93.392,83	111,8

18	3235	Zakupnine i najamnine (licence i dr.)	2.808,92	4.664,80	166,1
19	32361	Obvezni i preventivni zdravstveni pregledi	2.048,58	6.527,46	
20	32363	Laboratorijske usluge	3.309,34	3.814,32	
21	32364	Usluge liječnika specijalista po uputnicama	1.690,33	1.641,75	
22	32369	Ostale zdravstvene usluge (ZZJZ)	5.513,06	5.436,85	
23	3236	Zdravstvene usluge-ukupno	12.561,31	17.420,38	138,7
24	32371	Autorski honorari	0	0	
25	32372	Usluge za rad po ugovoru	16.773,48	7.579,89	
26	32373	Odvjetničke usluge	2.620,78	3.545,90	
27	32379	Intelektualne i srodne usluge	12.487,86	18.992,10	
28	3237	Intelektualne i osobne usluge-ukupno	31.882,12	30.117,89	94,5
29	3238	Računalne usluge	26.431,65	32.651,47	123,5
30	32394	Cestarina i tehnički pregled vozila	305,39	257,52	
31	32399	Ostale nespomenute usluge	0	0	
32	3239	Ostale usluge	305,39	257,52	84,3
33	323	Ukupno rashodi za usluge	229.558,87	277.342,61	120,8

Ukupni rashodi za usluge povećani su za 20,8 % , a značajnije povećanje bilježimo na rashodima za tekuće i investicijsko održavanje (završetak radova na uređenju prostorija i hodnika suterena) te za zdravstvene usluge (pored obveznih sistematskih pregleda po osnovi ZNR realizirani su jednim dijelom i dodatni preventivni sistematski pregledi zaposlenika – pravo po TKU, ugovoreni sa Croatia osiguranjem).

- Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (račun 329)

Red. br.	Broj računa	OPIS	2022.	2023.	index
1	3291	Naknada za rad članova Upravnog vijeća	12.391,37	12.384,24	99,9
2	3292	Premije osiguranja -ukupno	10.650,59	13.741,99	129,0
3	3293	Reprezentacija	174,27	181,93	104,4
4	3294	Članarine i naknade	0	0	
5	32952	Sudske i upravne pristojbe	1.624,53	3.789,30	
6	32953	Javnobilježničke pristojbe i naknade	270,94	161,01	
7	32956	Naknada za uređenje voda	3.457,93	3.457,92	
8	32957	Naknada za zaštitu voda	0	0	
9	32959	RTV pretplata i ZAMP	7.804,42	7.817,52	
10	3295	Pristojbe i naknade - ukupno	13.157,82	15.225,75	115,7
11	3296	Troškovi sudskih postupaka	6.246,26	0	-
12	3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	1.011,08	912,84	90,3
13	329	Ostali rashodi poslovanja - UKUPNO	43.631,39	42.446,75	97,3

Obračun izdataka za članove Upravnog vijeće vrši se temeljem Odluke o utvrđivanju visine naknade za rad predsjednika i članova Upravnog vijeća zdravstvene ustanove KLASA: 080-

01/04-01/61 Urbroj: 534-06-01/7-04-1 od 30.rujna 2004.godine koju je donio Ministar zdravstva temeljem čl.53. st.8. ZZZ (NN121/03), a promjenom Zakona br. članova Upravnog vijeća se povećao sa 5 na 7.

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, a u odnosu na prethodnu godinu bilježe porast za 29 %.

Izdaci za vodne i ostale naknade temelje se na propisima na nivou RH i na njih ne možemo direktno utjecati. Visina ovih izdataka na godišnjoj razini ovisi o zaprimljenim rješenjima od nadležnih institucija.

Ostali rashodi poslovanja ostali su na razini prethodne godine.

Financijski rashodi (računi grupe 34)

Red. br.	Broj računa	OPIS	2022.	2023.	index
1	3431	Bankovne usluge, provizije i naknade	8.606,82	10.429,15	
2	3432	Negativne teč. razlike	65,81	0	
3	3433	Zatezne kamate -ukupno	5.101,81	808,44	
4	343	Ostali financijski rashodi	13.774,44	11.237,59	81,6

Financijski rashodi su manji u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA

Razlika između ukupnih prihoda poslovanja (**razred 6**) i ukupnih rashoda od redovnog poslovanja (**razred 3**) u razdoblju 01.01.-31.12.2023.g. iskazana je pod **šifrom X001** kao **višak prihoda poslovanja i iznosi 672.898,46 eur**. Međutim, sukladno čl. 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu iskazani višak prihoda poslovanja ostvaren u 2023.g. obvezno treba korigirati (za iznose koji su bili evidentirani tijekom godine na računima kapitalne pomoći, 6362 i 6712, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine) tj. umanjiti ukupno za **iznos od 162.482,67eur** budući su se tim prihodima u navedenom iznosu financirale nabavke nefinancijske imovine (**razred 4**) tako da ostvarena razlika prihoda i rashoda od redovnog poslovanja tj. **stvarni višak prihoda poslovanja za 2023.g. nakon korekcije iznosi 510.415,79 eur**.

PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE (razred7)

U ovom razdoblju nisu evidentirani prihodi od prodaje nefinancijske imovine.

RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE (razred 4)

Broj računa	OPIS	2022.	2023.	indeks
4111	Zemljište	0	0	
4221	Uredski namještaj i oprema	2.394,34	8.654,36	
4222	Komunikacijska oprema	0	0	

4223	Oprema za održavanje i zaštitu	3.479,12	3.957,43	
4224	Medicinska i laboratorijska oprema	56.902,40	48.336,75	
4227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	5.294,64	28.608,52	
4262	Ulaganja u računalne programe	985,47	0	
4511	Dodatna ulaganja na imovini (objektima)	37.792,65	115.525,58	
4	Rashodi za nabavu nefin. imovine - ukupno	106.848,62	205.082,64	191,9

Ukupna ulaganja u nabavku nefinancijske imovine u ovoj poslovnoj godini iznose 205.082,64 eur, od čega je dio financiran vlastitim sredstvima (42.599,97 eur), dio prihoda iz nadležnog proračuna –DNŽ (141.746,37 eur) te dio prihoda tj. kapitalnim pomoćima proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan - potpora Ministarstva zdravstva (20.736,30 eur). Ukupna dodatna ulaganja na imovini u 2022. i 2023.g. odnose se na dokumentaciju za prijavljeni projekt: *Rekonstrukcija, prenamjena i uređenje kompleksa Specijalne bolnice Kalos u funkciji lječilišnog i wellness turizma.*

MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE

Budući nisu ostvareni prihodi od prodaje nefinancijske imovine (**razred 7**), razlika između ukupnih prihoda i ukupnih rashoda od nefinancijske imovine (**razred 4**) u razdoblju 01.01.-31.12.2023.g., iskazana je pod **šifrom Y002** iznosi **205.082,64 eur**, što predstavlja **manjak prihoda od nefinancijske imovine za 2023.g.** Međutim iskazani manjak potrebno je korigirati sukladno čl.82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, tj. umanjiti ukupno za iznos od **162.482,67eur** budući su se prihoda iz redovnog poslovanja (razred 6, dio - kapitalne pomoći) u navedenom iznosu financirale nabavke nefinancijske imovine tako da **stvarni manjak od nefinancijske imovine nakon korekcije za 2023.g. iznosi 42.599,97eur.**

REZULTAT POSLOVANJA ZA 2023.g. Obrazac PR-RAS

Iskazani rezultat u obrascu PR-RAS za 2023.g. **šifra X005 (X001-Y002) je sveukupni višak prihoda i primitaka u iznosu od 467.815,82 eur (672.898,46 eur -205.082,64 eur) =** (korigirani višak prihoda poslovanja 510.415,79 eur – korigirani manjak prihoda od nefinancijske imovine – 42.599,97 eur).

Također iskazan je ukupni preneseni manjak prihoda i primitaka šifre **9222-9221** (rezultat iz 2022.g.) u ukupnom iznosu od **757.116,23 eur** =(ukupni manjak po izvještaju iz 2022.g. u iznosu od 757.112,29 eur je šifra Y006 u stupcu „ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“, uvećano za 3,94 eur razlike tj. korekcije knjiženja nakon prijenosa početnog stanja i prenesenog rezultata radi uvođenja eura).

Stoga razlika između iskazanog sveukupnog viška prihoda i primitaka od 467.815,82 eur i ukupno prenesenog manjka prihoda i primitaka od -757.116,23 eur daje sveukupni rezultat manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od **289.300,41 eur**

BILANCA – Obrazac BIL

IMOVINA:

Dugotrajna materijalna imovina 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. Aktiva i pasiva bilance stanja na dan 1. siječanj 2023.g. sveukupno su umanjene za -0,03 eur nastale kao razlika usljed preračunavanja i zaokruživanja kune u eure primjenom fiksnog tečaja konverzije, a pojedinačno ih navodimo uz svaki račun bilance.

