

BILJEŠKE UZ FINACIJSKI IZVJEŠTAJ

Izveštaji proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika

za razdoblje: 1. siječanj 2018. – 31. prosinac 2018.

Broj RKP-a:	41056	AOP oznaka razdoblja:	2018-12	1,289,598,445.00
Matični broj:	03312003	Proračun nema korisnika pa izvještaj vrijedi i kao konsolidirani:	NE	Kontrolni broj izvještaja
Naziv obveznika:	SPECIJALNA BOLNICA ZA ORTOPEDIJU BIOGRAD NA MORU			Od datuma: 01.01.2018
Pošta i mjesto:	23210	BIOGRAD NA MORU		Do datuma: 31.12.2018
Ulica i kućni broj:	ZADARSKA 62			OIB: 10704055828
Razina:	31	Proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji obavlja poslove u sklopu funkcija koje se decentraliziraju		
Šifra djelatnosti:	8610	Djelatnosti bolnica		
Razdjel:	000	Razdjel: NEMA RAZDJELE		
Šifra grada/opć.:	22	Županija: ZADARSKA, grad/općina: BIOGRAD NA MORU		

REKAPITULACIJA IZVJEŠĆA

Obrazac	Opis stavke	AOP oznaka	Prethodna godina / početak godine	Tekuća godina / kraj godine
PR-RAS	PRIHODI POSLOVANJA (AOP 002+039+045+074+105+123+130+136)	001	39,726,355	39,215,195
	RASHODI POSLOVANJA (AOP 149+160+193+212+221+246+257)	148	42,874,793	43,282,443
	Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 631+633-632-634)	635	0	0
	Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 632+634-631-633)	636	17,807,630	23,777,060
Bilanca	Nefinancijska imovina (AOP 003+007+046+047+051+058)	002	126,139,099	129,582,715
	Financijska imovina (AOP 064+073+081+112+128+140+157+158)	063	1,346,455	1,060,148
	Obveze (AOP 164+175+176+192+220)	163	20,024,277	29,721,310
	Vlastiti izvori (224 + 232 - 236 + 240 do 242)	223	107,461,277	100,921,553
RAS-funkcijski	Opće javne usluge (AOP 002+006+009+013 do 017)	001	0	0
	Ekonomski poslovi (AOP 032+035+039+046+050+056+057+062+070)	031	0	0
	Rashodi vezani za stanovanje i kom. pogodnosti koji nisu drugdje svrstani	084	0	0
	Obrazovanje (AOP 111+114+117+118+121 do 124)	110	0	0
	Kontrolni zbroj (AOP 001+018+024+031+071+078+085+103+110+125)	137	45,758,485	45,947,309
P-VRIO	Promjene u vrijednosti i obujmu imovine (AOP 002+018)	001	1,914,522	0
	Promjene u obujmu imovine (AOP 019+026)	018	0	0
	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) i obujmu obveza (AOP 035+040)	034	0	0
	Promjene u obujmu obveza (AOP 041 do 044)	040	0	0
Obveze	Stanje obveza 1. siječnja (=AOP 036* iz Izvještaja o obvezama za prethodnu godinu)	001	-	20,062,152
	Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 001+002-019) i (AOP 037+090)	036	-	29,167,215
	Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 038+043+079+084)	037	-	25,867,046
	Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 091 do 094)	090	-	3,300,169

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 -004 –MATERIJALNA IMOVINA**

Račun iz rač. plana	Opis stavke	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
011	Materijalna imovina - prirodna bogatstva	004	104,050,578	105,965,100	101.8

Isječak iz Bilance na dan 31.12.2018.

Vrijednost materijalne imovine, zemljišta, u odnosu na stanje 01. siječnja 2018. godine povećana je za 1, 8% zbog izvršene procjene vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine.

