



DARUVARSKE TOPLICE
DARUVAR

Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju

Matični broj: 03183106

OIB: 01054174667

Adresa: 43500 DARUVAR, Julijev park 1

Šifra grada: 67

Razina: 31

RKP: 40720

Djelatnost: 8610

AOP oznaka: 2020-12

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za 2020. GODINU

Daruvarske toplice, Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju su 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 Bjelovarsko-bilogorska 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 zdravstvena ustanova za bolničko liječenje fizikalnom medicinom i rehabilitacijom, specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, koja osim uvjeta propisanih Zakonom o zdravstvenoj zaštiti ima posteljne, dijagnostičke, rekreacijske, ugostiteljske i druge mogućnosti prilagođene svojoj namjeni.

Financijska izvješća Daruvarskih toplica Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju, za razdoblje od 01.01.2020. – 31.12.2020. godine sastavljena su na temelju slijedećih propisa:

- Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN27/05, 127/07 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19)

- Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18 i 126/19)

U razdoblju izvješćivanja od 01. siječnja 2020.g. do 24. ožujka 2020. godine ravnatelj Ustanove bila je MIRA ZAKORA, dipl.oec., a od 25. ožujka 2020. godine v.d. ravnatelja je dr.med. Stojanka Lukačin, spec. FMR.

Upravno vijeće Ustanove čini 7 članova, a njegov sastav tijekom 2020. godine bio je slijedeći:

1. SNJEŽANA MIŠIR – predsjednik
2. MISLAV HERMAN-član
3. VEDRAN BABIĆ - član
4. ALEN BAŠČEVAN – član
5. MATIJA JASENKO-član

6. SABINA BIS- član ispred Stručnog vijeća Ustanove
7. ANTE MARTIĆ-član ispred Radničkog vijeća Ustanove

Daruvarskim toplicama, Specijalnoj bolnici za medicinsku rehabilitaciju, osnovna djelatnost je zdravstvena, međutim pored zdravstvene djelatnosti obavlja i dodatnu ili gospodarsku djelatnost, zbog koje je Ustanova za dio djelatnosti u sustavu PDV-a.

Specijalna bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za proračunske korisnike.

Bilješke su napravljene na bazi: Bilance, obrazaca PR-RAS, Izvještaja o obvezama, obrasca P-VRIO i drugo.

BILJEŠKA BR. 1.

BILANCA stanje na dan 31. prosinca 2020. godine

Bilanca odnosno bilanca stanja kako se uobičajeno naziva, predstavlja jedan od najvažnijih obrazaca financijskih izvještaja. Stanja utvrđena na dan 31. prosinca tekuće proračunske godine prenose se kao početno stanje bilance stanja na dan 1. siječnja.

Bilanca predstavlja vrijednosno iskazani pregled imovine, obveza i vlastitih izvora prvog i posljednjeg dana proračunske godine. Nakon provedbe završnih knjiženja pristupilo se sastavljanju BILANCE. Bilanca je sastavljena na dan 31.12.2020. godine, daje pregled stanja imovine, obveza i vlastitih izvora. Podaci u bilancu uneseni su iz glavne knjige, a za svako stanje provedeno je usklađenje sa stvarnim stanjem utvrđeno popisom i usklađivanjem. S jedne strane pratimo imovinu, dok s druge strane obveze i izvore. Osnovno obilježje bilance je bilančna ravnoteža prema kojoj ukupna imovina je jednaka – uravnotežena s ukupnim obvezama i vlastitim izvorima.

