



**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 2023. GODINE

Makarska, siječanj 2024.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 492 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 2023. 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, 32/21)
- Zakona o proračunu čl. 86. NN 144/21)

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 2023. do 31. prosinca 2023. 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
1. Ivan Ivanda, prof.- član
2. Dražen Kovačević dpl. ing. prometa - član
3. Ivo Milinović, dr. med., spec. fizijatar – član ispred Stručnog vijeća Ustanove
4. Matea Tomas – član ispred Radničkog vijeća Ustanove
5. Joško Kosović, mag.cin.
6. 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 407 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.

ŠIFRA	AKTIVA	VRIJEDNOST	UDIO %	ŠIFRA	PASIVA	VRIJEDNOST	UDIO %
1	2	3	4	5	6	7	8
B001	Imovina	15.518.647,35	100,00	B003	Obveze i izvori	15.518.647,35	100,00
B002	Nefinancijska imovina	13.440.050,53	86,61	2	Obveze	486.006,51	3,13
1	Financijska imovina	2.078.596,82	13,39	9	Vlastiti izvori	15.032.640,84	96,87

EUR-a - 15.518.647,35 – IMOVINA = EUR-a - 15.518.647,35 – OBVEZE I VLASTITI IZVORI 100,00%

PASIVA EUR-a 15.518.647,35

Eur-a 15.032.640,84 – vlastiti izvori 96,87%
Eur-a 486.006,51 - obveze 3,13%

Iz prikazane tablice je vidljivo da u strukturi pasive naše obveze sudjeluju sa svega 3,13% dok vlastiti izvori imaju udio 96,87% što ukazuje na stabilnost Ustanove.

AKTIVA EUR-a 15.518.647,35 100%

Eur 13.440.050,53 - 86,61% NEFINANCIJSKA IMOVINA

Eur 1.029.270,90 - ne proizvedena dugotrajna imovina 7,66%
Eur 12.242.282,42 - proizvedena dugotrajna imovina 91,09%
Eur 59.937,55 - dugot. nef. imovina u pripremi 0,45%
Eur 108.559,66 - proizvedena kratkotrajna imovina – zalihe 0,80%

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	1.029.270,89	1.029.270,90	100
02	Proizvedena dugotrajna imovina	02	12.421.210,86	12.242.282,42	98,56
04	Sitni inventar	04	8.757,79	11.451,55	130,76
05	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	05	59.937,55	59.937,55	100
06	Proizvedena kratkotrajna imovina	06	112.505,69	97.108,11	86,31

Kroz 2023. godinu ukupno smo u nefinancijsku imovinu uložili 435.632,94 eura. Najznačajnije ulaganje odnosi se na uređenje stropa bazena, soboslikarski radovi, kupnja medicinske opreme, ulaganja u opremu za kuhinju i restoran.

Ukupna ispravka vrijednosti za 2023.g. iznosila je 634.760,17 eura, a zbog dotrajlosti rashodovali smo proizvedene dugotrajne imovine u ukupnom iznosu od 254.824,62 eura i to medicinske opreme u iznosu od 119.773,11 eura, raznih uređaja u iznosu od 57.970,89 eura, računala i namještaja u iznosu od 42.161,06, te proizvedene nematerijalne imovine – programa 34.919,56 eura.

Na dan 31. prosinca u odnosu na 1. siječnja 2023. godine je na šifri 02 iskazano je smanjenje od 1,44%, a upravo iz gore nvedenih razloga.

Na Šifra 04 iskazano je povećanje od 30,76%, jer smo u 2023.g. obnovili nabavku sitnog inventara za potrebe ustanove u vrijednsoti od 49.833,11 eura, dok smo izdali sitnog inv. u upotrebu 47.139,35 eura, ukupno je rashodovano inventara i radne odjeće u iznosu od 48.556,44 eura.

Na šifri 06, došlo je do smanjenja zaliha za 13,69%, jer smo zatvorili sa 15.12, pa nismo nabavljali robu.