Procjena nekretnina izvršena je na način da je kategorija nekretnina utvrđena izmjenama i dopunama Prostornog plana uređenja grada Biograda na Moru (Službeni glasnik grada Biograda na Moru broj: 03/2016), izvor podataka: Službene web stranice grada Biograda na Moru. Na osnovu navedenog utvrđena je vrijednost nekretnina polazeći od kategorizacije, stoga su nekretnine procijenjene internom procjenom u visini 900,00 kn po m². Kategorija zemljišta koja se utvrđuje prema spremnosti katastarske čestice za gradnju na temelju prostornih planova i na temelju tehničkih, stvarnih i gospodarskih obilježja, uzimajući u obzir uvjete zaštite okoliša i ostale utjecaje, a sve sukladno članku 10. Pravilnika o metodama procjene vrijednosti nekretnina (NN 105/2015). Pri određivanju vrijednosti nekretnina uzete su u obzir i procijenjene vrijednosti nekretnina susjednih zemljišta vezano za kupovnu tj. tržišnu vrijednost istih.

Tu poredbenu metodu koristili smo sukladno zakonu o procjeni vrijednosti nekretnina i Pravilniku o metodama procjene vrijednosti nekretnina prema kojima bi tržišna vrijednost nekretnina predstavljala procijenjeni iznos za koji bi nekretnina mogla biti razmijenjena na dan procjene između eventualnog kupca i prodavatelja, imajući pri tome u vidu usporedne nekretnine za koje bi se iste mogle prodati vezano za lokaciju, veličinu, oblik parcele, infrastrukturi, mogućnosti gradnje, zoni itd.

• **AOP – 007- PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA**

Račun iz rač. plana	Opis stavke	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 008+014+024+030+036+040)	007	19,702,920	20,472,217	103.9
021 i 02921	Građevinski objekti (AOP 009 do 012 - 013)	008	15,506,154	16,598,425	107.0
0211	Stambeni objekti	009	240,805	240,805	100.0
0212	Poslovni objekti	010	30,948,931	32,322,677	104.4
0213	Ceste, željeznice i ostali prometni objekti	011	27,832	27,832	100.0
0214	Ostali građevinski objekti	012	1,503,278	1,748,359	116.3
02921	Ispravak vrijednosti građevinskih objekata	013	17,214,692	17,741,248	103.1

Isječak iz Bilance na dan 31.12.2018.

Vrijednost proizvedene dugotrajne imovine, u odnosu na stanje 01. siječnja 2018. godine povećana je za 3,9%, što se odnosi na dodatna građevinska ulaganja na građevinskim objektima tijekom 2018. godine, u najvećoj mjeri financirano iz sredstava za decentralizirane funkcije u zdravstvu. Povećanjem vrijednosti imovine, povećali su se i ispravci vrijednosti građevinskih objekata na AOP – 013.

• **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	1,887,623	1,988,307	105.3
0221	Uredska oprema i namještaj	015	3,077,268	3,014,251	98.0
0222	Komunikacijska oprema	016	205,880	209,265	101.6
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	017	5,783,195	5,783,623	100.0
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	018	12,854,851	13,486,275	104.9
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	019	4,875	4,875	100.0
0226	Sportska i glazbena oprema	020	0	0	-
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	021	3,063,534	3,063,534	100.0
0228	Vojna oprema	022	0	0	-
02922	Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme	023	23,101,980	23,573,516	102.0

Isječak iz Bilance na dan 31.12.2018.

Vrijednost postrojenja i opreme u odnosu na stanje 01. siječnja 2018. godine povećana je za 5,3%. Najveći iznos povećanja odnosi se na nabavu nove medicinske i laboratorijske opreme, u najvećoj mjeri financirano iz sredstava za decentralizirane funkcije u zdravstvu.

• **AOP -042- ULAGANJA U RAČUNALNE PROGRAME**

Račun iz rač. plana	Opis stavke	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
0262	Ulaganja u računalne programe	042	932,289	1,167,039	125.2

Isječak iz Bilance na dan 31.12.2018.

U 2018. godini vrijednost ulaganja u računalne programe povećana je za 25,2%, jer je nabavljen novi bolničko-informacijski sustav-BIS.

• **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	1,776,575	2,536,372	142.8
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti	059	1,776,575	2,536,372	142.8

Isječak iz Bilance na dan 31.12.2018.

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

• **AOP-064- NOVAC U BANC 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	396,034	752	0.2

Isječak iz Bilance na dan 31.12.2018.

Smanjenje novca u banci i blagajni za 99,8% je iskazano iz razloga što je žiroračun na dan 31.12.2018. 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	891,054	919,639	103.2

Isječak iz Bilance na dan 31.12.2018.