Prema izmijenjenom Pravilniku o financijskom izvještavanju obvezne su slijedeće bilješke uz bilancu koje su prikazane u slijedećim tablicama:

- U tablici 1, popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina
- U tablici 2, popis sudskih sporova u tijeku

1. Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina

Tablica br.1

Rb	Datum izdavanja/ Primanja jamstva	Instrument osiguranja	Iznos danog/primljenog jamstva	Primatelj/davatelj jamstva	Namjena	Dokument	Rok važenja	Napomena
			DANO JAMSTVO					
1.	10.01.2020.	Polog novčani	107.520,00	Ministarstvo branitelja	Garancija za dobro izvršavanje ugovora	Ugovor	1 godina	
2.	10.01.2020.	Novčani polog	18.270,00	Ministarstvo branitelja	Garancija za dobro izvršavanje ugovora	ugovor	1 godina	
			PRIMLJENO					
1.	07.01.2020.	Zadužnica	50.000,00	Željko Jukić vl.elektromehaničarsko g obrta	Jamstvo za uredno izvršenje ugovor- nužni radovi strojarstvo	Ugovor		
2.	24.01.2020.	Zadužnica	50.000,00	Eurokod Pisačić Zagreb	Jamstvo za dobro ispunjenje ugovora- punionice	Ugovor	12 mjeseci, 02.07.2021	
3.	31.01.2020.	Zadužnica	20.000,00	Oto Lukaš, vl. OTTO građevinski prijevoznički obrt	Jamstvo za uredno izvršenje ugovor- nužni radovi građevinarstvo	Ugovor		
4.	26.05.2020.	Zadužnica	20.000,00	Vindija Varaždin d.d. Varaždin	Jamstvo za dobro ispunjenje ugovora- mliječni proizvodi	Ugovor	1 godina	
5.	26.05.2020.	Zadužnica	50.000,00	Vindija Varaždin d.d. Varaždin	Jamstvo za dobro ispunjenje ugovora- puretina i piletina	Ugovor	1 godina	
6.	13.06.2020.	Zadužnica	500.000,00	Aeroteh d.o.o Zagreb	Jamstvo za otklanjanje nedostataka i naknade štete (terapijski bazen)	Ugovor	2 godine do 14.08.2022	
7.	12.05.2020.	Polog na ž.r.	20.781,50	PIK Vrbovec plus	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora-mesne prerađevine	ugovor	1 godina	
8.	12.05.2020.	Polog na ž.r.	86.533,50	PIK Vrbovec plus	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora-svježe meso	Ugovor	1 godina	

2. Popis sudskih sporova u tijeku

Tablica br.2

Redni broj	Tuženik	Tužitelj	Sažeti opis prirode spora	Iznos glavnice	Procjena financijskog učinka	Procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava	Početak sudskog spora	Napomena
1.	Zdravko Rendulić, Zagreb		Naplata potraživanja	2.611,27		Nepoznato	19.11.2014	
2.	Ante Aračić, Imotski		Naplata potraživanja	5.340,00			9.8.2012.	
3.	MARIJAN VUKA, Tenja		Naplata potraživanja	2.704,00	2.704,00		9.8.2012	
5.	TIHOMIR KLEČKA, Daruvar		Naplata potraživanja	32.700,00	33.670,00	Nepoznato	19.11.2014	
7.	ŽRK IZGRADNJA		Naplata potraživanja	43.338,60		Nepoznato	11.5.2010	
8.	Snježana Rendić		Parnični - utvrđenje nedopuštenosti odluke o otkazu ugovora o radu			Nema financijskog učinka	14.3.2017	
	Snježana Rendić		Kazneni - radi kaznenog djela pronevjere	1.000.000,00		31.12.2021.		
9.	DAMJAN FOSTO I DR.		Naplata potraživanja	125.000,00	105.634,10	1.12.2020	14.12.2016	
10.		Bruno Marić, Daruvar	Parnični - utvrđenje nedopuštenosti odluke					Utvrđenje nezakonitosti 3 odluke, 2 postupka
11.		Melita Bartoš, Daruvar	Parnični - utvrđenje nedopuštenosti odluke					Utvrđenje nezakonitosti 2 odluke
12.		Mira Zakora, Daruvar	Parnični - utvrđenje nedopuštenosti odluke					Utvrđenje nezakonitosti odluke

