



**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

Županija: HR035

Grad: 249

Oznaka razdoblja: 2019-12

TELEFON: 021/602-400

TELEFAX: 021/612-493

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ 2019. GODINE

Makarska, siječanj 2020.g.

Biokovka, Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost. Osnivanje i način rada, odnosno poslovanje zdravstvenih ustanova, propisano je odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Osnivač Specijalne bolnice je Splitsko-dalmatinska županija. Značajniji izvor sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi od pruženih usluga i prihodi iz proračuna ostvareni na temelju ugovornog odnosa s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje.

Prema Statutu, Specijalna bolnica je afirmirana zdravstvena ustanova za bolničko liječenje fizikalnom medicinom i rehabilitacijom, specijalističko-konzilijarnom zdravstvenom zaštitom, kao kompletna i stručno osposobljena 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 2019. sastavljeno je na temelju slijedećih propisa:

- Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 27/05, 127/07, 124/14, 93/15, 87/16 i 3/18)
- Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18)

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

U razdoblju izvješćivanja od 01. siječnja 2019. do 31. prosinca 2019. godine ravnatelj Ustanove je Marko Ožić Bebek, dr.med., specijalist fizijatar.

Upravno vijeće Ustanove čini pet članova, a od listopada 2019.g. imamo šest članova, to su:

1. Jakov Todorić, dr.med., spec.dj.kirurgije - predsjednik
2. Siniša Rudelj, dr.sc. - član
3. Ivica Šuto, dpl.iur - član
4. Ivo Milinović, dr. med., spec. fizijatar – član ispred Stručnog vijeća Ustanove
5. Matea Tomas – član ispred Radničkog vijeća Ustanove
6. Joško Kosovoić, mag.cin. – član od 9.10.2019.g.

Iako se Biokovka vodi kao proračunska Ustanova, s obzirom na naše kapacitete sve postelje iznad ugovorenog sa HZZO-om, a to je 395 postelja, 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.

Bilješke su napravljene na bazi: Bilance, obrazaca PR-RAS, Izvještaja o obvezama, P-VRIO i drugo.

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 a 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	VRIJEDNOS T	UDIO %	AO P	PASIVA	VRIJEDNOS T	UDIO %
1	2	3	4	5	6	7	8
001	Imovina	115.182.067	100,00	162	Obveze i izvori	115.182.067	100,00
002	Nefinancijska imovina	106.778.969	92,70	163	Obveze	3.075.529	2,67
063	Financijska imovina	8.403.098	7,30	223	Vlastiti izvori	112.106.538	97,33

KN 115.182.067 – IMOVINA = KN 115.182.067 – OBVEZE I VLASTITI IZVORI 100,00%

Kn 112.106.538 – vlastiti izvori 97,33%
Kn 3.075.529 - obveze 2,67%

Iz prikazane tablice je vidljivo da u strukturi pasive naše obveze sudjeluju sa svega 2,67% dok vlastiti izvori imaju udio 97,33% što ukazuje na stabilnost Ustanove.

AKTIVA KN 115.182.067 100%

Kn 106.778.969 93,61% NEFINANCIJSKA IMOVINA

Kn 7.656.454 - ne proizvedena dugotrajna imovina 4,04%

Kn 97.901.340 - proizvedena dugotrajna imovina 85,00%

Kn 691.945 - proizvedena kratkotrajna imovina – zalihe 0,60%

Nefinancijska imovina

Račun iz rač.plana	OPIS	AOP	STANJE 01. SIJEČNJA	STANJE 31. PROSINCA	INDEX (5/4)
1	2	3	4	5	6
01	Ne proizvedena dugotrajna imovina	003	7.656.454	7.656.454	100,0
02	Proizvedena dugotrajna imovina	007	98.286.012	97.901.340	99,6
04	Sitni inventar	047	110.836	99.955	90,2
05	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	051	0	429.275	0
06	Proizvedena kratkotrajna imovina	058	801.018	691.945	86,4