Povećanje potraživanja za prihode poslovanja u odnosu na stanje 01. siječnja za 3,2%, odnosi se na povećanje 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
2	Obveze (AOP 164+175+176+192+220)	163	20,024,277	29,721,310	148.4
23	Obveze za rashode poslovanja (AOP 165 do 167 + 171 do 174)	164	19,628,845	28,467,020	145.0
231	Obveze za zaposlene	165	2,465,781	2,613,811	106.0
232	Obveze za materijalne rashode	166	11,992,544	19,698,523	164.3
234	Obveze za financijske rashode (AOP 168 do 170)	167	6,551	158,261	2,415.8
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	6,551	158,261	2,415.8
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	4,914	5,160	105.0
239	Ostale tekuće obveze	174	5,151,055	5,983,265	116.2
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	175	393,623	492,785	125.2

Isječak iz Bilance na dan 31.12.2018.

U odnosu na stanje 01. siječnja, najveće povećanje obveza odnosi se na obveze za materijalne rashode, tj. obveze za lijekove i potrošni medicinski materijal. Iskazana je obveza za zaposlene, te obveza za manje izvršeni rad prema HZZO-u na AOP 174.

• **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	0	759,696	-

Isječak iz Bilance na dan 31.12.2018.

Zbog „minusa“ na žiroračunu iskazane su obveze za kratkoročni kredit, čije dospijeće je u svibnju 2019. 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	0	759,696	-
92211	Višak prihoda poslovanja	233	0	0	-
92212	Višak prihoda od nefinancijske imovine	234	0	0	-
92213	Višak primitaka od financijske imovine	235	0	759,696	-

Isječak iz Bilance na dan 31.12.2018.

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	17,807,631	24,536,756	137.8
92221	Manjak prihoda poslovanja	237	14,510,249	21,058,090	145.1
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	238	3,297,382	3,478,666	105.5

Isječak iz Bilance na dan 31.12.2018.

Na AOP 236 iskazan je kumulativni manjak (manjak iz prethodnih godina 17.807.631, te manjak za 2018. godinu) te ukupan manjak poslovanja iznosi 24.536.756 kn, od čega je manjak prihoda poslovanja 21.058.090 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine 3.478.666 kn.

Sukladno čl. 84 Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu izvršena je korekcija rezultata za utrošene kapitalne prijenose u iznosu od 2.480.592 kn, pa postoji odstupanje od iskazanih pozicija u obrascu PR-RAS i Bilanci.

• **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	5,813,600	3,282,046	56.5
996	Izvanbilančni zapisi - pasiva	245	5,813,600	3,282,046	56.5

Isječak iz Bilance na dan 31.12.2018.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana je **tuđa imovina dobivena na korištenje** u iznosu 18.520,80 kn, sve prema *Izvešću Povjerenstva za popis financijske imovine i obveza, te izvanbilančnih zapisa od 18.01.2019. godine*. 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, a sve prema Pravilniku o izmjenama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 112/2018), u nastavku je dana **tablica POPIS SUDSKIH SPOROVA U TIJEKU**.

POTENCIJALNE OBVEZE PO OSNOVI SUDSKIH SPOROVA U TIJEKU na dan 31.12.2018. god			
TUŽBE PROTIV SPECIJALNE BOLNICE ZA ORTOPEDIJU			
REDNI BROJ	OPIS PRIRODE SPORA	Procjena financijskog učinka koji može proistći iz sudskog spora kao obveza ili imovina	procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava
1	2	5	6
1	tužba radi naknade štete podnesena 10. ožujka 2010.g.	350,000.00	2019-2020
2	tužba radi nedopuštenosti otkaza (radni spor)		2019-2020
3	tužba radi privremenog vraćanja na posao(radni spor)		2019-2020
4	tužba radi naknade štete podnesena 21. ožujka 2011.g.	532 000,00	2019-2020
5	tužba radi naknade štete podnesena 8.kolovoza 2006.g.	460,000.00	2019-2020
6	tužba radi naknade štete podnesena 1.srpnja 2016.g.	305,500.00	2019-2020
7	tužba radi naknade štete podnesena 15.lipnja 2015.g.	350,000.00	2019-2020
8	tužba radi naknade štete podnesena 5.lipnja 2014.g.	135,000.00	2019-2020
9	tužba radi naknade štete podnesena 30.listopada 2009.g.	98,000.00	2019-2020
10	tužba radi isplate	1,565,025.28	2019-2020
ukupno		3,263,525.28	

