

**Specijalna bolnica za
medicinsku rehabilitaciju
KALOS**

BILJEŠKE

uz financijske izvještaje za razdoblje od 1.siječnja do 30.lipnja 2024.

Osnovni podaci:

- Naziv: Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju KALOS
- Osnivač: Županija Dubrovačko-neretvanska
- Upisana u Trgovački sud u Dubrovniku pod brojem 090005991
- Djelatnost: Bolnice; brožčana oznaka djelatnosti 8610
- OIB 42161312093
- 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) i okružnicama i uputama Ministarstva financija.

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA
Obrazac PR-RAS

6 - PRIHODI POSLOVANJA (šifre 61+62+63+64+65+66+67+68)

Ukupni prihodi poslovanja bolnice u prvom polugodištu 2024.godine iznose 2.275.657,47eur. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine bilježe porast od 13,1 %, najviše zbog porasta broja korisnika usluga, a struktura istih je sljedeća:

634-Pomoći od izvanproračunskih korisnika (šifre 6341+6342)

U ovom izvještajnom razdoblju ostvarene su tekuće pomoći – račun 6341 ukupno u iznosu od 75.364,93 eur, a odnose se na sufinanciranje plaća pripravnika iz programa za poticanje zapošljavanja od strane HZZ-a, u iznosu od 19.129,20 eur i primljene uplate od HZZO-a u iznosu od 56.235,73 eur - isplata privremenog dodatka u razdoblju od 01.01.2024. do 31.03.2024. 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).

636-Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (šifre 6361-6362)

Za razliku od prethodne godine do 30. lipnja 2024.g. ostvareni su prihodi u iznosu od 1.650,00 eur, a odnose se na sufinanciranje troškova smještaja za 1 zaposlenika temeljem Ugovora sa Općinom Vela Luka.

638-Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (šifre 6381+6382)

Za razliku od prethodne godine, u ovom izvještajnom razdoblju nisu ostvarene tekuće pomoći – račun 6381, a koje su bile ostvarene temeljem prijenosa EU sredstava za sufinanciranje plaća pripravnika, isplaćene od HZZ-a.

652-Prihodi po posebnim propisima (šifre 6521 do 6528)

Red. br.	Broj konta	O P I S	I-VI 2023.	I-VI 2024.	index
1	65264	Sufinanciranje cijene usluge, participacije i sl.	23.887,05	357.316,88	
2	65267	Prihodi s osnove osiguranja i ref. šteta	0	200,00	
3	65269	Ostali prihodi po poseb.propisima*	245,94	374,90	
4	6526	Ostali nespomenuti prihodi -ukupno	24.132,99	357.891,78	1.483,0

Prihodi po posebnim propisima povećani su najviše za naplaćene participacije tj. dopunsko zdravstveno osiguranje budući od 01.01.2024. sukladno uputi Revizije na ovom kontu evidentiramo i uplate od HZZO-a za dopunsko zdravstveno osiguranje, a koje smo do 31.12.2023. g. evidentirali na računu 6731.

*Ostali prihodi po posebnim propisima odnose se na refundaciju HZZO-a za zdravstvene preglede radnika.

661-Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (šifre 6614+6615)

Prihodi od prodaje robe (caffè bar KALOS), račun 6641, iznose 41.119,49 eur, i bilježe porast u odnosu na razdoblje I-VI 2023.g. za 25,3 %, a prihodi od pruženih usluga, račun 6615, smanjeni su za 7% .

671-Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (šifre 6711 do 6714)

Jednako kao i prethodne godine temeljem odluke Vlade RH uvedeni su financijski standardi za decentralizirane funkcije. Planom prioriteta ulaganja osnivač - DNŽ je Bolnici za ovu godinu osigurao iznos od 92.767,00 eur ukupno za ulaganje u nabavku novih materijalnih vrijednosti. Bolnica je temeljem izvršenih ulaganja u ovom razdoblju i ispostavljenih zahtjeva za refundaciju iskoristila 15.284,32 eur, što čini 16,58 % od ukupno odobrenih sredstava, a ostatak će se realizirati do kraja godine.

Također, prihodi od osnivača za financiranje rashoda za dodatna ulaganja na imovini su planirani u jednakom iznosu kao i prethodne godine, 89.090,00 eur, ali u ovom razdoblju nisu ostvareni.