Kroz 2019. godinu ukupno smo u nefinancijsku imovinu uložili 4.722.074,99 kuna. Najznačajnije ulaganje odnosi se na uređenje poda na terapijama i restoranu, izmjena stropa i rekonstrukcija WC-a u restoranu, nabava nove medicinske opreme i izrada projekata. Ukupna ispravka vrijednosti za 2019.g. iznosila je 4.617.262,54 kune, a zbog dotrajalosti rashodovali smo proizvedene dugotrajne imovine u ukupnom iznosu od 887.409,97 kuna

Na dan 31. prosinca u odnosu na 31. siječnja 2019. godine je na AOP-u 007 iskazano je smanjenje za 0,40%, a upravo iz gore navedenih razloga.

Na AOP-u 047 iskazano je smanjenje od 9,80%, jer smo u 2019.g. obnovili radnu odjeću i obuću prema pravilniku kao i zalihe sitnog inventara za potrebe restorana i soba u vrijednosti 343.970,95 kuna, dok je prema pravilniku o redovnom rashodu ukupno rashodovano inventara u iznosu od 354.362,56 kn.

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	4.665.790	3.235.265	69,3
12	Depoziti i ostala potraživanja	073	1.070.809	4.127.604	285,5
16	Potraživanja za prihode poslovanja	140	1.550.926	1.040.229	67,1

Kn 8.403.098 7,30 FINANCIJSKA IMOVINA

Kn 3.235.265 - novac u banci i blagajni	38,50 %
Kn 4.127.604 – depoziti i potraž. od zaposlenih i ostalo	49,12%
Kn 1.040.229 - potraživanja za prihode poslovanja	12,38%

Na AOP-u 064 iskazani saldo na dan 31.prosinca - Novac na žiro računu u odnosu na stanje 01.siječnja 2019. godine manji je za 30,7%. Novac na računu na dan 31.12.19 je bio osiguran za isplatu plaća djelatnicima i plaćanje dobavljačima po dospjeću.

Oročeni sredstava na dan 01.01.2019. godine imali smo 1.000.000,00 kuna, a na dan 31.12.2019. godine 4.000.000 kuna što je za 300,00% više u odnosu na 01.01.2019. godine.

Na AOP-u 140 iskazana su potraživanja od kupaca u iznosu od 1.040.229 kn od kojih dospjela potraživanja iznose 758.427, od toga potraživanja iz starijih godina iznose 739.976,99 kuna (za koje je pokrenut stečaj, ovrhe i sl.).

Dospjela potraživanja iz 2019. godine na dan 31.12.2019. godine iznosila su 18.450,01 kuna, a do dana 22.1.2020. godine naplaćeno je 11.479,20 kuna. Ostao je ne naplaćen račun od agencije Julsu travel, te je podnijeta kaznena prijava za vlasnicu agencije Mirela Skok Perko (Piperčić) iz Maribora, Slovenija za ne podmireni iznos od 6.970,81 kunu.

Ne dospjela potraživanja na dan 31.12.19 iznose 281.802 kuna.

Bilanca je izvješće koje sadrži informacijsku moć iznimnog sadržaja na dan sastavljanja. Kroz njezin iskaz prelamaju se svi uspjesi i neuspjesi, sve odluke i rezultati odluka. Struktura bilance je iskaz onoga čime Ustanova raspolaže.

Sastav imovinske strane bilance s obzirom na vremensku vezanost za pojedini materijalni ili nematerijalni oblik, određuje priroda djelatnosti. Za našu Ustanovu karakterističan je pretežiti dio imovine sadržan u dugotrajnoj materijalnoj imovini.

