

Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju KALOS

BILJEŠKE

uz financijske izvještaje za razdoblje od 1.siječnja do 31.prosinca 2024.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; brojčana 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. Financijski izvještaji izrađuju se temeljem Pravilnika 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), Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), Pravilnika 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) i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (NN 26/10, 120/13 i 1/20).

OBRAZAC PR-RAS

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

Ukupni prihodi poslovanja bolnice u 2024. godini iznose 4.924.697,15 eur. U odnosu na 2023. godinu bilježe porast od 7 %, a sastoje se od slijedećih prihoda:

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

Ukupno ostvareni prihodi po osnovi tekućih pomoći od izvanproračunskih korisnika knjiženo na računu 63414 iznose 62.105,09 eur, a odnose se na uplate od HZZ-a u iznosu od 5.869,36 eur po

osnovi sklopljenih ugovora o dodjeli državne potpore za sufinanciranje zapošljavanja za stjecanje prvog radnog iskustva, mjere EU-NAC (dio plaće za 2 pripravnika) i primljene uplate 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 31. prosinca 2024.g. ostvareni su prihodi samo od tekućih pomoći u iznosu od 3.630,00 eur, a koji se odnose na sufinanciranje troškova smještaja za 1 zaposlenika – liječnika temeljem Ugovora sa Općinom Vela Luka.

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

U 2024.g. ostvareni su prihodi od tekućih pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 33.566,56 eur, a koji se odnose na dio potpore primljene od HZZ-a iz izvora EU (mjere EU-ESF) za sufinanciranje zapošljavanja za stjecanje prvog radnog iskustva (dio plaće za 2 pripravnika). Također su ostvareni i prihodi od kapitalnih pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 34.313,32 eur isplaćenih po projektu „Rekonstrukcija, prenamjena i uređenje kompleksa Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Kalos u funkciji lječilišnog i wellness turizma”.

641-Prihodi od financijske imovine (šifre 6412 do 6419)

U 2024.g. iznose ukupno 72,70 eur, a odnose se na prihode od kamata na depozite po viđenju i zateznih kamata.

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

Red. br.	Broj računa	O P I S	2023.	2024.	index
1	65264	Sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično	53.608,73	801.058,12	
2	65267	Prihodi s osnove osiguranja, refundacije štete i totalne štete	0	5.785,00	
3	62569	Ostali nespomenuti prihodi po posebnim propisima	387,94	575,03	
4	652	Prihodi po posebnim propisima-ukupno	53.996,67	807.418,15	1.495

Prihodi po posebnim propisima povećani su najviše za naplaćene participacije tj. dopunsko zdravstveno osiguranje budući od 01.01.2024. sukladno uputi DUR-a na ovom računu 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 (Caffe bar KALOS), račun 6641, iznose 80.190,00 eur i bilježe porast u odnosu na razdoblje I.-XII.2024.g. za 14,1 %, dok prihodi od pruženih usluga, račun 6615, iznose

435.301,42 eur i manji su za 8 %. Prihodi od pruženih usluga uključuju većinom naplaćene usluge pansiona, doplata i slično te manjim dijelom naplaćene medicinske usluge – fizikalne terapije.

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

Red. br.	Broj računa	O P I S	2023.	2024.	index
1	6711	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	37.408,57	74.304,21	
2	6712	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	141.746,37	18.462,79	
	671	Prihodi iz nadležnog proračuna - ukupno	179.154,94	92.767,00	51,8

U ovoj poslovnoj godini, kao i u prethodnoj temeljem odluke Vlade RH uvedeni su financijski standardi za decentralizirane funkcije, izvor prihoda 4.4.1. , te je planom prioriteta ulaganja Županija Bolnici u 2024.g. namijenila iznos od 92.767,00 eur, od čega je dio u iznosu od 74.304,21 eur utrošen za pokriće dijela troškova informatizacije zdravstvene djelatnosti (održavanje BIS-a) te tekućeg i investicijskog održavanja objekta, a dio u iznosu od 18.462,79 eur utrošen je za nabavu nove nefinancijske imovine. Za razliku od prethodne u 2024.g. nisu ostvareni prihodi iz izvora 1.1.1 Opći prihodi i primici od osnivača, a koji se također evidentiraju na ovom računu.

673-Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih odnosa

Red. br.	Broj računa	O P I S	2023.	2024.	Index
1	67311	Naplaćeni prihodi - osnovno osig.	2.977.422,80	3.297.647,28	
2	67312	Naplaćeni prihodi - dopunsko osig.	549.477,95	/	
3	67317	Naplaćeni prihodi - ino osiguranici	55.742,00	67.432,98	
4	67318	Naplaćeni prihodi – ozljeda na radu	12.042,53	5.827,30	
5	6731	Prihodi HZZO-a na temelju ugovornih odnosa	3.594.685,28	3.370.907,56	93,8

U odnosu na isto razdoblje prethodne godine ukupno naplaćeni prihodi od HZZO-a manji su za 6 %. Naplaćeni prihodi od HZZO po osnovi osnovnog osiguranja temelje se na Ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko konzilijarne zdravstvene zaštite. Limiti su redovito isplaćivani mjesečno po razdobljima kako slijedi: za razdoblje I.-III.2024. u mjesečnom iznosu 236.491,61 eur, za razdoblje IV. 2024. Iznos 264.870,60 eur, za razdoblje V – VI. 2024. mjesečni iznos 280.762,84 eur, a za razdoblje od VII.-XII.2024. u mjesečnom iznosu po 331.501,68 eur. Bolnica u ovom razdoblju nije uspjela izvršiti sve mjesečne limite. S danom 31.prosinca 2024.g. temeljem konačnog obračuna izvršenja rada provedeno je usklađenje sa HZZO-om. Sukladno Zapisniku o usklađenju Bolnica je više primljena sredstva od HZZO-a stornirala iz prihoda i knjižila na obvezu za povrat u proračun i to u iznosu od 227.233,91 eur. Iako su u 2024.g. uz povećanje mjesečnog limita povećane i cijene usluga - DTP i DBL postupaka i uz popunjenost ugovorenih 120 kreveta od 106 % (nauštrb smještajnih kapaciteta na tržištu) Bolnica nije realizirala cjelokupni godišnji limit što daje zaključak da je uz maksimalno iskorištene kapacitete **cijena pružene zdravstvene usluge ipak preniska.**

