



**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: 2022-12**

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

# ***BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ 2022. GODINE***

Makarska, siječanj 2023.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 2022. sastavljeno je na temelju slijedećih propisa:

- Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 27/05, 127/07, 124/14, 93/15, 115/15; 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
- Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21)

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 2022. do 31. prosinca 2022. godine ravnatelj Ustanove je Marko Ožić Bebek, dr.med., specijalist fizijatar.

Upravno vijeće Ustanove čini sedam članova, i to:

1. Jakov Todorić, dr.med., spec.dj.kirurgije - predsjednik
2. Ivan Ivanda, prof.- član
3. Dražen Kovačević dpl. ing. prometa - član
4. Ivo Milinović, dr. med., spec. fizijatar – član ispred Stručnog vijeća Ustanove
5. Matea Tomas – član ispred Radničkog vijeća Ustanove
6. Joško Kosović, mag.cin.
7. Martina Furlan, dpl. iur

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.

ŠIF RA	AKTIVA	VRIJEDNOS T	UDIO %	ŠIF RA	PASIVA	VRIJEDNOS T	UDIO %
1	2	3	4	5	6	7	8
B001	Imovina	112.072.051,12	100,00	B003	Obveze i izvori	112.072.051,12	100,00
B002	Nefinancijska imovina	102.707.914,02	91,64	2	Obveze	2.857.425,25	2,55
1	Financijska imovina	9.364.137,10	8,36	9	Vlastiti izvori	109.214.625,87	97,45

**KN 112.072.051,12 – IMOVINA = KN 112.072.051,12 – OBVEZE I VLASTITI IZVORI  
100,00%**

Kn 109.214.625,87 – vlastiti izvori 97,45%  
Kn 2.857.425,25 - obveze 2,55%

Iz prikazane tablice je vidljivo da u strukturi pasive naše obveze sudjeluju sa svega 2,55% dok vlastiti izvori imaju udio 97,45% što ukazuje na stabilnost Ustanove.

**AKTIVA KN 112.072.051,12 100%**

**Kn 102.707.914,02 91,64% NEFINANCIJSKA IMOVINA**

Kn 7.755.041,54 - ne proizvedena dugotrajna imovina 7,55%

Kn 94.039.212,72 - proizvedena dugotrajna imovina 91,56%

Kn 913.659,76 - proizvedena kratkotrajna imovina – zalihe 0,89%

### Nefinancijska imovina

Račun iz rač.plana	OPIS	ŠIFRA	STANJE 01. SIJEČNJA	STANJE 31. PROSINCA	INDEX (5/4)
1	2	3	4	5	6
01	Neproizvedena dugotrajna imovina	01	7.755.041,54	7.755.041,54	100,00
02	Proizvedena dugotrajna imovina	02	94.072.413,12	93.587.613,22	99,48
04	Sitni inventar	04	89.380,21	65.985,59	73,83
05	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	05	469.337,00	451.599,50	96,22
06	Proizvedena kratkotrajna imovina	06	756.248,73	847.674,17	112,09

Kroz 2022. godinu ukupno smo u nefinancijsku imovinu uložili 3,924.862,88 kuna. Najznačajnije ulaganje odnosi se na uređenje malog bazena, rekonstrukcija postrojenja velikog bazena, soboslikarski radovi, kupnja medicinske opreme, ulaganja u računalne programe. Ukupna ispravka vrijednosti za 2022.g. iznosila je 4.411.604,53 kune, a zbog dotrajalosti rashodovali smo proizvedene dugotrajne imovine u ukupnom iznosu od 809.182,23 kuna i to medicinske opreme u iznosu od 305.595,77 kunu, raznih uređaja u iznosu od 125.327,96, računala i namještaja u iznosu od 162.306,36 kuna.

Na dan 31. prosinca u odnosu na 31. siječnja 2022. godine je na šifri 02 iskazano je smanjenje za 0,52%, a upravo iz gore navedenih razloga.

Na Šifra 04 iskazano je smanjenje od 26,17%, jer smo u 2022.g. obnovili sitnog inventara za potrebe ustanove u vrijednosti 449.048,87 kuna, dok smo izdali sitnog inv. u upotrebu 472.443,49 kuna, ukupno rashodovano inventara i radne odjeće u iznosu od 279.645,43 kn.

