# BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ



**REKAPITULACIJA IZVJEŠĆA**



Sukladno čl. 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (,,Narodne novine", broj 03/15, 93/15, 135/15, 2/17,28/17 i 112/18) podnose se

## I. BILJEŠKE UZ BILANCU (OBRAZAC BIL)

* **AOP -001 –IMOVINA**



*Isječak iz Bilance na dan 31.12.2019.*

Vrijednost imovine, u odnosu na stanje 01. siječnja 2019. godine povećana je za 0,5% zbog nabavke nove nefinancijske imovine (dugotrajna imovina).

* **AOP – 014- POSTROJENJA I OPREMA**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **AOP** | **Stanje 1. siječnja** | **Stanje 31. prosinca** | **Indeks(5/4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 022 i 02922 | Postrojenja i oprema (AOP 015 do 022 - 023) | **014** | **1,988,307** | **2,827,380** | 142.2 |
| 0221 | Uredska oprema i namještaj | **015** | 3,014,251 | 2,957,220 | 98.1 |
| 0222 | Komunikacijska oprema | **016** | 209,265 | 264,162 | 126.2 |
| 0223 | Oprema za održavanje i zaštitu | **017** | 5,783,623 | 5,779,051 | 99.9 |
| 0224 | Medicinska i laboratorijska oprema | **018** | 13,486,275 | 13,497,750 | 100.1 |
| 0225 | Instrumenti, uređaji i strojevi | **019** | 4,875 | 4,875 | 100.0 |
| 0226 | Sportska i glazbena oprema | **020** |   |   | - |
| 0227 | Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene | **021** | 3,063,534 | 3,120,405 | 101.9 |
| 0228 | Vojna oprema | **022** |   |   | - |
| 02922 | Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme | **023** | 23,573,516 | 22,796,083 | 96.7 |

*Isječak iz Bilance na dan 31.12.2019.*

Vrijednost postrojenja i opreme, u odnosu na stanje 01. siječnja 2019. godine povećana je za 42,20%, što se odnosi na nabavu nove komunikacijske opreme te medicinske i laboratorijske opreme. Nabava navedene opreme u najvećoj mjeri financirano je iz sredstava za decentralizirane funkcije u zdravstvu Zadarske županije.

* **AOP -047-ZALIHA SITNOG INVENTARA**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **AOP** | **Stanje 1. siječnja** | **Stanje 31. prosinca** | **Indeks(5/4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 04 | Sitan inventar | **047** | 1,314 | 4,887 | 371,9 |

*Isječak iz Bilance na dan 31.12.2019.*

U 2019. godini vrijednost sitnog inventara na zalihi je povećana u odnosu na 01. siječnja 2019., zbog nabave sitnog inventara koji još nije stavljen u uporabu.

* **AOP -058 – PROIZVEDENA KRATKOTRAJNA IMOVINA**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **AOP** | **Stanje 1. siječnja** | **Stanje 31. prosinca** | **Indeks(5/4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 06 | Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 059 do 062) | **058** | **2,536,372** | **3,250,416** | 128,2 |
| 061 | Zalihe za obavljanje djelatnosti | **059** | 2,536,372 | 3,250,416 | 128,2 |

*Isječak iz Bilance na dan 31.12.2019.*

Povećanje zaliha za obavljanje djelatnosti, utvrđeno je godišnjim popisom te kao takvo i evidentirano kroz glavnu knjigu i pomoćne knjige.

* **AOP-064- NOVAC U BANCI I BLAGAJNI**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **AOP** | **Stanje 1. siječnja** | **Stanje 31. prosinca** | **Indeks(5/4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 11 | Novac u banci i blagajni (AOP 065+070 do 072) | **064** | **752** | **501** | 66,6 |

*Isječak iz Bilance na dan 31.12.2019.*

Smanjenje novca u banci i blagajni za 34,4% je iskazano iz razloga što je žiroračun na dan 31.12.2019. godine bio u „minusu“ , te je za taj iznos minusa iskazan primitak u razredu 8, obveze na skupini računa 26, izvor vlasništva na podskupini 912,te zadužen račun 11121. Iskazani iznos se odnosi na stanje u blagajni.

