

U Koprivnici, 30. siječnja 2017. godine

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC PR-RAS ZA RAZDOBLJE
SIJEČANJ - PROSINAC 2016. GODINE**

Dom zdravlja Koprivničko-križevačke županije financira svoju djelatnost kroz ugovorni odnos sa Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje, provođenjem decentraliziranih funkcija i pružanje usluga.

Prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti. Rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U bilješkama sukladno članku 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu („Narodne novine“ broj 3/15, 93/15, 135/15 i 2/17) navode se razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja (više od +/-10%) od ostvarenja u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Prihodi poslovanja

Prihodi poslovanja (AOP 001) manji su nego u 2015. godini za 11,4% zbog manje ostvarenih kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju, prihoda od upravnih i administrativnih pristojba (AOP 074), prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija (AOP 120), prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (AOP 130).

Prihodi od imovine (AOP 071), odnosno prihodi od financijske imovine (AOP 072) manji su za 27,2% nego u 2015. godini zbog smanjenja kamatne stope na depozite po viđenju (AOP 074). Prihodi od zateznih kamata (AOP 075) ostvareni su naplatom pravomoćnih ovrha i povećani su u odnosu na 2015. godinu za 44,1%.

U 2016. godini nije primljena je kapitalna donacija (AOP 126), odnosno nije bilo donacija od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna (AOP 124) te je iz tog razloga indeks 0.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (AOP 127) manji su 0 za 12,4% u odnosu na 2015. godinu, najviše zbog smanjenja prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (AOP 130).

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (AOP 130, AOP 129, AOP 128) u 2015. godini ostvareni su sukladno članku 15. stavku 5. Odluke o izvršavanju Proračuna Koprivničko-križevačke županije za 2015. godinu („Službeni glasnik“ 15/14) i Zaključka o prihvatanju Završnog računa i Izvještaja o radu Doma zdravlja Koprivničko-križevačke županije za 2014. godinu, KLASA: 400-06/15-01/10, URBROJ: 2137/1-05/01-15-3 od 7. travnja 2015. godine kojima je određeno da Dom zdravlja Koprivničko-križevačke županije uplati višak prihoda iz ranijih godina za financiranje kapitalnih projekata ustanove u iznosu 4.725.551.00 kuna, dok u 2016. godini nije bilo takve odredbe, te su iz tog razloga ostvareni manji prihodi za 82,3 % (AOP 128) odnosno 85,5% (AOP 130).

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (AOP 132 i AOP 133) koji su ostvareni u promatranom razdoblju obuhvaćaju sve ugovorne odnose Doma zdravlja Koprivničko-križevačke županije i Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, a u toku 2016. godine su neznatno povećani (za 0,8%).

Ostali prihodi (AOP 134, 145 i 146) ostvareni su temeljem naplate troškova sudskih postupaka prema pravomoćnim ovrhama kojih je bilo više nego u 2015. godini, odnosno povećani su za 57,6%.

Rashodi poslovanja

Plaće za prekovremeni rad (AOP 152) povećane su za 10% u odnosu na 2015. godinu prvenstveno zbog manjka liječnika na tržištu rada te kontinuirane nezainteresiranosti za rad u ruralnim područjima, a Dom zdravlja je u obvezi kontinuirano pružiti zdravstvenu uslugu. Također pojavila se potreba organiziranja prekovremenog rada i radi konfiguracija i optimizacija računala, zamijene liječnika, zamjena za bolovanje, dužina trajanja terapijskih postupaka za pojedine osiguranike koji se prevoze na zračenje ili kemoterapiju u bolnice u Zagrebu i ostalim gradovima.

Ostali rashodi za zaposlene (AOP 154 i 155) obuhvaćaju nagrade, otpremnine, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj, jubilarne nagrade, regres za zaposlene i ostala materijalna prava prema Kolektivnom ugovoru. U 2016. godini isplaćeni su regres za zaposlene te darovi u obliku božićnice, a ta materijalna prava nisu se isplaćivala u prethodnim godinama te je iz tog razloga povećano izvršenje za 57,6%.