Prihodi od dopunskog osiguranja HZZO, nisu ograničeni i refundiraju se po izvršenim i fakturiranim uslugama, ali se od 01.01.2024. sukladno uputi DUR-a evidentiraju na računu 65264.

Prihodi od HZZO-a po osnovi pruženih usluga ino-osiguranicima te od ozljede 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 77,6% budući smo također prema uputi DUR-a od 01.01.2024.g. ispravili evidentiranje dijela ovih prihoda koji se odnose na naplate raznih doplata te toplog obroka, a koji se sada evidentiraju u okviru prihoda od pruženih usluga na računu 6615.

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

Ukupni rashodi poslovanja u financijskim izvješćima prikazuju se po načelu nastanka događaja. U ovom izvještajnom razdoblju iznose ukupno 4.864.319,90 eur. U odnosu na prethodnu godinu bilježe porast od -23,7%, a specifikaciju istih dajemo u nastavku:

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

- Plaće bruto (račun 311)

Red. br.	Broj računa	O P I S	2023.	2024.	index
1	31111	Neto plaće zaposlenih	1.788.842,04	2.306.726,18	
2	31111	Neto place po sudskim presudama	865,58	828,80	
3	31111	Doprinosi za MIO I. i MIO II. stup	494.870,87	640.795,52	
4	31114	Porez na dohodak	180.615,21	283.615,19	
5	31115	Prizez na porez	13.994,23	0	
6	311	UKUPNO PLAĆE (bruto dohodak):	2.479.187,93	3.231.965,69	130,4

U 2024.g. osnovica za obračun plaće nije se povećavala i iznosila je 947,18 eur, ali od ožujka su značajno povećani koeficijenti za obračun plaća. Prosječna mjesečna neto plaća bez poreza i prireza na dohodak u 2024.g. iznosila je 1.383,43 eur što je za cca 26,2 % više od prosječne neto plaće u 2023.g

- Ostali rashodi za zaposlene (račun 312)

Red. br.	Broj računa	O P I S	2023.	2024.	index
1	31212	Jubilarnе nagrade	17.680,76	27.322,94	
2	31213	Darovi za djecu	6.000,00	6.000,00	
3	31214	Otpremnine	8.602,98	13.460,42	
4	31215	Naknade za bolest, invalidnost i sl.	5.624,42	14.018,50	
5	31216	Regres i božićnica	84.193,56	85.104,48	

6	312	Ostali rashodi za zaposlene - ukupno	122.101,72	145.906,34	119,5
---	-----	---	------------	------------	-------

Ovi rashodi se isplaćuju sukladno pravima zaposlenika po kolektivnom ugovoru, a odnosu na prethodnu godinu veći su za 19,5 %.

- Doprinosi NA plaće (račun 313)

Red. br.	Broj računa	O P I S	2023.	2024.	index
1	3132	Doprinosi na plaće (ZO, ZZR)	368.353,19	482.629,21	
2	3133	Doprinosi na plaće (ZO, ZZR, ZAP)	31,76	/	
3	313	Doprinosi IZ i NA bruto plaće i nadoknade- ukupno	368.384,95	482.629,21	131,0

Doprinosi NA bruto plaću veći su za 31%, a prosječna mjesečna bruto plaća u 2024.g. iznosila je 1.937,63 eur.

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

Također do 28.02.2024.g. isplaćivan je i posebni privremeni dodatak na plaću.

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

Ukupni materijalni rashodi iznose 981.903,94 eur što je za 3,3% više od prethodne godine, a strukturu istih dajemo u nastavku:

- Naknade troškova zaposlenima (račun 321)

Red. br.	Broj računa	O P I S	2023.	2024.	index
1	32111	Dnevnice za službena putovanja	1.719,93	3.750,00	
2	32113	Smještaj na službenom putu	1.888,00	4.656,81	
3	32115	Troškovi prijevoza na službenom putu	739,23	1.508,82	
4	3211	Službena putovanja - ukupno	4.347,16	9.915,63	
5	32121	Naknada troškova prijevoza na rad i s rada	27.080,15	27.337,64	
6	32123	Odvojeni život	11.965,59	10.949,59	
7	3212	Naknada za prijevoz i odvojeni život	39.045,74	38.287,23	
8	3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	12.701,94	12.571,71	
9	3214	Ostale naknade troškova zaposlenih	306,00	-	
10	321	Naknade troškova zaposlenima- ukupno	56.400,84	60.774,57	107,8