* **AOP -140 – POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE POSLOVANJA**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **AOP** | **Stanje 1. siječnja** | **Stanje 31. prosinca** | **Indeks(5/4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 16 | Potraživanja za prihode poslovanja (AOP 141+142+143+151+152+153+154+155-156) | **140** | **919,639** | **353,349** | 38,4 |

*Isječak iz Bilance na dan 31.12.2019.*

Smanjenje potraživanja za prihode poslovanja u odnosu na stanje 01. siječnja za 61,6%, odnosi se na smanjenje potraživanja od dopunskog osiguranja od HZZO-a, te od privatnih osiguravajućih kuća, koje se terete za naplatu sukladno internoj proceduri naplate potraživanja, dok obveza ispravka vrijednosti potraživanja nije nastupila jer ne postoji prekoračenje roka naplate potraživanja preko godine dana niti pokretanja stečajnog i /ili likvidacijskog postupka nad dužnikom.

* **AOP – 163 – OBVEZE**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **AOP** | **Stanje 1. siječnja** | **Stanje 31. prosinca** | **Indeks(5/4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
|   | OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 163+223) | **162** | **130,642,863** | **131,296,712** | 100.5 |
| 2 | Obveze (AOP 164+175+176+192+220)  | **163** | **29,721,310** | **33,902,998** | 114.1 |
| 23 | Obveze za rashode poslovanja (AOP 165 do 167 + 171 do 174) | **164** | **28,467,020** | **32,796,818** | 115.2 |
| 231 | Obveze za zaposlene | **165** | 2,613,811 | 2,667,810 | 102.1 |
| 232 | Obveze za materijalne rashode | **166** | 19,698,523 | 22,387,316 | 113.6 |
| 234 | Obveze za financijske rashode (AOP 168 do 170) | **167** | **158,261** | **380,150** | 240.2 |
| 2341 | Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire | **168** | 0 | 0 | - |
| 2342 | Obveze za kamate na primljene kredite i zajmove | **169** | 0 | 0 | - |
| 2343 | Obveze za ostale financijske rashode | **170** | 158,261 | 380,150 | 240.2 |
| 235 | Obveze za subvencije | **171** | 0 | 0 | - |
| 237 | Obveze za naknade građanima i kućanstvima | **172** | 8,000 | 8,000 | 100.0 |
| 238 | Obveze za kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći | **173** | 5,160 | 11,250 | 218.0 |
| 239 | Ostale tekuće obveze | **174** | 5,983,265 | 7,342,292 | 122.7 |
| 24 | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | **175** | 492,785 | 332,595 | 67.5 |

*Isječak iz Bilance na dan 31.12.2019.*

U odnosu na stanje 01. siječnja, najveće povećanje obveza odnosi se na obveze za materijalne rashode, tj. obveze za lijekove i potrošni medicinski materijal, te obveze za financijske rashode (zatezne kamate iz poslovnih odnosa), zbog slabije dinamike plaćanje dobavljačima. Iskazana je obveza za zaposlene, te obveza za manje izvršeni rad prema HZZO-u na AOP 174. Prema konačnom obračunu i prema dopisu KLASA; 400-02/20-01/5 URBROJ; 513-05-03-20-1 od 15. siječnja 2020 godine u Zagrebu ; *Usklađivanje knjigovodstvenih evidencija HZZO-a i ustanova u zdravstvu*, Specijalna Bolnica za ortopediju Biograd na Moru u 2019. godini završila je s obvezom od 1.359.026,83 kuna, odnosno potraživanja prema ustanovi od 2014. godine do 2019. godine iznosi 7.342.292,02 kuna, što prema istom predstavlja Obvezu za dane predujmove na kontu 239510.

* **AOP – 192 – OBVEZE ZA KREDITE I ZAJMOVE**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **AOP** | **Stanje 1. siječnja** | **Stanje 31. prosinca** | **Indeks(5/4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 26 | Obveze za kredite i zajmove (AOP 193+210) | **192** | **759,696** | **771,776** | 101,6 |

*Isječak iz Bilance na dan 31.12.2019.*

Zbog „minusa“ na žiroračunu iskazane su obveze za kratkoročni kredit, čije dospijeće je u svibnju 2020. godine. Za isti iznos obveze iskazan je i primitak u razredu 8.

* **AOP 232 – VIŠAK PRIHODA**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **AOP** | **Stanje 1. siječnja** | **Stanje 31. prosinca** | **Indeks(5/4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 9221 | Višak prihoda (AOP 233 do 235) | **232** | **759,696** | **771,776** | 101,6 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja | **233** | 0 | 0 | - |
| 92212 | Višak prihoda od nefinancijske imovine | **234** | 0 | 0 | - |
| 92213 | Višak primitaka od financijske imovine | **235** | 759,696 | 771,776 | 101,6 |

*Isječak iz Bilance na dan 31.12.2019.*

Zbog „minusa“ na žiroračunu bilo je potrebno iskazati primitak u razredu 8, te je to imalo za rezultat iskazivanja viška primitaka od financijske imovine na AOP 235.