KN 78.700.540 – IMOVINA = KN 78.700.540 – OBVEZE I VLASTITI IZVORI	100%
Kn 75.314.122 – vlastiti izvori	96 %
Kn 3.386.418 – obveze	4 %

Nefinancijska dugotrajna imovina u bilanci se po pojedinim skupinama iskazuje po sadašnjoj vrijednosti. Sadašnja vrijednost dobije se kada se od svote nabavne vrijednosti iskazane na pojedinim računima imovine oduzme ispravak vrijednosti te imovine, kako je predviđeno u prikazanom obrascu. Na isti način su popunjeni redci sa stanjem potraživanja, obveza i vlastitih izvora na određenim računima. Imovina na dan 31.12.2020. u odnosu na imovinu sa stanjem 01. siječnja 2020. godine, smanjena je za 8%.

AKTIVA KN 78.700.540 100%

Kn 68.344.473	87%	- NEFINANCIJSKA IMOVINA - MAT.SRED.
Kn 63.060		- - neproizv.dugotrajna imovina-prirodna bogatstva
Kn 67.650.347	99%	- - proizvedena dugotrajna imovina
Kn 20.790		- - sitan inventar
Kn 239.120	0,5%	- - nefinancijska imovina u pripremi
Kn 371.156	0,5%	- - proizvedena kratkotrajna imovina-zalihe i roba za daljnju prodaju
Kn 10.356.067	13%	- FINANCIJSKA IMOVINA
Kn 8.038.512	78%	- - novac u banci i blagajni
Kn 112.565	1%	- - depoziti, potraživanja od zaposlenih i ostalo
Kn 8.444		- - vrijednosni papiri
Kn 1.584.820	15%	- - dionice
Kn 611.726	6%	- - potraživanja za prihode poslovanja

Za dobivanje potpune slike imovine Ustanove, neophodno je analizirati strukturu proizvedene dugotrajne imovine.

KN 67.650.347	100%	- proizvedena dugotrajna imovina
KN 63.954.338	95%	- - građevinski objekti
KN 3.416.413	5%	- - postrojenja i oprema
KN 32.640		- - prijevozna sredstva
KN 50.399		- - knjige, umjetnička djela
KN 196.557		- - nematerijalna proizvedena imovina (ulaganja u računalne programe).

PASIVA KN 78.700.540 100%

KN 3.386.418	4%	- obveze
KN 75.314.122	96%	- vlastiti izvori

Struktura PASIVE u kojoj 4% iznose obveze, dok 96% vlastiti izvori ukazuje na stabilnost Ustanove.

ograničava okupljanje, zabranjuje napuštanje županije, ograničava rad trajanja radnog vremena gostiteljskih objekata, a sve radi sprečavanja prijenosa bolesti COVID-19.

U slijedećoj tablici br. 3 prikazana su bespovratna primljena sredstva u 2020. godini.

Tablica br. 3

2020.					
R.br.	Naziv	Naziv projekta	Ugovoreno sa PDV-om	Prihodi-iznos sufinanciranja	Uplačeni iznosi datum
1.	Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost	Projekt poticanja energetske učinkovitosti u prometu gradnja punionice vozila na električnu energiju	249.875,00	99.950,00	13.10.2020. 99.950,00

Prihodi HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su više za 2,3 % uslijed povećanja mjesečnih sredstava u 2020. godini u odnosu na 2019. g. (AOP 135).

AOP 149 rashodi za zaposlene ostvareni su iznosom 25.860.946 kn i na razini su prošle godine.

AOP 151 plaće za redovan rad veće su 2% uslijed povećanja osnovice za plaće od 5.695,87 kn, na 5.809,79 kn također za 2%.

AOP 156 doprinosi na plaće su povećani za 2% također uslijed povećanih plaća.