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	1.057.087,46	1.960.468,65	185,46
12	Depoziti i ostala potraživanja	12	33.180,82	22.413,92	67,55
16	Potraživanja za prihode poslovanja	16	152.566,30	95.714,25	62,74

EUR-a 2.078.596,82 FINANCIJSKA IMOVINA

Eura	1.960.468,65 - novac u banci i blagajni	94,32 %
Eura	22.413,92- depoziti i potraž. od zapo i ostala potr.	1,08 %
Eura	95.714,25 - potraživanja za prihode poslovanja	4,60%

Na Šifri 1 iskazani saldo na dan 31. prosinca - Novac na žiro računu u odnosu na stanje 01. siječnja 2023. godine veći je za 85,46%. Novac na računu na dan 31.12.23. je bio osiguran za isplatu plaća djelatnicima i plaćanje dobavljačima po dospijeću.

Ostala potraživanja odnose se na potraživanja od HZZO-a za isplaćeno bolovanje 15.508,44 eura, a ostala potraživanja 6.905,48 eura

Na Šifri 16 iskazana su potraživanja od kupaca u iznosu od 195.266,01 eura od kojih dospjela potraživanja iznose 111.999,13, od toga potraživanja iz starijih godina iznose 101.222,24 eura (za koje je pokrenut stečaj, ovrhe i sl.), a na ispravkama potraživanja iskazan je iznos od 99.551,76 eura.

Dospjela potraživanja iz 2023. godine na dan 31.12.2023. godine iznosila su 10.776,89 eura, a do dana 24.1.2024. godine naplaćeno je 10.524,38 eura. Ostao je nenaplaćen račun od Generali osiguranja u iznosu od 252,51 eura, a isto će biti naplaćeno u 2024.g. Nedospjela potraživanja na dan 31.12.23 iznose 83.266,88 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	1.200.441,37	92211	1.310.063,97
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	435.632,94	92222	186.640,32
6	92221-9222	Višak prihoda poslovanja preneseni	9221-9222	358.615,22		0
7		VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA ZA POKRIĆE U SLJED. RAZDOBLJU	X006 (1+2+3-4-5+6)	1.123.423,65	(1+2+3-4-5-6) =922	1.123.423,65

Razlika u višku prihoda u obrascu PR-RAS-u (1.200.441,37 + 358.632,94=1.559.056,59) i u Bilanci 1.310.063,97 eura iznosi 248.992,62 eura. U Bilanci se provodi korekcija rezultata i razlikuje se od podataka u obrascu PR-RAS. Korekciju smo proveli za 218.992,62 eura koje smo dobili iz decentraliziranih sredstava, za nabavu nefinancijske imovine kao i za 30.000,00 eura od Državnog proračuna za nabavu medicinske i sportske opreme.

BILJEŠKA BR. 2.

PR-RAS

ŠIFRE	PRIKAZ PRIHODA I RASHODA	I - XII 2022.	I - XII 2023.	PLAN 2023.	INDEX 2023./22	OSTVA RENO/P LANIRA NO 2023.G ODINE
0	1	2	3	4	5	6
6	PRIHODI POSLOVANJA	5.974.840,43	7.519.489,40	7.854.503,00	125,9	95,73
3	RASHODI POSLOVANJA	5.254.990,95	6.319.048,03	7.027.887,95	120,2	89,91
X001	VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA	719.849,48	1.200.441,37	826.615,05	166,90	145,22
7	PRIHODI OD NEFIN.IMOVINE	0	0	0		
4	RASHODI ZA NABAVU NEFIN.IMOVINE	520.918,82	435.632,94	1.185.230,27	83,60	36,76
Y002	MANJAK PRIHODA OD NEFIN.IMOVINE	520.918,82	435.632,94	1.185.230,27	83,60	36,76
X067	UKUPNI PRIHODI	5.974.840,43	7.519.489,40	7.854.503,00	125,90	95,73
Y034	UKUPNI RASHODI	5.775.909,77	6.754.680,97	8.213.118,22	116,9	82,24

