

DOM ZDRAVLJA OTOČAC  
OIB: 90225883971  
53220 OTOČAC  
ŽUPANIJA LIČKO-SENJSKA  
RAZINA: 31  
RKP:26602  
RAZDJEL:000  
ŠIFRA DJELATNOSTI:8621  
MATIČNI BROJ 03116913

## BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA ZA RAZDOBLJE 01. 01. – 31. 12. 2018. GODINE

Zakonska je obveza pravnih subjekata da uz financijske izvještaje po pojedinim obračunskim razdobljima izrade i odgovarajuće Bilješke. Sukladno toj obvezi propisan je i osnovni sadržaj i minimum podataka koje te Bilješke moraju sadržavati. Bilješke predstavljaju analitički rezime poslovnog rezultata s obrazloženjem osnovnih odstupanja od očekivanih, odnosno planiranih kretanja. Obveza prezentiranja Bilježaka odnosi se i na proračunske korisnike financijskih sredstava među koje se ubrajaju i domovi zdravlja.

Osnovni cilj Bilješki jest ukratko analizirati poslovanje Doma zdravlja Otočac u 2018.g. s naglaskom na osnovnim ekonomskim pokazateljima i financijskim rezultatima radi utvrđivanja većih odstupanja u odnosu na ostvareno prethodne godine.

Za Dom zdravlja Otočac izrađeni su sljedeći izvještaji o poslovanju za obračunsko razdoblje siječanj – prosinac 2018. godine:

- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, na obrascu PR-RAS,
- Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, na obrascu RAS – funkcijski,
- Bilanca, na obrascu BIL
- Izvještaj o obvezama na obrascu Obveze (za period od 01.01. do 31.12.2018. godine),
- Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, na obrascu P-VRIO.

Dom zdravlja je dužan dostavljati prethodno spomenute financijske izvještaje FINA-i, Ličko-senjskoj županiji, Ministarstvu zdravlja, Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje i Državnom uredu za reviziju.

Izvještaj PR-RAS je osnovni i najvažniji obrazac u kojem se iskazuju ostvareni elementi koji daju poslovni rezultat Doma zdravlja u obračunskom razdoblju siječanj – prosinac 2018.g.

U razdoblju od siječnja do prosinca 2018. godine ostvareni su ukupni prihodi i primici u iznosu 19.503.977 kn (AOP 629), te ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 20.165.000 kn (AOP 630). Iz navedenih razloga Dom zdravlja je ostvario manjak prihoda i primitaka u iznosu od 661.023 kn (AOP 632). Dodavanjem navedenog manjka prenesenim manjkovima iz prethodnih godina u iznosu od 6.327.175 kn (AOP 634) dolazi se do ukupnog manjka Doma zdravlja od 6.988.198 kn (AOP 636) koji se prenosi u 2019. godinu.

Od 1999. zbog zakupa jednog dijela ordinacija, domovi zdravlja posluju s gubitcima među kojima je i Dom zdravlja Otočac. Nakon provedene dvije sanacije od kojih je druga bila 2012.g. iza sanacije ostalo je 4.950.615,20 Kn nepodmirenih gubitaka. Od 2012. do 31.12.2017. gubitci iznose 1.376.559,48 Kn, te zajedno s prenesenim iznose 6.327.174,68 Kn. U 2017. g. Dom zdravlja bilježi gubitak 661.023,33 Kn te sa naprijed navedenim gubitkom ukupni akumulirani iznosi 6.988.198,01 Kn.

Dom zdravlja ima na dan 31.12.2018.g. nenaplaćenih prihoda 1.948.131,02 Kn što umanjuje akumulirani gubitak na 5.040.066,99 Kn i prenosi se u naredno razdoblje.

Uspoređujući 2018. i 2017. g. vidljivo da je negativni rezultat podjednak ali je vidljiva manja realizacija u nenaplaćenim prihodima što će se odraziti na prihode iduće godine.