AOP 160 materijalni rashodi na računu 32 manji su za 26 %, uslijed manjih naknada za prijevoz, uslijed manje službenih putovanja, stručnog usavršavanja zaposlenika.

AOP 166 rashodi za materijal i energiju su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu, za 22% materijal i sirovine, za električnu energiju-opskrbu i plin. Za energiju proveden je objedinjeni postupak javne nabave koju je obavio osnivač na nivou Županije.

AOP 176 usluge tekućeg i investicijskog održavanja su manje za 35%.

AOP 185 na računu 329 ostali nespomenuti rashodi poslovanja bilježi rast 5% zbog većeg broja novih članova upravnog vijeća, te veće isplaćene naknade za isto, nadalje zbog ostalih rashoda, a tiču se HEP usluga i povećanja priključne snage, nenadanih troškova za ulaznice za kupanje u Termalnom vodenom parku i dr.

AOP 341 rashodi za nabavu nefinancijske imovine, odnosno izdaci za kapitalna ulaganja (u tablici br. 4) ostvareni su iznosom od 3.335.857,31 Kn, i u strukturi ukupnih izdataka iznose 8,4%.

TRANSAKCIJE NA NEFINANCIJSKOJ IMOVINI
OD 01.01- 31.12.2020. GODINE

tablica br. 4

R.B	TM	Naziv troškovnog mjesta/NAMJENA	Vlastita sredstva	Decentralizirana županijska sredstva	Fond, Ministarstvo kult,zdrav.	STANJE (u glavnoj knjizi)
I	101	ODJEL REHABILITACIJE				
1.		Monitor za ordinaciju i sp.odjel	2.443,62	0,00	0,00	2.443,62
2.		IGEL (za naručivanje pacijenata)	6.690,28	0,00	0,00	6.690,28
3.		Televizor za 5 kat	1.456,90	0,00	0,00	1.456,90
4.		Nadogradnja bolničkog info.sustava za povezivanje na eviden.opreme Centralnog upravljačkog sustava	37.500,00	0,00	0,00	37.500,00
		UKUPNO	48.090,80	0,00	0,00	48.090,80
II	105	LABORATORIJ				
				0,00	0,00	
		UKUPNO	0,00	0,00	0,00	0,00
III	106	TERAPIJE				
1.		Monitor za prijavnicu terapija-1 kom	805,39	0,00	0,00	805,39
		UKUPNO	805,39	0,00	0,00	805,39
IV	108	REKREACIJA				
1.		Pisač – 1 komad	545,11	0,00	0,00	545,11
		UKUPNO	545,11	0,00	0,00	545,11
V	201	SMJEŠTAJ I PRAONA				
1.		Projektor-1 komad za dvoranu Grofa Jankovića	13.347,81	0,00	0,00	13.347,81
2.		Transcoder server za TV signal	70.312,66	0,00	0,00	70.312,66
		UKUPNO	83.660,47	0,00	0,00	83.660,47
VI	202	RECEPCIJA				
1.		Komplet opreme za skeniranje	17.452,27	0,00	0,00	17.452,27
2.		Drveni ligeštuli-12 komada	5.170,00	0,00	0,00	5.170,00
		UKUPNO	22.622,27	0,00	0,00	22.622,27