U okviru materijalnih rashoda, ukupni izdaci za naknade troškova zaposlenicima u odnosu na isto razdoblje prethodne godine bilježe ukupni porast od -7,8%, a najviše su porasli izdaci za službena

putovanja. 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	2023.	2024.	index
1	32211	Uredski materijal	16.799,71	14.971,30	
2	32212	Stručna literatura	666,37	1.803,22	
3	32214	Materijali i sred. za održavanje i čišćenje	31.598,68	35.581,29	
4	32219	Ostali razni materijali za održavanje	3.153,90	1.023,62	
5	3221	Uredski materijal i ost. mat. rashodi	52.218,66	53.379,43	102,2
6	32221	Lijekovi	6.026,21	3.067,17	
7	32222	Pomoćni (medicinski/sanitetski) materijal	18.798,68	14.488,63	
8	32223	Otpis – kalo, rasip, lom materijala	754,66	296,89	
9	32224	Živežne namirnice	260.261,49	264.601,67	
10	32225	Nabavna vrijednost trgovačke robe	25.721,47	29.064,27	
11	3222	Materijal i sirovine- ukupno	311.562,51	311.518,63	100
12	32231	Električna energija	71.151,86	64.736,47	
13	32233	Plin	2.436,08	2.285,10	
14	32234	Motorni benzin i dizelsko gorivo	2.018,39	1.688,6	
15	32239	Lož ulje	89.515,05	81.543,06	
16	3223	Energija - ukupno	165.121,38	150.253,23	91
17	32241	Materijali .za tekuće i invest.održ.grad.obj.	19.198,94	12.156,60	
18	32242	Mat.i rezervni dijelovi za održavanje postrojenja i opreme	7.746,18	34.710,81	
19	32244	Ostali materijal za tekuće i investicijsko održavanje	316,83	697,19	
20	3224	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	27.261,95	47.564,60	174,5
21	3225	Izdaci za sitan inventar	14.225,00	14.908,67	104,8
22	3227	Službena, zaštitna i radna odjeća i obuća	3.795,53	9.029,36	237,9
23	322	UTROŠENI MATERIJAL I ENERGIJA	574.185,03	586.653,92	102,2

Ukupno povećanje rashoda za materijal i energiju iznosi 2,2 %. Nabava materijala i energije provodila 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. Troškovi električne energije uredbom Vlade RH ostali su limitirani, a najviše su porasli troškovi tekućeg održavanja postrojenja i opreme zbog dotrajalosti dijela opreme. Također u 2024.g. imali smo praktički skoro podjednaki broj pacijenata kao godinu prije.

- Rashodi za usluge (račun 323)

Red. br.	Broj računa	O P I S	2023.	2024.	index
1	32311	Telefonski troškovi	3.933,16	4.854,24	
2	32312	Internet	1.904,09	1.722,39	
3	32313	Poštarina	647,27	740,59	
4	32314	Mobilna telekomunikacija	2.039,47	2.233,12	
5	32316	Prijevozne usluge u cestovnom prometu	97,37	384,35	
6	3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza	8.621,36	9.934,72	115,2
7	32321	Usluge tekućeg i inv. održ. građ. objekata	58.004,46	6.282,75	
8	32322	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme	22.266,72	53.750,67	
9	32323	Tekuće održavanje voznog parka	753,47	361,35	
10	32329	Ostale usluge tekućeg i invest. održavanja	8.243,75	16.617,15	
11	3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja- ukupno	89.268,40	77.011,92	86,3
12	3233	Usluge promidžbe i informiranja	947,96	3.568,00	376,4
13	32341	Voda	35.538,80	41.890,86	
14	32342	Odvoz smeća	28.151,95	27.497,03	
15	32343	Deratizacija i dezinfekcija i eko. usluge	1.642,42	3.542,42	
16	32349	Otpadne vode i ost. kom. usluge i naknade	28.059,68	31.148,50	
17	3234	Komunalne usluge - ukupno	93.392,83	104.078,81	111,4
18	3235	Zakupnine i najamnine (licence i dr.)	4.664,80	4.318,51	92,6
19	32361	Obvezni i preventivni zdravstveni pregledi	6.527,46	12.952,70	
20	32363	Laboratorijske usluge	3.814,32	3.064,66	
21	32364	Usluge liječnika specijalista po uputnicama	1.641,75	479,27	
22	32369	Ostale zdravstvene usluge (ZZJZ)	5.436,85	16.172,06	
23	3236	Zdravstvene usluge-ukupno	17.420,38	32.668,69	187,5
24	32371	Autorski honorari	0	0	
25	32372	Usluge za rad po ugovoru	7.579,89	4.472,35	
26	32373	Odvjetničke usluge	3.545,90	7.348,28	
27	32379	Intelektualne i srodne usluge	18.992,10	4.194,84	
28	3237	Intelektualne i osobne usluge-ukupno	30.117,89	16.015,47	53,2
29	3238	Računalne usluge	32.651,47	47.348,22	145
30	32394	Cestarina i tehnički pregled vozila	257,52	257,52	
31	32399	Ostale nespomenute usluge	0	19,91	
32	3239	Ostale usluge	257,52	277,43	107,7
33	323	Ukupno rashodi za usluge	277.342,61	295.221,77	106,4

Ukupni rashodi za usluge povećani su za 6,4 % , ali značajnije povećanje bilježimo na rashodima za tekuće i investicijsko održavanje postrojenja i opreme zbog dotrajalosti dijela opreme te rashodima za zdravstvene usluge, najviše radi provođenja sistematskih pregleda zaposlenika temeljem prava po KU, a također su povećani i rashodi za računalne usluge prvenstveno radi prilagodbe i dorade programskih rješenja po zahtjevu DUR-a i Ministarstva zdravstva.

- Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (račun 329)

Red. br.	Broj računa	O P I S	2023.	2024.	index
1	3291	Naknada za rad članova Upravnog vijeća	12.384,24	10.463,88	
2	3292	Premije osiguranja -ukupno	13.741,99	12.737,27	
3	3293	Reprezentacija	181,93	2.293,63	
4	3294	Članarine i naknade	0	0	
5	32952	Sudske i upravne pristojbe	3.789,30	769,79	
6	32953	Javnobilježničke pristojbe i naknade	161,01	116,46	
7	32956	Naknada za uređenje voda	3.457,92	3.457,92	
8	32957	Naknada za zaštitu voda	0	0	
9	32959	RTV pretplata i ZAMP	7.817,52	7.821,23	
10	3295	Pristojbe i naknade - ukupno	15.225,75	12.165,40	79,9
11	3296	Troškovi sudskih postupaka	0	1.431,58	-
12	3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	912,84	161,92	17,7
13	329	Ostali rashodi poslovanja - UKUPNO	42.446,75	39.253,68	92,5

Obračun izdataka za članove Upravnog vijeća 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, međutim od 01.01.2024.g. mandat predstavnika države je istekao, a novi nije imenovan pa su tako i ukupno isplaćene naknade manje nego u prethodnoj godini.

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 Adriatic osiguranjem d.d., a u odnosu na prethodnu godinu bilježe smanjenje za 7,3%.

Troškovi reprezentacije povećani su budući se u 2024.g. započelo sa aktivnostima vezanim uz projekt „Rekonstrukcija, prenamjena i uređenje kompleksa Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Kalos u funkciji lječilišnog i wellness turizma”.

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

Pored navedenih ostvareni su i rashodi za okončane sudske postupke, temeljem zaprimljenih presuda.

34 Financijski rashodi (šifre 341+342+343)

- Ostali financijski rashodi (račun 343)

Red. br.	Broj računa	O P I S	2023.	2024.	index
1	3431	Bankovne usluge, provizije i naknade	10.429,15	10.430,36	
2	3432	Negativne teč. razlike	0	0	
3	3433	Zatezne kamate -ukupno	808,44	125,48	

4	343	Ostali financijski rashodi	11.237,59	10.555,84	93,9
---	-----	----------------------------	-----------	-----------	------

Financijski rashodi manji su za 6 % u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

36 Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (šifre 361+362+363+366+367+368+369)

-Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna (račun 369)

Ostvareni rashodi u iznosu od 6.049,97 eur odnose se na prijenos sredstava osnivaču - Dubrovačko neretvanskoj županiji sukladno sporazumu o partnerstvu u projektu „Rekonstrukcija, prenamjena i uređenje kompleksa Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Kalos u funkciji lječilišnog i wellness turizma”, tj. dio od zaprimljenih sredstava od kapitalnih pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava.

38 Ostali rashodi (šifre 381+382+383+386)

-383 Kazne, penali i naknade štete

Ostvareni rashodi u iznosu od 5.308,91 eur odnose se na novčanu kaznu za pravnu osobu i odgovornu osobu u pravnoj osobi temeljem Prekršajnog naloga KLASA: UP/I-540-02/24-02/2621, URBROJ: 443-02-03-17-24-2 od 3.prosinca 2024.g.

VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA

Razlika između ukupnih prihoda poslovanja (**razred 6**) i ukupnih rashoda od redovnog poslovanja (**razred 3**) u razdoblju 01.01.-31.12.2024.g. iskazana je pod **šifrom X001** kao **višak prihoda poslovanja i iznosi 60.377,25 eur**. Međutim, sukladno čl. 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu iskazani višak prihoda poslovanja ostvaren u 2024.g. obvezno treba korigirati (za iznose koji su evidentirani na računima kapitalne pomoći, 6712, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine tijekom 2024.g.) tj. umanjiti ukupno za **iznos od 18.462,79 eur** 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 2024.g. nakon korekcije iznosi 41.914,46 eur**.

7 PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE (šifre 71+72+73+74)

U ovom razdoblju nisu evidentirani prihodi od prodaje nefinancijske imovine.

4 RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE (šifre 41+42+43+44+45)

Broj računa	OPIS	2023.	2024.	indeks
4111	Zemljište	0	0	
4221	Uredski namještaj i oprema	8.654,36	10.874,91	

4222	Komunikacijska oprema	0	0	
4223	Oprema za održavanje i zaštitu	3.957,43	1.172,31	
4224	Medicinska i laboratorijska oprema	48.336,75	8.247,48	
4227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	28.608,52	1.680,03	
4262	Ulaganja u računalne programe	0	0	
4511	Dodatna ulaganja na imovini (objektima)	115.525,58	0	
4	Rashodi za nabavu nefin. imovine - ukupno	205.082,64	21.974,73	10,7

Ukupna ulaganja u nabavku nefinancijske imovine u ovoj poslovnoj godini iznose 21.974,73 eur, od čega je dio financiran vlastitim sredstvima (3.511,94 eur), dio prihodima iz nadležnog proračuna - decentralizirana sredstva (18.462,79 eur).

Dodatna ulaganja na imovini u 2024.g. nisu ostvarena iako se Ugovor o provedbi projekta „Rekonstrukcija, prenamjena i uređenje kompleksa Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Kalos u funkciji lječilišnog i wellness turizma” potpisao u ožujku, ali se tijekom 2024.g. provodio postupak javne nabave za odabir izvođača radova koja odluka je donesena u prosincu te je početak radova planiran u 2025.g.