### **Prihodi poslovanja**

Stavka prihoda poslovanja (AOP 001) veća je za 2,8% u odnosu na 2017. godinu. Povećanje prihoda proizlazi od proširenja djelatnosti Doma zdravlja sa medicinom rada i povratkom jedne ambulante u Dom zdravlja, ali zbog manje realizacije prihodi od HZZO-a bilježe pad te su u odnosu na prošlu godinu ostvareni sa 98,5%.

Na (AOP 058) sadržana su sredstva od HZZ za financiranje plaće dva pripravnika i osoba na stručnom osposobljavanju, ali u tom iznosu su sredstva od 123.102 kn koja će biti trošak 2019.g. a višak prihoda s te osnove je prebijen s ukupnim manjkom. Ostvareni su i manji prihodi od participacije i dopunskog zdravstvenog osiguranja sa 94,2% prihoda u odnosu na prošlu godinu. Ostvareni su veći prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika za 5,1% (AOP 131) u odnosu na prethodnu godinu.

Dom zdravlja u svojoj djelatnosti ima RTG i UZV te je radi sklopljenog ugovora sa specijalistom radiologije koji nije u DZ u radnom odnosu imao smanjeni limit za tu djelatnost. Iako smo djelatnost redovno obavljali nisu nam priznati računi iznad limita te smo s te osnove morali isknjižiti ostvarenu realizaciju u iznosu od 68.701,41 Kn.

### **Rashodi poslovanja**

Stavka rashoda poslovanja (AOP 148) veća je za 3,3% u odnosu na prethodnu godinu. Najveći dio ukupnih rashoda poslovanja čine rashodi za zaposlene u iznosu od 8.574.196 kn (AOP 149). Navedeni rashodi povećani su za 4,8 % u odnosu na prethodnu godinu, te materijalni rashodi za 2,1%.

Bruto plaće su povećane za 5,1% iz razloga što je osnovica za plaću povećavana i iz razloga što je bila zaposlena doktorica u ambulanti Vrhovine na nekoliko mjeseci. Financijski rashodi na nivou prošle godine iz razloga što je zaključen Sporazum o otplati duga Phoenixu na tri godine uz plaćanje kamata.

### **Rashodi za nabavu nefinancijske imovine**

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 341) manji su u odnosu na prošlu godinu i čine 85,6% troškova prošle godine.

Na poziciji (AOP 638) iskazano je stanje novčanih sredstava na dan 01.01.2018. godine, dok su na (AOP 639) i AOP 640) iskazani ukupni priljevi i odljevi u razdoblju

siječanj – prosinac 2018. godine. Na poziciji (AOP 641) iskazano je stanje novčanih sredstava na dan 31.12.2018. godine u iznosu 206.879 kn što predstavlja znatno smanjenje u odnosu na prošlu godinu i čini svega 15,8% sredstava od prošle godine. Stanje i dinamika zaposlenosti u odnosu na prethodno razdoblje može se sagledati na osnovi dva podatka: prosječan broj zaposlenih na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja koji iznosi 79 radnika, (AOP 643) i prosječan broj zaposlenih na osnovi ostvarenih sati rada što iznosi 73 radnika (AOP 645) i isti su kao i u prethodnom razdoblju.

Prvi podatak o fizičkom stanju i kretanju zaposlenika ukazuje na kretanje zaposlenosti u odnosu na isto razdoblje prošle godine, dok je ostvareni broj zaposlenika na temelju uračunatih sati rada precizniji pokazatelj (koji uvažava i utjecaj bolovanja na teret ustanove i druge gubitke radnog vremena)

#### **Obrazac RAS- funkcijski**

Na (AOP 085) evidentirani su ukupni rashodi u skupini zdravstvo 07 i to u dvije skupine:

071...Medicinski proizvodi, pribor i oprema.....	8.013.230 Kn
072...Službe za vanjske pacijente.....	12.151.770Kn
<hr/>	
Sveukupno:	20.165.000 Kn

što odgovara ukupnim rashodima na obrascu PR-RAS (AOP 630)

**Obrazac BIL** sadrži podatke o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora na dan 31. prosinca 2018. godine. Ukupna vrijednost imovine iznosi 18.881.134 kn (AOP 001). Od tog iznosa, nefinancijska imovina iznosi 16.622.565 kn (AOP 002), a financijska imovine iznosi 2.258.569 kn (AOP 063).