- Materijalna imovina, prirodna bogatstva (račun 011)

Tijekom 2023.g. nije bilo povećanja vrijednosti materijalne imovine. Nema ni razlike usljed preračunavanja i zaokruživanja kune u eure, a iznosi 219.797,43 eur.

- Građevinski objekti (računi 021 i 02921)

Početna vrijednost građevinskih objekata iznosila je 788.758,87 eur, ali je uvećana za 0,01 eura razlike usljed preračunavanja i zaokruživanja kune u eure te iznosi 788.758,88 eur. Sadašnja knjigovodstvena vrijednost građevinskih objekata na kraju 2023 g. manja je za 4,4% od stanja na početku razdoblja, što je posljedica knjiženja ispravka vrijednosti na kraju godine budući tijekom 2023.g. nije bilo povećanja nabavne vrijednosti građevinskih objekata, a iznosi 754.225,61 eur.

- Postrojenja i oprema (računi 022 i 02922)

Početna vrijednost postrojenja i opreme iznosila je 272.822,33 eur, ali je umanjena za -0,04 eura razlike usljed preračunavanja i zaokruživanja kune u eure te iznosi 272.822,29 eur. Sadašnja knjigovodstvena vrijednost postrojenja i opreme na kraju 2023 g. iznosi 259.073,12 eur tj. manja je za 5% od stanja na početku razdoblja s obzirom da smo u 2023.g. imali manje ukupno ulaganje u novu opremu od ukupnog ispravka vrijednosti postrojenja i opreme. Vrijednosti nabavke nove opreme specifičirane su u bilješci uz Obrazac PR-RAS. Tijekom godine rashodovan je i otpisan dio opreme koji je neispravan i nije u upotrebi, a koji više nema knjigovodstvene vrijednosti te je isti propisno zbrinut.

- Prijevozna sredstva (računi 023 i 02923)

U 2023.g nije bilo nabava novih prijevoznih sredstava, a nema ni razlike usljed preračunavanja i zaokruživanja kune u eure te nakon knjiženja ispravka vrijednosti na kraju godine sadašnja knjigovodstvena vrijednost prijevoznih sredstava iznosi 3.136,31 eur i usklađena je sa analitičkom evidencijom dugotrajne nefinancijske imovine.

- Nematerijalna proizvedena imovina (računi 026 i 02926):

- Ulaganja u računalne programe konto 0262

U 2023.g nije bilo nabava nove nematerijalne imovine, a nema ni razlike usljed preračunavanja i zaokruživanja kune u eure. Na kontu 0262 evidentirana su ulaganja u računalne programe koje Bolnica koristi te je s danom 31.12.2023.g. knjigovodstvena vrijednost istih 718,57 eur.

- Sitan inventar (računi 04)

Prijenos početnog stanja na računima nabave- upotrebe sitnog inventara (042) i otpisa – ispravka vrijednosti sitnog inventara (049) korigirana je za 1,18 eur na dugovnoj i potražnoj strani usljed preračunavanja i zaokruživanja kune u eure. 31.12.2022.g. iznosila je 130.099,99 eur , a korigirana vrijednost na dan 01.01.2023. iznosi 130.101,17 eur. Na dan 31.12.2023.g. nabavna i otpisana vrijednost iznosila je 141.435,77 eur.

Tijekom 2023.g. nabavljen je dio sitnog inventara iz plana nabave sukladno potrebama, a rashodovan je i otpisan dio sitnog inventara za koji je tokom godine Povjerenstvo za rashod imovine ustanovilo da je neispravan (oštećen i /ili istrošen).

Budući se vrijednost sitnog inventara otpisuje jednokratno prilikom nabave u 100% iznosu ukupna vrijednost sitnog inventara u bilanci je nula.

- Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi (računi 05)

Nema razlike usljed preračunavanja i zaokruživanja kune u eure, a početno stanje na računu 051 – **Građevinski objekti u pripremi** iznosi 109.847,87 eur.

Dio se odnosi na dokumentaciju iz razdoblja 2002. do 2004.g. za projekt uređenja "starog" dijela kompleksa Bolnice, sveukupno u iznosu od 72.055,21 eur.

