



SPECIJALNA BOLNICA ZA MEDICINSKU
REHABILITACIJU
21300 MAKARSKA
Put Cvitačke 9

MB: 03397726
OIB: 22775078552
Broj RKP-a: 42153
Šifra djelatnosti: 8610
Razina: 31
Razdjel prema NKD-u 2007.: 000

TELEFON: 021/602-400
TELEFAX: 021/612-493

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ 2017. GODINE

Makarska, siječanj 2018.g.

Ova Ustanova ima status Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju. Zadnji niz godina afirmirana je kao kompletna i stručno osposobljena zdravstvena ustanova s kvalitetnom medicinskom uslugom, značajnim smještajnim kapacitetima i primjerenom ugostiteljskom uslugom.

Smještajni kapacitet bolnice je 480 kreveta. S Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje sklopili smo Ugovor o korištenju 85 kreveta te smo sa preostalim kapacitetom izišli na tržište.

Financijsko izvješće za 2017. sastavljeno je na temelju slijedećih propisa:

- Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 27/05, 127/07, 124/14, 93/15 i 87/16)
- Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15, 93/15, 135/15 i 2/17)

Od 1.1.2010.g. smo u sustavu PDV-a, i to djelomično. Usluge iz Zakona o PDV-u po čl 11. i čl. 11a. su oslobođene, a na ostatak usluga računamo stopu 13% ili 25 %.

U razdoblju izvješćivanja od 01. siječnja 2017. do 31. prosinca 2017. godine ravnatelj Ustanove je Marko Ožić-Bebek, dr.med., spec.fizijatar.

Upravno vijeće Ustanove čini pet članova, a to su:

1. Jakov Todorčić, dr.med., spec.dj.kirurgije - predsjednik
2. Siniša Rudelj, dr.sc. - član
3. Ivica Šuto, dipl.iur - član
4. Vojislav Malešević, dr.med., spec.fizijatar - član
5. Matko Andrijašević – član.

Iako se Biokovka vodi kao proračunska Ustanova svake godine se ostvaruje sve manji broj noćenja preko HZZO-a pa tako i ove godine u odnosu na 2016. godinu ostvareno je manje za 1,55 % noćenja. S obzirom na naše kapacitete sve postelje iznad ugovorenog sa HZZO-om prodajemo na slobodnom tržištu. Svake godine iz viška prihoda poslovanja kao i dijelom iz decentraliziranih sredstava ulažemo u nefinancijsku imovinu kako bi svim našim korisnicima pružili kvalitetniju i udobniju uslugu.

BILJEŠKA BR. 1.

BILANCA

Obrazac Bilance predstavlja vrijednosno iskazani pregled imovine, obveza i vlastitih izvora prvog i posljednjeg dana proračunske godine. Tu s jedne strane pratimo imovinu i s druge strane obveze i izvore. Osnovno obilježje Bilance je ravnoteža prema kojoj je ukupna imovina jednaka-uravnotežena s ukupnim obvezama i vlastitim izvorima

AO P	AKTIVA	VRIJEDNOST	UDIO %	AO P	PASIVA	VRIJEDNOST	UDIO %
1	2	3	4	5	6	7	8
001	Imovina	112.183.175	100,00	162	Obveze i izvori	112.183.175	100,00
002	Nefinancijska imovina	99.569.065	88,75	163	Obveze	2.291.729	2,04
063	Financijska imovina	12.614.110	11,25	223	Vlastiti izvori	109.891.446	97,96

Iz prikazane tablice je vidljivo da u strukturi pasive naše obvezu sudjeluju sa svega 2,04% dok vlastiti izvori imaju udio 97,96% što ukazuje na stabilnost Ustanove.

Nefinancijska imovina

Račun iz rač.plana	OPIS	AOP	STANJE 01. SIJEČNJA	STANJE 31. PROSINCA	INDEX (5/4)
1	2	3	4	5	6
01	Neproizvedena dugotrajna imovina	003	7.430.731	7.679.214	103,30
02	Proizvedena dugotrajna imovina	007	84.976.117	89.381.831	105,20
04	Sitni inventar	047	89.366	105.891	118,50
05	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	051	0	1.610.827	0
06	Proizvedena kratkotrajna imovina	058	864.457	791.302	91,50

Kroz 2017. godinu ukupno smo u nefinancijsku imovinu uložili 10.111.797 kuna. Najznačajnije ulaganje odnosi se na klimatizaciju 115 soba sa novom dizalicom topline i kompletno uređenje 68 kupaonica.