* **AOP 236- MANJAK PRIHODA**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **AOP** | **Stanje 1. siječnja** | **Stanje 31. prosinca** | **Indeks(5/4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 9222 | Manjak prihoda (AOP 237 do 239) | **236** | **24,536,756** | **31,069,267** | 126,6 |
| 92221 | Manjak prihoda poslovanja | **237** | 21,058,090 | 27,507,873 | 130,6 |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinancijske imovine | **238** | 3,478,666 | 3,561,394 | 102,4 |

*Isječak iz Bilance na dan 31.12.2019.*

Na AOP 236 iskazan je kumulativni manjak (manjak iz prethodnih godina 24.536.756, te manjak za 2019. godinu) te ukupan manjak poslovanja iznosi 31.069.267 kn, od čega je manjak prihoda poslovanja 27.507.873 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine 3.561.394 kn.

Sukladno čl. 84 Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu izvršena je korekcija rezultata za utrošene kapitalne prijenose u iznosu od 2.366.097,95kn, pa postoji odstupanje od iskazanih pozicija u obrascu PR-RAS (rezultat bez korekcije) i Bilanci (rezultat nakon korekcije).

* **AOP – 244 -245- IZVANBILANČNI ZAPISI**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **AOP** | **Stanje 1. siječnja** | **Stanje 31. prosinca** | **Indeks(5/4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 991 | Izvanbilančni zapisi - aktiva (AOP 245) | **244** | **3,282,046** | **2,768,766** | 84,4 |
| 996 | Izvanbilančni zapisi - pasiva | **245** | 3,282,046 | 2,768,766 | 84,4 |

*Isječak iz Bilance na dan 31.12.2019.*

U izvanbilančnim zapisima evidentirana je **tuđa imovina dobivena na korištenje** u iznosu  **11.784,05** kn, sve prema *Izvješću Povjerenstva za popis financijske imovine i obveza, te izvanbilančnih zapisa.*Sukladno propisanoj obvezi vođenja pomoćne evidencije ***potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku***, koje su ažurirane sa stanjem na dan 30. lipnja i 31. prosinca. Sukladno čl. 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu („Narodne novine“, 03/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18 i 126/19),u u donjoj tablici prilaže se ***POPIS SUDSKIH SPOROVA U TIJEKU***