R.B	TM	Naziv troškovnog mjesta/NAMJENA	Vlastita sredstva	Decentralizirana županijska sredstva	Fond, Ministarstvo kult,zdrav.	STANJE (u glavnoj knjizi)
VII	301	KUHINJA TERMAL				
1.		Poliesterski kontejner za staklo-1	3.760,00	0,00	0,00	3.760,00
2.		Kontejner ravni sivi-1 komad	2.056,25	0,00	0,00	2.056,25
3.		Hladnjak-1 komad	9.388,25	0,00	0,00	9.388,25
		UKUPNO	15.204,50	0,00	0,00	15.204,50
VIII	302	SERVIS				
1.		Kolica za serviranje-4 komada	800,00	0,00	0,00	800,00
		UKUPNO	800,00	0,00		800,00
IX	401	TEHNIČKA SLUŽBA				
1.		Radionička kolica—3 komada	10.557,37	0,00	0,00	10.557,37
		UKUPNO	10.557,37	0,00	0,00	10.557,37
X	402	HORTIKULTURA				
1.		Bacač snijega Rider-1 komad	17.265,45	0,00	0,00	17.265,45
		UKUPNO	17.265,45	0,00	0,00	17.265,45
XI	502	KOMERCIJALA				
				0,00	0,00	
		UKUPNO	0,00	0,00	0,00	0,00
XII	601	RESTORAN TERASA I ARCADIA				
1.		Električna friteza 2 korita-1 komad	15.690,00	0,00	0,00	15.690,00
2.		Peć za pizzu el.dvoetažna-1 kom	12.500,00	0,00	0,00	12.500,00
3.		Sobna pregrada/rešetka s 3 panela, bagremovo drvo-8 komada	3.114,40	0,00	0,00	3.114,40
		UKUPNO	31.304,40	0,00	0,00	31.304,40
XIII	501	UPRAVA				
1.		Pisač – 1 komad blagajna	545,11	0,00	0,00	545,11
		UKUPNO	545,11	0,00	0,00	545,11
XIV		OSTALO				
1.		Pisači za praonicu, rekreaciju, hortikulturu, Terasa,	5.959,22	0,00	0,00	5.959,22

R.B	TM	Naziv troškovnog mjesta/NAMJENA	Vlastita sredstva	Decentralizirana županijska sredstva	Fond, Ministarstvo kult,zdrav.	STANJE (u glavnoj knjizi)
		materijalno				
2.		Izgradnja punionice vozila na el.en.	170.811,25	0,00	99.950,00	270.761,25
3.		Licence	49.985,65	0,00	0,00	49.985,65
4.		Izvođenje radova adaptacije terapijsko-rekreacijskog bazena i pratećih prostora	1.200.670,32	1.577.080,00	0,00	2.777.750,32
		UKUPNO	1.427.426,44	1.577.080,00	99.950,00	3.104.456,44
		SVEUKUPNO (kapitalna ulaganja 2020.g.)	1.658.827,31	1.577.080,00	99.950,00	3.335.857,31
		STRUKTURA	50	47	3	100
		SVEUKUPNO (kapitalna ulaganja 2020.g.)	1.658.827,31	1.577.080,00	99.950,00	3.335.857,31
		Održavanje bolničkih smješt. jed.		33.108,39		
		Usluge održavanja informatičkog sustava		166.891,61		
		SVEUKUPNO - decentralizirana sredstva i fond za zašt. 2020.g.		1.777.080,00	99.950,00	

Prethodnom tabelom dan je prikaz rashoda za nabavu nefinancijske imovine, koji iznose 3.335.857,31 kn, od čega čine 50% vlastita sredstva, 47% decentralizirana i 3% sredstva sufinanciranja od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost.

BILJEŠKA BR. 3.

IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

Stanje obveza na početku razdoblja, 1. siječnja 2020. godine bilo je 4.547.820 kn AOP 001, a na kraju razdoblja 31. prosinca 2020. obveze iznose 3.386.418 kn. Na dan 31.12.2020. godine smanjene su obveze za ostale materijale, usluge, a obveze prema zaposlenicima su povećane, no obveze podmirujemo redovno i u valuti. Obveze su značajne za donošenje poslovnih odluka u svezi osiguranja novčanih sredstava za podmirenje obveza.

BILJEŠKA BR .4.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA Obrazac P-VRIO

Člankom 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju je propisano da se opiše promjena koja je u AOP-u 021 definirana kao smanjenje proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 5.728 kn. To je obveza u podacima iz bilance, a odnosi se na rashod dugotrajne imovine u tijeku godine (UPS za recepciju, TV LG led, monitor i računalo).