673-Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza

Red. br.	Broj konta	O P I S	I-VI 2023.	I-VI 2024.	index
1	67311	Naplaćeni prihodi od HZZO-a - osnovno osig.	1.265.325,12	1.535.871,11	
2	67312	Naplaćeni prihodi od HZZO-a – dopunsko os.	272.959,06	/	
3	67317	Naplaćeni prihodi od HZZO-a - ino osiguranici	20.641,07	20.461,76	
4	67318	Naplaćeni prihodi od HZZO-a nesreća na radu	4.693,49	2.435,34	
5	6731	Prihodi od HZZO-a na temelju ug. odnosa	1.563.618,74	1.558.768,21	99,7

U odnosu na isto razdoblje prethodne godine ukupno naplaćeni prihodi od HZZO-a manji su za 0,3 %. Naplaćeni prihodi od HZZO po osnovi osnovnog osiguranja temelje se na Ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko konzilijarne zdravstvene zaštite te HZZO isplaćuje redovno ukupni mjesečni limit, koji je za razdoblje I.-III.2024. iznosio 236.491,61 eur, za razdoblje VI. 2024. iznosio je 264.870,60 eur te za razdoblje V – VI. 2024. po 280.762,84 eur.

Povećane su i cijene usluga - DTP i DBL postupaka. Bolnica je u ovom razdoblju uspjela izvršiti sve mjesečne limite.

Prihodi od dopunskog osiguranja HZZO, nisu ograničeni i refundiraju se po izvršenim i fakturiranim uslugama, ali se od 01.01.2024. sukladno uputi Revizije evidentiraju na kontu 65264. Prihodi od HZZO-a po osnovi pruženih usluga ino-osiguranicima i nesreće na radu također nisu limitirani, niti su predmet Ugovora te se također refundiraju po izvršenim i fakturiranim uslugama.

683-Ostali prihodi

Ovi prihodi u odnosu na isto razdoblje prethodne godine bilježe pad od 66,5% budući smo također prema uputi Revizije od 01.01.2024.g. ispravili evidentiranje dijela ovih prihoda koji se odnose na naplate raznih doplata i toplog obroka koji se sada evidentiraju u okviru prihoda na kontu 6615.

7-Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (šifre 71+72+73+74)

Jednako kao i prethodne godine, u ovom izvještajnom razdoblju nisu ostvareni prihodi od prodaje nefinancijske imovine.

3-RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38)

Ukupni rashodi poslovanja u ovom izvještajnom razdoblju iznose 2.400.499,01 eur. U financijskim izvješćima prikazuju se po načelu nastanka događaja, a u odnosu na prethodnu godinu bilježe porast od 33,2 %.

Struktura ukupnih rashoda poslovanja bolnice u izvještajnom razdoblju je slijedeća:

31-Rashodi za zaposlene: (šifre 311+312+313)

Red. br.	Broj konta	O P I S	I-VI 2023.	I-VI 2024.	index
1	31111	Neto plaće zaposlenih	836.955,34	1.127.903,21	
2	31116	Doprinos na plaće (MIO I. stup)	177.927,91	240.116,10	
3	31117	Doprinos na plaće (MIO II. stup)	53.284,51	72.728,23	
4	31113	Neto plaće po sudskoj presudi	0	828,80	
5	31114	Porez na dohodak	81.004,70	139.101,18	
6	31115	Prizez na porez	6.281,04	/	
7	311	BRUTO PLAĆE	1.155.993,50	1.580.677,52	136,7

Red. br.	Broj konta	O P I S	I-VI 2023.	I-VI 2024.	index
1	31212	Jubilarne nagrade	8.897,63	22.373,04	
2	31214	Otpremnine	6.387,61	6.786,63	
3	31215	Naknade za bolest, invalidnost i ostalo	2.186,28	8.950,32	
4	31218	Regres	2.293,56	1.800,00	
5	312	Ostali rashodi za zaposlene	19.765,08	39.909,99	201,9

Red. Br.	Broj konta	OPIS	I-VI 2023.	I-VI 2024.	index
1.	313	Doprinos za zdravstveno osigur. na plaću	172.637,97	239.251,32	138,6

Ukupni rashodi za zaposlene u odnosu na isto razdoblje prethodne godine značajno su povećani budući je novi Zakon o plaćama u državnim i javnim službama (NN 155/23), stupio na snagu 1. siječnja 2024.g., s početkom primjene na plaće za ožujak, a uz to je 1. ožujka između Vlade RH i sindikata javnih službi sklopljen novi Temeljni kolektivni ugovor za zaposlenike u javnim službama (NN 29/14) kojim se također proširuju materijalna prava zaposlenih.