S obzirom da su daljnja ulaganja evidentno izostala (građevinski i sl.radovi sukladno projektnoj dokumentaciji), a uzimajući u obzir i vremenski odmak, povjerenstvo za popis imovine je u svom izvještaju još od 31.12.2018.g. dalo prijedlog da se utvrdi (procijeni) sadašnja stvarna vrijednost navedene dokumentacije te ista uskladi sa knjigovodstvenim stanjem. Navedeno nije napravljeno iz razloga izrade nove projektne dokumentacije i prijave projekta na natječaj Ministarstva turizma i sporta radi sufinansiranja ulaganja u stari dio bolnice. Državna revizija je u svom nacrtu izvještaja za 2022.g. navela preporuku da odgovorna osoba ustanove predloži Upravnom vijeću donošenje odluke o otpisu vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi iz razdoblja 2002. i 2004.g. i da se navedeno popratu u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Tijekom 2022.g. započele su pripreme za prijavu novog projekta pod nazivom **Rekonstrukcija, prenamjena i uređenje kompleksa Specijalne bolnice Kalos u funkciji lječilišnog i wellness turizma**, u 2023.g projekt je prijavljen, a svi troškovi izrade dokumentacije su također evidentirani na ovom računu tako da je stanje na dan 31.12.2023.g. povećano za 115.525,58 eur i iznosi ukupno 225.373,45 eur.

- Proizvedena kratkotrajna imovina (računi 06)

Sastoji se od zaliha za obavljanje djelatnosti i robe za daljnju prodaju. Razlike usljed preračunavanja i zaokruživanja kune u eure na zalihama za obavljanje djelatnosti su smanjenje za -1,83 eur, a iznose 15.982,47 eur, uz istodobno povećanje vrijednosti robe za daljnju prodaju u iznosu od +1,83 eur te iznose 927,76 eur.

Ukupna vrijednost proizvedene kratkotrajne imovine manja je za 10,6 % u odnosu na početnu vrijednost te je u skladu sa zapisnikom o provedenoj inventuri na dan 31.12.2023.g.

- Novac u banci i blagajni (računi 11)

Iskazano stanje na ovoj poziciji odnosi se na novčana sredstva na žiro računu i u blagajni na dan 31.12.2023.g, a u odnosu na početno stanje veće je za 63,3 %. Nema razlike u iskazanom početnom stanju usljed preračunavanja i zaokruživanja kune u eure.

- Potraživanja od zaposlenih (računi 123)

S obzirom da je navedeno potraživanje po korektivnom obračunu za jednog zaposlenika dospjelo do 30.09.2020.g., a nije naplaćeno za isto je pokrenut sudski spor. Isto je popisano u bilješci – sudski sporovi u tijeku. Također je s danom 31.12.2023. knjižen ispravak vrijednosti potraživanja na računu 125. Nema razlike usljed preračunavanja i zaokruživanja kune u eure.

- Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (račun 124)

Više plaćeni porezi i doprinosi po godišnjem obračunu i korektivnim obračunima plaća za naknadno priznatu ozljedu na radu iskazani su na ovoj poziciji, a isti su usklađeni sa evidencijama porezne uprave za koje će se temeljem podnesenog obrasca SNU dobiti povrat u 2024.g. Nema razlike usljed preračunavanja i zaokruživanja kune u eure.

- Ostala potraživanja (račun 129)

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, a odnose se na obračunata i isplaćena bolovanja za razdoblje studeni i prosinac sveukupno u iznosu od 4.609,42 eur što je usklađeno sa HZZO-om i potraživanja za plaćeni predujam u iznosu od 610,10 eur za robu koja je isporučena tek u siječnju 2024.g.. Nema razlike usljed preračunavanja i zaokruživanja kune u eure.

- Vrijednosni papiri (računi 14)

Na ovoj poziciji evidentiraju se obročna plaćanja korisnika usluga putem bankovnih kartica koja do 31.12.2023. nisu naplaćena, jer je dospijeće naplate od banaka u slijedećem razdoblju. Na dan 31.12.2023. iznose ukupno 8.944,30 eur. Stanje na ovim računima obuhvaćeno je Elaboratom o popisu te knjigovodstveno stanje odgovara stvarnom iskazanom stanju na dan 31.12.2023.g. Nema razlike usljed preračunavanja i zaokruživanja kune u eure.

Potraživanja za prihode poslovanja (računi 16)

Ova potraživanja sveukupno iznose 64.915,99 eur i nema razlike usljed preračunavanja i zaokruživanja kune u eure, a odnose se na: 49.671,92 eur nenaplaćenih potraživanja od HZZO-a i to za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 35.997,14 eur, za ZZR u iznosu od 153,58 eur i za usluge pružene INO osiguranicima u iznosu od 13.521,20 eur.