BILJEŠKA BR .5.

IZVJEŠTAJ RAS-funkcijski

Funkcijski se klasificiraju rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine dok se izdaci za financijsku imovinu i obveze ne razvrstavaju funkcijski, a time i ne uključuju u izvještaj. Zbroj rashoda po svakoj od funkcija iz Izvještaja o rashodima po funkcijskoj klasifikaciji mora odgovarati ukupno iskazanim rashodima.

BILJEŠKA BR .6.

Dodatkom V Ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite potpisanom 07. veljače 2020. godine za razdoblje od 01. siječnja 2020. do 31. ožujka 2020. godine, Ustanovi je utvrđen mjesečni iznos sredstava za I.2020. 1.227.501,58 kn, a II.-III. 2020. g. iznos od 1.252.051,61 kn.

Ugovorom o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite potpisanom 15. lipnja 2020. godine za razdoblje od 01. travnja 2020.g. do 31. prosinca 2020. godine, Ustanovi je utvrđen maksimalni mjesečni iznos sredstava 1.252.051,61 kn, a realizacija je prikazana u tablici br. 5.

tablica br. 5

Red. broj	Opis	Iznos
1.	Početni saldo obveza 1.1.2020. za bolničku i SKZZ	122.750,16
2.	Avans na dan 1.1.2020. za bolničku i SKZZ	0,00
3.	Obveza po limitu za ugovorena temeljna sredstva (bolnička i SKZZ) 01.01.-31.12.2020.	15.000.069,29
4.	Uskrate po ugovoru za temeljna sredstva (XII 2019.-XI 2020.)	0,00
5.	Korigirana obveza (3-4)	15.000.069,29

6.	Ukupno zaprimljeno računa za provođenje bolničke i skzz za razdoblje 1.1.-31.12.2020.	15.113.554,91
7.	Računi ispostavljeni preko ugov. iznosa za pojedinu namjenu (a.4+b.4+c.4+d.4+e.3+f.4.+g.5.)	0,00
8.	Ukupno zaprimljeni računi za bolnički i skzz i računi ispostavljeni preko ugov. iznosa za pojedinu namjenu (6+7)	15.113.554,91
9.	Obveza po konačnom obračunu za razdoblje 1.1.-31.12.2020. (ako je 3<8=5; ako 3>8=8-4)	15.000.069,29
10.	Ukupna obveza (1+9)	15.122.819,45
11.	Više zaprimljeno računa od ugovorenih temeljnih sredstava za bolničku ZZ (ako je 8>9=8-9)	113.485,62
12.	Plaćeno računa u razdoblju 1.1.-31.12.2020. (bez dodatnih novčanih sredstava temeljem Odluka UV)	14.997.614,29
13.	Dug (-) / Avans (+) Zavoda po konačnom obračunu za 2020. godinu (12-10)	-125.205,16
14.	Iznos plaćenih dodatnih novčanih sredstava prema Odlukama UV	0,00
15.	Dio više zaprimljenih računa u 2020. god. za pokriće dodatnih novčanih sredstava prema Odlukama UV(ako je 11-4>14=14, te ako je 11-4<14=11-4)	0,00
16.	Iznos avansa – dodatna novčana sredstva prema Odlukama UV-a (14-15)	0,00
17.	Dio više zaprimljenih računa u 2020. god. za pokriće avansa na dan 1.1.2020. (ako je 2>11-15-4=11-15-4 ; te ako je 11-15-4>2=2)	0,00
18.	Ukupno računa za vratiti zdrav. ustanovi (11-15-17)	113.485,62
19.	Ukupan iznos avansa na dan 31.12.2020. (ako je 13>0=2+13+16-17; ako je 13<0=2+16-17)	0,00

Do dana predaje završnog izvješća, primili smo skicu zapisnika o usklađenju sa HZZO-m kojom smo usklađeni i koja je provedena u poslovnim knjigama. Ugovoreni iznos za 2020. godinu odrađen je u cijelosti i više je fakturirano u iznosu od 113.485,62 kn, što će se vratiti Ustanovi, sa detaljnom specifikacijom računa.