32-Materijalni rashodi (šifre 321+322+323+324+329)

Ukupni materijalni rashodi u ovom izvještajnom razdoblju iznose 535.169,08 eur. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine bilježe porast od 19,3 %.

Naknade troškova zaposlenima (konto 321)

Red. br.	Broj konta	O P I S	I-VI 2023.	I-VI 2024.	index
1	32111	Dnevnice za službena putovanja	663,78	1.425,00	
2	32113	Smještaj na službenom putu	1.148,00	2.171,14	
3	32115	Troškovi prijevoza na službenom putu	299,02	535,18	
4	3211	Službena putovanja	2.110,80	4.131,32	195,7
5	32121	Naknada troškova prijevoza na posao i s posla	13.487,08	14.679,89	
6	32123	Odvojeni život	6.735,56	6.312,64	
7	3212	Naknada za prijevoz i odvojeni život	20.222,64	20.992,53	103,8
8	32131	Seminari, savjetovanja, simpoziji	1.017,20	918,74	
9	32132	Tečajevi i stručni ispiti	759,45	4.455,24	
10	3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	1.776,65	5.373,98	302,5
11	32141	Korištenje osobnog automobila u sl.svrhe	100,40	0	
12	32149	Ostale naknade troškova zaposlenima	0	0	
13	3214	Ostale naknade troškova zaposlenih	100,40	0	-
14	321	Naknade troškova zaposlenima	24.210,49	30.497,83	126,0

Ukupni rashodi za naknade troškova zaposlenima porasli su za 26% .

Rashodi za materijal i energiju (konto 322)

Red. br.	Broj konta	O P I S	I-VI 2023.	I-VI 2024.	index
1	32211	Uredski materijal	7.850,84	7.166,19	
2	32212	Stručna literatura	637,44	1.596,56	
3	32214	Materijal i sredstva za održ. i čišćenje i sl.	15.023,06	18.557,97	
4	3221	Uredski materijal i ostali mat.rashodi	23.511,34	27.320,72	116,2
5	32222	Higijensko tehnički materijal (sanitetski)	10.725,90	7.925,38	
6	32223	Kalo, rasip, lom	63,08	88,18	
7	32224	Živežne namirnice	133.786,97	146.624,69	
8	32226	Lijekovi	3.914,27	1.867,01	
9	32997	Nabavna vrijednost trgovačke robe	11.025,91	13.824,94	
10	3222	Materijal i sirovine	159.516,13	170.330,20	106,8
11	32231	Električna energija	28.218,05	25.519,81	
12	32233	Plin	1.277,44	1.109,14	
13	32234	Gorivo za vozni park	689,09	647,22	
14	32239	Lož ulje	55.617,29	48.301,19	
15	3223	Energija	85.801,87	75.577,36	88,1
16	32241	Materijal za tekuće i invest. održavanje	7.666,84	6.584,95	
17	32242	Rezervni dijelovi za tekuće i inv. održavanje	3.545,60	21.450,29	
18	32244	Ostali materijal za održavanje imovine	203,00	631,25	

19	3224	Materijal i dijelovi za tek.i invest.održav.	11.415,44	28.666,49	251,1
20	32251	Izdaci za sitan inventar	8.367,88	12.986,43	155,2
21	3227	Službena-radna i zaštitna odjeća i obuća	1.806,88	4.790,19	265,1
22	322	UKUPNO MATERIJAL I ENERGIJA	290.419,54	319.671,59	110,10

Nabava materijala i energije provodi se na temelju Plana nabave za 2024.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, ali ugovorene cijene su porasle u odnosu na prethodnu godinu. Najviše su povećani izdaci za živežne namirnice, materijal i sredstva za čišćenje i održavanje te materijal za tekuće održavanje objekta i opreme (rezervni dijelovi).