					0	
Y004	UKUPNI MANJAK PRIHODA			358.615,22		
X004	UKUPNI VIŠAK PRIHODA	198.930,66	764.808,43		384,50	
9221-9222	PRENJETI MANJAK PRIHODA IZ PRETHODNE GODINE				0	0
9221-9222	VIŠAK- PRENESENI	159.684,56	358.615,22	358.615,22	0	0
X006	VIŠAK PRIHODA RASPOLOŽIV ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	358.615,22	1.123.423,65	0	313,30	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	143.573,62	94.388,19	0	65,74	0
2	NAŠE OBVEZE NA DAN 31.12.	379.245,50	486.006,51	0	128,15	0
12,16	NAŠA POTRAŽIVANJA NA DAN 31.12.	185.747,12	118.128,17	0	63,60	0

Prihodi poslovanja Šifra 6 u razdoblju siječanj-prosinac 2023. godine u odnosu na isto razdoblje 2022. godine veći su za 25,90%, a u odnosu na planirano manji su za 4,27%.

Vlastiti prihodi, odnosno prihodi ostvareni na tržištu Šifra 66 , iznose 4.479.185,11 , što je za 26,30% više u odnosu na vlastite prihode iz 2022. godine.

Prihodi od HZZO-a Šifra 673 su u 2023. godini iznosili 2.090.512,64 eura, što je u odnosu na 2022. godinu povećanje za 39,9%. Ovdje moramo napomenuti da su nam prihodi temeljem ugovora sa HZZO-a za pružanje usluga stacionarnim i ambulantnim pacijentima iznili 1.920.153,16 eura, a prihodi uplaćeni u iznosu od 170.359,489 eura, odnose se na pomoć za privremeni dodatak na plaću koji se isplaćuje od lipnja 2023.g.

Prihodi od participacije Šifra 6526 veći su za 4,90%.

Rashodi poslovanja Šifra 3 u 2023. godini u odnosu na 2022. godinu veći su za 20,2%, a u odnosu na planirane manji su za 10,09 %.

Rashodi za zaposlene su u odnosu na 2022.g., veći za 25,6%. Vrijednost boda je rasla u travnju u odnosu na ožujak za 2%, potom u listopadu u odnosu na rujan za dodatni 5%. Od lipnja se isplaćuje privremeni dodatak po Odluci Vlade za sve djelatnike, NKV, SSS i VŠS. Zbog većeg obima posla imali smo i veći broj djelatnika, te je za 2023.g. isplaćena i nagrada svim djelatnicima, za uspješne rezultate rada.

Tijekom 2023.g. **Materijalni rashodi** su za 10,7% veći u odnosu na 2022.g. osim što je rasla cijena nabave materijala zbog inflacije, imali smo i veću potrošnju, zbog većeg broja pruženih usluga.

Rashodi za materijal i energiju su veći za 3,4% u odnosu na 2022.g. Svi materijalni rashodi su bili veći u 2023.g. u odnosu na 2022.g. zbog inflacije i većeg broja pruženih usluga, osim što su nam rashodi za el. Energiju bili manji, a to isključivo zbog subvencija Vlade, zbog čije odluke su nam svi računi bili umanjeni.

Višak prihoda poslovanja u 2023. godini iznosi 1.200.441,37 dok je za 2022.g, iznosio 719.318,60 eura

Ukupni prihodi u 2023. godini veći su za 25,9%, a u odnosu na planirano manji su za 4,27 %.

Ukupni rashodi u 2023. godini u odnosu na 2022. godinu veći su za 16,9% , a u odnosu na planirano manji su za 17,76%.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u 2023. godini planirali smo utrošiti 1.185.230,27 eura, a utrošeno je 435.632,94 eura, što je za 63,24 % manje u odnosu na plan. U odnosu na 2022. godinu utrošeno je manje za 16,40%.

Planirali smo kao i uvijek nabaviti i odraditi mnogo poslova, međutim zbog prirode posla (cjelogodišnji rad), te još uvijek održiva funkcionalnost sadašnje opreme nismo ispunili sve planove na nematerijalnoj imovini. Tako da sve što nije odrađeno u 2023.g. prenosimo u plan za 2024.g.

