

U Koprivnici, 31. siječnja 2018. godine

BILJEŠKE UZ OBRAZAC PR-RAS ZA RAZDOBLJE
SIJEČANJ - PROSINAC 2017. 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, 2/17 i 28/17) navode se razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja (više od +/-10%) od ostvarenja u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Od 1. siječnja 2017. godine djelatnost sanitetskog prijevoza izdvojena je u drugu ustanovu (u Zavod za hitnu medicinu Koprivničko-križevačke županije) te više nije u sastavu Doma zdravlja Koprivničko-križevačke županije pa su iz tog razloga smanjeni prihodi poslovanja, kao i neki rashodi poslovanja.

Prihodi poslovanja

Prihodi poslovanja (AOP 1) manji su za 15,4% nego u promatranom razdoblju u 2016. godini prvenstveno iz razloga što djelatnost sanitetskog prijevoza više nije u sastavu Doma zdravlja Koprivničko-križevačke županije.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (AOP 045), odnosno pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (AOP 066), odnosno kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (AOP 068) ostvareno je provođenjem EU, čiji je nositelj Koprivničko-križevačka županija, dok je Dom zdravlja Koprivničko-križevačke županije partner u projektu „Pozdrav – poboljšanje pristupa primarnoj zdravstvenoj zaštiti u Koprivničko-križevačkoj županiji“ koji je započeo 24. kolovoza 2017. godine i provodi se 16 mjeseci, dok se rezultati projekta prate narednih 5 godina.

Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju (AOP 077) manji su za 65,7% nego u 2016. godine zbog odluke poslovne banke o smanjenja pasivne kamatne stope na depozite s 0,1% na 0,0003%. Prihodi od zateznih kamata (AOP 078) veći su nego u 2016. godine zbog završetka dugotrajnog sudskog postupka i uplate zateznih kamata. Prihodi od financijske imovine (AOP 075) i prihodi od imovine (AOP 074) ostvareni su manjem iznosu nego u istom razdoblju prošle godine zbog smanjenja pasivne kamatne stope na depozite povećanja prihoda od zateznih kamata (AOP 078) i to za 23,9%.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (AOP 105), odnosno prihodi po posebnim propisima (AOP 111) odnosno ostali nespomenuti

prihodi (AOP 116) veći su za 6,2% nego u 2016. godini zbog većeg ostvarenja prihoda od dopunskog zdravstvenog osiguranja.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (AOP 130), odnosno prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (AOP 135) manji su nego u istom periodu u 2016. godini zbog toga što djelatnost sanitetskog prijevoza više nije u sastavu Doma zdravlja Koprivničko-križevačke županije, te je i sam ugovor o provođenju sanitetskog prijevoza prestao važiti.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi (AOP 136), odnosno ostali prihodi (AOP 147) ostvareni su temeljem naplate troškova sudskih postupaka prema pravomoćnim ovrhama kojih je bilo više nego u istom razdoblju prethodne godine. Nakon završene specijalizacije iz pedijatrije, specijalistica je ostala raditi u drugoj zdravstvenoj ustanovi, a ta zdravstvena ustanova je platila odštetu Domu zdravlja.

Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja (AOP 148) manji su za 10% nego u istom razdoblju u 2016. godini prvenstveno zbog toga što djelatnost sanitetskog prijevoza više nije u sastavu Doma zdravlja Koprivničko-križevačke županije, te je izdvojena u drugu zdravstvenu ustanovu.

Rashodi za zaposlene (AOP 149), odnosno plaće (bruto) (AOP 150), kao i plaće za redovan rad (AOP 151) manji su nego u istom razdoblju protekle godine zbog toga što djelatnost sanitetskog prijevoza više nije u sastavu Doma zdravlja Koprivničko-križevačke županije, odnosno zbog prelaska zaposlenika u drugu ustanovu.

Plaće za prekovremeni rad (AOP 153) neznatno je manji su nego u istom razdoblju 2016. godine zbog povećanja potrebe za zamjene za rad liječnika zbog nedostatka liječnika u zdravstvenom sustavu.

Ostali rashodi za zaposlene (AOP 155) obuhvaćaju otpremnine, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj, jubilarne nagrade, regres i ostala materijalna prava prema Temeljnem kolektivnom ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama te granskom Kolektivnom ugovoru za zdravstvo manja su nego u istom razdoblju 2016. godine zbog izdvajanja djelatnosti sanitetskog prijevoza iz sastavu Doma zdravlja Koprivničko-križevačke županije, odnosno zbog prelaska zaposlenika u drugu ustanovu.