Na dan 31. prosinca u odnosu na 31. siječnja 2017. godine je na AOP-u 007 iskazano je povećanje za 5,20%, a upravo iz gore navedenog razloga zbog ulaganja na postrojenjima tj. klimatizaciji i dizalici topline.

Na AOP-u 051 iskazano je stanje građevinskih objekata u pripremi, a odnosi se na rekonstrukciju kupatila na trećoj i četvrtoj etaži diletacije C jer za isto u 2017. godini nisu dovršeni svi radovi.

Financijska imovina

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	STANJE 01. SIJEČNJA	STANJE 31. PROSINCA	INDEX (5/4)
1	2	3	4	5	6
11	Novac u banci i blagajni	064	1.379.310	2.281.562	165,40
12	Depoziti i potraživanja	073	12.117.549	9.043.941	74,60
16	Potraživanja za prihode poslovanja	140	2.649.531	1.288.607	48,60

Na AOP-u 064 iskazani saldo na dan 31. prosinca - Novac na žiro računu u odnosu na stanje 01. siječnja 2017. godine je veći za 65,40%. Sredstva su bila pripremljena za isplatu plaće za prosinac.

Oročeni sredstava na dan 01.01.2017. godine imali smo 11.800.149 kuna, a na dan 31.12.2017. godine 8.500.238 kuna što je za 28% manje u odnosu na 01.01.2017. godine. Deponirana sredstva su se smanjila iz razloga što smo podmirivali obveze za nabavu nefinancijske imovine.

Potraživanje za pretplaćeni PDV na dan 01.01.2017. godine iznosio je 171.727 kuna, a 31.12.2017. godine 427.489 kuna ili 135,20 % više.

Na AOP-u 140 iskazana su potraživanja od kupaca od kojih su dospjela potraživanja iz starijih godina u iznosu 647.984,85 kuna (za koje je pokrenut stečaj, ovrhe i sl.).

Dospjela potraživanja iz 2017. godine na dan 31.12.2017. godine iznosila su 108.509,19 kuna, a do dana 30.1.2018. godine naplaćeno je 88.012,20 kuna.

Rezultat poslovanja – viškovi-manjkovi PR-RAS - Bilanca

	POZICIJE NA DAN 31.12.2017.GODINE	PR-RAS	BILANCA
1	2	3	4
92211	Višak prihoda poslovanja	16.447.783	14.917.784
92212	Višak prihoda od nefinancijske imovine	0	0
92213	Višak primitaka od financijske imovine	0	0
92221	Manjak prihoda poslovanja	0	0
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	10.099.277	8.569.277
92223	Manjak primitaka od financijske imovine	0	0

Razlika u prihodima i rashodima PR-RAS-u i u Bilanci iznosi 1.530.000,00 kuna. U Bilanci se provodi korekcija rezultata i razlikuje se od podataka u obrascu PR-RAS. Korekciju smo proveli za 1.250.000 kuna koje smo dobili od decentraliziranih sredstava i 280.000 kuna koje smo dobili temeljem natječaja od Ministarstva zdravstva.

Preostali dio manjka prihoda od nefinancijske imovine pokriti će se viškom prihoda poslovanja, a nakon donošenja odluke o raspodjeli rezultata.

Napomena:

Nemamo podatke o obveznim bilješkama za Tablicu 1: Dani zajmovi i primljene otplate, Tablicu 2: Primljeni krediti i zajmovi za otplate, Tablicu 3: primljeni robni zajmovi i financijski najmovi, Tablicu 4: Dospjele kamate na kredite i zajmove jer Ustanova nema zajmova i kredita.

BILJEŠKA BR. 2.