Službenih putovanja (AOP 162) evidentiraju realizirana službena putovanja kojih je bilo manje nego u 2015. godini za 30,1%. Uz smanjenje iznosa za službena putovanja vezana su i smanjenje iznosa za stručna usavršavanja zaposlenika (AOP 164) koja obuhvaćaju stručnu i kontinuiranu zaposlenih potrebnu zbog praćenja i primjene propisa za pojedinu djelatnost za 36,6%.

U 2016. godini smanjili su se rashodi za materijal i dijelove za tekuće investicijsko održavanje (AOP 170) za 26,9%, sitni inventar i auto gume (AOP 171) za 31,6%, dok su se rashodi za službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću (AOP 173) povećali za 34,3% što je posljedica kontinuiranog obnavljanja službene, radne i zaštitne odjeće i obuće.

Rashodi za usluge (AOP 174) obuhvaća sve rashode koji se odnose na usluge telefona, pošte i prijevoza (AOP 175), usluge tekućeg i investicijskog održavanja (AOP 176), usluge promidžbe i informiranja (AOP 177), komunalne usluge (AOP 178), zakupnine i najamnine (AOP 179), zdravstvene i veterinarske usluge (AOP 180), intelektualne i osobne usluge (AOP 181), računalne usluge (AOP 182) te ostale usluge (AOP 183) povećani su 21,7% u odnosu na 2015. godinu najviše zbog povećanja usluga za tekuće i investicijsko održavanje (AOP 176) koje su se povećale za 20,0%, intelektualne i osobne usluge te povećanja ostalih usluga.

Usluge promidžbe i informiranja (AOP 177) u 2016. godini manji su rashodi zbog manje provedenih postupaka javne nabave pa nije bilo potreba za velikim brojem objava.

U toku 2015. godine povećale su se intelektualne i osobne usluge (AOP 181 i AOP 682) za 158,1% zbog potrebe angažiranja doktora specijalista radiologije radi osiguranja kontinuirane zdravstvene zaštite u Ispostavi Đurđevac zbog odlaska zaposlenika Doma zdravlja na drugo radno mjesto te kontinuiranog problema nedostatka liječnika posebno za djelatnost opće/obiteljske medicine. U 2016. godini na području ispostave u Đurđevcu nedostajalo je

kontinuirano 5-6 liječnika opće/obiteljske medicine, a kako je Dom zdravlja dužan osigurati kontinuirano zdravstvenu zaštitu koristile su se usluge i koncesionara, i liječnika u mirovini.

Ostale usluge (AOP 183) povećane su u odnosu na 2015. godinu najviše zbog povećanja usluga čišćenja, pranja i slično i to za 54,6%. Budući da postoji zabrana zapošljavanja nemedicinskog kadra, nakon odlaska spremačica u mirovinu ili dugotrajno bolovanje, potrebno je i daje nastaviti čišćenje poslovnog prostora, te se za to angažiraju privatne agencije, pa se iz tog razloga i povećavaju ostale usluge.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (AOP 186) su naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično (AOP 187), premije osiguranja (AOP 188), reprezentacija (AOP 189), članarine i norma (AOP 190), pristojbe i naknade (AOP 191) te troškovi sudskih postupaka (AOP 192), ostali nespomenuti rashodi poslovanja (AOP 193) koji su veći u 2016. godini za 19,9%.

U 2016. godini manji su rashodi za reprezentaciju (AOP 189) i troškovi sudskih postupaka (AOP 192).

U 2016. godini povećani su rashodi za premije osiguranja (AOP 188) za 141,5% zbog novog ugovora o osiguranju auto odgovornosti, ali se povećala premija osiguranja zaposlenih (AOP 685) zbog drugačijeg načina ugovaranja premije osiguranja, te povećali su se rashodi za pristojbe i naknade (AOP 191) za 11,4%.