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.-31.12.2024.g., iskazana je pod **šifrom Y002** i iznosi **21.974,73 eur**, što predstavlja **manjak prihoda od nefinancijske imovine za 2024.g.** Međutim iskazani manjak potrebno je korigirati sukladno čl.82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, tj. umanjiti ukupno za iznos od **18.462,79 eur** budući su se prihodima iz redovnog poslovanja (razred 6, dio - kapitalne pomoći- račun 6712) u navedenom iznosu financirale nabavke nefinancijske imovine tako da **stvarni manjak od nefinancijske imovine nakon korekcije za 2024.g. iznosi 3.511,94 eur.**

REZULTAT POSLOVANJA ZA 2024.g. Obrazac PR-RAS

Iskazani rezultat u obrascu PR-RAS za 2024.g. **šifra X005 je sveukupni višak prihoda i primitaka u iznosu od 38.402,52 eur (60.377,25 eur -21.974,73 eur)** = (korigirani višak prihoda poslovanja 41.914,46 eur – korigirani manjak prihoda od nefinancijske imovine – 3.511,94 eur). Također iskazan je ukupni preneseni manjak prihoda i primitaka šifre **9222-9221** (rezultat 2023.g.) u ukupnom iznosu od **289.300,41 eur.**

Stoga razlika između iskazanog sveukupnog viška prihoda i primitaka od 38.402,52 eur i ukupno prenesenog manjka prihoda i primitaka od -289.300,41 eur daje sveukupni rezultat manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od **250.897,89 eur** (šifra Y006).

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.

- Materijalna imovina, prirodna bogatstva (račun 011)

Odnosi se na vrijednost zemljišta, a tijekom 2024.g. nije bilo povećanja vrijednosti.

- Građevinski objekti (računi 021 i 02921)

Početna vrijednost građevinskih objekata iznosila je 754.225,61 eur, a sadašnja knjigovodstvena vrijednost građevinskih objekata na kraju 2024 g. manja je za 4,6% od stanja na početku razdoblja, što je posljedica knjiženja ispravka vrijednosti na kraju godine budući tijekom 2024.g. nije bilo povećanja nabavne vrijednosti građevinskih objekata, te iznosi 719.692,34 eur.

- Postrojenja i oprema (računi 022 i 02922)

Početna vrijednost postrojenja i opreme iznosila je 259.073,13 eur, a sadašnja knjigovodstvena vrijednost postrojenja i opreme na kraju 2024 g. iznosi 180.891,60 eur tj. manja je za 30% od stanja na početku razdoblja s obzirom da smo u 2024.g. imali manje ukupno ulaganje u novu opremu od ukupnog ispravka vrijednosti postrojenja i opreme. Vrijednosti nabavke nove opreme specificirane su u bilješci uz Obrazac PR-RAS. Također tijekom godine rashodovan je i otpisan dio opreme za koji je utvrđeno da je neispravan i nije u upotrebi te je isti propisno zbrinut.

- Prijevozna sredstva (računi 023 i 02923)

U 2024.g nije bilo nabava novih prijevoznih sredstava, početna vrijednost iznosila je 3.136,31 eur, a sadašnja knjigovodstvena vrijednost prijevoznih sredstava iznosi 771,39 eur što je posljedica knjiženja ispravka vrijednosti.

- Nematerijalna proizvedena imovina (računi 026 i 02926):

U 2024.g nije bilo nabava nove nematerijalne imovine. Na računu 026 evidentirana su ulaganja u računalne programe koje Bolnica koristi, početna vrijednost iznosila je 718,57 eur, a sadašnja knjigovodstvena vrijednost iznosi 472,20 eur što je posljedica knjiženja ispravka vrijednosti.

- Sitan inventar (računi 04)

Na dan 01.01.2024.g. ukupna nabavna i ukupna otpisana vrijednost iznosila je 141.435,77 eur, a na dan 31.12.2024. iznosi 145.978,69 eur.

Tijekom 2024.g. nabavljen je dio sitnog inventara iz plana nabave sukladno potrebama, a ujedno je rashodovan i otpisan dio sitnog inventara za koji je tokom godine Povjerenstvo za rashod imovine ustanovilo da je neispravan (oštećen i /ili istrošen) te je isti i propisno zbrinut.

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

– Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi (računi 05)

Početno stanje na računu 051 – **Građevinski objekti u pripremi** iznosilo je 225.373,45 eur.

Dio se odnosio 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 te je Državni ured za reviziju u svom izvještaju o provedenoj financijskoj reviziji za 2022.g. navelo 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 popрати u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Slijedom navedenog s danom 31.12.2024. sukladno Odluci Upravnog vijeća od 30.12.2024.g., proveden je otpis materijalne imovine u pripremi u iznosu od 72.055,21 eur te sadašnja vrijednost iznosi 153.318,24 eur, a ista se odnosi na dokumentaciju za projekt „Rekonstrukcija, prenamjena i uređenje kompleksa Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Kalos u funkciji lječilišnog i wellness turizma“ koji je u 2024.g. odobren i započet.

– Proizvedena kratkotrajna imovina (računi 06)

Sastoji se od zaliha za obavljanje djelatnosti i robe za daljnju prodaju, a na početku razdoblja ukupno iznose 15.121,08 eur, dok na kraju izvještajnog razdoblja ukupno iznose 13.586,98 eur.

Ukupna vrijednost proizvedene kratkotrajne imovine - zaliha manja je za 10,1 % u odnosu na početnu vrijednost te je u skladu sa zapisnikom o provedenoj inventuri na dan 31.12.2024.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 31.12.2024.g, a u odnosu na početno stanje veće je za 31,2 %.

– Potraživanja od zaposlenih (računi 123)

Početno stanje na ovom računu iznosilo je 718,33 eur, a isto je 30.04.2024.g. otpisano s obzirom da je sudski spor okončan u korist tuženika – zaposlenika.

Navedeno potraživanje odnosilo se na korektivni obračun plaće za jednog zaposlenika dospjelo do 30.09.2020.g.