Manjak prihoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 435.632,94 eura, koji će se pokriti u ukupnom iznosu s viškom prihoda iz 2023.

Utjecaj PRO RATE na financijski rezultat

Tijekom 2023 g. koristili smo pretporez prema izračunatoj PRO RATI za poslovanje 2022.g. gdje je odnos oporezivih i ne oporezivih usluga bio 47 % : 53%.

Prema izračunu za 2023.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 5.216,32 eura (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 2023.g. godinu nismo trebali knjižiti razlike, jer smo imali identičnu PRORATU.

BILJEŠKA BR .3.

IZVJEŠTAJ O OBAVEZAMA

Račun 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	379.245,50	486.006,51	128,15

Stanje obveza na početku razdoblja, 1. siječnja 2023. godine, bilo je 379.245,50 kuna, Šifra 2, a na kraju razdoblja 31. prosinca 2023. godine ukupne obveze iznose 486.006,51 kuna.

Pojedinačne nabrojene obveze su:

- za zaposlene, sa naknadama za djelatnike 355.537,78 eur, koji su za 27,34% veći u odnosu na 2022.g., već smo naveli razlog (povećanje boda i privremeni dodatak)
- za materijalne rashode 104.623,38 eura, koji su veći od 2022 za 448,53%, iz razloga što smo na kraju 2022.g. platili sve obveze prema dobavljačima, za račune koje su pristigle do 31.12.2022g. zbog prelaska na euro
- za nabavu nefinancijske imovine 24.109,86 eura,
- porezi 25,74 (na dohodak fizičkih osoba)
- PDV 547,44 eura
- obaveze za predujmove 1.092,70

Moramo napomenuti da na dan 31.12.2023 nemamo dospelih obveza. Obveze za plaće zaposlenika smo isplatili 2.1.2024.g.

BILJEŠKA BR . 4.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBEVEZA

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, kuhinjska oprema, Tv-i, usisivači,

Najveća stavka rashodovane imovine je Rashladna stanica iz kotlovnice.

Tijekom 2023. godine knjigovodstvena, neotpisana vrijednost, za rashodovana osnovna sredstva iznosila je 3.187,28 eura.

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 VI Ugovoru Ur.br.338-01-04-01-23-30 od 31.siječnja 2023.g.o limitu za 2023. na iznos od 135.139,78 eura za 2023.g.,dodatak VII 338-01-04-01-23-33 od 18.2.23 određuje se limit za razdoblje I-III 2023.g. u iznosu 135.139,78 eura, te od IV-XII mjesečni iznos od 137.842,58 eura.

Dodatakom VIII 338-01-04-01-23-36 od 28.7.2023.g. utvrđuje se limit za razdoblje I-III 135.139,78 eura, IV-V 137.842,58 eura, te za razdoblje VI-VIII 2023 na iznos od 163.457,77 eura, a za razdoblje IX-XII 2023 na iznos od 147.491,56 eura.

Po dopisu 338-01-04-01-23-43 od 19.9.2023 mijenja e limit za razdoblje VI-XII na 163.457,77 eura, te dopisom br 338-01-04-01-23-44 od 7.11.2023 dobili povećanje limita za razdoblje od XI-XII na iznos 171.630,65 eura.

Tako da Limit za 2023.g. iznosi 1.841.654,65 eura. Dana 27.12.2023.g. nam HZZO uplaćuje dodatna sredstva u iznosu od 65.770,41 eura, temeljem dopisa Klasa:500-07/20-01/591.

Međutim kako nam je za 2022.g. bio uplaćen veći iznos, koji smo knjižili na predujmove, pa smo navednim iznosom od 12.728,10 eura zatvorili račune iz 2023.g. (po specifikaciji HZZO-a).

Sveukupno nam je HZZO za račune iz 2023.g. podmirio iznos od 1.920.153,16 eura (1.841.654,65+65.700,41+12.728,10), pa ćemo nakon dobivanja Zapisnika od HZZO-a isknjižiti prekoračeni iznos fakturiranih usluga od 12.924,51 euro.