### Financijska imovina

Račun iz rač. plana	OPIS	ŠIFRA	STANJE 01. SIJEČNJA	STANJE 31. PROSINCA	INDEX (5/4)
1	2	3	4	5	6
11	Novac u banci i blagajni	11	6.946.349,18	7.964.625,49	114,66
12	Depoziti i ostala potraživanja	12	128.192,12	250.000,81	195,02
16	Potraživanja za prihode poslovanja	16	1.147.546,68	1.149.510,80	100,17

## Kn 9.364.137,10 FINANCIJSKA IMOVINA

Kn 7.964.625,49 - novac u banci i blagajni	85,05 %
Kn 250.000,81- depoziti i potraživanja. od zaposlenih i ostalo	2,67 %
Kn 1.149.510,80 - potraživanja za prihode poslovanja	12,28%

Na Šifri 1 iskazani saldo na dan 31.prosinca - Novac na žiro računu u odnosu na stanje 01.siječnja 2022. godine veći je za 14,66%. Novac na računu na dan 31.12.22. je bio osiguran za isplatu plaća djelatnicima i plaćanje dobavljačima po dospijeću.

Na Šifri 16 iskazana su potraživanja od kupaca u iznosu od 1.149.510,80 kn od kojih dospjela potraživanja iznose 916.342,94, od toga potraživanja iz starijih godina iznose 766.490,39 kuna (za koje je pokrenut stečaj, ovrhe i sl.).

Dospjela potraživanja iz 2022. godine na dan 31.12.2022. godine iznosila su 149.852,55 kuna, a do dana 24.1.2023. godine naplaćeno je 128.276,14 kuna. Ostao je nenaplaćen račun od Grada Makarska 18.605,57 kuna, ZZZO Grude 1.704,00 kuna, HZZO INO osiguranici 1.266,84 kune, a isto će biti naplaćeno u 2023.g.

Nedospjela potraživanja na dan 31.12.22 iznose 483.168,67 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

Red. br.	POZICIJE NA DAN 31.12.2022. GODINE	ŠIFRA	PR-RAS	BILANCA
1	2		3	4
1	92211 Višak prihoda poslovanja	X001	5.419.706,02	92211 4.710.699,25
2	92212 Višak prihoda od nefinancijske imovine	0	0	92212 0
3	92213 Višak primitaka od financijske imovine	92213	0	92213 0
4	92221 Manjak prihoda poslovanja	92221	0	92221 0
5	92222 Manjak prihoda od nefinancijske imovine	Y002	3.920.862,88	92222 2.008.712,88
6	92221-9222 Višak prihoda poslovanja preneseni	9221-9222	1.203.143,23	0
7	<b>VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA ZA POKRIĆE U SLJED. RAZDOBLJU</b>	<b>X006</b> (1+2+3-4-5+6)	2.701.986,37	(1+2+3-4-5-6)=922 2.701.986,37

Razlika u višku prihoda u obrascu PR-RAS-u (5.419.706,02 + 1.203.143,23=6.622.849,25) i u Bilanci 4.710.699,25kn iznosi 1.912.150,00 kuna. U Bilanci se provodi korekcija rezultata i razlikuje se od podataka u obrascu PR-RAS. Korekciju smo proveli za 1.650.000,00 kuna koje smo

dobili iz decentraliziranih sredstava, za nabavu nefinancijske imovine kao i za 262.150,00 kuna od Državnog proračuna za nabavu medicinske opreme.