PR-RAS

AOP	PRIKAZ PRIHODA I RASHODA	I - XII 2016.	I - XII 2017.	PLAN 2017.	INDEX 2017./2016.	OSTVARENO/ PLANIRANO 2017.GODINE
0	1	2	3	4	5	6
001	PRIHODI POSLOVANJA	36.494.061	38.084.144	36.636.575	104,36	103,95
148	RASHODI POSLOVANJA	29.229.619	30.334.538	30.929.542	103,78	98,07
282	VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA	7.264.442	7.749.606	5.707.033	106,68	135,79
289	PRIHODI OD NEFIN.IMOVINE	550	12.520	7.600	2.276,37	164,73
341	RASHODI ZA NABAVU NEFIN.IMOVINE	6.012.871	10.111.797	14.404.114	168,17	70,20
399	MANJAK PRIHODA OD NEFIN.IMOVINE	6.012.321	10.099.277	14.396.514	167,96	70,15
403	UKUPNI PRIHODI	36.494.611	38.096.664	36.644.175	104,39	103,96
404	UKUPNI RASHODI	35.242.490	40.446.335	45.342.352	114,77	89,20
406	UKUPNI MANJAK PRIHODA	0	2.349.671	8.698.177	0	370,18
631	UKUPNI VIŠAK PRIHODA	1.252.121	0	0	0	0
634	PRENJETI MANJAK PRIHODA IZ PRETHODNE GODINE	0	0	0	0	0
633	PRENJETI VIŠAK PRIHODA IZ PRETHODNE GODINE	7.446.056	8.698.177	8.698.177	116,82	100,00
635	VIŠAK PRIHODA RASPOLOŽIV ZA NAB.NEFIN.IM.U SLJED.RAZD.	8.698.177	6.348.506	0	72,99	0
636	MANJAK PRIHODA ZA POKRIĆE U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU	0	0	0	0	0
240	OBRAČUNATI A NENAPLAĆENI PRIHODI	2.589.937	1.236.712	0	47,75	0
163	NAŠE OBVEZE NA DAN 31.12.	2.125.426	2.291.728	0	107,83	0
78, 79, 80, 140	NAŠA POTRAŽIVANJA NA DAN 31.12.	2.805.832	1.832.310	0	65,31	0

Prihodi poslovanja u razdoblju siječanj-prosinac 2017. godine u odnosu na isto razdoblje 2016. godine veći su za 4,36%, a u odnosu na planirano veći su za 3,95%.

Vlastiti prihodi, odnosno prihodi ostvareni na tržištu, iznose 23.096.090,00 kuna, što je za 7,21% više u odnosu na vlastite prihode iz 2016. godine.

Prihodi od HZZO-a su u 2017.godini iznosili 8.937.271 kuna, što je u odnosu na 2016. godinu pad za 0,79%. Prihodi od Dopunskog osiguranja manji su za 14,81%.

Rashodi poslovanja u 2017. godini u odnosu na 2016. godinu veći su za 3,78%, a u odnosu na planirane manji za 1,93%.

Rashodi za zaposlene su u odnosu na 2016.g., veći su za 2,94%.

Materijalni rashodi su za 4,98% veći u odnosu na 2016. godinu.

Uredski materijal i ostali materijalni rashodi manji su za 0,63% u odnosu na 2016. godinu.

Utrošena energija je veća za 4,45% u odnosu na 2016. godinu.

Višak prihoda poslovanja u 2017. godini iznosi 7.749.606 kuna što je za 6,68% više u odnosu na 2016., a u odnosu na planirano veći za 35,79%.

Ukupni prihodi u 2017. godini veći su za 4,39% u odnosu na 2016. godinu, a u odnosu na planirano su veći za 3,96%.

Ukupni rashodi u 2017. godini u odnosu na 2016. godinu veći su za 14,77% , a u odnosu na planirano manji za 10,80%.

U 2017. godini za kapitalna ulaganja planirano je utrošiti 14.404.114 kuna, a utrošeno je 10.111.797,00 kuna, što je za 29,80% manje u odnosu na plan. U odnosu na 2016. godinu utrošeno je 68,17% više.

Manjak prihoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.099.277,00 kuna pokrit će dijelom viška prihoda poslovanja iz 2017. godine, te djelom prenesenih viškova iz prethodnih godina.

BILJEŠKA BR .3.

IZVJEŠTAJ O OBAVEZAMA

Stanje obveza na početku razdoblja, 1. siječnja 2017. godine, bilo je 2.172.054 kuna, AOP 001, a na kraju razdoblja 31. prosinca 2017. godine obveze iznose 2.291.729 kuna. Na dan 31.12.2017. godine nismo imali dospjelih obveza. Obveze za plaće zaposlenika smo isplatili 2.1.2018.g.

BILJEŠKA BR . 4.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA

Pravilnik je propisao da se opiše promjena koja je u AOP-u 005 definirana kao smanjenje u vrijednosti i obujmu imovine, koja se provodi preko konta 91511, a odnosi se na knjigovodstvenu vrijednost rashodovanih osnovnih sredstava zbog dotrajalosti, a prema popisu popisne komisije i odobrenja za rashod osnovnih sredstava od strane ravnatelja. Rashodovali su se dotrajali jogi madraci, sobni namještaj, TV prijemnici, uredske stolice, biopton lampe, telefonska centrala, štednjak električni, sudoper....

Tijekom 2017.godine knjigovodstvena, neotpisana vrijednost iznosila je 24.397,00 kuna.

BILJEŠKA BR. 5.