Izvor: pomoćna evidencija **potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku**, ažurirane sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. godine

**SPECIJALNA BOLNICA ZA ORTOPEDIJU
BIOGRAD NA MORU
ZADARSKA 62**

Račun kod Erste&Steiermarkische Bank d.d.
Jadranski trg 3A, 51 000 Rijeka
IBAN broj: HR4824020061100592592
Tel./fax: 023/383-344, 383-364
MB: 3312003, OIB: 10704055828

Do izvanbilančnog odstupanja s obzirom na stanje 1. siječnja došlo je iz razloga što su zemljišne knjige za K.O. Biograd na Moru bile u postupku sređivanja i preambulacije, te se nije mogla izvršiti procjena nekretnina u vlasništvu Bolnice. Razlog tome je što se nije moglo utvrditi vlasništvo, namjena nekretnine (koje su unutar, a koje izvan građevne zone). Tek po sređivanju zemljišnih knjiga moglo se sa sigurnošću utvrditi vlasništvo i namjena nekretnine što je bio preduvjet za valjanu procjenu nekretnina.

II BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA (OBRAZAC OBVEZE)

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

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Iznos
1	2	3	4
	Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 001+002-019) i (AOP 037+090)	036	29,167,215
	Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 038+043+079+084)	037	25,867,046

Isječak iz obrasca Obveze na dan 31.12.2018.

Na AOP 036 su iskazane dospjele i nedospjele obveze. U iznos je uključena i obveza za zaposlenike za 12 mj./2018, obveza za manje izvršeni rad prema HZZO u iznosu od 5.983.265 kn, obveza za kratkoročni kredit u iznosu od 759.696 kn te obveze prema dobavljačima.

Povećanje obveza s obzirom na prethodno izvještajno razdoblje na koje ustanova nije mogla utjecati (isplata božićnice, regresa, izmjene u zakonu o radu, kolektivnom ugovoru), te je ostvareno ukupno povećanje dospjelih obveza u iznosu od 5.804.894 kuna u odnosu na stanje na dan 31.12.2017. godine (AOP 001).

PRIKAZ OBVEZA NA DAN 31.12.2018.

Za lijekove	2,618,723
Za sanitetski materijal, krvi i krvne derivate i sl.	10,185,317
Za živežne namirnice	527,163
Za energiju	137,455
Za ostale materijale i reproduksijski materijal	291,126
Za proizvodne i neproizvodne usluge	2,380,479
Za opremu (osnovna sredstva)	527,719
Obveze prema zaposlenicima	2,670,536
Obveze za usluge drugih zdravstvenih ustanova	227,142
Obveze prema komitentnim bankama za kredite	
Ostale nespomenute obveze	318,121
Obveze prema HZZO za manje izvršen rad	5,983,265
SVEUKUPNE OBVEZE:	25,867,046

**SPECIJALNA BOLNICA ZA ORTOPEDIJU
BIOGRAD NA MORU
ZADARSKA 62**

Račun kod Erste&Steiermarkische Bank d.d.
Jadranski trg 3A, 51 000 Rijeka
IBAN broj: HR4824020061100592592
Tel./fax: 023/383-344, 383-364
MB: 3312003, OIB: 10704055828

Zbog ugovorenog limta, tj. avansa kojeg dobivamo od strane HZZO-a po Ugovoru, nismo u mogućnosti redovno isplaćivati obveze, te nam se one samo povećavaju u izvještajnom razdoblju. To se najviše odnosi na isplate dobavljačima za ugradbeni materijal te medicinski potrošni materijal.

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 001- PROMJENE U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE

Račun iz rač. plana	NAZIV	AOP	Iznos povećanja	Iznos smanjenja
1	2	3	4	5
9151	Promjene u vrijednosti i obujmu imovine (AOP 002+018)	001	1,914,522	0
91511	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) imovine (AOP 003+010)	002	1,914,522	0
	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) nefinancijske imovine (AOP 004 do 009)	003	1,914,522	0
	Neproizvedena dugotrajna imovina	004	1,914,522	

Isječak iz obrasca P-VRIO

Zbog nove procjene vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine povećana je vrijednost materijalne imovine, zemljišta, te je isto iskazano na AOP 004.