Ujedno je s danom 30.04.2024. knjižen i otpis ispravka vrijednosti potraživanja na računu 125.

– 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 podnesenih obrasca SNU dobiti povrat u 2025.g.

– 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 13.945,45 eur što je usklađeno sa HZZO-om.

Također uključuje i ostala potraživanja u iznosu od 4.164,33 eur koja se odnose na potraživanja od banaka nastala temeljem naplaćenih računa bankovnim karticama - obročno plaćanje sa dospijecom u 2025.g. Do 31.12.2023. ova potraživanja smo evidentirali u okviru računa 14.

- Vrijednosni papiri (računi 14)

Na ovoj poziciji evidentirana su obročna plaćanja korisnika usluga putem bankovnih kartica koja do 31.12.2023.g nisu naplaćena, jer je dospijeće naplate od banaka bilo u slijedećem razdoblju. Na dan 01.01.2024.g iznosila su ukupno 8.944,30 eur. Tijekom 2024.g. ispravljeno je evidentiranje ovih potraživanja te se sada evidentiraju u okviru računa 129 – ostala potraživanja.

Potraživanja za prihode poslovanja (računi 16)

Ova potraživanja sveukupno iznose 65.955,55 eur, a odnose se na: 41.653,36 eur nenaplaćenih potraživanja od HZZO-a za dopunsko zdravstveno osiguranje, 7.064,52 eur nenaplaćenih potraživanja od ostalih osiguravajućih društava sa kojima imamo sklopljene ugovore o poslovnoj suradnji u provedbi dopunskog zdravstvenog osiguranja, 12.114,05 eur od HZZO-a za usluge pružene INO osiguranicima, 4.022,03 eur dospjelih potraživanja od Ministarstva zdravstva za pružene usluge zdravstvene zaštite ukrajinskim građanima i 1.991,24 eur dospjelih potraživanja za pružene usluge fizičkim osobama.

Također, napravljen je i ispravak vrijednosti potraživanja koja su dospjela od jedne do tri godine te je isto zabilježeno na računu 169, ukupno u iznosu od 889,65 eur.

S danom 31.12.2024.g. izvršeno usklađenje sa HZZO-om, potpisan Konačni obračun izvršenja rada i usklađenje s bolničkim zdravstvenim ustanovama, KLASA:401-01/25-01/04, UR.BROJ:338-19-04-25-01 od 20. siječnja 2025.g. i Zapisnik o usklađenju otvorenih stavki na dan 31.prosinca 2024.godine KLASA:401-01/25-01/04, UR.BROJ: 338-19-04-25-02 od 20.01.2025.g., temeljem kojih je utvrđen ukupni izvršeni rad bolnice u 2024.g. i stanje potraživanja i obveza prema HZZO-u na dan 31.12.2024.g., a koje dospijevaju u 2025.g.

Od ukupnog iznosa nenaplaćenih potraživanja iskazanih na ovoj poziciji dospjelo je 7.038,46 eur za koje se poduzimaju mjere naplate prema proceduri za naplatu prihoda Bolnice, a ostatak dospijeva u 2025.g.

OBVEZE I VLASTITI IZVORI:

- Obveze za zaposlene (račun 231)

Ukupne obveze za zaposlene na dan 31.12.2024.g. iznose 314.107,60 eur, a odnose se na obračunatu plaću za mjesec prosinac 2024.g. koja dospijeva u siječnju 2025.g. Porez i prirez na dohodak, doprinosi iz i na plaće usklađeni su sa evidencijama Porezne uprave.

- Obveze za materijalne rashode (račun 232)

Na ovoj poziciji bilježe se obveze prema dobavljačima za nabavu opreme, lijekova, sanitetskog materijala, živežnih namirnica, raznih materijala, energije te ostale proizvodne i neproizvodne usluge.

Stanje na dan 01.01.2024.g. iznosilo je 44.305,02 eur, a sveukupne obveze prema dobavljačima na dan 31.12.2024.g. iznose 11.189,47 eur, s time da je od toga dospjelo samo 871,34 eur, a ostatak obveza je nedospjelo (bilješka uz obrazac OBVEZE).

- Ostale tekuće obveze (račun 239)

U 2024.g. ove obveze veće su za 23,9 %, a obuhvaćaju:

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

911 Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora (računi 91, šifre 911-912)

Vlastiti izvori na skupini 911 za nefinancijsku imovinu u odnosu na početno stanje manji su za 13 % što je posljedica knjiženja ispravka vrijednosti dugotrajne imovine koji je u ovom razdoblju bio veći od ukupne nabavne vrijednosti nove imovine u istom razdoblju.

REZULTAT POSLOVANJA ZA 2024.g. Obrazac BIL

922 VIŠAK / MANJAK PRIHODA (šifre 9221-9222)

Početno stanje na računu 92211 iznosilo je 102.272,35 eur, a odlukom o pokriću prenesenog manjka od 28.02.2024.g. prenesenim viškom prihoda poslovanja pokrio se dio prenesenog manjka od nefinancijske imovine u navedenom iznosu te stanje na dan 31.12.2024.g. iznosi **41.914,46 eur** što je **višak prihoda poslovanja ostvaren u 2024.g.**, nakon provedene obvezne korekcije.

Također u istom razdoblju je ostvaren i **manjak prihoda od nefinancijske imovine**, a koji nakon provedene obvezne korekcije iznosi **3.511,94 eur**, te se isti dodaje **prenesenom manjku prihoda od nefinancijske imovine** koji je iznosio **289.300,41 eur** (=391.572,76 – 102.272,35) nakon provedene odluke o pokriću manjka od 28.02.2024.g., tako da je ukupan rezultat **na dan 31.12.2024.g. manjak prihoda od nefinancijske imovine** u iznosu od **292.812,35 eur**, evidentirano na računu 92222.