S danom 31.12.2023.g. izvršeno usklađenje sa HZZO-om, potpisan Konačni obračun izvršenja rada i usklađenje s bolničkim zdravstvenim ustanovama, KLASA:401-01/24-01/01, UR.BROJ:338-19-04-24-01 od 18. siječnja 2024.g. i Zapisnik o usklađenju otvorenih stavki na dan 31.prosinca 2023.godine KLASA:401-01/24-01/01, UR.BROJ: 338-19-04-24-02 od 18.01.2024.g., temeljem kojih je utvrđen ukupni izvršeni rad bolnice u 2023.g. te stanje potraživanja i obveza prema HZZO-u na dan 31.12.2023.g., a koje dospijevaju u 2024.g.

Potraživanja koje se odnose na potraživanja od ostalih korisnika u iznosu od 15.735,86 eur su od kupaca pravnih i/ili fizičkih osoba. Također, napravljen je i ispravak vrijednosti potraživanja koja su dospjela preko jedne godine te je isto zabilježeno na računu 169, ukupno u iznosu od 491,79 eur.

Od ukupnog iznosa nenaplaćenih potraživanja iskazanih na ovoj poziciji dospjelo je 9.503,99 eur za koje se poduzimaju mjere naplate prema proceduri za naplatu prihoda Bolnice, a ostatak dospijeva u 2024.g.

OBVEZE I VLASTITI IZVORI:

- Obveze za zaposlene (račun 231)

Ukupne obveze za zaposlene na dan 31.12.2023.g. iznose 258.722,91 eur, a odnose se na obračunatu plaću za mjesec prosinac 2023.g. koja dopijeva u siječnju 2024.g. Porez i prirez na dohodak, doprinosi iz i na plaće usklađeni su sa evidencijama Porezne uprave. Nema razlike usljed preračunavanja i zaokruživanja kune u eure.

- Obveze za materijalne rashode (račun 232)

Stanje na dan 31.12.2022.g. iznosilo je 49.633,90 eur, a razlike usljed preračunavanja i zaokruživanja kune u eure iznose -0,01 eur te korigirano početno stanje iznosi 49.633,89 eur. Na ovoj poziciji bilježe se obveze prema dobavljačima za nabavu opreme, sanitetskog materijala, živežnih namirnica, raznih materijala, energije te ostale proizvodne i neproizvodne usluge. Sveukupne obveze prema dobavljačima na dan 31.12.2023.g. iznose 44.305,02 eur, s time da je od toga dospjelo samo 503,00 eur, a ostatak obveza je nedospjelo (bilješka uz obrazac OBVEZE).

- Ostale tekuće obveze (račun 239)

U 2023.g. ove obveze manje su za 11,9 %, a obuhvaćaju:

- obveze za PDV i porez na potrošnju koji dopijevaju na naplatu u slijedećem obračunskom razdoblju (bilješka uz obrazac OBVEZE),
- obveze za jamčevine (bilješka uz obrazac OBVEZE)
- obveze na naplaćene tuđe prihode (bilješka uz obrazac OBVEZE) i
- obveze prema HZZO-u (bilješka uz obrazac OBVEZE).

Nema razlike usljed preračunavanja i zaokruživanja kune u eure.

Vlastiti izvori (računi 91)

Vlastiti izvori na skupini 911 za nefinancijsku imovinu na početnom stanju u pasivi bilance umanjeni su ukupno za 0,03 eur kako bi i nadalje postojala bilančna ravnoteža sa razredom **0**.

REZULTAT POSLOVANJA ZA 2023.g. Obrazac BIL

VIŠAK / MANJAK PRIHODA

Kako je navedeno u obrascu PR-RAS u 2023.g. ostvaren je **višak prihoda poslovanja**, a koji nakon provedene obvezne korekcije iznosi **510.415,79 eur**. Istovremeno **ukupni preneseni manjak prihoda poslovanja** iz prethodne godine iznosi **408.143,44 eur** = (408.139,50 uvećano za 3,94 eur razlike tj. korekcije knjiženja nakon prijenosa početnog stanja i prenesenog rezultata radi uvođenja eura) te sukladno čl.82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu saldo na kraju godine na podskupini 922 utvrđuje se prebijanjem računa viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama, 510.415,79 – 408.143,44 (višak prihoda poslovanja – manjak prihoda poslovanja) čime se utvrđuje rezultat **na dan 31.12.2023.g. tj. ukupni višak prihoda poslovanja iznosi 102.272,35 eur**.