## **BILJEŠKA BR. 2.**

### **PR-RAS**

ŠIFRE	PRIKAZ PRIHODA I RASHODA	I - XII 2021.	I - XII 2022.	PLAN 2022.	INDEX 2022./2021.	OSTVARENO/PLANIRANO 2022.GODINE
0	1	2	3	4	5	6
6	PRIHODI POSLOVANJA	37.034.136,76	45.013.435,34	42.445.223,00	121,55	106,05
3	RASHODI POSLOVANJA	31.808.289,57	39.593.729,33	39.298.679,00	124,48	100,75
X001	VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA	5.225.847,19	5.419.706,01	3.146.544,00	103,71	172,24
7	PRIHODI OD NEFIN.IMOVINE	0	4.000,00	0	0	0
4	RASHODI ZA NABAVU NEFIN.IMOVINE	2.272.843,54	3.924.862,88	4.349.687,23	172,69	90,23
Y002	MANJAK PRIHODA OD NEFIN.IMOVINE	2.272.843,54	3.920.862,88	4.349.687,23	172,51	90,14
X067	UKUPNI PRIHODI	37.034.136,76	45.017.435,34	42.445.223,00	121,56	106,06
Y034	UKUPNI RASHODI	34.0871133,11	43.518.592,21	43.648.366,23	127,67	99,70
Y004	UKUPNI MANJAK PRIHODA	0	0	1.203.143,23		
X004	UKUPNI VIŠAK PRIHODA	2.953.003,65	1.498.843,13	0	50,76	
9221-9222	PRENJETI MANJAK PRIHODA IZ PRETHODNE GODINE	1.749.860,42	0	0	0	0
9221-9222	VIŠAK- PRENESENI	0	1.203.143,23	1.203.143,23	0	0
X006	VIŠAK PRIHODA RASPOLOŽIV ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	1.203.143,23	2.701.986,36	0	224,58	0
Y003	MANJAK PRIHODA OD FINANCIJSKE IMOVINE	0	0	0	0	0
X003	VIŠAK PRIHODA OD FINANCIJSKE IMOVINE	0	0	0	0	0
92223	MANJAK PRIHODA OD FINANCIJSKE IMOVINE PRENESENI	0	0	0	0	0
Y006	MANJAK PRIHODA ZA POKRIĆE U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU	0	0	0	0	0
96-97	OBRAČUNATI A NENAPLAĆENI PRIHODI	1.068.553,07	1.081.755,28	0	101,24	0
2	NAŠE OBVEZE NA DAN 31.12.	3.159.389,66	2.857.425,25	0	90,44	0
12,16	NAŠA POTRAŽIVANJA NA DAN 31.12.	1.275.738,80	1.399.511,61	0	109,70	0

**Prihodi poslovanja** Šifra 6 u razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine u odnosu na isto razdoblje 2021. godine veći su za 21,55%, a u odnosu na planirano veći su 6,05%.

**Vlastiti prihodi, odnosno prihodi ostvareni na tržištu** Šifra 66 , iznose 26.730.713,83 , što je za 52,70% više u odnosu na vlastite prihode iz 2021. godine.

**Prihodi od HZZO-a** Šifra 673 su u 2022. godini iznosili 11.258.020,72 kuna, što je u odnosu na 2021. godinu povećanje za 10,10%. Prihodi od participacije Šifra 6526 veći su za 1,90%.

**Rashodi poslovanja** Šifra 3 u 2022. godini u odnosu na 2021. godinu veći su za 24,48%, a u odnosu na planirane veći za 0,75 %.

**Rashodi za zaposlene** su u odnosu na 2021.g., veći za 10,70%.

**Materijalni rashodi** su za 59% veći u odnosu na 2021.g.

**Rashodi za materijal i energiju** su veći za 69,30% u odnosu na 2021.g.

**Ostali rashodi poslovanja** su zbog ispravke priznatog PDV-a, zbog PRORATE manji za 10,20% u odnosu na 2021.g

**Višak prihoda poslovanja** u 2022. godini iznosi 5.419.706,01 dok je za 2021.g, iznosio 5.225.847,19 kuna

**Ukupni prihodi** u 2022. godini veći su za 21,56%, a u odnosu na planirano veći su za 6,06 %.

**Ukupni rashodi** u 2022. godini u odnosu na 2021. godinu veći su za 27,67% , a u odnosu na planirano manji su za 0,30%.

**Rashodi za nabavu nefinancijske imovine** u 2022. godini planirali smo utrošiti 4349.687,23 kuna, a utrošeno je 3.924.862,88 kuna, što je za 9,77 % manje u odnosu na plan. U odnosu na 2021. godinu utrošeno je više za 72,51%.

**Manjak prihoda** za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.920.862,88 kuna pokriti će se u ukupnom iznosu s viškom prihoda iz 2022.

### Utjecaj PRO RATE na financijski rezultat

Tijekom 2022 g. koristili smo pretporez prema izračunatoj PRO RATI za poslovanje 2021.g. gdje je odnos oporezivih i ne oporezivih usluga bio 40 % : 60%.

Prema izračunu za 2022.g. **PRO RATA je 47%** prema oporezivim isporukama, tako da smo na kontu 32999 - Rashodi s osnove smanjenja prava na odbitak pretporeza knjižili iznosu od 36.041,96 kuna (za ispravku po ulaznim računima za osnovna sredstva, ispravka za 5 i 10 godina)

A na kontu 68311 – Prihodi zbog povećanja prava na odbitak pretporeza – izravnanje za povećano pravo na odbitak PDV po ulaznim računima za 2022.g. godinu knjižili smo iznos od 148.624,99 kuna.