|  |  |
| --- | --- |
| ***POTENCIJALNIE OBVEZE PO OSNOVI SUDSKIH SPOROVA*** **U TIJEKU** na dan 31.12.2019. god |  |
| **TUŽBE PROTIV SPECIJALNE BOLNICE ZA ORTOPEDIJU** |
| **REDNI BROJ** | **POSLOVNI BROJ** | **OPIS PRIRODE SPORA** | **Procjena financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora kao obveza ili imovlna** | *procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava* |
| **1** |  | **2** | **5** | **6** |
| 1 | Pn 30/16 | tužba radi naknade štete  | 350,000.00 | 2020-2021 |
| 2 | Pr 5/18 | Radni spor | 10,000.00 | 2020-2021 |
| 3 | Pr 2/18 | Radni spor | 10,000.00 | 2020-2021 |
| 4 | Pn 1369/11 | tužba radi naknade štete  | 532 000,00  | 2020-2021 |
| 5 | Pn 158/16 | tužba radi naknade štete  | 180,861.20 | 2019-2019 |
| 6 | P-3535/16 | tužba radi naknade štete  | 125,000.00 | 2020-2021 |
| 7 | Pn 156/16 | tužba radi naknade štete  | 26,700.00 | 2020-2021 |
| 8 | Pn 1953/14 | tužba radi naknade štete  | 135,000.00 | 2020-2021 |
| 9 | Porvrv 217/18 | tužba radi isplate | 1,039,892.78 | 2020-2021 |
| 10 | Povrv-849/2018 | tužba radi isplate | 1,000.00 | 2020-2021 |
| 11 | Povrv-834/2018 | tužba radi isplate | 1,000.00 | 2020-2021 |
| 12 | Povrv-155/2019 | tužba radi isplate | 1,000.00 | 2020-2021 |
| 13 | Povrv-151/2019 | tužba radi isplate | 1,000.00 | 2020-2021 |
| 14 | Povrv-153/2019 | tužba radi isplate | 1,000.00 | 2020-2021 |
| 15 | Povrv-826/2018 | tužba radi isplate | 1,000.00 | 2020-2021 |
| 16 | Povrv-825/2018 | tužba radi isplate | 1,000.00 | 2020-2021 |
| 17 | Povrv-154/2019 | tužba radi isplate | 1,000.00 | 2020-2021 |
| 18 | Povrv-156/2019 | tužba radi isplate | 1,000.00 | 2020-2021 |
| 19 | Povrv-850/2019 | tužba radi isplate | 1,000.00 | 2020-2021 |
| 20 | Povrv-827/2018 | tužba radi isplate | 1,000.00 | 2020-2021 |
| 21 | Povrv-835/2018 | tužba radi isplate | 1,000.00 | 2020-2021 |
| 22 | Povrv-159/2019 | tužba radi isplate | 1,000.00 | 2020-2021 |
| 23 | Povrv-152/2019 | tužba radi isplate | 1,000.00 | 2020-2021 |
| 24 | P-3535/16 | tužba radi isplate | 3,360.00 | 2020-2021 |
| 25 | Pr-188/18 | Radni spor-tužba liječnika za prekovremeni rad | 87,212.42 | 2020-2021 |
| 26 | Pr-140/18 | Radni spor-tužba liječnika za prekovremeni rad | 98,731.41 | 2020-2021 |
| 27 | P-2511/18 | Radni spor-tužba liječnika za prekovremeni rad | 10,548.76 | 2020-2021 |
| 28 | Pr-151/18 | Radni spor-tužba liječnika za prekovremeni rad | 69,757.64 | 2020-2021 |
| 29 | Pr-157/18 | Radni spor-tužba liječnika za prekovremeni rad | 55,451.64 | 2020-2021 |
| 30 | P-2481/18 | Radni spor-tužba liječnika za prekovremeni rad | 94,382.80 | 2020-2021 |
| 31 | P-2479/18 | Radni spor-tužba liječnika za prekovremeni rad | 78,435.21 | 2020-2021 |
| 32 | Pr-166/18 | Radni spor-tužba liječnika za prekovremeni rad | 91,042.39 | 2020-2021 |
| 33 | Pr-175/18 | Radni spor-tužba liječnika za prekovremeni rad | 54,901.73 | 2020-2021 |
| 34 | Pr-186/18 | Radni spor-tužba liječnika za prekovremeni rad | 17,389.31 | 2020-2021 |
| 35 | P-2480/18 | Radni spor-tužba liječnika za prekovremeni rad | 94,314.41 | 2020-2021 |
| 36 | Pr-190/18 | Radni spor-tužba liječnika za prekovremeni rad | 100,000.00 | 2020-2021 |
| 37 | P-2635/19 | tužba radi utvrđavanja prava vlasništva | 10,000.00 | 2020-2021 |
| **ukupno** | **2,756,981.70** |  |

**Izvor:** pomoćna evidencija ***potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku***, ažurirane sa stanjem na dan 31. prosinca 2019. godine

U 2019. godini je isplaćen sudski spor u iznosu od 180.861,20 kuna.

## II BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA (OBRAZAC OBVEZE)

* **AOP -036/037- STANJE OBVEZA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG RAZDOBLJA**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 001+002-019) i (AOP 037+090)*** | ***036*** | ***33,902,998*** |
| ***Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 038+043+079+084)*** | ***037*** | ***30,208,963*** |

*Isječak iz obrasca Obveze na dan 31.12.2019.*

Na AOP 036 su iskazane dospjele i nedospjele obveze. U iznos je uključena i obveza za zaposlenike za 12 mj./2019, obveza za manje izvršeni rad prema HZZO u iznosu od 7.342.292,02 kn, obveza za kratkoročni kredit u iznosu od 771.776 te obveze prema dobavljačima.