Rashodi za usluge (konto 323)

Red. br.	Broj konta	O P I S	I-VI 2023.	I-VI 2024.	index
1	32311	Telefonski troškovi	1.884,95	2.238,31	
2	32312	Internet	952,07	952,02	
3	32313	Poštarina	333,43	395,35	
4	32314	Mobilna telekomunikacija	825,65	1.116,78	
5	32316	Prijevozne usluge u cestovnom prometu	0	384,35	
6	3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza	3.996,10	5.086,81	
7	32321	Usluge tekućeg i inv.održ.građ.objekata	20.298,91	6.282,75	
8	32322	Usluge tekućeg i invest.održ.postr.i opreme	11.384,22	37.743,51	
9	32323	Tekuće održavanje voznog parka	753,47	0	
10	32329	Ostale usluge tekućeg održavanja	200,00	16.617,15	
11	3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	32.636,60	60.643,41	185,8
12	3233	Usluge promidžbe i informiranja	492,72	1.246,44	253,0
13	32341	Voda	12.024,30	17.162,78	
14	32342	Odvoz smeća	15.177,41	13.037,75	
15	32343	Deratizacija i dezinsekcija i eko. usluge	821,21	2.721,21	
16	32348	Otpadne vode i ostale kom. naknade	13.434,76	15.002,11	
17	3234	Komunalne usluge	41.457,68	47.923,85	115,6
18	32353	Najamnina za opremu, licence i sl.	1.019,92	2.169,35	
19	3235	Zakupnine i najamnine	1.019,92	2.169,35	212,7
20	32361	Obvezni i preventivni zdravstveni pregledi	1.276,83	12.396,14	
21	32363	Laboratorijske usluge	1.622,52	1.277,17	
22	32364	Usluge liječnika specijalista po uputnicama	855,81	295,08	
23	32369	Ostale zdravstvene usluge	2.826,51	2.2221,29	
24	3236	Zdravstvene usluge	6.581,67	16.189,68	246,0
25	32371	Autorski honorari	0	0	
26	32372	Usluge za rad po ugovoru	1.814,34	1.814,34	

27	32373	Odvjetničke usluge	1.478,09	3.945,15	
28	32379	Intelekt.Usl. - zaštita na radu	834,42	989,75	
29	32379	Intelekt.Usl. – projektna dokumentacija i sl.	12.375,00	0	
30	32379	Ostale intelektualne usluge	0	0	
31	3237	Intelektualne i osobne usluge	16.501,85	6.749,24	40,9
32	32381/2	Usluge razvoja i održavanja software-a	12.949,49	19.053,14	
33	3238	Računalne usluge	12.949,49	19.053,14	147,1
34	32394	Cestarina i tehnički pregled vozila	257,52	257,52	
35	32399	Ostale nespomenute usluge	0	0	
36	3239	Ostale usluge	257,42	257,42	100,0
37	323	Ukupno troškovi usluga	115.893,55	159.319,44	137,5

Ukupni rashodi za usluge u odnosu na isto razdoblje prethodne godine bilježe porast za 37,5%, od čega najviše usluge tekućeg i investicijskog održavanja, zatim zdravstvene usluge – radi provođenja sistematskih pregleda zaposlenika temeljem prava po KU i računalne usluge – radi prilagodbe i dorade programskih rješenja po zahtjevu Revizije.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (konto 329)

Red. br.	Broj konta	O P I S	I-VI 2023.	I-VI 2024.	index
1	3291	Naknada za članove Upravnog vijeća	6.192,12	5.231,94	84,5
2	32921	Premije osiguranja prijevoznih sredstava	291,52	297,36	
3	32923	Premije osiguranja imovine i ost.	3.872,33	8.822,91	
4	32922	Premije osiguranja zaposlenika	2.872,44	3.617,00	
5	3292	Premije osiguranja	7.036,29	12.737,27	181,0
6	3293	Reprezentacija	90,36	2.049,61	2.268,3
7	3294	Članarine i naknade	0	0	-
8	32952	Sudske i administrativne pristojbe	823,58	769,79	
9	32953	Javnobilježničke pristojbe	55,61	54,56	
10	32956	Doprinos za zaštitu voda - Opuzen	0	0	
11	32957	Slivna vodna naknada - Split	0	0	
12	32958	Doprinos za zaštitu okoliša	0	0	
13	32959	RTV pretplata i ZAMP	3.898,60	3.911,98	
14	3295	Pristojbe i naknade	4.777,79	4.736,33	99,1
15	3296	Troškovi sudskih postupaka	0	895,87	/
16	3299	Ostali nespomenuti rashodi	17,28	29,20	109,8
17	329	Ostali rashodi poslovanja	18.113,84	25.680,22	141,8

Ukupno u promatranom razdoblju ovi izdaci bilježe porast od 41,8% u odnosu na prethodnu godinu, a najviše su povećani izdaci za premije osiguranja imovine i zaposlenih.