### BILJEŠKA BR .3.

#### IZVJEŠTAJ O OBAVEZAMA

Raču n iz rač. plana	OPIS	ŠIFRA	STANJE 01. SIJEČNJA	STANJE 31. PROSINCA	INDEX (5/4)
1	2	3	4	5	6
2	Obveze za rashode poslovanja	2	3.159.389,66	2.857.425,25	81,90

Stanje obveza na početku razdoblja, 1. siječnja 2022. godine, bilo je 3.159.389,66 kuna, Šifra 2, a na kraju razdoblja 31. prosinca 2022. godine ukupne obveze iznose 2.857.425,25 kuna.

Pojedinačne nabrojene obveze su:

- za zaposlene 2.077.893,37 kuna,
- za materijalne rashode 169.512,14 kuna
- za nabavu nefinancijske imovine 350.805,00 kuna
- porezi 572,01 ( na dohodak fizičkih osoba )
- PDV 0 kuna
- obaveze za predujmove 258.642,73 (od toga značajno: pretplata od strane HZZO-a u iznosu od 95.899,89 kuna, obaveze za EU predujmove – pripravnici fizioterapeuti 147.601,94)

**Moramo napomenuti da na dan 31.12.2022 nemamo dospjelih obveza.** Obveze za plaće zaposlenika smo isplatili 2.1.2023.g.

## **BILJEŠKA BR . 4.**

### **IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA**

Pravilnik je propisao da se opiše promjena koja je u Šifra 9151 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:

Namještaj u restoranu, terapijama, ambulanti, recepciji, medicinska oprema na terapiji i ambulanti, oprema u fitnessu, računalna oprema, pisači i računala, server-intel, projektor sa platnom, ledomat, hladnjaci, električni kiper, troetažna pečenjara, Tv-ei, usisivači,

Najveća stavka rashodovane imovine je Rashladna stanica iz kotlovnice.

Tijekom 2022. godine knjigovodstvena, neotpisana vrijednost, za rashodovana osnovna sredstva iznosila je 15.795,84 kuna.

## **BILJEŠKA BR . 5.**

### **LIMIT**

Ustanova ima Ugovor o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za razdoblje od 1.siječnja do 31. prosinca 2018.g. Klasa br:500-07/17-01/490, Ur. broj: 338-01-25-18-02 od 28. veljače 2018.g. **Od 15.06.2020. imamo Ugovor o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, Klasa: 500-07/20-01/591, UR. BR. 338-01-04-01-20-03** te Dodatak III Ugovoru Ur.br.338-01-04-01-21-20 od 17.siječnja 2022.g.o limitu za 2022. na iznos od 848.127,24 kune za 2022.g.,dodatak IV 338-01-04-01-22-23 od 6.godeđuje se mje limit za razdoblje I-V 2022 848.127,24 kune, te od VI-XII mjesečni iznos od 932.939,96 kuna, Dodatakom V 338-01-04-01-22-26 od 20.12.2022 utvrđuje se limit za razdoblje I-V 848.127,24 kune, VI-X 932.939,96 kuna te za razdoblje XI-XII 2022 na iznos od 998.245,76 kuna, po Zapisniku umanjen nam je limit za 1.845,00 tako da Limit za 2022.g. iznosi 10.901.827,52 kn. Međutim dana, 22.12.2022 uplaćena su nam dodatna sredstva u iznosu od 453.938,09 kuna. Po zapisniku umanjen je iznos od 1.845,00 kuna. Ukupno je ugovoreno 85 postelja u bolničkom dijelu i 2 ordinacije u SKZZ.

### **PREGLED ISKORIŠTENJA LIMITA ZA RAZDOBLJE 1.1.-31.12.2022. GODINE**

REDNI BROJ	OPIS	UGOVORENI IZNOS	FAKTURIRANO	ISKORIŠTENOST LIMITA	PREKORAČENJE
0	1	2	3	4	5
1	LIMIT	10.899.982,52	11.258.020,72	103,28	358.038,20
2	Dodatna sredstva	453.938,09			95.899,89

Na temelju podataka prikazanih u tablici, vidljivo je da smo Ugovor sa HZZO-om realizirali prebačajem od 3,28%. Međutim sa dodatnim sredstvima smo pokrili sve ispostavljene račune, a pretplatu od 95.899,89 kuna knjižili smo na primljene akonacije za pokriće u 2023.g.