Slijedom navedenog na dan 31.12.2024 g. utvrđen je sveukupan rezultat poslovanja kao razlika viška prihoda poslovanja od 41.914,46 eur i manjka prihoda od nefinancijske imovine -292.812,35, a koji iznosi -250.897,89 eur. , tj. ukupno stanje računa 922.

Istovremeno u obrascu PR-RAS iskazan je ostavreni rezultat za 2024.g. tj. ukupan višak prihoda u iznosu od 38.402,52 eur (= 41.914,46-3.511,94) te ukupno preneseni manjak prihoda od 289.300,41 eur, a konačan rezultat je isti tj. iznosi 250.897,89 eur manjka prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju.

Iskazani viškovi i manjkovi u izvještajima PR-RAS i BIL se razlikuju za iznose korekcija, ali ukupan rezultat je isti.

Upravno vijeće bolnice je u prosincu 2024.g. donijelo Financijski plan za 2025.g sa projekcijama za 2026. i 2027.g., međutim novi Akcijski plan sukcesivnog pokrića manjka iz prethodnih godina (višegodišnji plan uravnoteženja) nije donesen iz razloga jer se planiralo da se ukupan preneseni manjak može pokriti u 2025.g. Kod usvajanja Financijskih izvještaja za 2024.g. Upravno vijeće bi trebalo donijeti odluku kojom bi se provelo knjiženje pokrića dijela prenesenog manjka od nefinancijske imovine ostvarenim viškom prihoda poslovanja iz 2024.g. u iznosu od 41.914,46 eur dok bi se preostali dio manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 250.897,89 eur trebao pokriti ostvarenjem viška prihoda poslovanja u 2025.g.

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. Ukupna vrijednost izvanbilaničnih zapisa na dan 31.12.2024.g iznosi 875.479,23 eur što je dvostruko veće povećanje u odnosu na početno stanje.

Potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku na dan 31.12.2024.g. sveukupno iznose 181.175,27 eur, dok primljena i dana jamstva ukupno iznose od 694.303,96 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,
2. Popis sudskih sporova u tijeku

te iste dajemo u tablicama kako slijedi:

Popis primljenih jamstva do 31.12.2024.

Rb.	Davatelj jamstva	Vrsta jamstva	Datum	Rok važenja	Iznos-eur	namjena
1	INA d.d.,	Zadužnica	22.03.2023.	12.03.2025.	9.068,00	za dobro izvršenje ugovora
2	Medical Intertrade d.o.o.	Bjanko zadužnica	06.02.2024.	31.01.2025.	1.000,00	za dobro izvršenje ugovora
3	Medical Intertrade d.o.o.	Bjanko zadužnica	26.02.2024.	28.02.2025.	2.000,00	za dobro izvršenje ugovora
4	Medical Intertrade d.o.o.	Bjanko zadužnica	20.02.2024.	28.02.2025.	1.000,00	za dobro izvršenje ugovora
5	Narodne Novine d.d.	Zadužnica	01.03.2024.	28.02.2025.	1.454,73	za dobro izvršenje ugovora
6	Alca Zagreb d.o.o.	Zadužnica	04.03.2024.	28.02.2025.	1.700,00	za dobro izvršenje ugovora
7	MI Braća Pivac d.o.o.	Bjanko zadužnica	05.03.2024.	28.02.2025.	10.000,00	za dobro izvršenje ugovora
8	HEP Opskrba d.o.o.	Bjanko zadužnica	05.01.2024.	28.02.2026.	1.000,00	za dobro izvršenje ugovora
9	HEP Opskrba d.o.o.	Bjanko zadužnica	05.01.2024.	28.02.2026.	2.000,00	za dobro izvršenje ugovora
10	HEP Opskrba d.o.o.	Bjanko zadužnica	05.01.2024.	28.02.2026.	2.000,00	za dobro izvršenje ugovora
11	Bross trade d.o.o.	Bjanko zadužnica	02.02.2023.	31.03.2025.	2.000,00	za dobro izvršenje ugovora
12	PI Vindija d.d.	Zadužnica	27.03.2024.	31.03.2025.	1.087,50	za dobro izvršenje ugovora
13	PI Vindija d.d.	Bjanko zadužnica	29.03.2024.	31.03.2025.	1.000,00	za dobro izvršenje ugovora
14	PI Vindija d.d.	Bjanko zadužnica	29.03.2024.	31.03.2025.	2.000,00	za dobro izvršenje ugovora
15	Konzum plus doo	Zadužnica	14.05.2024.	31.03.2025.	7.449,18	za dobro izvršenje ugovora
16	Modulor d.o.o.	B. Garancija	18.10.2024.	23.03.2025.	200.000,00	za ozbiljnost ponude

17	Reliance d.o.o.	B. Garancija	16.10.2024.	31.03.2025.	200.000,00	za ozbiljnost ponude
18	Texo Molior d.o.o.	B. Garancija	22.10.2024.	28.03.2025.	200.000,00	za ozbiljnost ponude

Popis danih jamstva do 31.12.2024.