## III IZVJEŠTAJ O PROMJENA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA (OBRAZAC – P-VRIO)

Sukladno čl. 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/2015, 93/15, 135/15) u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navodimo razloge promjena u obujmu imovine:

AOP 018 PROMJENE U OBUJMU IMOVINE

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *91512* | *Promjene u obujmu imovine (AOP 019+026)* | ***018*** | ***0*** | ***5,850*** |
|  | *Promjene u obujmu nefinancijske imovine (AOP 020 do 025)* | ***019*** | ***0*** | ***5,850*** |
|  | *Neproizvedena dugotrajna imovina* | ***020*** |  |  |
|  | *Proizvedena dugotrajna imovina* | ***021*** |  |  |
|  | *Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti* | ***022*** |  |  |
|  | *Sitni inventar* | ***023*** |  | *5,850* |

*Isječak iz obrasca P-VRIO*

Zbog rashoda po godišnjem popisu imovine i obveza, došlo je do promjene u obujmu imovine i to za sitan inventar.

## IV IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZADCIMA (OBRAZAC –PRRAS)

Sukladno čl. 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17) u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navodimo razloge odstupanja +/- 10% u odnosu na ostvarenje u izvještajnom razdoblju prethodne godine:

* **AOP -001- PRIHODI POSLOVANJA**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Naziv stavke** | **AOP** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth. godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks(5/4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 6 | PRIHODI POSLOVANJA (AOP 002+039+045+074+105+123+130+136)  | **001** | **39,215,195** | **41,113,600** | 104,8 |

*Isječak iz obrasca PRRAS na dan 31.12.2019*

Ukupni prihodi poslovanja u odnosu na prošlu godinu povećani su za 4,8 %.

* **AOP -058 – TEKUĆE POMOĆI OD IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA INDEKS 469,9**

Iznos od 292.874 kn se odnosi na financiranje mjere stručnog osposobljavanja osoba izvan radnog odnosa od strane Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, te financiranje pripravnika. Ovaj prihod ovisi o broju korisnika navedene mjere.

* **AOP -065 – KAPITALNE POMOĆI PRORAČUNSKIM KORISNICIMA IZ PRORAČUNA KOJI IM NIJE NADLEŽAN INDEKS 40,5**

Tijekom 2019. godine doznačeno je manje sredstva za kapitalne pomoći iz proračuna koji nam nije nadležan, u odnosu na 2019. godinu kad je bilo više doznačenih sredstva od strane jedinice lokalne samouprave (Grad Biograd na Moru).

* **AOP -105 – PRIHODI OD UPRAVNIH I ADMINISTRATIVNIH PRISTOJBI, PRISTOJBI PO POSEBNIM PROPISIMA INDEKS 107,8**

U 2019. godini na ovoj poziciji je bilo više doznačeno sredstava s osnove dopunskog zdravstvenog osiguranja (od HZZO-a i od ostalih osiguravajućih kuća).

* **AOP – 123 – PRIHOD OD PRODAJE PROIZVODA I ROBE TE PRUŽENIH USLUGA I PRIHODI OD DONACIJA INDEKS 88,6**

Smanjenje stavke prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga se odnosi na manji prihod od sufinanciranja cijene bolničkog liječenja/pregleda, s obzirom na manji rad tijekom 2019. godine.

* **AOP – 130 – PRIHODI IZ NADLEŽNOG PRORAČUNA I OD HZZO-a NA TEMELJU UGOVORNIH OBVEZA**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Naziv stavke** | **AOP** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth. godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks(5/4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 67 | Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (AOP 131+135) | **130** | **32,523,759** | **33,833,128** | 104,0 |
| 671 | Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (AOP 132 do 134) | **131** | **2,448,097** | **2,496,883** | 102,0 |
| 6711 | Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja | **132** | 208,000 | 212,160 | 102,0 |
| 6712 | Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine | **133** | 2,240,097 | 2,284,723 | 102,0 |
| 6714 | Prihodi od nadležnog proračuna za financiranje izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova | **134** | 0 | 0 | - |
| 673 | Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza | **135** | 30,075,662 | 31,336,245 | 104,2 |

*Isječak iz obrasca PRRAS na dan 31.12.2019*

Povećani su prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u odnosu na ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine, zbog povećanja bolničkih limita i avansa u 10/2019, te je u konačnici rezultiralo većim prihodima od HZZO-a.

**Bolnica je s Hrvatskim Zavodom za Zdravstveno Osiguranje** sklopila Ugovor koji uređuje međusobna prava i obveze u svezi s provođenjem bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (01-195/18) za razdoblje od 1. siječnja 2018 godine do 31. prosinca 2019. godine, KLASA: 500-07/17-01/482, URBROJ: 338-01-25-18-02 od 28. veljače 2018 godine.