Ostali financijski rashodi (AOP 208 i 209) odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa te plaćanje zateznih kamata (AOP 211). U 2016. godini povećali su se rashodi za zatezne kamate (AOP 211) što je utjecalo na povećanje ostalih financijskih rashoda (AOP 208) i financijskih rashoda (AOP 194) za 15,9%.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (AOP 239), ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna (AOP 245) odnose na plaćanje školarine specijalizantima (AOP 246 i AOP 766) koje su manje nego u 2015. godini jer je bila samo jedna nova specijalizacija i to iz oralne kirurgije.

Ostali rashodi (AOP 248 i AOP 776) odnose se na tekuće donacije u novcu (AOP 250) koje su na istoj razini kao i u 2015. godini i odobrene su Hrvatskom liječničkom zboru, Podružnica Koprivnica dok se plaćanje naknade šteta (AOP 255 i 259) nakon provedenih kontrola Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje manje nego u 2015. godini za 16,8%.

Višak prihoda poslovanja (AOP 273) manji je nego u 2015. godini za 44,2% zbog ukupnog smanjenja prihoda poslovanja (AOP 1), a na koje je utjecalo smanjenje prihoda od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prohodi od donacija (AOP 120) te zbog smanjenja prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine. U 2015. godini Odlukom o izvršavanju Proračuna Koprivničko-križevačke županije za 2015. godinu („Službeni glasnik“ 15/14) bilo je određeno da Dom zdravlja Koprivničko-križevačke županije uplati višak prihoda iz ranijih godina za financiranje kapitalnih projekata ustanove u iznosu 4.725.551.00 kuna. Višak prihoda poslovanja preneseni (AOP 275) veći je za 263,9% nego u 2015. godini jer nije bilo odredbe o uplati prihoda u Proračun Koprivničko-križevačke županije. Obračunati prihodi poslovanja – nenaplaćeni (AOP 277, AOP 407) manji su nego u 2015. godini zbog uspješnije naplate prihoda.

Obračunati prihodi od prodaje proizvoda i robe i pruženih usluga – nenaplaćeni (AOP 278) manji su nego u 2015. godini zbog uspješnije naplate prihoda.

Obračunati prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (AOP 280) manji su nego u 2015. godini zbog odlaska dviju ordinacija u koncesiju, odnosno zakup u 2016. godini.

Prihodi od nefinancijske imovine

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (AOP 281), kao i prihodi od prodaje proizvede dugotrajne imovine (AOP 294) ostvareni su na temelju prodaje stambenih objekata tj. stanova u otkupu, prodaje uređaja, stroja i opreme za ostale namjene i prodaje prijevoznih sredstava u cestovnom prometu i manji su za 80,3% nego u 2015. godini jer nije bilo prodaje.

Prihodi od prodaje građevinskih objekata (AOP 295) i stambeni objekti (AOP 296) u promatranom razdoblju evidentirani su prihodi na temelju mjesečnih otplata, ali su manji nego u 2015. godini za 14,4%.

Prihodi od prodaje postrojenja i opreme (AOP 300) evidentirani su u 2015. godini na temelju prodaje uređaja, stroja i opreme za ostale namjene (AOP 307) koji se odnosi na prodaju opreme nakon što je na vozilima za sanitetski prijevoz izvršena je prilagodba kako bi se olakšao prijevoz pacijenata, posebno invalidnih osoba dok u 2016. godini je bilo takve prodaje.

Prihodi od prodaje prijevoznih sredstava (AOP 309) povezan je s prijevoznim sredstvima u cestovnom prometu (AOP 310) ostvareni su temeljem prodaje kombi vozila koja više nisu u funkciji, a u 2016. godini nije ostvarena takva prodaja.

Rashodi od nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 334) manji su za 48,3% nego u 2015. godini najvećim dijelom manjih potreba za ulaganjem u medicinsku opremu i dodatnih ulaganja na građevinskim objektima, a povezani su s rashodima za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (AOP 347).

Ulaganje u postrojenja i opremu (AOP 353) manja su nego u 2015. godini zbog manjeg ulaganja u medicinsku i laboratorijsku opremu (AOP 357). Iako je u 2016. godini došlo do povećanja rashoda za nabavu uredske opreme i namještaj (AOP 354), komunikacijsku opremu (AOP 355), opreme za održavanje i zaštitu (AOP 356), te uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene (AOP 360) ipak je sveukupno promatrano manje uložene nego u 2015. godini.