Također je ostvaren i **manjak prihoda od nefinancijske imovine**, a koji nakon provedene obvezne korekcije iznosi **42.599,97eur**, te se isti dodaje **prenesenom manjku prihoda od nefinancijske imovine iz prethodne godine** koji iznosi **348.972,79 eur** (nema razlike prenesenog rezultata radi uvođenja eura) tako da je ukupan rezultat **na dan 31.12.2023.g. manjak prihoda od nefinancijske imovine** u iznosu od **391.572,76 eur**.

Slijedom navedenog na dan 31.12.2023.g. utvrđen je sveukupan rezultat poslovanja kao razlika viška prihoda poslovanja 102.272,35 eur i manjka prihoda od nefinancijske imovine -391.572,76, a koji iznosi -289.300,41 eur.

Rezultati u izvještajima PR-RAS i BIL se razlikuju za iznose korekcija, ali je zbroj rezultata isti. Upravno vijeće bolnice je u prosincu 2023.g. donijelo Financijski plan za 2024.g sa projekcijama za 2025. i 2026.g. i Akcijski plan sukcesivnog pokrića manjka iz prethodnih godina (višegodišnji plan uravnoteženja) te bi slijedom navedenog, a kod usvajanja Financijskih izvještaja za 2023.g. trebalo donijeti odluku kojom bi se provelo knjiženje pokrića dijela prenesenog manjka ostvarenim viškom iz 2023.g. dok bi se preostali dio manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 289.300,41 eur trebao pokriti u sljedećem trogodišnjem razdoblju.

IZVANBILANIČNI ZAPISI (računi 991 - 966)

Prema čl.85 Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, izvanbilanični zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilanične kategorije.

Na ovoj poziciji evidentira se potencijalna imovina / obveze u budućim razdobljima.

Potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku na dan 31.12.2023.g. sveukupno iznose 279.106,97 eur, dok primljena i dana jamstva ukupno iznose od 115.613,46 eur. Analitički prikaz dan je u nastavku.

OBVEZNE BILJEŠKE UZ BILANCU

Pravilnikom o izmjenama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 112/18) u cijelosti se briše obveza sastavljanja Tablica obveznih bilješki uz bilancu koje su se sastavljale do 31.12.2017.g. Umjesto navedenih tablica od 2018.g. i dalje obvezne bilješke uz bilancu su:

1. Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina i
2. Popis sudskih sporova u tijeku,

te iste dajemo u tablicama kako slijedi:

Popis primljenih jamstva do 31.12.2023.

Rb.	Davatelj jamstva	Vrsta jamstva	Datum primanja	Rok važenja	Iznos-eur	namjena
1	HEP Opskrba d.o.o.	Bjanko zadužnica	02.03.2023.	29.02.2024.	10.000,00	za izvršenje ugovora
2	INA d.d., Zagreb	Zadužnica	24.03.2023.	12.03.2024.	9.068,00	za izvršenje ugovora
3	Industry Impex, Split	Zadužnica	25.09.2019.	16.09.2024.	2.339,11	za jamstveni rok
4	PETASON	Bjanko zadužnica	25.04.2022.	29.02.2024.	13.272,28	za izvršenje ugovora
5	Medical Intertrade	Bjanko zadužnica	20.02.2023.	31.01.2024.	1.000,00	za izvršenje ugovora
6	Medical Intertrade	Bjanko zadužnica	01.03.2023.	29.02.2024.	1.000,00	za izvršenje ugovora
7	Medical Intertrade	Bjanko zadužnica	01.03.2023.	29.02.2024.	2.000,00	za izvršenje ugovora
8	Bross trade	Bjanko zadužnica	14.04.2023.	31.03.2024.	1.000,00	za izvršenje ugovora
9	Bross trade	Bjanko zadužnica	14.04.2023.	31.03.2024.	2.000,00	za izvršenje ugovora

10	Alca Zagreb	Zadužnica	01.03.2023.	29.02.2024.	769,93	za izvršenje ugovora
11	PI Vindija	Mjenica	14.04.2023.	31.03.2024.	2.401,29	za izvršenje ugovora
12	PI Vindija	Mjenica	14.04.2023.	31.03.2024.	1.029,00	za izvršenje ugovora
13	Konzum plus doo	Zadužnica	14.04.2023.	31.03.2024.	7.917,02	za izvršenje ugovora
14	NARODNE NOVINE	Bjanko zadužnica	01.03.2023.	29.02.2024.	1.000,00	za izvršenje ugovora

Popis danih jamstva do 31.12.2023.