Doprinosi na plaće (AOP 156), odnosno doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje (AOP 158), odnosno doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti (AOP 159) manji su za 12,1% zbog odlaska djelatnosti sanitetskog prijevoza u drugu ustanovu.

Naknade troškova zaposlenima (AOP 161) manji su za 12,4% zbog odlaska djelatnosti sanitetskog prijevoza u drugu ustanovu.

Službena putovanja (AOP 162) veća su nego u prethodnoj godini zbog potrebe kontinuirane edukacije svih zaposlenih Doma zdravlja Koprivničko-križevačke županije.

Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život (AOP 163 i AOP 689) manje su 17% također zbog odlaska djelatnosti sanitetskog prijevoza, odnosno zaposlenika u drugu ustanovu.

Stručna usavršavanja zaposlenika (AOP 164) koja obuhvaćaju stručnu i kontinuiranu zaposlenih potrebnu zbog praćenja i primjene propisa za pojedinu djelatnost ostvarena su u

većem opsegu nego u istom razdoblju u 2017. godini zbog više zahtjeva zaposlenih za stručnim usavršavanjem.

Rashodi za materijal i energiju (AOP 166) manji su u 2017. godini zbog odlaska djelatnosti sanitetskog prijevoza u drugu ustanovu, te zbog smanjenje troškova za energente (struja, plin i motorno gorivo).

Uredski materijal i ostali materijalni rashodi (AOP 167) manji su za 18,7% nego u istom periodu u 2016. godini zbog smanjenja cijena materijala za čišćenje kao i cijena higijenskog materijala.

Energija (AOP 169) manja je za 43,1% u 2017. godini zbog smanjenja troškova za struju, plin, te manje potrošnje motornog goriva zbog odlaska djelatnosti sanitetskog prijevoza u drugu ustanovu.

U 2016. godini smanjili su se rashodi za materijal i dijelove za tekuće investicijsko održavanje (AOP 170), sitni inventar i auto gume (AOP 171), kao i rashodi za službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću (AOP 173).

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).

Usluge telefona, pošte i prijevoza (AOP 175) manje su nego u 2016. godini zbog općenitog smanjenja obujma poslovanja, nakon izdvajanja djelatnosti u drugu ustanovu.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja (AOP 176) manje su u 2017. godini 16,6% zbog manjih potreba, prvenstveno za usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava zbog odlaska djelatnosti sanitetskog prijevoza u drugu ustanovu.

Usluge promidžbe i informiranja (AOP 177) veće su nego u istom periodu 2016. godine zbog povećanja broja objava oglasa prvenstveno koji se odnose na natječaje za popunjavanje radnih mjesta.

Zakupnine i najamnine (AOP 179) veće su u 2017. godini zbog povećanja broja nabavljenih licenci za antivirusnu zaštitu.

Intelektualne i osobne usluge (AOP 181), odnosno ugovor o djelu (AOP 693) povećani su u 2017. godini zbog angažiranja liječnika umirovljenika za rad u ordinacijama u kojima na drugi način nije bilo moguće organizirati rad, zbog nedostatka liječnika općenito u sustavu, te nezainteresiranosti za rad u manjim sredinama, prvenstveno ruralnim područjima.

Ostale usluge (AOP 183) povećane su u 2017. godini u odnosu na isto razdoblje u 2016. godini zbog odlaska u mirovinu spremačica, ili zamjena za dugotrajno bolovanje kao i zamjena za roditeljski dopust.

Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (AOP 184) manje su nego u 2016. godini, a odnose se na naknadu troškova prijevoza za predsjednika Upravnog vijeća Doma zdravlja Koprivničko-križevačke županije, a ovise o broju održanih sjednica Upravnog vijeća Doma zdravlja Koprivničko-križevačke županije. Nakon isteka mandata imenovano je novo

Upravno vijeće Doma zdravlja Koprivničko-križevačke županije, te više nije bilo rashoda za naknadu troškova prijevoza osobama izvan radnog odnosa.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (AOP 185) su naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično (AOP 186), premije osiguranja (AOP 187), reprezentacija (AOP 188), članarine i norma (AOP 189), pristojbe i naknade (AOP 190) te troškovi sudskih postupaka (AOP 191), ostali nespomenuti rashodi poslovanja (AOP 192) koji su ostvareni za 1% u manjem iznosu nego u 2016. godini.

U 2017. godini manje su rashodi za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično (AOP 186 i 696), premije osiguranja (AOP 187), članarine i norma (AOP 189), pristojbe i naknade (AOP 190), te ostali nespomenuti rashodi poslovanja (AOP 192), dok su reprezentacija (AOP 188) i troškovi sudskih postupaka (AOP 191) veći zbog okončanog sudskog spora u kojem je Dom zdravlja trebao nadoknaditi sudske troškove.