Rezultat poslovanja – viškovi-manjkovi PR-RAS - Bilanca

	POZICIJE NA DAN 31.12.2019. GODINE	AOP	PR-RAS		BILANCA
1	2		3		4
92211	Višak prihoda poslovanja	AOP 282+284	6.221.154	AOP 233	4.621.154
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	AOP 399	4.722.075	AOP 236	7.122.075
92223	Manjak primitaka od financijske imovine	AOP 626	4.000.000	AOP 239	4.000.000

Razlika u prihodima i rashodima PR-RAS-u i u Bilanci iznosi 1.600.000,00 kuna. U Bilanci se provodi korekcija rezultata i razlikuje se od podataka u obrascu PR-RAS. Korekciju smo proveli za 1.600.000 kuna koje smo dobili iz decentraliziranih sredstava.

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

BILJEŠKA BR. 2.**PR-RAS**

AOP	PRIKAZ PRIHODA I RASHODA	I - XII 2018.	I - XII 2019.	PLAN 2019.	INDEX 2019./2018.	OSTVARENO /PLANIRANO 2019.GODINE
0	1	2	3	4	5	6
001	PRIHODI POSLOVANJA	39.883.793	42.047.948	40.458.176	105,4	103,93
148	RASHODI POSLOVANJA	34.320.996	36.113.847	36.549.856	105,20	98,81
282	VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA	5.562.797	5.934.101	3.908.320	106,7	151,83
289	PRIHODI OD NEFIN.IMOVINE	45.000	0	0	0	0
341	RASHODI ZA NABAVU NEFIN.IMOVINE	11.669.251	4.722.075	3.908.320	40,5	120,82
399	MANJAK PRIHODA OD NEFIN.IMOVINE	11.624.251	4.722.075	3.908.320	40,6	120,82
403	UKUPNI PRIHODI	39.928.793	42.047.948	40.458.176	105,3	103,93
404	UKUPNI RASHODI	45.990.247	40.835.922	40.458.176	88,8	100,93
406	UKUPNI MANJAK PRIHODA	6.061.454		0		
405	UKUPNI VIŠAK PRIHODA	0	1.212.026	0	0	0
407	PRENJETI VIŠAK PRIHODA IZ PRETHODNE GODINE	6.348.507	287.053	0	2.211,61	0
	VIŠAK PRIHODA RASPOLOŽIV ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	6.348.507	1.499.079	0	423,49	0
626	MANJAK PRIHODA OD FINANCIJSKE IMOVINE		4.000.000	0	0	0
636	MANJAK PRIHODA ZA POKRIĆE U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU	0	2.500.921	0	0	0
240	OBRAČUNATI A NENAPLAĆENI PRIHODI	1.496.661	986.046	0	65,88	0
163	NAŠE OBVEZE NA DAN 31.12.	2.781.310	3.075.529	0	110,58	0
78, 79, 80, 140	NAŠA POTRAŽIVANJA NA DAN 31.12.	1.621.735	1.167.833	0	72,01	0

Prihodi poslovanja AOP 001 u razdoblju siječanj-prosinac 2019. godine u odnosu na isto razdoblje 2018. godine veći su za 0,9%, a u odnosu na planirano veći su za 3,93%.

Vlastiti prihodi, odnosno prihodi ostvareni na tržištu AOP 123, iznose 26.504.713,00 kuna, što je za 5,7% više u odnosu na vlastite prihode iz 2018. godine.

Prihodi od HZZO-a AOP 135 su u 2019. godini iznosili 9.619.655,00 kuna, što je u odnosu na 2018. godinu povećanje za 6,9%. **Prihodi od participacije AOP 116** veći su za 7,5%.

Rashodi poslovanja AOP 148 u 2019. godini u odnosu na 2018. godinu veći su za 5,2%, a u odnosu na planirane manji za 1,19%.

Rashodi za zaposlene su u odnosu na 2018.g., veći su za 6,7%. Do povećanja je došlo zbog toga što smo u cijeloj 2019.g. imali veći koeficijent u odnosu na 2018.g., cijelu godinu 5 pripravnika, a posebno što smo imali veći broj zaposlenih sezonskih djelatnika, zbog obima posla i bolovanja stalnih djelatnika.

Materijalni rashodi su za 2,5% veći u odnosu na 2018.g.