Na dan 31.12.2022.g. naše potraživanje za ugovorene usluge po Limitu od HZZO-a, iznosi 0,00 kuna. Stanje potraživanja od HZZO-a usklađeno je, o čemu je potpisan i Zapisnik Ur. br. 338-17-03-07-23-01

#### *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	1.674	30.385	18,15	5.279	58.736

#### **BILJEŠKA BR. 6.**

##### **ISPRAVKA VRIJEDNOSTI**

Prije sastavljanja Bilance proveden je ispravak vrijednosti ili otpis dugotrajne imovine iznosom od 4.411.604,53 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; 126/19; 102/20).

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 evidentirat će se u 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
2022	1.877.523,56	2.030.623,81	57.883,40	4.724,16	440.849,60

**BILJEŠKE BR. 7.****OROČENA SREDSTVA**

Tijekom 2022.g. nismo imali oročenih sredstava  
Popis Ugovora:

REDNI BROJ	NAZIV BANKE	IZNOS	KAMATA	ISTEK OROČENJ A
0	1	2	3	4
0	0	0	0	0
0	0	0	0	0
0	0	0	0	0
0	0	0	0	0

**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.

<b>X001 – OSTAVARENI VIŠAK POSLOVANJA</b>	<b>+ 5.419.706,02</b>
<b>Y002 – OSTVARENI MANJAK PRIHODA OD NEFIN., IMOVINE</b>	<b>- 3.920.862,88</b>
<b>X004 – UKUPAN VIŠAK PRIHODA 2022</b>	<b>= 1.498.843,14</b>
<b>9221-9222 – VIŠAK PRIHODA – PRENESENI</b>	<b>+ 1.203.143,13</b>
<b>X006 – VIŠAK PRIHODA RASPOLOŽIV U SLJED RAZDOBLJU</b>	<b>= <u>2.701.986,37</u></b>

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 računskome planu (NN124/14) 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.

**KN 2.701.986,37 – KORIGIRANI REZULTAT – VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA  
PREMA OSTVARENOM VIŠKU POSLOVANJA I MANJKU OD NEFINANCIJSKE  
IMOVINE, PRENIJET ĆE SE U SLJEDEĆE RAZDOBLJE**

**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 2.701.986,37 – KORIGIRANI REZULTAT – VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA  
PREMA OSTVARENOM VIŠKU POSLOVANJA I MANJKU OD NEFINANCIJSKE  
IMOVINE, PRENIJET ĆE SE U SLJEDEĆE RAZDOBLJIMA 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
01.03.2019.	Zadužnica	100.000,00	Braća Pivac d.o.o. Vrgorac	Jamstvo za ured. izvrš. ugovora	Od 1.3.2013	
17.03.2020. 18.01.2021	Zadužnice	50.000,00 50.000,00	HEP Oskrba d.o.o Zagreb	Jamstvo za ured. izvrš. ugovora	od 17,3,20 i od 18.1.21	
2017.	Zadužnice	50.000,00 10.000,00	APFEL d.o.o. Makarska	Jamstvo za ured. izvrš. ugovora		
05.03.2019	Zadužnica	100.000,00	Tepih Centar d.o.o. Zagreb	Jamstvo za otklanjanje nedostataka	31.03.23	
2014	Zadužnica	10.000,00	Dukat d.d. Zagreb	Jamstvo za ured. izvrš. ugovora		
23.08.2021	Zadužnica	30.376,00	INA d.d., Zagreb	Jamstvo za uredno izvr. ugovora	23.8.2023	
15.9.18	Garancija banke	31.987,00	Til Tekstil d.o.o Zagreb	Jamstvo za otklanjanje nedostataka	30.04.23	
20.7.18	Zadužnica	200.000,00	Drvotehnika Makarska	Jamstvo za otklanjanje nedostataka	06.04. 23	
25.02.2021.	Zadužnica	20.000,00	KONZUM PLUS d.o.o., Zagreb	Jamstvo za uredno izvr. ugovora	01.04.2023.	

05.03.2021	Zadužnica	50.000,00	FILIP do.o. Metković	Jamstvo za uredno izvršenje ugovora	1,4,2023
26.7.2021. 20.9.2021.	Zadužnica	100.000,00	VAŠ BAZEN d.o.o. Kamenmost	Jamstvo na 3 godine za uredno izvršenje radova ugovora	Zadužnica 26.7.21 i 20.9.2021.
<b>UKUPNO</b>		<b>802.363,00</b>			

**AOP 991 i 996** - Izvanbilančni zapisi na dan 31.12.2022.g. ukupno iznose 3.742.363,00 kuna, a odnose se na sudske sporove u iznosu od 2,940,000,00 kuna, a popis ugovorenih obveza iznosi 802.363,00 kune.