IV 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	45,758,485	45,947,309	100.4
073	Bolničke službe (AOP 096 do 099)	095	45,758,485	45,947,309	100.4
0732	Usluge specijalističkih bolnica	097	45,758,485	45,947,309	100.4

Isječak iz obrasca RAS-funkcijski na dan 31.12.2018.

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

V 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	39,726,355	39,215,195	98.7

Isječak iz obrasca PRRAS na dan 31.12.2018

Ukupni prihodi poslovanja u odnosu na prošlu godinu smanjeni su za 1,3 %.

- **AOP -058 – TEKUĆE POMOĆI OD IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA**

Iznos od 62.330 kn se odnosi na financiranje mjere stručnog osposobljavanja osoba izvan radnog odnosa od strane Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. Ovaj prihod ovisi o broju korisnika navedene mjere.

- **AOP -065 – KAPITALNE POMOĆI PRORAČUNSKIM KORISNICIMA IZ PRORAČUNA KOJI IM NIJE NADLEŽAN** **INDEKS 81,6**

Tijekom 2018. godine doznačeno je manje sredstva za kapitalne pomoći iz proračuna koji nam nije nadležan, u odnosu na 2017. godinu kad su bila doznačena sredstva od strane Ministarstva zdravstva.

- **AOP -074 – PRIHOD OD IMOVINE** **INDEKS 0,1**

U 2018. godini nisu zabilježeni veći prihodi od imovine u odnosu na prošlu godinu. Evidentirana je 1kn kamate koja nam je doznačena od matične banke.

- **AOP – 123 – PRIHOD OD PRODAJE PROIZVODA I ROBE TE PRUŽENIH USLUGA I PRIHODI OD DONACIJA** **INDEKS 83,8**

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 2018. 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	32,903,290	32,523,759	98.8
671	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (AOP 132 do 134)	131	2,161,632	2,448,097	113.3
6711	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	132	200,000	208,000	104.0
6712	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	133	1,961,632	2,240,097	114.2
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	30,741,658	30,075,662	97.8

Isječak iz obrasca PRRAS na dan 31.12.2018

Smanjeni su prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u odnosu na ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine, zbog manjeg rada što je u konačnici rezultiralo iskazivanjem obveza za manje izvršeni rad prema HZZO-u.

Sukladno odluci Zadarske županije (klasa: 510-01/18-01/1 i urbroj: 2198/1-05/1-18-37 od 12. travnja 2018. godine) i Ministarstva zdravstva ostvareni su veći prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u odnosu na 2017. godinu.

• **AOP – 147 – OSTALI PRIHODI**

INDEKS 25,2

Smanjenje ostalih prihoda u odnosu na ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine za 74,8% se odnosi na manje zahtjeva za refundacijom šteta od osiguravajućeg društva.

• **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	42,874,793	43,282,443	101.0

Isječak iz obrasca PRRAS na dan 31.12.2018

Promatrajući rashode poslovanja u odnosu na ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine, nije zabilježeno značajno odstupanje.

• **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	28,489,008	29,617,508	104.0

Isječak iz obrasca PRRAS na dan 31.12.2018

Promatrajući rashode za zaposlene u odnosu na ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine, zabilježen je porast za 4%. Tijekom 2017. godine, osnovica plaće je rasla tri puta tijekom godine, a u 2018. godini za cijelo razdoblje osnovica plaće je bila 5.421,54 kn. Broj zaposlenih u odnosu na prošlu godinu ostao je na istoj razini.

• **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	14,278,830	13,388,388	93.8
321	Naknade troškova zaposlenima (AOP 162 do 165)	161	863,694	863,325	100.0
3211	Službena putovanja	162	28,864	24,461	84.7
3212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	163	734,510	773,088	105.3
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	164	100,320	65,776	65.6
3214	Ostale naknade troškova zaposlenima	165	0	0	-
322	Rashodi za materijal i energiju (AOP 167 do 173)	166	9,953,650	9,116,066	91.6
3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	167	257,122	197,723	76.9
3222	Materijal i sirovine	168	8,394,930	7,887,875	94.0
3223	Energija	169	1,141,325	969,902	85.0
3224	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	170	39,942	40,937	102.5
3225	Sitni inventar i auto gume	171	92,355	17,855	19.3
3226	Vojna sredstva za jednokratnu upotrebu	172	0	0	-
3227	Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća	173	27,976	1,774	6.3

Isječak iz obrasca PRRAS na dan 31.12.2018

Promatrajući materijalne rashode u odnosu na ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine, smanjeni su za 6,2%.