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	1.841.654,65	1.933.077,67	104,96	91.423,02
2	Dodatna sredstva 2022	12.728,10			
3	Dodatna sredstva iz 2023	65.770,41			
4	UKUPNO	1.920.153,16	1.933.077,67		12.924,51

Na temelju podataka prikazanih u tablici, vidljivo je da smo Ugovor sa HZZO-om realizirali prebačajem od 4,96%. Međutim sa dodatnim sredstvima iz 2022.g. i 2023.g. smo pokrili račune u iznosu od 1.920.153,16 eura.

Na dan 31.12.2023.g. naše potraživanje za ugovorene usluge po Limitu od HZZO-a, iznosi 12.924,51 euro. Stanje potraživanja od HZZO-a usklađeno je, o čemu je potpisan i Zapisnik Ur. Br.338-17-03-04-24-064.

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	1.874	33.635	17,95	5.707	51.675

BILJEŠKA BR. 6.

ISPRAVKA VRIJEDNOSTI

Prije sastavljanja Bilance proveden je ispravak vrijednosti ili otpis dugotrajne imovine iznosom od 634.760,17 eura. 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
2023	250.014,59	337.559,55	3.201.03	719,95	43.967,97

BILJEŠKE BR. 7.

OROČENA SREDSTVA

Tijekom 2023.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.

X001 – OSTAVARENI VIŠAK POSLOVANJA	+ 1.200.441,37
Y002 – OSTVARENI MANJAK PRIHODA OD NEFIN., IMOVINE	- 435.632,94
X004 – UKUPAN VIŠAK PRIHODA 2023	= 764.808,43
9221-9222 – VIŠAK PRIHODA – PRENESENI	+ 358.615,22
X006 – VIŠAK PRIHODA RASPOLOŽIV U SLJED. RAZDOBLJU	= <u>1.123.423,65</u>

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.

**EUR-a 1.123.423,65 – 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.

**EUR-a 1.123.423,65 – KORIGIRANI REZULTAT – VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA
PREMA OSTVARENOM VIŠKU POSLOVANJA I MANJKU OD NEFINANCIJSKE**

IMOVINE, PRENIJET ĆE SE U SLJEDEĆE RAZDOBLJE 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

1. 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	331.807,02	Općinski sud u Split
2	MIROSLAV KUŽIĆ NEDA KUŽIĆ	PARNIČNI- naknada štete	58.398,04	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
14.03.2023.	Zadužnica OV- 408/23	20.000,00 eura	Braća Pivac d.o.o.Vrgorac	Jamstvo za ured. izvrš. ugovora	Od 14.3.2023	
2023	Zadužnice OV2643/2 3	20.000,00 eura	APFEL d.o.o. Makarska	Jamstvo za ured. izvrš. ugovora	OD 3.4.23	
2023	Zadužnica OV- 4047/23	10.000,00 eura	APFELd.o.o. Makarska	Jamstvo za ured. izvrš. ugovora	10.5.2023	
2023	Zadužnica OV- 3814/14	10.000,00 kn	Dukat d.d. Zagreb	Jamstvo za ured. izvrš. ugovora	Do 25.1.2024	1.327,23 eura
23.08.2021	Zadužnica OV17865/ 23	5.075,35 eura	INA d.d., Zagreb	Jamstvo za uredno izvr. ugovora	Od 26.6.2023	
2023	Zadužnica OV1070/2 3	10.000,00 eura	FILIP do.o. Metković	Jamstvo za uredno izvršenje ugovora	Od 17.3.23	
26.7.2021.	Zadužnica OV 5342/21	50.000,00 kn	VAŠ BAZEN d.o.o. Kamenmost	Jamstvo na 3 goidne za uredno izvršenje	Zadužnica od 26.7.21 i 20.9.2021.	6.636,14 eura
20.9.2021.	Zadužnica Ov6333/2 1	50.000,00 kn		radova ugovora		6.636,14 eura
UKUPNO		79.674,86				

AOP 991 i 996 - Izvanbilančni zapisi na dan 31.12.2022.g. ukupno iznose 469.879,92 eura, a odnose se na sudske sporove u iznosu od 390.205,06 eura, a popis ugovorenih obveza iznosi 79.674,86 eura.