### **BILJEŠKA BR. 11.**

#### **PREGLED NOĆENJA 2022.g. I USPOREDBA SA 2021.g.**

<b>VRSTE NOĆENJA</b>	<b>OSTVARENO U 2021. GODINI</b>	<b>PLANIRANO ZA 2022. GODINU</b>	<b>OSTVARENO U 2022. GODINI</b>	<b>Po Struktur 2021</b>	<b>Index 2022/ 2021</b>	<b>Index 2022/ Plan</b>
0	1	2	3	4	5	6
HZZO	30.632	31.500	30.385	29,54	99,19	96,46
AMBULA NTNI PACIJENTI	15.402	20.000	21.783	21,18	141,43	108,92
OSTALA NOĆENJA	33.453	43.900	50.684	49,28	151,51	115,45
<b>UKUPNO</b>	<b>79.487</b>	<b>95.400</b>	<b>102.852</b>	<b>100,00</b>	<b>129,39</b>	<b>107,81</b>

U 2022. godini ostvarili smo ukupno 102.852 noćenja što je za 29,39% više u odnosu na 2021. godinu, a u odnosu na planirano za 7,81 % manje. Noćenja od HZZO-a u odnosu na 2021.g. manja su za 0,81%, u odnosu na plan 3,54 % više. Na tržištu smo ostvarili 72.467 noćenja što je u odnosu na 2021.g. više za 48,33 % , a u odnosu na plan za 13,41 % više.

## BILJEŠKA BR.12.

### EVIDENCIJA O DJELATNICIMA I PLAĆI

	I - XII 2021.	I - XII 2022.	INDEX
Broj djelatnika na početku razdoblja	155	162+8 pripravnika	109,68
Broj djelatnika na kraju razdoblja	173	176+12 pripravnika	108,67
Prosječan broj djelatnika po radnoj listi	174	191	109,77
Prosječan broj djelatnika na osnovi sati rada	160	175	109,38
Prosječan broj djelatnika na bolovanju na teret organizacije	6,33	10,13	160,03
Prosječan broj djelatnika na bolovanju na teret HZZO-a	8,73	12,07	138,26
Ukupno bolovanje	15,06	22,20	147,41
Prosječna bruto plaća	9610	9771	101,68
Prosječna neto plaća	7090	7.196	101,50

Prosječan broj djelatnika po radnoj listi u 2022. godini je za 9,38% veći od prosječnog broja djelatnika u 2021. godini. Tijekom 2022 konstantno imamo pripravnike do listopada 6, a od listopada 12 fizioterapeuta, dok smo u 2021.g. imali samo 6 pripravnika i to od listopada 2021.g.

Na bolovanju je tijekom 2022. godine na teret poslodavca bilo prosječno 10,13 djelatnika, a na teret HZZO-a prosječno 12,07 djelatnika što je ukupno 22,20 djelatnika, ili 47,41 više u odnosu na 2021. godinu. Sa više zapolsenih djelatnika i većim obujmom posla, a imali smo i oboljelih od Corone, povećao se i broj bolovanja.

Prosječna bruto plaća po djelatniku je 9.771 kuna, što je za 1,68% više u odnosu na 2021.g., a prosječna neto plaća iznosi 7.196 kuna što je za 1,50% više nego u 2021.g. S obzirom da smo tijekom 2022 imali veći broj djelatnika sa nižom plaćom, isto se odrazilo na prosjek bruto i neto plaća u 2022.g. u odnosu na 2021.g.,pa je prosijek povećan samo za 1,68 i 1,50% u odnosu na 2021.g.iako je vrijednost boda porasla za 6% od listopada 2022.g.

Na početku razdoblja 2022.g smo imali 9,68 % djelatnika više u odnosu na početak 2021.g.

Dok je na kraju razdoblja 2022.g. plaću primilo 176 djelatnika i 12 pripravnika, a u 2021.g. 167 djelatnika i 6 pripravnika, što je za 8,67% više u odnosu na prosinac 2021. godine.

Broj djelatnika na bazi sati rada u 2022. godini veći je za 9,38% u odnosu na isto razdoblje prošle godine.

Voditelj odjela financija  
i javne nabave:  
Tončika Bakalić

Ravnatelj:

Dr. med.spec.fiz.med.i reh. Marko Ožić Bebek