Rb.	Primatelj jamstva	Vrsta jamstva	Datum izdavanja	Rok važenja	Iznos-eur	namjena
1	INA d.d., Zagreb	Bjanko zadužnica	07.03.2024.	06.03.2025	2.000,00	za osiguranje plaćanja
2	Ministarstvo zdravstva	Bjanko zadužnica	16.11.2022.	31.12.2024.	13.272,28	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	28.07.2023.	31.12.2025.	20.000,00	za osiguranje plaćanja
5	Ministarstvo zdravstva	Bjanko zadužnica	28.07.2023.	31.12.2025.	1.000,00	za osiguranje plaćanja

SVEUKUPNA VRIJEDNOST PRIMLJENIH I DANIH JAMSTAVA: 694.303,96 eur

Popis sudskih sporova u tijeku na dan 31.12.2024.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 Gž-4487/2024	Naknada zbog štetnog događaja prouzročeno padom. Presuđeno u korist Tuženika, Tužitelj uložio žalbu.	VPS: 150.500,00 kn (19.974,78 Eur)	2025./2026.g	2020.g	99151 / 99651
2.	Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju KALOS	Fizička osoba zaposlenik (A.M) 32 P-1153/2021; Gž R-308/2024	Radi isplate troškova sukladno Ugovoru o školovanju. Usvojena žalba u 7/21 te je predmet vraćen na ponovno suđenje. Na presudu uložene žalbe I Tužitelja I Tuženika.	87.235,00 kn (11.578,07 Eur)	2025./2026. g	2021.g	99151 / 99651
3.	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 (159,59 Eur)	2025.g	2021.g	99151 / 99651
4.	1. Croatia osiguranje d.d. Zagreb;	Fizička osoba T.B., L.B. Pn-209/2022	Tužba radi naknade štete	VPS: 640.000,00 kn (84.942,60)	2025./2026.g	2022.g	99151 / 99651

	<u>2. Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju KALOS</u>			Eur)			
5.	1. KBC Split; <u>2. 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, urudžbirano od strane suda 2023. g.	99151 / 99651
6.	Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju KALOS	Fizička osoba zaposlenik (I.L.) Pr-10/2023 Gž R-259/2023	Radi poništenja nezakonite odluke. Presuđeno u korist Tuženika, Tužitelj je uložio žalbu.	-	2025.g	2023.g	-
7.	Fizička osoba S.Š. Povrv- 203/2023 Gž-895/2024	Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju KALOS	Radi isplate spornog potraživanja – nenaplaćene ovrhe: Na rješenje o ovrsi Ovršenik je uložio žalbu	1.638,00 kn / (217,40 Eur)	2025.g	2023.g	99151 / 99651

SVEUKUPNA VRIJEDNOST: 181.175,27 eur

OBRAZAC P-VRIO

Tijekom 2024. godine zabilježene su promjene u vrijednosti i obujmu imovine te su iste iskazane u obrascu P-VRIO.

Promjene u vrijednosti imovine odnose se na otpis nenaplativih potraživanja od fizičkih osoba temeljem Odluke Upravnog vijeća od 27.06.2024.g. u iznosu od 132,71 eur, zatim otpis materijalne imovine u pripremi u iznosu od 72.055,21 eur koja se odnosi na projektnu dokumentaciju iz razdoblja 2002. do 2004.g. za projekt uređenja Bolnice koji nije proveden. Otpis je napravljen sukladno preporuci DUR-a te Odluci Upravnog vijeća od 30.12.2024.g.

Pomjene u obujmu imovine odnose se na otpis opreme – uređaja koji su u 2024.g. još imali knjigovodstvenu vrijednost ukupno u iznosu od 1.328,45 eur i to 1 mobilni klima uređaj i 1 EKG uređaj koji su zbog kvara i nemogućnosti popravka rashodovani i propisno zbrinuti.

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 31.12.2024. godine bolnica je utvrdila stanje ukupnih obveza (šifra V006) u iznosu od 1.496.439,69 eur što je za 19,9 % više od stanja obveza na početku izvještajnog razdoblja, a najznačajniji razlog je neizvršenje ukupnog godišnjeg limita po ugovoru sa HZZO-om te prijenos više uplaćenih prihoda na obvezu. Stanje dospjelih i nedospjelih obveza je:

Dospjele obveze ukupno u iznosu od 871,34 eur (šifra V007) uz prekoračenje istih od 1 do 60 dana. Razlog tome je što je dio računa od dobavljača za materijalne rashode zaprimljen u siječnju 2025.g., a koji su se odnosili na razdoblje 2024.g. sa dospjećem do 31.12.2024.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 1.495,568,35 eur (šifra V009), a odnose se na:

- Obveze prema zaposlenima za plaću za mjesec prosinac 2024.g., u iznosu od 314.107,60 eur koje dospijevaju do 15.01.2025.g.
- Obveze za PDV u iznosu od 2.393,47 eur, porez na potrošnju u iznosu od 24,88 eur i boravišnu pristojbu u iznosu od 19,5 eur koje dospijevaju do 31.01.2025.g
- Obveze za jamčevine u ukupnom iznosu od 4.144,63 eur, odnosi se na uplate dobavljača za jamstva po Ugovorima sklopljenima u 2024.g., a koje dospijevaju do 31.03.2025.g.
- Obveze prema HZZO-u u iznosu od 1.164.560,14 eur odnose se na više isplaćena sredstva po Ugovoru koja su bolnici isplaćena tijekom 2020.g., 2021.g., 2022.g., ukupno 937.326,23 eur uvećano za neizvršeni limit u 2024.g. u iznosu od 227.233,91 eur što je potvrđeno Zapisnikom o usklađenju sa HZZO-om. Tijekom 2025.godine očekujemo daljnje upute HZZO-a o postupanju sa sredstvima iz obveze.

Sve ostale nedospjele obveze su prema dobavljačima za materijalne rashode koje iznose 10.318,13 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:

Ravnateljica:

U Veloj Luci, 31.01.2025.g