Rb.	Primatelj jamstva	Vrsta jamstva	Datum izdavanja	Rok važenja	Iznos-eur	namjena
1	INA d.d., Zagreb	Bjanko zadužnica	10.07.2013.	31.12.2024	6.636,14	za osiguranje plaćanja
2	INA d.d., Zagreb	Bjanko zadužnica	24.10.2013.	31.12.2014.	6.636,14	za osiguranje plaćanja
3	Ministarstvo zdravstva	Bjanko zadužnica	16.11.2022.	31.12.2024.	13.272,28	za osiguranje plaćanja
4	Ministarstvo zdravstva	Bjanko zadužnica	16.11.2022.	31.12.2024.	13.272,28	za osiguranje plaćanja
5	Ministarstvo zdravstva	Bjanko zadužnica	28.07.2023.	31.12.2025.	20.000,00	za osiguranje plaćanja
6	Minisatrstvo zdravstva	Bjanko zadužnica	28.07.2023.	31.12.2025.	1.000,00	za osiguranje plaćanja

SVEUKUPNA VRIJEDNOST DANA I PRIMLJENA JAMSTVA : 115.613,46 eur

Popis sudskih sporova u tijeku na dan 31.12.2023.g.

Rb.	Tuženik	Tužitelj	Opis prirode spora	Glavnica	Procijenjeno vrijeme priljeva ili odljeva sredstava	Početak sudskog spora	Napomena / konto
1.	Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju KALOS	Fizička osoba V.B. Ref 29P: P-3086/2020	Naknada zbog štetnog događaja prouzročеног padom	VPS: 150.500,00 kn (19.974,78 Eur)	2024./2025.g	2020.g	99151 / 99651
2.	Fizička osoba – zaposlenik (A.V) Pr-47/2020 5Gž R-7/2021 Rev-697/2022	Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju KALOS	Radi povrata naplate stečeno bez osnove, 10.05.2021.g. odbijena žalba na presudu od 13.11.2020.g., 06.08.2021.g. uložен prijedlog za dopuštenje revizije	5.412,27 kn (718,33 Eur)	2024.g.	2020.g.	99151 / 99651
3.	Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju KALOS	Fizička osoba zaposlenik (A.M) Usvojena žalba u 7/21 te je	Radi isplate troškova sukladno Ugovoru o školovanju	87.235,00 kn (11.578,07 Eur)	2024./2025. g	2021.g	99151 / 99651

		predmet vraćen na ponovno suđenje 32 P-1153/2021					
4.	Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju KALOS	Fizička osoba – zaposlenik (Ž.M.), Pr-116/2021 Gž R-169/2023	Presuđeno u korist tuženika, tužitelj uložio žalbu. Spor zbog pogrešnog obračuna sati prekovremenog rada u COP	759,87 kn (100,85 Eur)	2024.g	2021.g	99151 / 99651
5.	Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju KALOS	Fizička osoba – zaposlenik (T.K.), Pr-118/2021 Gž R-321/2023	Presuđeno u korist tuženika, tužitelj uložio žalbu. Radi isplate zbog pogrešnog obračuna sati prekovremenog rada u COP	1.408,95 kn (187,00 Eur)	2024.g	2021.g	99151 / 99651
6.	Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju KALOS	Fizička osoba – zaposlenik (F.A.V.), Pr-121/2021 Gž R-58/2023	Presuđeno u korist tuženika, tužitelj uložio žalbu. Radi isplate zbog pogrešnog obračuna sati prekovremenog rada u COP	3.534,54 kn (469,11 Eur)	2024.g	2021.g	99151 / 99651
7.	Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju KALOS	Fizička osoba – zaposlenik (E.S.), Pr-125/2021 Gž R-105/2023	Presuđeno u korist tuženika, tužitelj uložio žalbu. Radi isplate zbog pogrešnog obračuna sati prekovremenog rada u COP	1.202,30 kn (159,57 Eur)	2024.g	2021.g	99151 / 99651
8.	1. Croatia osiguranje d.d. Zagreb; 2. <u>Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju KALOS</u>	Fizička osoba T.B., L.B. Pn-209/2022	Tužba radi naknade štete	VPS: 640.000,00 kn (84.942,60 Eur)	2025./2026.g	2022.g	99151 / 99651
9.	Fizička osoba N.P. Povrv-710/2022	Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju KALOS	Radi isplate spornog potraživanja – nenaplaćene ovrhe	525,00 kn (69,68 Eur)	2025.g	2022.g	99151 / 99651
10.	1. KBC Split; 2. <u>Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju KALOS</u>	Fizička osoba Ž.K. Pn-220/2022	Tužba radi naknade štete	VPS: 484.489,66 kn (64.302,83 Eur)	2025./2026.g	Tužba 2022.g, urudžbina od strane suda 2023. g.	99151 / 99651
11.	Specijalna bolnica za	Fizička osoba zaposlenik	Radi poništenja nezakonite odluke.	-	2024.g	2023.g	