Financijski rashodi (AOP 193) veći su nego u 2016. godini zbog plaćanja zateznih kamata (AOP 210) koje su povezane s okončanim sudskim sporom.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (AOP 246), ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna (AOP 253 i AOP 254) odnose na plaćanje školarine specijalizantima (AOP 254 i AOP 775) koje su veće nego u 2016. godini zbog periodičnih računa za specijalizante iz medicine rada.

Ostali rashodi (AOP 257), odnosno naknade šteta pravnim i fizičkim osobama (AOP 267) veći su u 2017. godini zbog naknade nematerijalne štete nakon pravomoćne presude, dok su ugovorene kazne i ostale naknade šteta (AOP 270) koje se odnose na ugovorne kazne, a nakon provedenih kontrola od strane HZZO manje nego u istom razdoblju u 2016. godini.

Ukupni rashodi poslovanja (AOP 281) manji su za 10,0% prvenstveno zbog odlaska djelatnosti sanitetskog prijevoza u drugu ustanovu.

Višak prihoda poslovanja (AOP 282) manji je nego u 2016. godini zbog manjih prihoda poslovanja (AOP 1) koji su prvenstveno posljedica izdvajanja djelatnosti sanitetskog prijevoza iz sustava Doma zdravlja.

Višak prihoda poslovanja preneseni (AOP 284, AOP 405, AOP 633) veći je nego u istom periodu u 2016. godini.

Obračunati prihodi od prodaje proizvoda i robe i pruženih usluga – nenaplaćeni (AOP 286, AOP 409) su manji u odnosu na 2016. godinu.

Obračunati prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (AOP 288) manji je nego u 2016. godini također zbog izdvajanja djelatnosti sanitetskog prijevoza iz sustava Doma zdravlja.

Prihodi od nefinancijske imovine

Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 289) odnosno prihodi od prodaje proizvede dugotrajne imovine (AOP 302), odnosno prihodi od prodaje građevinskih objekata (AOP 303) i stambeni objekti (AOP 304) u promatranom razdoblju evidentirani su na temelju mjesečnih otpлата, a povećanje prihoda posljedica je završetka sudskog procesa vezanog uz naplatu zaostalih mjesečnih obroka za otplatu stanova.

Prihodi od prodaje prijevoznih sredstava (AOP 317) povezan je s prijevoznim sredstvima u cestovnom prometu (AOP 318) koja nisu bila ostvarena u istom periodu u 2016. godini, dok su u 2017. godini ostvareni.

Rashodi od nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 341) manji su za 20,1% nego u 2016. godini zbog manjeg intenziteta ulaganja u nefinancijsku imovinu.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (AOP 354) manji su za 30,0% nego u istom razdoblju u 2016. godini. Ulaganje u postrojenja i opremu (AOP 360) manji su nego u 2016. godini zbog manjeg ulaganja u uredsku opremu i namještaj (AOP 361), komunikacijsku opremu (AOP 362), opremu za održavanje i zaštitu (AOP 363), medicinsku i laboratorijsku opremu (AOP 364), te uređaje, strojevi i oprema za ostale namjene (AOP 367).

Prijevozna sredstva (AOP 369), odnosno prijevozna sredstva u cestovnom prometu (AOP 370) ostvarena su u 2017. godini zbog nabave novih vozila za potrebe kućnih posjeta.

Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 382) odnosno ulaganja u računalne programe (AOP 384) nije ostvarena u 2017. godini, budući da je u prethodnoj godini nabavljen sustav za razmjenu radioloških podataka.

Rashodi za dodatna ulaganja u nefinancijskoj imovini (AOP 393) evidentiraju investicije koje se odnose na dodatna ulaganja na građevinskim objektima (AOP 394) koje su manje u odnosu na 2016. godinu

Ostvareni manjak prihoda od nefinancijske imovine (AOP 399) je manji nego u istom razdoblju u 2016. godini zbog ukupno manje investicija u nefinancijsku imovinu te zbog povećanja prihoda od nefinancijske imovine (AOP 289).

Ukupni prihod (AOP 403), odnosno ukupni prihodi i primici (AOP 629) manji je za 14,8% nego u 2016. godini zbog toga što djelatnost sanitetskog prijevoza nije više u sustavu Doma zdravlja Koprivničko-križevačke županije.

