

<b>RKP broj</b>	40699
<b>Naziv obveznika</b>	SPECIJALNA BOLNICA ZA MEDICINSKU REHABILITACIJU KALOS
<b>Razina</b>	31

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
ZA RAZDOBLJE  
I - XII 2025.**

**Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

Bilješka 1.

<b>Račun iz rač. plana</b>	<b>Opis stavke</b>	<b>Šifra</b>	<b>Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine</b>	<b>Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine</b>	<b>Indeks (%)</b>
6	PRIHODI POSLOVANJA (šifre 61+62+63+64+65+66+67+68)	6	4.924.697,15	9.546.006,61	193,8
3	RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38)	3	4.864.319,90	4.856.613,53	99,8
	<b>VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre 6-Z005)</b>	<b>X001</b>	<b>60.377,25</b>	<b>4.689.393,08</b>	<b>7766,8</b>
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (šifre 71+72+73+74)	7	0,00	6.096,99	-
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifre 41+42+43+44+45)	4	21.974,73	6.976.797,47	>>100
	<b>MANJAK PRIHODA OD NEFINACIJSKE IMOVINE (šifre 4-7)</b>	<b>Y002</b>	<b>21.974,73</b>	<b>6.970.700,48</b>	<b>&gt;&gt;100</b>
8	Primici od financijske imovine i zaduživanja (šifre 81+82+83+84+85)	8	0,00	0,00	-
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (šifre 51+52+53+54+55)	5	0,00	0,00	-
	<b>VIŠAK/MANJAK PRIMITAKA OD FINACIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA (šifre 8-5, 5-8)</b>	<b>X003, Y003</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
	<b>MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (šifre Y345-X678)</b>	<b>Y005</b>	<b>0,00</b>	<b>2.281.307,40</b>	<b>-</b>

1. Ukupni prihodi poslovanja u izvještajnom razdoblju bilježe porast od 93,8% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, dok su ukupni rashodi poslovanja na razini prethodne godine te je na dan 31.12.2025.g. iskazan višak prihoda poslovanja u iznosu od 4.698.393,08 eur. Početkom izvođenja radova na projektu "Rekonstrukcija, prenamjena i uređenje kompleksa Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju KALOS u funkciji lječilišnog i wellness

turizma" tržišni kapaciteti stavljeni su van funkcije te su vlastiti prihodi smanjeni, a povećani su prihodi od kapitalnih pomoći temeljem prijenosa EU sredstava te prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, kojima su se financirali rashodi navedenog projekta.

2. Također za razliku od prethodne godine, ostvareni su i prihodi od prodaje nefinancijske imovine budući je u navedenom projektu predviđeno uređenje prostora restorana, caffè bara, kuhinje i tržišnih smještajnih kapaciteta te se kompletna oprema i namještaj morao ukloniti i to dijelom putem prodaje, a čija vrijednost je u cijelosti ispravljena i od koje nema buduće koristi. Istovremeno ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine povećani su također zbog početka izvođenja radova na navedenom projektu te su u skladu sa time do 31.12. proknjižene sve obračunske situacije za izvršene radove sukladno sklopljenom ugovoru pa je na dan 31.12.2025.g. iskazan manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 6.970.700,48 eur. Slijedom navedenog rezultat poslovanja na dan 31.12.2025. je sveukupan manjak prihoda u iznosu od 2.281.307,40 eura, dok ukupni preneseni manjak prihoda iznosi 250.897,89 eura što daje ukupan manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 2.532.205,29 eura.

## Bilješka 2.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6341	Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika	6341	62.105,09	0,00	0

U 2025.g. nismo imali zaposlenih novih pripravnika tako da nisu ostvareni ni prihodi od pomoći za sufinanciranje plaća pripravnika od HZZ-a (mjere EU-NAC ). U 2024.g. još su bili ostvareni prihodi - pomoći od HZZO-a temeljem Odluke Vlade RH za isplate privremenog dodatka na plaće, a što je od 01.04.2024. ukinuto (Odluka o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama, NN 65/23).

## Bilješka 3.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6381	Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	6381	33.566,56	0,00	0

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. U 2025. nismo imali novih zapošljavanja pripravnika pa tako ovi prihodi nisu ni ostvareni.