- Naknada za prijevoz zaposlenika je bila veća za 14,6% u odnosu na 2018.g., a razlog tome je što smo tijekom čitave sezone imali djelatnike koji su na posao putovali iz Imotskog i okolice (na Zavodu za zapošljavanje Makarska nije bilo dovoljno djelatnika obzirom na veliku potražnju sezonaca) plaćamo putne troškove po kilometru, a i svim pripravicima smo isplaćivali putne troškove.
- Utrošena energija je veća za 6,0% u odnosu na 2018. godinu, zbog povećanja cijene energentima i što nam je čitavi objekt klimatiziran.

Višak prihoda poslovanja u 2019. godini iznosi 5.934.101 kuna što je više za 6,7% u odnosu na 2018., a u odnosu na planirano veći za 51,83 %.

Ukupni prihodi u 2019. godini veći su za 5,4% u odnosu na 2018. godinu, a u odnosu na planirano su veći za 3,93 %.

Ukupni rashodi u 2019. godini u odnosu na 2018. godinu veći su za 5,2% , a u odnosu na planirano veći za 0,93%.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u 2019. godini planirali smo utrošiti kuna, a utrošeno je 4.722.075,00 kuna, što je za 20,8 % više u odnosu na plan. U odnosu na 2018. godinu utrošeno je manje za 59,50%.

Manjak prihoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.722.075,00 kuna koji se pokrio viškom prihoda poslovanja iz 2019. godine.

Utjecaj PRO RATE na financijski rezultat

Tijekom 2019 g. koristili smo pretporez prema izračunatoj PRO RATI za poslovanje 2018.g. gdje je odnos oporezivih i ne oporezivih usluga bio 54 % : 46%.

Prema izračunu za 2019.g. **PRO RATA je 49%** prema oporezivim isporukama, tako da smo na kontu 68311- Prihodi zbog povećanja prava na odbitak pretporeza knjižili iznosu od 7.693,95kuna (za ispravku po ulaznim računima za osnovna sredstva, ispravka za 5 i 10 godina)

A na kontu 32999 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja – izravnaje za PDV za godinu knjižili smo iznos od 119.436,05 kuna.

BILJEŠKA BR.3.

IZVJEŠTAJ O OBAVEZAMA

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	STANJE 01. SIJEČNJA	STANJE 31. PROSINCA	INDEX (5/4)
1	2	3	4	5	6
23	Obveze za rashode poslovanja	164	2.291.729	2.781.310	121,4

Stanje obveza na početku razdoblja, 1. siječnja 2019. godine, bilo je 2.777.609 kuna, AOP 001, a na kraju razdoblja 31. prosinca 2019. godine ukupne obveze iznose 3.075.529 kuna.

Pojedinačne nabrojene obveze su:

- za zaposlene 1.829.953,83 kuna,
- za materijalne rashode 890.520,70,
- porezi 730,03 (na dohodak fizičkih osoba)
- PDV 54.549,69,
- obaveze za predujmove 299.774,76 (od toga obaveze za EU predujmove – pripravnici 296.295,10)

Moramo napomenuti da na dan 31.12.2019 nemamo dospjelih obveza. Obveze za plaće zaposlenika smo isplatili 2.1.2020.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, a koja se provodi preko konta 91512, 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 osnovna sredstva:

Računala, telefaks-i, server, jogi madraci, kolica za sobarice, aparat za magneto terapiju, tv-i, usisavači, mini barovi, hladnjaci, pisači, štednjak, električni kotlić, univerzalni kuhinjski stroj... zbog dotrajalosti ili što su stradali u poplavi.

Tijekom 2019. godine knjigovodstvena, neotpisana vrijednost, za rashodovana osnovna sredstva iznosila je 81.071,00 kuna. Rashodovano je proizvedene kratkotrajne imovine nastradale u poplavi u iznosu od 93.348 kuna.

BILJEŠKA BR. 5.