Zaključeni su slijedom;

DODATAK I Ugovoru (01-373/18) KLASA: 500-07/17-01/482, URBROJ: 338-01-25-18-04 od 01. lipnja 2018. godine

Dodatak II Ugovoru (01-543/18) KLASA: 500-07/17-01/482, URBROJ: 338-01-25-18-07 od 31. kolovoza 2018. godine

Dodatak III Ugovoru (01-677/18) KLASA: 500-07/17-01/482, URBROJ: 338-01-25-18-11 od 28. studenoga 2018. godine

Dodatak IV Ugovoru (01-000/18) KLASA: 500-07/17-01/482, URBROJ: 338-01-25-19-15 od 28. veljače 2019. godine

Dodatak V Ugovoru (01-318/19) KLASA: 500-07/17-01/482, URBROJ: 338-01-04-01-19-20 od 20. svibnja 2019. godine

Dodatak VI Ugovoru (01-421/19) KLASA: 500-07/17-01/482, URBROJ: 338-01-04-01-19-24 od 16. srpnja 2019. godine

Dodatak VII Ugovoru (01-719/19) KLASA: 500-07/17-01/482, URBROJ: 338-01-04-01-19-27 od 22. studenoga 2019. godine.

Fiksno ugovoreni iznos (avans) na godišnjoj razini iznosi **30,100,247.13** kuna, dok je limit određen u ukupnom iznosu od **33,444,719.07.**

Iznos koji je Specijalna bolnica za ortopediju primila preko svog žiro računa jest ukupan Avans od 30.100.247,13 kuna i iznos dobiven za više izvršeni rad od iznosa avansa koje je Bolnica ostvarila, a iznosi 1.377.880,50 kuna. U zbroju iznos koji je Bolnica primila, odnosno „*Plaćeno računa u razdoblju 1.1.-31.12.2019.“* iznosi **31.478.127,63****kuna.**

Prema konačnom obračunu i prema dopisu KLASA; 400-02/20-01/5 URBROJ; 513-05-03-20-1 od 15. siječnja 2020 godine u Zagrebu ; *Usklađivanje knjigovodstvenih evidencija HZZO-a i ustanova u zdravstvu*, Specijalna Bolnica za ortopediju Biograd na Moru u 2019. godini završila je s obvezom od 1.359.026,83 kuna, odnosno potraživanja prema ustanovi od 2014. godine do 2019. godine iznosi 7.342.292,02 kuna, što prema istom predstavlja Obvezu za dane predujmove na kontu 239510.

Sukladno odluci Zadarske županije (klasa: 510-01/19-01/3 i urbroj: 2198/1-02-19-3 od 18. ožujka 2019. godine) i Ministarstva zdravstva ostvareni su veći prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u odnosu na 2018. godinu.

* **AOP – 147 – OSTALI PRIHODI INDEKS 466,6**

Povećanja ostalih prihoda u odnosu na ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine za 466,6% se odnosi na refundacije troškova specijalizacija liječnika koji su otišli iz Ustanove.

* **AOP – 148 – RASHODI POSLOVANJA**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Naziv stavke** | **AOP** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth. godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks(5/4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 3 | RASHODI POSLOVANJA (AOP 149+160+193+212+221+246+257)  | **148** | **43,282,443** | **45,197,284** | 104,4 |

*Isječak iz obrasca PRRAS na dan 31.12.2019*

Promatrajući rashode poslovanja u odnosu na ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine, zabilježeno je povećanje od 4,4%, koje se u najvećem dijelu odnosi na plaće zaposlenika te na isplatu sudskih sporova koji su bili u 2019. godini.

* **AOP – 149 – RASHODI ZA ZAPOSLENE**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Naziv stavke** | **AOP** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth. godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks(5/4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 31 | Rashodi za zaposlene (AOP 150+155+156) | **149** | **29,617,508** | **30,904,122** | 104.4 |

*Isječak iz obrasca PRRAS na dan 31.12.2019.*

Potpisom Dodatka I. Kolektivnom ugovoru za državne službenike i namještenike od 21. prosinca 2018. (NN 112/17 i 12/18), ugovorne strane suglasno su utvrdile da će osnovica za izračun plaće za državne službenike i namještenike u 2019. godini iznositi kako slijedi:

* od 1. siječnja 2019. do 31. kolovoza 2019. - 5.584,19 kuna bruto (počevši s plaćom za mjesec siječanj 2019. koja će biti isplaćena u mjesecu veljači 2019. godine).
* od 1. rujna 2019. pa nadalje – 5.695,87 kuna bruto (počevši s plaćom za mjesec rujan 2019. koja će biti isplaćena u mjesecu listopadu 2019. godine).