#### Bilješka 4.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6382	Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	6382	34.313,32	3.521.553,14	>>100

U 2024.g. ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći temeljem prijenosa EU sredstava po podnesenom ZNS-u br.1. kojim su se refundirali rashodi nastali za vrijeme pripreme projektne dokumentacije za prijavu projekta "Rekonstrukcija, prenamjena i uređenje kompleksa Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju KALOS u funkciji lječilišnog i wellness turizma". U 2025.g. s početkom izvođenja radova na navedenom projektu ostvareni su i prihodi po podnesenim i isplaćenim ZNS-ovima br. 2.- 6. kojima su se financirali nastali rashodi sukladno Ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava.

#### Bilješka 5.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6526	Ostali nespomenuti prihodi	6526	807.418,15	653.054,43	80,9

Smanjeni su prihodi u odnosu na prethodnu godinu iz razloga smanjena broja korisnika usluga.

#### Bilješka 6.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
661	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (šifre 6614+6615)	661	515.491,42	194.595,89	37,7

Zbog radova na projektu "Rekonstrukcija, prenamjena i uređenje kompleksa Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju KALOS u funkciji lječilišnog i wellness turizma" dio tržišni kapaciteti stavljeni su van funkcije što je dovelo do smanjenja obima pružanja usluga i nemogućnosti ostvarenja navedenih prihoda.

## Bilješka 7.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
671	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (šifre 6711 do 6714)	671	92.767,00	2.020.732,62	2178,3

U 2024.g. ostvareni su prihodi samo iz izvora 4.4.1- Decentralizirana sredstva, a u 2025.g. pored 100.000,00 eur ostvarenih prihoda iz prethodno spomenutog izvora ostvareni su i prihodi iz izvora 1.1.1 1 Opći prihodi i primici iz nadležnog proračuna u iznosu od 1.920.732,62 eur, a za financiranje rashoda za dodatna ulaganja na imovini po projektu "Rekonstrukcija, prenamjena i uređenje kompleksa Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju KALOS u funkciji lječilišnog i wellness turizma"

## Bilješka 8.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
673	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	673	3.370.907,56	3.151.856,01	93,5

Zbog radova na projektu "Rekonstrukcija, prenamjena i uređenje kompleksa Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju KALOS u funkciji lječilišnog i wellness turizma", a koji su utjecali i na bolnički dio te doveli i do smanjenja broja pacijenata te time i smanjenja pruženih usluga u 2025.g. Bolnica nije uspjela izvršiti ugovoreni limit sa HZZO-om čime su priznati prihodi u visini stvarno izvršenih usluga dok su više uplaćena sredstva - neizvršeni limit evidentirana na obvezi (račun 27111).

## Bilješka 9.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
31	Rashodi za zaposlene (šifre 311+312+313)	31	3.860.501,24	4.026.751,62	104,3

U 2024.g. osnovica za obračun plaće nije se povećavala i iznosila je 947,18 eur, dok je u 2025.g. osnovica dva puta povećana i to: od 01.02.2025. iznosila je je 975,60 eur, a od 01.09.2025. iznosila je 1.004,87 eur te su shodno tome povećani i rashodi za zaposlene.

### Bilješka 10.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
321	Naknade troškova zaposlenima (šifre 3211 do 3214)	321	60.774,57	58.085,42	95,6

Rashodi za naknade troškova zaposlenih bilježe smanjenje za 4,4 % u odnosu na prethodnu godinu. Jedino su rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika povećani.

### Bilješka 11.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
322	Rashodi za materijal i energiju (šifre 3221 do 3227)	322	586.653,92	390.467,01	66,6

Ukupni rashodi za materijal i energiju manji su za 33,4 %, a najviše iz razloga smanjenja broja korisnika usluga i smanjena radne površine Bolnice budući su početkom veljače započeli radovi na projektu "Rekonstrukcija, prenamjena i uređenje kompleksa Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju KALOS u funkciji lječilišnog i wellness turizma".

### Bilješka 12.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
323	Rashodi za usluge (šifre 3231 do 3239)	323	295.221,77	208.883,81	70,8

Ukupni rashodi za usluge u odnosu na isto razdoblje prethodne godine bilježe smanjenje za 29,2 % najviše iz razloga započelih radova na projektu "Rekonstrukcija, prenamjena i uređenje kompleksa Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju KALOS u funkciji lječilišnog i wellness turizma". Unutar ovih rashoda najveće smanjenje je na rashodina za zdravstvene usluge s obzirom da u ovom razdoblju nije bilo provođenja preventivnih sistematskih pregleda zaposlenika obzirom na rokove provedbe pregleda koji su definirani kolektivnim ugovorom, a najviše su povećani rashodi ostalih usluga što se odnosi na uslugu pripremanja obroka budući je zbog radova na navedenom projektu bilo neophodno izmjestiti bolničku kuhinju u privremeni prostor, a u periodu izmještanja se morala osigurati prehrana pacijenata korištenjem vanjske usluge.