LIMIT

Ustanova ima Ugovor o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019.g. Klasa br:500-07/17-01/490, Ur. broj: 338-01-25-18-02 od 28. veljače 2018.g., te Dodatak I od 28. veljače 2019 za razdoblje 1.1.-31.3.19 na mjesečni iznos sredstava 764.772,57 kuna, potom Dodatak II za produženje Ugovora do 31.12.19, a 3.10.19 dobivamo Obavijest o limitu za razdoblje 1.10.-31.12.19 o iznosu od 799.516,63 kune, što ukupno Limit za 2019.g. iznosi 9.281.503,02 kn. Ukupno je ugovoreno 85 postelja u bolničkom dijelu i 2 ordinacije u SKZZ. Dana 29.10.2019.g. HZZO nam je uplatio dodatna sredstva u iznosu od 343.626,48 kuna, tako da su nam ukupno priznali računa u iznosu od 9.625.129,50 kuna

PREGLED ISKORIŠTENJA LIMITA ZA RAZDOBLJE 1.1.-31.12.2019. GODINE

REDNI BROJ	OPIS	UGOVORENI IZNOS	FAKTURIRANO	ISKORIŠTENOST LIMITA	PREKORAČENJE
0	1	2	3	4	5
1	LIMIT + dodatna sredstva	9.281.503,02 <u>343.626,48</u> 9.625.129,50	9.734.135,63	101,13	109.006,13

Na temelju podataka prikazanih u tablici, vidljivo je da smo Ugovor sa HZZO-om realizirali prebačajem od 1,13%. Od HZZO-a smo dobili Zapisnik o usklađenju prema kojem smo usklađeni. Višak računa preko limita HZZO nam je vratio i iste smo isknjižili sa datumom 31.12.2019.g.

Na dan 31.12.2019.g. naše potraživanje od HZZO-a, nakon isknjiženja prekoračenja, iznosi 79.951,66 kuna. Navedeni iznos HZZO je uplatio u siječnja 2020.godine.

Broj pacijenata Bolničkih i SKZZ

REDNI BROJ	BROJ PACIJENATA	DANA LIJEČENJA UKUPNO	PROSIJEK BOLNIČKIH DANA	BROJ AMBULANTNIH PACIJENATA	BROJ AMBULANTNIH USLUGA
0	1	2	3	4	5
1	1.492	27.231	18,25	5.700	87.187

BILJEŠKA BR. 6.

ISPRAVKA VRIJEDNOSTI

Prije sastavljanja Bilance proveden je ispravak vrijednosti ili otpis dugotrajne imovine iznosom od 4.617.262,54 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 vlastiti izvori.

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, 135/15, 2/17 i 112/18).

Osim obavljanja redovne djelatnosti radi koje smo osnovani obavljamo i vlastitu djelatnost, obveznici smo obračunati porez iz dobiti na vlastitu djelatnost temeljem zahtjeva PU – ispostava Makarska. Pregled ispravka vrijednosti dugotrajne imovine sastavljen je za čitavu Ustanovu i proknjižen.

Izračun amortizacije za Porez na dobit napraviti će se prema tablici ostvarenih prihoda iz proračuna i vlastitih prihoda ostvarenih na tržištu.

ISPRAVKA VRIJEDNOSTI

GODIN A	ISPRAVKA VRIJEDNOSTI GRAĐEVIN. OBJEKATA	ISPRAVKA VRIJEDNOSTI POSTROJENJA I OPREME	ISPRAVKA VRIJEDNOSTI PRIJEVOZNIH SREDSTAVA	ISPRAVKA VRIJEDNOSTI UMJETNIČKIH DJELA	ISPRAVKA VRIJEDNOSTI NEMATERIJALNE PROIZVEDENE IMOVINE
0	1	2	3	4	5
2019	1.853.530,95	1.822.980,97	57.883,40	10.388,73	872.478,49

BILJEŠKE BR. 7.