BILJEŠKA BR. 11.

PREGLED NOĆENJA 2023.g. I USPOREDBA SA 2022.g.

VRSTE NOĆENJA	OSTVARENO U 2022. GODINI	PLANIRANO ZA 2023. GODINU	OSTVARENO U 2023. GODINI	Po Strukturi 2023	Index 2023/2022	Index 2023/Plan
0	1	2	3	4	5	6
HZZO	30.385	31.500	33.635	29,85	110,70	106,78
AMBULANTNI PACIJENTI	21.783	19.300	23.767	21,09	109,11	123,15
OSTALA NOĆENJA	50.684	52.350	55.278	49,06	109,06	105,59
UKUPNO	102.852	103.150	112.680	100,00	109,56	109,24

U 2023. godini ostvarili smo ukupno 112.680 noćenja što je za 9,56% više u odnosu na 2022. godinu, a u odnosu na planirano za 9,24 % više.

Noćenja od HZZO-a u odnosu na 2023.g. veća za 10,70%, u odnosu na plan 6,78 % više. Na tržištu smo ostvarili 79.045 noćenja što je u odnosu na 2022.g. više za 9,08 % , a u odnosu na plan za 10,32 % više.

BILJEŠKA BR .12.

EVIDENCIJA O DJELATNICIMA I PLAĆI

	I - XII 2022.	I - XII 2023.	INDEX
Broj djelatnika na početku razdoblja	162+8 priprav.	178+12	111,76
Broj djelatnika na kraju razdoblja	176 + 12 priprav.	185+11	104,26
Prosječan broj djelatnika po radnoj listi	191	196	102,67
Prosječan broj djelatnika na osnovi sati rada	175	180	102,86

Prosječan broj djelatnika na bolovanju na teret organizacije	10,13	6,67	65,84
Prosječan broj djelatnika na bolovanju na teret HZZO-a	12,07	13,75	113,92
Ukupno bolovanje	22,20	20,42	91,98
Prosječna bruto plaća	1.296,83	1.518,02	117,06
Prosječna neto plaća	955,07	1.096,38	114,80

Prosječan broj djelatnika po radnoj listi u 2023. godini je za 2,67 % veći od prosječnog broja djelatnika u 2022. godini.

Na bolovanju je tijekom 2023. godine na teret poslodavca bilo prosječno 6,67 djelatnika, a na teret HZZO-a prosječno 13,75 djelatnika što je ukupno 20,42 djelatnika, ili 8,02% manje u odnosu na 2022. godinu. Zbog povećanog obima posla, veći broj noćenja i veći promet po punktovima, tražio je i veći broj zaposlenih. Tijekom čitave godine imamo pripravnike fizioterapeute.

Prosječna bruto plaća po djelatniku je 1.518,02 eura što je za 17,06% više u odnosu na 2022.g., a prosječna neto plaća iznosi 1.096,38 eura što je za 14,80% više nego u 2022.g. S obzirom na povećanje osnovice za plaće po odluci Vlade, došlo je i do povećanja bruto i neto plaće u 2023.g. u odnosu na 2022.g. Na početku razdoblja 2023.g smo imali 11,76 % djelatnika više u odnosu na početak 2022.g.

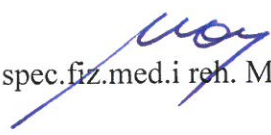
Na kraju razdoblja 2023.g. plaću je primilo 185 djelatnika i 11 pripravnika, a u 2022.g. 176 djelatnika i 12 pripravnika, što je za 4,26% više u odnosu na prosinac 2022. godine.

Broj djelatnika na bazi sati rada u 2023. godini veći je za 2,86 % 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