### Bilješka 13.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
325	Rashodi lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova (šifre 3251 do 3254)	325	0,00	22.582,64	-

Od 01.01.2025. sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 158/23) rashodi za utrošak lijekova i potrošnog medicinskog materijala evidentiraju se na računu rashoda 325 umjesto u okviru materijalnih rashoda – račun 322 gdje su se evidentirali do 31.12.2024.

### Bilješka 14.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
369	Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna (šifre 3691 do 3694)	369	6.049,97	109.037,44	1802,3

Za projekt "Rekonstrukcija, prenamjena i uređenje kompleksa Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju KALOS u funkciji lječilišnog i wellness turizma" u 2024.g. podnesen je i odobren samo jedan ZNS i to br.1., a u 2025.g. podneseni su i odobreni ZNS-ovi 2.-6. U skladu time izvršen je prijenos sredstava Partneru na projektu - Dubrovačko neretvanskoj županiji i to temeljem Ugovora o dodijeli bespovratnih sredstava kao udio Partnera u projektu.

### Bilješka 15.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
722	Prihodi od prodaje postrojenja i opreme (šifre 7221 do 7228)	722	0,00	6.096,99	-

Projektom "Rekonstrukcija, prenamjena i uređenje kompleksa Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju KALOS u funkciji lječilišnog i wellness turizma" predviđeno je uređenje prostora restorana, caffe-bara, kuhinje i tržišnih smještajnih kapaciteta te se kompletna oprema i namještaj morao ukloniti i to dijelom putem prodaje, a čija vrijednost je u cijelosti ispravljena i od koje nema buduće koristi.

### Bilješka 16.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
4221	Uredska oprema i namještaj	4221	10.874,91	3.641,14	33,5

Sukladno Planu nabave uredska oprema koja je nabavljena financirana je jednim dijelom iz decentraliziranih sredstava (2.896,57 eur), a ostatak iz vlastitih prihoda.

### Bilješka 17.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
4223	Oprema za održavanje i zaštitu	4223	1.172,31	31.181,29	2659,8

Sukladno Planu nabave u 2025.g. nabavljen je novi spremnik PTV (potrošne tople vode) u iznosu od 31.181,29 eur koji je financiran iz decentraliziranih sredstava, izvoz 4.4.1.

### Bilješka 18.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
4224	Medicinska i laboratorijska oprema	4224	8.247,48	12.863,98	156,0

Sukladno Planu nabave za 2025.g. nabavljena je medicinska oprema i to uređaji za fizikanu terapiju što je također financirano iz decentraliziranih sredstava, izvor 4.4.1.

### Bilješka 19.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
426	Nematerijalna proizvedena imovina (šifre 4261 do 4264)	426	0,00	16.830,00	-

U 2025.g. sukladno Planu nabave, nabavljen je Modul "Bolnička kuhinja i prehrana" koji je integriran u postojeći BIS, što je također financirano iz decentraliziranih sredstava, izvor 4.4.1.

## Bilješka 20.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	451	0,00	6.910.894,07	-

Zbog započetih projekata "Rekonstrukcija, prenamjena i uređenje kompleksa Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju KALOS u funkciji lječilišnog i wellness turizma" i "Povećanje kvalitete zdravstvenih usluga na Korčuli i Pelješcu" do 31.12. su proknjiženi rashodi za izvršene radove sukladno Ugovorima. Manji dio koji je proknjižen u iznosu od 2.225,00 eur odnosi se na projekt "Povećanje kvalitete zdravstvenih usluga na Korčuli i Pelješcu".

## Bilješka 21.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
96, 97	Obračunati prihodi poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine - nenaplaćeni (šifre 96+97)	96,97	70.713,59	1.815.909,18	2568,0

PPovećani su obračunati prihodi poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine budući su pored nenaplaćenih prihoda poslovanja (966 i 967) evidentirani i obračunati prihodi od pomoći (963) po predanim ZNS-ovima za projekte "Rekonstrukcija, prenamjena i uređenje kompleksa Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju KALOS u funkciji lječilišnog i wellness turizma" i "Povećanje kvalitete zdravstvenih usluga na Korčuli i Pelješcu" u iznosu od 1.691.369,78 eur, a koji će biti realizirani u 2026.g.