OROČENA SREDSTVA

Slobodna raspoloživa sredstva, nakon prikupljenih ponuda poslovnih banka, oročili smo u HPB-u po Ugovoru o kunskom nenamjenskom oročenom depozitu pa tako na dan 31.12.2019. godine imamo sljedeće Ugovore:

REDNI BROJ	NAZIV BANKE	IZNOS	KAMATA	ISTEK OROČENJA
0	1	2	3	4
1	HPB – 51-2019	1.000.000,00	0,25	21.06.2020
2	HPB – 52-2019	1.000.000,00	0,25	21.06.2020
3	HPB – 64-2019	1.000.000,00	0,25	29.07.2020
4	HPB – 66-2019	1.000.000,00	0,25	14.9.2020

BILJEŠKA BR. 8.

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	+ 5.934.101
AOP 399 – OSTVARENI MANJAK PRIHODA OD NEFIN., IMOVINE	- 4.722.075
AOP 405 – UKUPNI VIŠAK PRIHODA 2019	= 1.212.026
AOP 407 – VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA – PRENESENI VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA – RASPOLOŽIV U SLJ.R.	+ 287.053
	= 1.499.079
AOP 626 – MANJAK PRIMITAKA OD FINANCIJSKE IMOVINE	4.000.000
AOP 636 – MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA ZA POKRIĆ U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU	2.500.921

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:

Na AOP-u 626 iskazan je manjak primitaka od financijske imovine, a to su u biti naša oročena sredstva u banci, **a radi ostvarivanja financijske koristi**, tj. zarade na kamatama. Realno mi nemamo manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju, to je iskazano stanje prema knjiženima po Pravilniku o Proračunskom računovodstvu, već imamo Višak prihoda i primitaka. Po isteku Ugovora o oročenju sredstava novac će biti uplaćen na naš žiro račun i biti iskazan na klasi 8 kao Prihod od financijske imovine.

KN 1.499.079 – KORIGIRANI REZULTAT – VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA PREMA OSTVARENOM VIŠKU POSLOVANJA I MANJKU OD NEFINANCIJSKE IMOVINE, PLUS PRENESENI VIŠAK POSLOVANJA

MANJAK PRIMITAKA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE NIJE STVARNI MANJAK, NALAZE SE EVIDENTIRANA NA KONTU 1211 ZNAČI NA IMOVINI, SREDSTVA SU OROČENA I U SVAKOM TRENUTKU SE MOGU RAZROČITI

BILJEŠKE BR. 9.

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

BILJEŠKE BR. 10.

U izvan bilančnoj evidenciji imamo potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku, tako da imamo 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

POPIS SUDSKIH SPOROVA

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

POPIS UGOVORNIH OBVEZA

DATUM IZDAVA NJA	INSTRUM ENT OSIGURA NJA	IZNOS	DAVATELJ	NAMJENA	Rok važenja	Napomena
0	1	2	3	4	5	6
31.5.18	Zadužnica	100.000,00	Braća Pivac d.o.o.Vrgorac	Jamstvo za ured. izvrš. ugovora	01.03.20	
1.6.18	Zadužnica	135.000,00	HEP Oskrba d.o.o Zagreb	Jamstvo za ured. izvrš. ugovora	3.4.2020	
18.5.18 18.5.18	Zadužnice	50.000 10.000	APFEL d.o.o. Makarska	Jamstvo za ured. izvrš. ugovora	18.5.20 18.5.20	

31.3.18	Garancija banke	90.921,83	Tepih Centar d.o.o. Zagreb	Jamstvo za otklanjanje nedostataka	31.3.20	+ još 3 godine
2014	Zadužnica	10.000	Dukat d.d. Zagreb	Jamstvo za ured. izvrš. ugovora	16.5.20	
28.03.19	Zadužnica	50.000,00	Petrol d.o.o. Zagreb	Jamstvo za uredno izvr. ugovora	28.3.20	
15.9.18	Garancija banke	31.987,00	Til Tekstil d.o.o. Zagreb	Jamstvo za otklanjanje nedostataka	30.4.23	
26.4.18	Garancija banke	105.645,50	Ebur d.o.o. Split	Jamstvo za otklanjanje nedostataka	19.4.20	
20.7.18	Zadužnica	200.000,00	Drvotehnika Makarska	Jamstvo za otklanjanje nedostataka	6.4. 23	
4.4.18	Garancija banke	831.913,33	Inter Bloc d.o.o. Split	Jamstvo za otklanjanje nedostataka	27.3.20	

BILJEŠKA BR. 11.