Podaci o naplaćenim obvezama značajan su element za objektivnu ocjenu ukupne uspješnosti poslovanja. Vrijednost obveza i vlastitih izvora uravnotežena je s vrijednošću ukupne imovine 18.881.134 kn (AOP 162).

Obveze iznose 8.007.165 kn (AOP 163), a vrijednost vlastitih izvora iznosi 10.873.969 kn (AOP 223). Ukupne obveze na dan 31.12. 2018. godine iznose 8.007.165 kn (AOP 163) i čine 93,7% obveza istog razdoblja prošle godine.

(AOP 244 i AOP 245) Izvanbilančni zapisi – aktiva i pasiva 5.501.500 kn sastoje se od 5.100.000 kn na koje su izdane zadužnice Phoenixu i 401.500 kn vrijednost aparata u najmu.

Kod utvrđivanja rezultata rađena je korekcija rezultata s obzirom da su sredstva knjižena na 6712 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine te sredstva knjižena u okviru prihoda poslovanja, a utrošena su za nabavu nefinancijske imovine. Radi se o iznosu 322.998 kn koji smo dodali manjku prihoda poslovanja te smanjili manjak prihoda od nefinancijske imovine.

U obrascu **OBVEZE** prikazano je po pojedinim grupama konta kretanje obveza u razdoblju od 01. 01. do 31. 12. 2018. godine.

Stanje obveza na dan 01. 01. 2018. godine u iznosu 8.137.416 kn (AOP 001), pribrojene su novonastale obveze u tekućem obračunskom razdoblju od 22.662.031 kn (AOP 002), a oduzete su podmirene obveze u iznosu od 22.792.281 kn (AOP 019), na osnovi čega je utvrđeno stanje obveza na dan 31. prosinca 2018. godine u iznosu 8.007.166 kn (AOP 036).

Od navedenog iznosa dospjele obveze iznose 4.433.385 kn (AOP 037) i to najvećim dijelom Phoenixu, a nedospjele obveze iznose 3.573.781kn (AOP 090).

Što se tiče obveza imamo Sporazum o otplati duga sa Phoenixom koji izlazi 30.04.2020.g. ali unatoč potpisanom sporazumu Dom zdravlja ne uspijeva podmirivati redovne obveze prema Phoenixu i manjim dijelom prema Medici i Oktalpharmi.

Budući smo u trenutku potpisivanja Sporazuma imali ukupni dug prema Phoenixu 5.367.756 kn, dobavljač se osigurao s našim zadužnicama na ukupno 5.100.000 kn. Budući su nam redovna sredstva koja prihodujemo nedovoljna za naše potrebe, povećavao se dug prema dobavljaču Phoenixu, a kako u posjedu imaju naše zadužnice, ukoliko se nastala financijska situacija ne uspije sanirati postoji opasnost od aktiviranja zadužnica.

U izvještaju **P-VRIO** – Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, navedeni su iznosi koji se tiču donirane opreme i rashoda materijala te robe u ljekarnama. Tako prebijeni iznos iznosi 40.661 kn, što čini razliku između smanjenja 44.610 kn i povećanja 3.949 kn jer ga obrazac samo tako prihvaća.

Mjesto i datum: Otočac, 31. siječnja 2019. godine

Osoba za kontaktiranje: Jadranka Jerković Stojanović, struč.spec.oec.

v.d. Ravnatelj:



Božidar Vuksan, dr. dent. med.