## Bilanca

## Bilješka 22.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
	IMOVINA (šifre B002+1)	B001	2.568.917,47	11.272.367,36	438,8

Tijekom 2025.g. započeti su radovi po projektima "Rekonstrukcija, prenamjena i uređenje kompleksa Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju KALOS u funkciji lječilišnog i wellness turizma" i "Povećanje kvalitete zdravstvenih usluga na Korčuli i Pelješcu" čime se za izvršene radove u iznosu od 6.910.894,07 eur povećala vrijednost materijalne imovine u pripremi, račun 051, a također povećana je i vrijednost financijske imovine s obzirom da su i

na računu 163 evidentirana potraživanja po predanim ZNS-ovim za projekte ukupno u iznosu od 1.691.369,78 eur koji će biti realizirani u 2026.g.

#### Bilješka 23.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
129	Ostala potraživanja	129	18.109,78	36.113,05	199,4

Povećanje ostalih potraživanja odnosi se na povećane naknade za bolovanje na teret HZZO-a s primjenom od 1. kolovoza 2025.g., a uključuje nerefundirana bolovanja za mjesec listopad, studeni i prosinac 2025.g.

#### Bilješka 24.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
165	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	165	48.717,88	113.695,53	233,4

Ova potraživanja odnose se na potraživanja za fakturirane usluge iz dopunskog zdravstvenog osiguranja temeljem sklopljenih ugovora o poslovnoj suradnji u provedbi dopunskog zdravstvenog osiguranja sa osiguravajućim društvima uključujući i opotraživanja od HZZO-a koja iznose 105.777,07 eur

#### Bilješka 25.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
167	Potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun i za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	167	12.114,05	5.427,74	44,8

Ova potraživanja odnose se na potraživanja za usluge pružene INO osiguranicima što je usklađeno sa HZZO-om.

## Bilješka 26.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
2	Obveze (šifre 23+24+25+26+27+29)	2	1.496.439,69	3.864.946,95	258,3

Tijekom 2025.g. započeti su radovi na projektima "Rekonstrukcija, prenamjena i uređenje kompleksa Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju KALOS u funkciji lječilišnog i wellness turizma" i "Povećanje kvalitete zdravstvenih usluga na Korčuli i Pelješcu" te se za izvršene, a neplaćene radove povećala vrijednost obveza za dodatna ulaganja na imovini - račun 245 ukupno u iznosu od 1.009.835,05 eur. Također povećana je i vrijednost obveza za predugjmove budući su od 01.01.2025.g. na ovim računima evidentirane i obveze prema HZZO-u za manje izvršen rad po Ugovoru o provođenju bolničke i SKZZ i to ukupno u iznosu od 2.171.297,90 eur, zatim iznos od 313.495,04 eur - obveze za primljene EU predugjmove, iznos od 3.946,71 eur - obveze za jamčevne pologe i 3,90 eur - obveze za naplaćene tuđe prihode - boravišna pristojba.

## Bilješka 27.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
911	Vlastiti izvori	911	1.252.662,08	8.123.716,52	648,5

Vlastiti izvori na skupini 911 za nefinancijsku imovinu u odnosu na početno stanje veći su za 648 % budući je u 2025.g. ukupna nabavna vrijednost veća od tekućeg ispravka vrijednosti dugotrajne imovine koji iznosi ukupno 105.165,53 eur. Nabavljena je imovina u vrijednosti 65.903,40 eur što se odnosi na novu opremu (račun 022) i novi programski modul (račun 026) te materijalna imovina u pripremi (račun 051) u vrijednosti 6.910.894,07 eur.

## Bilješka 28.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
92221	Manjak prihoda poslovanja	92221	0,00	707.626,88	-

Iskazani rezultat u obrascu BILANCA - stanje na dan 31. prosinca razlikuje se od iskazanog rezultata u obrascu PR-RAS (višak prihoda poslovanja) budući je sukladno čl. 215. Pravilnika o proračunskom računovodstvu provedena obvezna korekcija rezultata. Utvrđeni rezultat poslovanja i rezultat od transakcija na nefinancijskoj imovini sa stanjem na dan 31.12.2025. korigiraju se za iznose kapitalnih pomoći i prijenosa ostvarenih tijekom proračunske godine,

koji su evidentirani na računima razreda 6, a utrošeni za nabavu nefinancijske imovine razreda 4.