	medicinsku rehabilitaciju KALOS	(I.L.) Pr-10/2023 Gž R-259/2023	Presuđeno u korist tuženika, tužitelj je uložio žalbu.				
12.	Fizička osoba S.Š. Povrv-203/2023	Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju KALOS	Radi isplate spornog potraživanja – nenaplaćene ovrhe	1.638,00 kn / (217,40 Eur)	2025.g	2023.g	99151 / 99651
13.	Fizička osoba zaposlenik (S.S.O.) Pr-41/2023 (ranije Pr-137/2016), dopuštena revizija Rev-539/2022 radi odluke Ustavnog suda RH U-III-2405/2022	Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju KALOS	Naknada troškova specijalizacije (uključujući Sudske troškove par.post. Posl.br. GŽR-883/2019-2)	726.225,83 kn (96.386,73 Eur)	2024.g.	2023.g.	99151 / 99651

SVEUKUPNA VRIJEDNOST: 279.106,95 eur

OBRAZAC P-VRIO

Odlukom ravnatelja KLASA: 029-02/23-01/9, URBROJ: 2117-133/23-01/1 od 01.12.2023.g. proveden je sveobuhvatni popis imovine, potraživanja i obveza s danom 31.12.2023.g., a Bolnica tijekom godine nije zabilježila promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza koje bi bilo potrebno evidentirati na računima 915. Iz tog razloga dostavljamo obrazac prazan.

OBRAZAC RAS- FUNKCIJSKI

Funkcijska klasifikacija sadrži rashode prema njihovoj namjeni pa ovaj obrazac uključuje sve rashode poslovanja (razred 3) i sve rashode za nabavu nefinancijske imovine (razred 4), Bolnica pripada djelatnosti zdravstva / 0721- Opće medicinske usluge te je obrazac RAS – funkcijski ispunjen u skladu s uputama na poziciji i odgovara podacima iz obrasca PR- RAS.

OBRAZAC OBVEZE

Na dan 31.12.2023.godine bolnica je utvrdila stanje ukupnih obveza u iznosu od 1.247.979,05 eur te stanje dospjelih i nedospjelih obveza kako slijedi:

Dospjele obveze ukupno u iznosu od 503,00 eur uz prekoračenje istih od 1 do 60 dana. Razlog tome je što je dio računa od dobavljača za materijalne rashode zaprimljen u siječnju 2024.g., a koji su se odnosili na razdoblje 2023.g. sa dospelom do 31.12.2023.g. te su tako i knjiženi, no međutim poradi kašnjenja u dostavi računa nisu ni mogli biti podmireni u navedenom roku.

Nedospjele obveze iznose ukupno 1.247.476,05 , a odnose se na:

- Obveze prema zaposlenima za plaću za mjesec prosinac 2023.g., u iznosu od 258.722,91 eur koje dospjevaju do 15.01.2024.g.
- Obveze za PDV u iznosu od 3.927,43 eur, porez na potrošnju u iznosu od 23,04 eur i boravišnu pristojbu u iznosu od 9,30 eur koje dospjevaju do 31.01.2024.


- Obveze za jamčevine u ukupnom iznosu od 3.665,12 eur, odnosi se na uplate dobavljača za jamstva po Ugovorima sklopljenima u 2023.g., a koje dospijevaju do 31.03.2024.g.
 - Obveze prema HZZO-u ukupno u iznosu od 937.326,23 eur odnose se na više isplaćena sredstva po Ugovoru koja su bolnici isplaćena tijekom 2020.g., 2021.g. i 2022.g., što je potvrđeno Zapisnikom o usklađenju sa HZZO-om. Budući smo u 2023.g. uspjeli smanjiti dio obveze za iznos od 124.902,85 eur očekujemo tijekom 2024.godine daljnje upute HZZO-a o postupanju sa sredstvima iz obveze.
- Sve ostale nedospjele obveze su prema dobavljačima za materijalne rashode koje iznose 43.802,02 eur, a iste dospijevaju unutar 15 do 60 dana od datuma računa ovisno o uvjetima iz sklopljenih ugovora.

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


Ivana Šeparović dipl.oec.



Ravnateljica:


Damira Bojić, dr.med., spec.

U Veloj Luci, 31.01.2024.g