34-Financijski rashodi (šifre 341+342+343)

Red. br.	Broj konta	O P I S	I-VI 2023.	I-VI 2024.	index
1	34311	Bankovne usluge i provizije	2.821,52	3.192,69	
2	34312	Naknada za platni promet	2.176,29	2.207,35	
3	3431	Bankovne usluge i usl. platnog prometa	4.997,81	5.400,04	108,0
4	3432	Negativne tečajne razlike	0	0	
5	3433	Zatezne kamate	2,08	91,06	
6	343	Ostali financijski rashodi	4.999,89	5.491,10	109,8

Financijski rashodi u odnosu na isto razdoblje prethodne godine bilježe ukupan porast od 9,8%.

4 -Rashodi za nabavku nefinancijske imovine (šifre 41+42+43+44+45)

Ukupna ulaganja u nabavku nefinancijske imovine realiziraju se u skladu sa planom nabave za 2024.g. te je do 30.06. ukupno realizirano 15.089,45 eur. Dio nabavki financiran je iz sredstava za decentralizirane funkcije, a ostatak vlastitim sredstvima.

Red. br.	Broj konta	O P I S	I-VI 2023.	I-VI 2024.	index
1	4221	Uredska oprema i namještaj	2.959,13	10.874,91	
2	4222	Komunikacijska oprema	0	0	
3	4223	Oprema za održavanje i zaštitu	953,82	1.172,31	
4	4224	Medicinska oprema	0	2.525,45	
5	4227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	628,65	516,78	
6	422	Postrojenja i oprema - ukupno	4.541,60	15.089,45	332,2
7	451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	115.525,58	0	-
8	4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine-ukupno	120.067,18	15.089,45	12,6

Ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine u odnosu na isto razdoblje prethodne godine manji su jer još nije započelo ulaganje na građevinskim objektima koje se odnosi na projekt - Rekonstrukcija, prenamjena i uređenje kompleksa Specijalne bolnice KALOS u funkciji lječilišnog i wellness turizma.

Rezultat poslovanja

Za razliku od prethodne godine ostvareni ukupni rezultat na kraju ovog izvještajnog razdoblja je manjak prihoda i primitaka u odnosu na ukupne rashode i izdatke u iznosu od 139.930,99 eur ,

najviše iz razloga što porast limita ne prati porast mjesečnih izdataka za plaće temeljem zakonskih izmjena.

OBRAZAC OBVEZE

Na dan 30.06.2024.godine ukupne obveze iznose 1.369.070,67 eur od čega je 2.250,01 eur dospjelih obveza za robu i usluge, a sve dospijevaju do 60 dana, te 1.366.820,66 eur nedospjelih obveza.

Najveće su obveze prema HZZO-u po Ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko konzilijarne zdravstvene zaštite, a iznose 937.326,23 eur ukupno za neizvršene ugovorne obveze za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2022.g.

Obveze prema zaposlenima koje se odnose na plaću za mjesec lipanj dospijevaju 15.07.2024.g., a iznose 356.064,08 eur.

Obveze za PDV te ostale poreze i davanja dospijevaju 31.07.2024.g., a iznose ukupno 9.045,26 eur.

Nedospjele su i obveze za jamčevine, a iznose 4.144,63 eur.

Sve ostale nedospjele obveze su prema dobavljačima za robu i usluge koje dospijevaju ovisno o uvjetima iz sklopljenih ugovora, a iznose ukupno 60.240,46 eur.

Vela Luka, 10.07.2024.

Voditelj Odjela za ekonomsko-financijske
poslove i javnu nabavu:
Ivana Šeparović dipl.oec.

Ravnateljica:
Damira Bojić, dr.med., spec.