U mjesecu rujnu, osim gore navedenog povećanja osnovice plaće, potpisom Dodatka II. Kolektivnom ugovoru za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (NN 92/2019) povećani su dodaci od 3% na uvjete rada i 4% na odgovornost.

* **AOP – 160 – MATERIJALNI RASHODI**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Naziv stavke** | **AOP** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth. godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks(5/4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 32 | Materijalni rashodi (AOP 161+166+174+184+185) | **160** | **13,388,388** | **13,846,461** | 103.4 |
| 321 | Naknade troškova zaposlenima (AOP 162 do 165) | **161** | **863,325** | **860,250** | 99.6 |
| 3211 | Službena putovanja | **162** | 24,461 | 16,183 | 66.2 |
| 3212 | Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život | **163** | 773,088 | 808,643 | 104.6 |
| 3213 | Stručno usavršavanje zaposlenika | **164** | 65,776 | 35,424 | 53.9 |
| 3214 | Ostale naknade troškova zaposlenima | **165** |   |   | - |
| 322 | Rashodi za materijal i energiju (AOP 167 do 173) | **166** | **9,116,064** | **9,425,205** | 103.4 |
| 3221 | Uredski materijal i ostali materijalni rashodi | **167** | 197,722 | 203,513 | 102.9 |
| 3222 | Materijal i sirovine | **168** | 7,887,874 | 8,048,750 | 102.0 |
| 3223 | Energija | **169** | 969,902 | 1,029,704 | 106.2 |
| 3224 | Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje | **170** | 40,937 | 49,988 | 122.1 |
| 3225 | Sitni inventar i auto gume | **171** | 17,855 | 92,464 | 517.9 |
| 3226 | Vojna sredstva za jednokratnu upotrebu | **172** |   |   | - |
| 3227 | Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća | **173** | 1,774 | 786 | 44.3 |
| 323 | Rashodi za usluge (AOP 175 do 183) | **174** | **2,947,925** | **2,991,331** | 101.5 |
| 3231 | Usluge telefona, pošte i prijevoza | **175** | 81,449 | 68,225 | 83.8 |
| 3232 | Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | **176** | 565,373 | 552,402 | 97.7 |
| 3233 | Usluge promidžbe i informiranja | **177** | 35,111 | 45,023 | 128.2 |
| 3234 | Komunalne usluge | **178** | 499,987 | 515,495 | 103.1 |
| 3235 | Zakupnine i najamnine | **179** | 21,100 | 62,070 | 294.2 |
| 3236 | Zdravstvene i veterinarske usluge | **180** | 116,945 | 88,995 | 76.1 |
| 3237 | Intelektualne i osobne usluge | **181** | 284,143 | 303,277 | 106.7 |
| 3238 | Računalne usluge | **182** | 476,041 | 423,119 | 88.9 |
| 3239 | Ostale usluge | **183** | 867,776 | 932,725 | 107.5 |
| 324 | Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa | **184** | 87,988 | 90,025 | 102.3 |
| 329 | Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (AOP 186 do 192) | **185** | **373,086** | **479,650** | 128.6 |

*Isječak iz obrasca PRRAS na dan 31.12.2019.*

Promatrajući materijalne rashode u odnosu na ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine, povećani su za 3,4%.

Pojedinačno analizirajući materijalne rashode najveće uštede su ostvarene na stavkama službena putovanja, ostale naknade troškova zaposlenima, na uslugama telefona, pošte i prijevoza, zdravstvenim uslugama i na ostalim nespomenutim rashodima poslovanja.

Trošak sitnog inventara te službene i radne odjeće, uvelike ovise o potrebama odjela/službi. Tako imamo povećanje sitnog inventara a smanjenje troškova službene i radne odjeće.

* **AOP – 174 – RASHODI ZA USLUGE INDEKS 101,5**

Rashodi za usluge su povećani za 1,5% u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvareno u prethodnom izvještajnom razdoblju. Pojedinačno analizirajući rashode za usluge, najveće povećanje je iskazano na AOP – 190 pristojbe i naknade ( povećanje je nastalo zbog isplate naknade štete po podnesenim tužbama protiv Bolnice).