Na računu 63821 Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava iznos od 3.412.515,70 eur i na računu 67121 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, iznos od 1.984.504,26 eur tj. za iznos od ukupno 5.397.019,96 eur smanjen je ostvareni višak prihoda poslovanja koji je iznosio 4.689.393,08 eur te nakon korekcije iznosi -707.626,88 eur što se iskazuje u obrascu BILANCA na poziciji 92221 Manjak prihoda poslovanja.

### Bilješka 29.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	92222	292.812,35	1.824.578,41	623,1

Iskazani rezultat u obrascu BILANCA na dan 31. prosinca razlikuje se od iskazanog rezultata u obrascu PR-RAS (manjak prihoda od nefinancijske imovine) budući je sukladno čl. 215. Pravilnika o proračunskom računovodstvu provedena obvezna korekcija rezultata. Utvrđeni rezultat poslovanja i rezultat od transakcija na nefinancijskoj imovini sa stanjem na dan 31.12.2025. korigiraju se za iznose kapitalnih pomoći i prijenosa ostvarenih tijekom proračunske godine, koji su evidentirani na računima razreda 6, a utrošeni za nabavu nefinancijske imovine razreda 4.

Na računu 63821 Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava iznos od 3.412.515,70 eur i na računu 67121 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, iznos od 1.984.504,26 eur tj. za iznos od ukupno 5.397.019,96 eur smanjen je ostvareni manjak prihoda od nefinancijske imovine koji je iznosio 6.970.700,48 eur te nakon korekcije iznosi 1.573.680,52 eur, a koji se zbraja sa prenesenim manjkom prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 250.897,89 eur te sveukupno na dan 31.12.2025.g. iznosi 1.824.578,41 eur što se iskazuje u obrascu BILANCA na poziciji 92222 Manjak prihoda od nefinancijske imovine.

### Bilješka 30.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
963	Obračunate pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (šifre 9631 do 9638)	963	0,00	1.691.369,78	-

Obračunati prihodi od pomoći (963) su po predanim ZNS-ovim za projekte "Rekonstrukcija, prenamjena i uređenje kompleksa Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju KALOS u

funkciji lječilišnog i wellness turizma" i "Povećanje kvalitete zdravstvenih usluga na Korčuli i Pelješcu" u iznosu od 1.691.369,78 eur, a koji će biti realizirani u 2026.g.

### Bilješka 31.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
965	Obračunati prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	965	47.987,16	113.695,53	236,9

Obračunati prihodi odnose se na potraživanja za fakturirane usluge iz dopunskog zdravstvenog osiguranja temeljem sklopljenih ugovora o poslovnoj suradnji u provedbi dopunskog zdravstvenog osiguranja sa osiguravajućim društvima uključujući i potraživanja od HZZO-a koja iznose 105.777,07 eur.

### Bilješka 32.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
dio 16	Potraživanja za prihode poslovanja - dospjela	dio 16 D	7.038,46	7.658,14	108,8

Za sva dospjela potraživanja provode se mjere prisilne naplate sukladno proceduri za naplatu potraživanja Bolnice.

### Bilješka 33.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
dio 16	Potraživanja za prihode poslovanja - nedospjela	dio 16 N	59.806,74	1.810.493,05	3027,2

Nedospjela potraživanja uključuju i potraživanja po predanim ZNS-ovima za oba projekta ukupno u iznosu od 1.691.369,78 eur, a koji će biti realizirani u 2026.g.

### Bilješka 34.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
99621	Potencijalne obveze po danim jamstvima	99621	694.303,96	1.130.455,45	162,8

Na izvanbilaničnim zapisima 99121 / 99621 evidentirane su potencijalne obveze po danim jamstvima, a uključuju vrijednost od 1.080.910,90 eur primljenih jamstava za uredno izvršavanje sklopljenih ugovora i 49.544,55 eur danih jamstava.

### Bilješka 35.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
99651	Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku	99651	181.175,27	181.175,27	100

Na izvanbilaničnim zapisima 99151 / 99651 evidentirana je vrijednost potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku koja je nepromijenjena, ali je popis sporova ažuriran prema procijenjenom vremenu završetka istih.

### Bilješka 36.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
99652	Preuzete obveze po ugovorima o nabavi roba, radova i usluga	99652	0,00	4.165.034,16	-

Na izvanbilaničnim zapisima 99152 / 99652 evidentirane su preuzete obveze po ugovorima o nabavi roba, radova i usluga, a odnose se na sklopljene ugovore po projektima koji su započeti u 2025.g. i to : "Rekonstrukcija, prenamjena i uređenje kompleksa Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju KALOS u funkciji lječilišnog i wellness turizma" i "Povećanje kvalitete zdravstvenih usluga na Korčuli i Pelješcu".