Dodatkom VI UGOVORA o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite fizikalnom medicinom i rehabilitacijom bolesnika oboljelih od akutnih i kroničnih bolesti za razdoblje od 1. travnja 2015. godine do 31. prosinca 2016. godine, Ustanovi je produžen Ugovor do 31. ožujka 2017. godine i utvrđen mjesečni iznos sredstava 744.772,57 kuna, te dodatkom VIII produžen do 31. prosinca 2017. godine sa istim mjesečnim iznosom.

PREGLED ISKORIŠTENJA LIMITA ZA RAZDOBLJE 1.1.-31.12.2017 GODINE

REDNI BROJ	OPIS	UGOVORENI IZNOS	FAKTURIRANO	ISKORIŠTENOST LIMITA	PREKORAČENJE
0	1	2	3	4	5
1	LIMIT	8.937.270,84	9.042.715,86	101,17	105.445,02

Na temelju podataka prikazanih o tablici, vidljivo je da smo Ugovor sa HZZO-om realizirali prebačajem od 1,17%. Od HZZO-a smo dobili Zapisnik o usklađenju prema kojem smo usklađeni. Višak računa preko limita HZZO je vratio Ustanovi uz knjižnu obavijest te smo isto isknjižili sa danom 31.12.2017.g.

Na dan 31.12.2017 naše potraživanje od HZZO-a, nakon isknjiženja prekoračenja, iznosilo je 74.477,26 kuna. Navedeni iznos HZZO je uplatio u siječnju 2018. godine.

BILJEŠKA BR. 6.

ISPRAVKA VRIJEDNOSTI

Prije sastavljanja Bilance proveden je ispravak vrijednosti ili otpis dugotrajne imovine iznosom od 3.798.502,06 kuna. To znači da se vrijednost dugotrajne imovine otpisuje ili "ispravlja" odnosno kvantificira trošenje i zastarijevanje imovine, no po toj osnovi se **ne iskazuje rashod ili trošak amortizacije.**

Nemogućnost iskazivanja rashoda amortizacije propisana je člankom 20. Pravilnika (NN124/14), a proizlazi iz činjenice da je ukupna vrijednost imovine priznata kao rashod već u trenutku nabave. Pošto se ne iskazuje rashod po osnovi amortizacije, već se smanjuje vrijednost dugotrajne imovine po osnovi ispravaka vrijednosti, a istodobno se iskazuje kao smanjenje izvora vlasništva.

Ovo računovodstveno postupanje propisano je u čl. 20. st.6 pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu gdje je navedeno da se za ispravak vrijednosti umanjuju vlastita sredstva.

Vrijednost dugotrajne imovine ispravljena je primjenom godišnjih stopa ispravka vrijednosti koje su dane u tablici koja je sastavni dio Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 27/05, 127/07, 15/15 i 135/15

BILJEŠKA BR. 7.

UTVRĐIVANJE REZULTATA POSLOVANJA

Kod sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja potrebno je pridržavati se modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja: ne iskazuje se rashod amortizacije na nefinancijskoj dugotrajnoj imovini, prihodi se priznaju u razdoblju kada su raspoloživi i izmjerljivi, rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja.

Na kraju proračunske godine računi razreda 3,4,5,6 i 7 se zatvaraju, a preko računa rasporeda prihoda, primitaka, rashoda i izdataka skupine (39,49,59,69,79 i 89) ukupni rashodi i izdaci, prihodi i primici prenose se na račune podskupine 921 – utvrđivanje rezultata poslovanja.

AOP 282 – OSTAVARENI VIŠAK POSLOVANJA	+ 7.749.606
AOP 399 – OSTVARENI MANJAK PRIHODA OD NEFIN., IMOVINE	- 10.099.277
AOP 632 – MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA 2017	= 2.349.671
AOP 633 – VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA – PRENESENI	+ 8.698.177
AOP 635 – VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA – RASPOLOŽIV U SLJ.R.	= 6.348.506

Rezultat u bilanci utvrđen je prenošenjem stanja s računa obračuna prihoda i primitaka, rashoda i izdataka 9211, 9212, 9213 na podskupine 922 višak/manjak prihoda.

Na temelju Članka 82.st. 1 Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/14) određeno je da se saldo na kraju godine na podskupini 922 utvrđuje prebijanjem, računa viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama na razini osnovnog računa i izvorima financiranja. Uz prebijanje propisana je i obavezna korekcija rezultata koji iznosi

KN 6.348.506 – KORIGIRANI REZULTAT – VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA RASPOLOŽIV U NAREDNIM GODINAMA

BILJEŠKE BR. 8.