* **AOP – 188 – REPREZENTACIJA INDEKS 151,6**

Troškovi reprezentacije su povećani u promatranom izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvareno u prethodnom razdoblju zbog odrađenih službenih sastanaka u Ministarstvu zdravstva i Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje.

* **AOP – 193 – FINANCIJSKI RASHODI INDEKS 187,1**

Povećani financijski rashodi se odnose na zatezne kamate iz poslovnih odnosa ( zbog kašnjenja plaćanja računa dobavljača u dane dospijeće) te na kamate za primljeni kratkoročni kredit.

* **AOP – 271 – OSTALE KAZNE INDEKS 109,0**

Povećanje ovih rashoda se odnosi na povećanje iznosa naknade za nezapošljavanje invalida u ustanovi, u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

* **AOP – 360 - POSTROJENJA I OPREMA**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Naziv stavke** | **AOP** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth. godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks(5/4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 422 | Postrojenja i oprema (AOP 361 do 368) | **360** | **811,289** | **1,510,122** | 186.1 |
| 4221 | Uredska oprema i namještaj | **361** | 73,813 | 56,770 | 76.9 |
| 4222 | Komunikacijska oprema | **362** | 6,267 | 60,450 | 964.6 |
| 4223 | Oprema za održavanje i zaštitu | **363** | 0 | 33,261 | - |
| 4224 | Medicinska i laboratorijska oprema | **364** | 713,168 | 1,271,422 | 178.3 |
| 4225 | Instrumenti, uređaji i strojevi  | **365** | 0 |   | - |
| 4226 | Sportska i glazbena oprema | **366** | 0 |   | - |
| 4227 | Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene | **367** | 18,041 | **1,510,122** | 186.1 |

*Isječak iz obrasca PRRAS na dan 31.12.2019*

U odnosu na ostvareno u izvještajnom prethodne godine, ove godine smo nabavili novu medicinsku opremu koja je bila nužno potrebna za rad. Ista je financirana iz sredstava decentraliziranih funkcija za zdravstvo.

* **AOP – 393 - RASHODI ZA DODATNA ULAGANJA NA NEFINANCIJSKOJ IMOVINI**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Naziv stavke** | **AOP** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth. godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks(5/4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 45 | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (AOP 394 do 397) | **393** | **1,618,827** | **941,067** | 58,1 |
| 451 | Dodatna ulaganja na građevinskim objektima | **394** | 1,618,827 | **941,067** | 58,1 |
| 452 | Dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi | **395** | 0 | 0 | 0.0 |

*Isječak iz obrasca PRRAS na dan 31.12.2019*

Povećanje dodatnih ulaganja na građevinskim objektima se odnosi na rekonstrukciju fizijatrijskog odjela, rekonstrukciju kanalizacije u glavnoj bolničkoj zgradi te izradu glavnih projekata. Isto je financirano iz sredstava decentraliziranih funkcija za zdravstvo.

* **AOP -636 – MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA ZA POKRIĆE U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU**

Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 30.297.491kn. Iskazani manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju je rezultat iskazanog kumulativnog manjka za razdoblje od 2015.-2018.godine te manjak iz 2019. godine.

Ukupno preneseni manjak u iznosu za 30.297.491 kn pokriti će se sukladno Akcijskom planu sukcesivnog pokrića manjka u financijskom poslovanju.

## V IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI (OBRAZAC RAS-FUNKCIJSKI)

* **AOP - 097 - USLUGE SPECIJALISTIČKIH BOLNICA**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Brojč. ozn. funk. klas.** | **Opis stavke** | **AOP** | **Ostvareno u prethodnoj godini** | **Ostvareno u tekućoj godini** | **Indeks(5/4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 07 | Zdravstvo (AOP 086+090+095+100+101+102) | **085** | **45,947,309** | **47,648,473** | 103,7 |
| 073 | Bolničke službe (AOP 096 do 099) | **095** | **45,947,309** | **47,648,473** | 103,7 |
| 0732 | Usluge specijalističkih bolnica | **097** | 45,947,309 | **47,648,473** | 103,7 |

*Isječak iz obrasca RAS-funkcijski na dan 31.12.2019.*

Na AOP poziciji 097 razvrstani su rashodi poslovanja iz razreda 3 i rashodi za nabavu nefinancijske imovine razreda 4.

 Zakonski predstavnik

 /ravnatelj, Andrija Marcelić, dipl.oec./