PREGLED NOĆENJA 2019.g. I USPOREDBA SA 2018.g.

VRSTE NOĆENJA	OSTVARENO U 2018. GODINI	PLANIRANO ZA 2019. GODINU	OSTVARENO U 2019. GODINI	Po strukturi 2019	Index 2019/2018	Index 2019/Plan
0	1	2	3	4	5	6
HZZO	25.853	26.035	27.231	24,35	105,33	104,59
AMBULANTNI PACIJENTI	23.599	23.599	24.807	22,18	105,12	105,12
OSTALA NOĆENJA	58.509	59.303	59.800	53,47	102,21	100,84
UKUPNO	107.961	108.937	111.838	100	103,59	102,66

U 2019. godini ostvarili smo ukupno 111.838 noćenja što je za 3,59% više u odnosu na 2018. godinu, a u odnosu na planirano za 2,66 % više.

Noćenja od HZZO-a u odnosu na 2018.g. veća su za 5,33%, u odnosu na plan 4,59% više.

Na tržištu smo ostvarili 84.607 noćenja što je u odnosu na 2018.g. više za 3,04 % , a u odnosu na plan za 2,06 % više.

BILJEŠKA BR .12.

EVIDENCIJA O DJELATNICIMA I PLAĆI

	I - XII 2018.	I - XII 2019.	INDEX
Broj djelatnika na početku razdoblja	162	192	118,52
Broj djelatnika na kraju razdoblja	184	179	97,28
Prosječan broj djelatnika po radnoj listi	195	207	106,15
Prosječan broj djelatnika na osnovi sati rada	182	189	103,85
Prosječan broj djelatnika na bolovanju na teret organizacije	6,72	6,14	91,37
Prosječan broj djelatnika na bolovanju na teret HZZO-a	9,87	9,54	96,66
Ukupno bolovanje	16,60	15,68	94,46
Prosječna bruto plaća	8.107	8.382	103,39
Prosječna neto plaća	5.996	6.149	102,55

Prosječan broj djelatnika po radnoj listi u 2019. godini je za 6,15% veći od prosječnog broja djelatnika u 2018. godini. Tijekom čitave 2019.g. imali smo 5 pripravnika, a u prosincu 6, dok smo u 2018.g. prve pripravnike dobili tek u studenom.

Na bolovanju je tijekom 2019. godine na teret poslodavca bilo prosječno 6,14 djelatnika, a na teret HZZO-a prosječno 9,54 djelatnika što je ukupno 15,68 djelatnika, ili 5,54% manje u odnosu na 2018. godinu.

Prosječna bruto plaća po djelatniku je 8.382 kuna, što je za 3,39% više u odnosu na 2018.g., a prosječna neto plaća iznosi 6.149 kuna što je za 2,55% više nego u 2018.g.

Na početku razdoblja 2019.g smo imali 18,52 % djelatnika više u odnosu na početak 2018.g. razlika je značajna, jer djelatnici iz sezone 2018.g. do kraja godine nisu iskoristili sve slobodne dane i GO.

Dok je na kraju razdoblja 2019.g. plaću primilo 173 djelatnika i 5 pripravnika, a u 2018.g. 176 djelatnika i 5 pripravnika, što je za 1,70% manje u odnosu na prosinac 2018. godine, a sa pripravnicima 2,72% manje.

Broj djelatnika na bazi sati rada u 2019. godini veći je za 1,66% u odnosu na isto razdoblje prošle godine, a sa pripravnicima 2,55% više.

Voditelj odjela financija

i javne nabave:

Tončika Bakalić

Ravnatelj:

Dr. med. Marko Ožić Bebek, fizijatar