RASPODJELA REZULTATA

Raspodjela rezultata propisana je člankom 82. stavkom 2 Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu u kojem je propisano da se stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 922 i iskazana u financijskim izvještajima za proračunsku godinu **RASPOREĐUJU U SLJEDEĆOJ PRORAČUNSKOJ GODINI** u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata i uz pridržavanje ograničenja iz zakona o proračunu.

KN 6.348.506 – KORIGIRANI REZULTAT – VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA RASPOLOŽIV U NAREDNIM GODINAMA MOGUĆE JE KORISTITI SAMO ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE

BILJEŠKE BR. 9.

Temeljem preporuke Držanog ureda za reviziju dužni smo uspostaviti izvan bilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku, shodno tome u 2017.godini smo proveli knjiženja na kontima 99191 i 99691 temeljem tužbi radi naknade štete protiv tuženika:

1. Klinički bolnički centar Split
2. Biokovka, Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju Makarska

REDNI BROJ	PROTUSTRANKA TUŽITELJ	VRSTA POSTUPK A	FINANCIJSKA VRIJEDNOST	STATUS
0	1	2	3	4
1	DANIJEL KUŽIĆ	PARNIČNI- naknada štete	2.500.000,00	Općinski sud u Split
2	MIROSLAV KUŽIĆ NEDA KUŽIĆ	PARNIČNI- naknada štete	440.000,00	Općinski sud u Split

BILJEŠKA BR. 10.

PREGLED NOĆENJA 2017 .g. I USPOREDBA SA 2016.g.

VRSTE NOĆENJA	OSTVARENO U 2016. GODINI	PLANIRANO ZA 2017. GODINU	OSTVARENO U 2017. GODINI	Po strukturi 2017	Index 2017/2016
0	1	2	3	4	5
HZZO	25.830	25.830	25.432	24,30	98,45
AMBULANTN I PACIJENTI	18.990	19.532	20.878	19,95	109,95
OSTALA NOĆENJA	55.931	56.769	58.345	55,75	104,32
UKUPNO	100.751	102.131	104.655	100	103,88

U 2017. godini ostvarili smo ukupno 104.655 noćenja što je za 3,88% više u odnosu na 2016. godinu, a u odnosu na planirano za 2,48 % više.

Noćenja od HZZO-a u odnosu na 2016.g. manja su za 1,55%, u odnosu na plan 1,55% manje.

Na tržištu smo ostvarili 79.223 noćenja što je u odnosu na 2016.g. više za 5,75 % , a u odnosu na plan za 3,83 % više.

BILJEŠKA BR .11.

EVIDENCIJA O DJELATNICIMA I PLAĆI

	I - XII 2016.	I - XII 2017.	INDEX
Broj djelatnika na početku razdoblja	164	155	94,51
Broj djelatnika na kraju razdoblja	155	162	104,51
Prosječan broj djelatnika po radnoj listi	185	188	101,62
Prosječan broj djelatnika na osnovi sati rada	171	172	100,58
Prosječan broj djelatnika na bolovanju na teret organizacije	7,60	6,34	83,42
bolovanju na teret HZZO-a	10,74	10,60	98,69
Ukupno bolovanje	18,34	16,93	92,31
Prosječna bruto plaća	7.602	7.892	103,81
Prosječna neto plaća	5.623	5.890	104,74

Prosječan broj djelatnika po radnoj listi u 2017. godini je za 0,58% veći od prosječnog broja djelatnika u 2016. godini.

Na bolovanju je tijekom 2017. godine na teret poslodavca bilo prosječno 6,34 djelatnika, a na teret HZZO-a prosječno 10,60 djelatnika što je ukupno 16,94 djelatnika, ili 7,64% manje u odnosu na 2016. godinu.

Prosječna bruto plaća po djelatniku je 7.892 kuna, što je za 3,81% više u odnosu na 2016, a prosječna neto plaća iznosi 5.890 kuna što je za 4,74% više nego u 2016.g.

Na početku razdoblja 2017.g smo imali 5,49 % djelatnika manje u odnosu na početak 2016.g.

Dok je na kraju razdoblja 2016.g. plaću primilo 162 djelatnika, a u 2016.g. 155 djelatnika, što je za 4,51% više u odnosu na prosinac 2016. godine.

Broj djelatnika na bazi sati rada u 2017. godini veći je za 0,58% u odnosu na isto razdoblje prošle godine.

Voditelj odjela financija
i javne nabave:
Tončika Bakalić

Ravnatelj:
Dr. med. Marko Ožić Bebek, fizijatar