### Bilješka 37.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
99671	Potraživanja po ugovorima o dodijeljenim bespovratnim sredstvima iz EU fondova	99671	0,00	4.725.749,54	-

Na izvanbilaničnim zapisima 9917 / 9967 evidentirana su potraživanja po ugovorima o dodijeljenim bespovratnim sredstvima iz EU fondova, a odnose se na sklopljene ugovore po projektima koji su započeti u 2025.g. i to : "Rekonstrukcija, prenamjena i uređenje kompleksa Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju KALOS u funkciji lječilišnog i wellness turizma" i "Povećanje kvalitete zdravstvenih usluga na Korčuli i Pelješcu".

### Izveštaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

#### Bilješka 38.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
07	Zdravstvo (šifre 071+072+073+074+075+076)	07	4.886.294,63	11.833.411,00	242,2

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.

### Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

#### Bilješka 39.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos povećanja	Iznos smanjenja	Indeks (%)
91511	Promjene u vrijednosti imovine (šifre P001+P008)	91511	0,00	105.165,53	-

Iskazano stanje odnosi se na godišnji ispravak vrijednosti imovine.

#### Bilješka 40.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos povećanja	Iznos smanjenja	Indeks (%)
91512	Promjene u obujmu imovine (šifre P016+P023)	91512	0,00	451,17	-

Smanjenje obujma imovine odnosi se na podatak o sadašnjoj vrijednosti imovine (računalna oprema - UPS, 1 kom ) koji je rashodovan i isknjižen zbog utvrđenog kvara.

## Izvještaj o obvezama

### Bilješka 41.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos	Indeks (%)
	Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V008+D23+D24 + 'D dio 25,26' + D27)	V007	961,65	-

Na dan 31.12. dospjele obveze iznose ukupno 961,65 eur, a odnose se na primljene račune za materijal i usluge u iznosu od 147,53 eur koje su plaćene nakon usklađenja sa dobavljačima i na rashod za utrošak vode u mjesecu prosincu u iznosu od 814,12 eur koji račun je zaprimljen tek u siječnju 2026.g. sa datumom dospijeca do 31.12.2025

### Bilješka 42.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos	Indeks (%)
23	Obveze za rashode poslovanja	ND23	365.406,70	-

Nedospjele obveze za rashode poslovanja uključuju obveze za plaće zaposlenika za mjesec prosinac u iznosu od 325.717,26 eur, obveze prema dobavljačima za materijal i usluge u iznosu od 35.908,38 eur i obvezu za PDV za prosinac u iznosu od 3.781,06 eur.

### Bilješka 43.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos	Indeks (%)
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	ND24	1.009.835,05	-

Iskazane nedospjele obveze odnose se na obveze prema izvođaču radova za dodatna ulaganja na imovini za projekt "Rekonstrukcija, prenamjena i uređenje kompleksa Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju KALOS u funkciji lječilišnog i wellness turizma" u iznosu od 1.008.722,55 eur i obveze prema dobavljaču za usluge savjetovanja u vođenju projekta i postupcima javne nabave za potrebe projekta "Povećanje kvalitete zdravstvenih usluga na Korčuli i Pelješcu" u iznosu od 1.112,50 eur.

### Bilješka 44.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos	Indeks (%)
27	Obveze za predujmove, depozite, jamčevne pologe i tuđe prihode	ND27	2.488.743,55	-

Nedospjele obveze odnose se na ukupne obveze za manje izvršen rad po ugovoru sa HZZO-om u iznosu od 2.171.297,90 eur (potvrđeno Zapisnikom o usklađenju sa HZZO-om), zatim iznos od 313.495,04 eur - obveze za primljene EU predujmove, iznos od 3.946,71 eur - obveze za jamčevne pologe i 3,90 eur - obveze za naplaćene tuđe prihode - boravišna pristojba.

## **EU izvještaj**

### **Bilješka 45.**

U 2025.g. započeti su projekti "Rekonstrukcija, prenamjena i uređenje kompleksa Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju KALOS u funkciji lječilišnog i wellness turizma" oznake NPOO.C1.6.R1-II.01-V30011, koji se financira iz EU sredstava (92,43 %) izvor 581 i "Povećanje kvalitete zdravstvenih usluga na Korčuli i Pelješcu" oznake IP.3.2.05.0001 koji se financira iz EU sredstva (84,99%), izvor 563. Sukladno uputama popunjeni su podaci u obrascu EU izvještaja.