Pojedinačno analizirajući materijalne rashode najveće uštede su ostvarene na energiji. Ulaganjem u plinifikaciju ustanove, počinje se realizirati i predviđena ušteda s novim energentom. U narednim razdobljima predviđaju se još veće uštede.

Trošak sitnog inventara te službene i radne odjeće, uvelike ovise o potrebama odjela/službi, te su za ovu godinu značajno smanjeni navedeni troškovi.

Evidentirana su smanjenja i na troškovima službenih putovanja te na stručnom usavršavanju zaposlenika. Navedeni troškovi također variraju, ovisno o potrebama.

• **AOP – 174 – RASHODI ZA USLUGE** **INDEKS 102,8**

Rashodi za usluge su povećani za 2,8% u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvareno u prethodnom izvještajnom razdoblju. Pojedinačno analizirajući rashode za usluge, najveće povećanje je iskazano na AOP – 182 – računalne usluge (povećanje je nastalo uslijed nove informatizacije bolnice i nabavke novih bolničkih programa).

Najveće smanjenje je ostvareno na rashodima za naknadu troškova osobama izvan radnog odnosa, to su korisnici mjere stručnog osposobljavanja HZZ-a. U ovom izvještajnom razdoblju je bio smanjeni broj korisnika.

• **AOP – 188 – REPREZENTACIJA** **INDEKS 457,8**

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 1.074,0**

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

• **AOP – 254 – NAKNADE GRAĐANIMA I KUĆANSTVIMA U NOVCU** **INDEKS 33,3**

Na ovom AOP-u iskazujemo školarine za naše liječnike na specijalizaciji. Ista je smanjena jer smo u 2018. godini dobili samo jedan zahtjev za školarinu od liječnika.

• **AOP – 271 – OSTALE KAZNE** **INDEKS 118,9**

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	465,149	811,289	174.4
4221	Uredska oprema i namještaj	361	175,340	73,813	42.1
4222	Komunikacijska oprema	362	9,110	6,267	68.8
4223	Oprema za održavanje i zaštitu	363	9,586	0	0.0
4224	Medicinska i laboratorijska oprema	364	264,837	713,168	269.3
4225	Instrumenti, uređaji i strojevi	365	0	0	-
4226	Sportska i glazbena oprema	366	0	0	-
4227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	367	6,276	18,041	287.5

Isječak iz obrasca PRRAS na dan 31.12.2018

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	1,868,793	1,618,827	86.6
451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	394	32,475	1,618,827	4,984.8
452	Dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi	395	1,836,318	0	0.0

Isječak iz obrasca PRRAS na dan 31.12.2018

Povećanje dodatnih ulaganja na građevinskim objektima se odnosi na rekonstrukciju sjeverozapadnog krila bolnice, gdje su se napravile nove bolničke sobe, koje su planirane za „nadstandard“ u našoj ustanovi. Isto je financirano iz sredstava decentraliziranih funkcija za zdravstvo.

**SPECIJALNA BOLNICA ZA ORTOPEDIJU
BIOGRAD NA MORU
ZADARSKA 62**

Račun kod Erste&Steiermarkische Bank d.d.
Jadranski trg 3A, 51 000 Rijeka
IBAN broj: HR4824020061100592592
Tel./fax: 023/383-344, 383-364
MB: 3312003, OIB: 10704055828

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

Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 23.777.060,00kn. Iskazani manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju je rezultat iskazanog manjka prihoda i primitaka u 2015. godini, u 2016. godini i u 2017. godini.

Ukupno preneseni manjak u iznosu za 23.777.060,00kn pokriti će se sukladno Akcijskom planu sukcesivnog pokrića manjka u financijskom poslovanju.

Zakonski predstavnik

/ravnatelj, Andrija Marčelić, dipl.oec./