U 2016. godini nije bilo ulaganja u obnovu prijevoznih sredstva (AOP 362) odnosno prijevozna sredstva u cestovnom prometu (AOP 363) pa je indeks 0.

Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 375), odnosno ulaganje u računalne programe (AOP 377) u promatranom periodu povećalo se zbog potrebe povezivanja radioloških ordinacija u ispostavama Križevci i Đurđevac, te se investiralo u sustav za razmjenu radioloških podataka.

Rashodi za dodatna ulaganja u nefinancijskoj imovini (AOP 387) evidentiraju investicije koje se odnose na dodatna ulaganja na građevinskim objektima (AOP 388 i 389) koje su manje nego u 2015. godini za 31,2%, odnosno 30,1% (sanacija vlage na zgradi Doma zdravlja KKŽ u Koprivnici III. faza i IV. faza, uređenje pročelja na zgradi Doma zdravlja Koprivničko-križevačke županije u Koprivnici ...).

Dodatnih ulaganja na prijevoznim sredstvima (AOP 392 i 393) nisu ostvarena u 2016. godini pa je indeks 0.

Ostvareni manjak prihoda od nefinancijske imovine (AOP 397) manje je nego u 2015. godini za 48,0% zbog ukupno manje investicija u nefinancijsku imovinu u odnosu na prihode od nefinancijske imovine (AOP 281).

Ukupni prihodi (AOP 401), kao i ukupni prihodi i primici (AOP 631) manji su za 11,2% nego u 2015. godini zbog manje ostvarenih prihoda od upravih i administrativnih pristojba, pristojbi po posebnim propisima i naknadama (AOP 102), prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija (AOP 120), prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (AOP 130).

Ukupni višak prihoda (AOP 403) kao i višak prihoda i primitaka (AOP 633) u promatranom periodu iznosi 2.003.950 kuna. Iz prethodne godine ostvaren je višak prihoda i primitaka – preneseni (AOP 405 i 635) u iznosu 4.136.000 kuna koji utječe na povećanje viška prihoda i primitaka raspoloživog u sljedećem razdoblju (AOP 637) iznosi 6.139.950 kuna, te je u usporedbi s 2015. godinom veći za 48,5%.

Obvezni analitički podaci

Primjenom novog Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu („Narodne novine“ 124/14) evidentira se stanje novčanih sredstava na početku izvještajnog razdoblja (AOP 640) – 1. siječnja 2015. godine, odnosno 1. siječanj 2016. godine te stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 643) – 31. prosinac 2015. godine, odnosno 31. prosinac 2016. godine. Stanje novčanih sredstava na početku izvještajnog razdoblja (AOP 640) manje je za 10,9%, dok je ukupni priljev na novčane račune i blagajne (AOP 641) također manji za 11,6%, ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni (AOP 642) manji su za 16,7%, pa je stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 643) veće za 15,2 %.

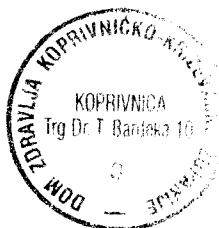
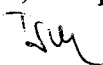
Kontrolni zbroj (AOP 676) je manji nego u 2015. godini zbog manjeg ukupnog priljeva i odljeva na račune i blagajne, te manjeg iznosa sufinanciranja cijena usluge, participacije i slično.

Otpremnine (AOP 677) manje su nego u 2015. godini zbog manjeg broja odlaska zaposlenih u mirovinu.

Naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj (AOP 678) su manje nego u 2015. godini zbog manjeg broja isplata na osnovi ostvarenih prava.

Kontrolni zbroj (AOP 787) je veći nego u 2015. godini zbog povećanja rashoda za ugovor o djelu i premije osiguranja zaposlenih.

Rukovoditeljica Odjela za
ekonomsko-financijske poslove:
Željka Fruk, uni.spec.oec.



Raynateljica:
Marija Krajina, dr.med.