Ukupni rashod (AOP 404), odnosno ukupni rashodi i izdaci (AOP 630) također su manji za 11,3% zbog toga što djelatnost sanitetskog prijevoza nije više u sustavu Doma zdravlja Koprivničko-križevačke županije.

Ukupan višak prihoda (AOP 405), odnosno višak prihod i primitaka (AOP 631) u 2017. godine iznosi 520.889 kuna i manji je nego u prethodnoj godini zbog toga što djelatnost sanitetskog prijevoza nije više u sustavu Doma zdravlja Koprivničko-križevačke županije, ali unatoč tome Dom zdravlja je imao investicijska ulaganja.

Iz prethodne godine ostvaren je višak prihoda i primitaka – preneseni (AOP 407 i 633) u iznosu 6.139.951 kuna koji utječe na povećanje viška prihoda i primitaka raspoloživog u sljedećem razdoblju (AOP 635) iznosi kuna. U toku 2017. godine, dio viška koji je ostvaren u 2016. godini sukladno Odluci o preuzimanju dijela viška Doma zdravlja Koprivničko-križevačke županije, KLASA: 400-06/16-01/26, URBROJ: 2137/1-03/01-16-39 od 14. prosinca 2016. godine uplaćeno je u Proračun Koprivničko-križevačke županije u iznosu od 1.000.000,00 kuna, a koji će osnivač Koprivničko-križevačka županija upotrijebiti unutar Upravnog odjela za obrazovanje, kulturu, znanost, sport i nacionalne manjine, Aktivnost – Županijske javne potrebe u osnovnom školstvu (prijevoz učenika). Iz tog razloga u obrascu je prikazano da je ostvaren višak prihoda i primitaka – preneseni (AOP 407 i 633) iznosi 5.139.951.

Obračunati prihodi – nenaplaćeni (AOP 409) manji su nego u 2016. godini zbog izdvajanja djelatnosti sanitetskog prijevoza iz sustava Doma zdravlja.

Višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju (AOP 635) iznosi 5.660.840 kuna te je za 7,8% manji nego u 2016. godini.

Obvezni analitički podaci

Stanje novčanih sredstava na početku izvještajnog razdoblja (AOP 638) veće je u 2017. godini nego u istom razdoblju protekle godine, ukupni priljevi na novčane račune i blagajne (AOP 639) manji zbog manjih uplata na poslovni račun prema ugovoru s HZZO-om, a zbog izdvajanja djelatnost sanitetskog prijevoza u drugu ustanovu, dok je stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 641) manje za 3,3 % nego u istom periodu protekle godine.

Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi stanja na početku i na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 643) je manji nego u 2016. godini zbog prelaska radnika koji su radili u djelatnosti sanitetskog prijevoza u drugu ustanovu.

Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi sata rada (AOP 645) je manji nego u 2016. godini zbog prelaska zaposlenih u djelatnosti sanitetskog prijevoza u drugu ustanovu.

Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (AOP 673) ostvareno je provođenjem EU, čiji je nositelj Koprivničko-križevačka županija, dok je Dom zdravlja Koprivničko-križevačke županije partner u projektu „Pozdrav – poboljšanje pristupa primarnoj zdravstvenoj zaštiti u Koprivničko-križevačkoj županiji“ koji je započeo 24. kolovoza 2017. godine i provodi se 16 mjeseci, dok se rezultati projekta prate narednih 5 godina.

Sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično (AOP 684) povećalo se za 8,8% u odnosu na proteklu godinu zbog više uplaćenih prihoda s osnove dopunskog zdravstvenog osiguranja.

Otpremnine (AOP 687) veće su nego u prethodnoj godini zbog većeg broja radnika koji su otišli u mirovinu.

Naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj (AOP 678) manje su nego u 2016. godini zbog manjeg broja isplata na osnovi ostvarenih prava.

Naknade za prijevoz na posao i s posla (AOP 689) manje su za 18,4% nego u 2016. godini zbog izdvajanja djelatnosti sanitetskog prijevoza u drugu ustanovu.

Obvezni i preventivni zdravstveni pregledi zaposlenika (AOP 680) manje su nego u 2016. godini zbog izdvajanja djelatnosti sanitetskog prijevoza u drugu ustanovu te je na taj način došlo do smanjenja broja radnih mjesta za koja su potrebni obvezni i preventivni zdravstveni pregledi zaposlenika.

Premije osiguranja zaposlenih (AOP 685) povećane su u odnosu na 2016. godinu.

Školarine i stipendije (AOP 775) veće su nego u 2016. godini zbog periodičnih računa za specijalizante iz medicine rada.

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



Ravnateljica:
Marija Krajina, dr.med.