BILJEŠKA BR .7.

Na temelju obavijesti Središnje depozitarne agencije d.d. Zagreb o stanju na računu na dan 31. prosinac 2020. godine sastavljen je pregled o količini dionica, nominalnoj i tržišnoj vrijednosti i komparacija tržišne vrijednosti sa prethodnom godinom. U bilanci na AOP-u 129 vidljivo je stanje dionica.

PREGLED KRETANJA TRŽIŠNE VRIJEDNOSTI DIONICA

tablica br.6

R.br.	O p i s	Količina	Nomin.vr.	Tržišna vr. 2019.	Tržišna vr. 2020.	Index 2020/2019.
1.	PBZ-R-A	1.857	185.700	1.532.025	1.559.880	102
2.	SNBA-R-A	580	58.000	27.260	24.940	92
	UKUPNO	2.437	243.700	1.559.285	1.584.820	102

Tržišna vrijednost dionica PBZ-R-A i SNBA-R-A u vlasništvu naše Ustanove, temeljem izvješća Središnje depozitarne agencije d.d. Zagreb povećala se

za 2%, odnosno 25.535,00 kn, u odnosu na kretanje tržišne vrijednosti u prosincu 2019. godine, međutim u odnosu na nominalnu vrijednost, još uvijek je veća nekoliko puta. Razlika predstavlja promjenu u vrijednosti imovine, te je evidentirano povećanje.

Na temelju Zakona o proračunskom računovodstvu novčana sredstva od prodaje dionica mogu se koristiti samo za transakcije na nefinancijskoj imovini.

BILJEŠKA BR.8.

ISPRAVAK VRIJEDNOSTI

Prije sastavljanja bilance proveden je ispravak vrijednosti ili otpis dugotrajne imovine iznosom od 2.958.260,46 Kn. 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 (NN 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18), a proizlazi iz činjenice da je ukupna vrijednost imovine priznata kao rashod već u trenutku nabave. Pošto se ne iskazuje rashod po osnovi amortizacije, to se smanjuje vrijednost dugotrajne imovine po osnovi ispravka vrijednosti, a istodobno se iskazuje i 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 ispravaka 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). Pošto 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 Daruvar. Pregled ispravka vrijednosti dugotrajne imovine sastavljen je po TM. Za TM gdje se obavljaju poslovi obje djelatnosti, izračun ispravka vrijednosti sastavljen je na temelju korigiranog %-tka priznavanja pretporeza za 2020. godinu: 78% redovna djelatnost i 22% vlastita djelatnost.

%-tak priznavanja pretporeza temeljem ostvarenih prometa 2020. godine iznosi 22% i koristi se kao pro rata u 2021. godini.

PREGLED ISPRAVKA VRIJEDNOSTI DUGOTRAJNE IMOVINE ZA 2020. GODINU

tablica br. 7

TM	O P I S	Isprav.vrijedn.	Redovna djel.	Vl.djelatnost
101	Reumatologija	330.319	330.319	-
105	Laboratorij	600	600	-
106	Terapije	231.408	231.408	-
	Ukupno:	562.327	562.327	-
108	Rekreacija	196.495	-	196.495
	Ukupno:	196.495	-	196.495
201	Smještaj	150.871	117.679	33.192
202	Recepcija	42.560	33.197	9.363
203	Praona	34.635	27.015	7.620
	Ukupno:	228.066	177.891	50.175
301	Kuhinja	83.870	65.419	18.451
302	Servis	161.983	126.347	35.636
	Ukupno:	245.853	191.766	54.087

TM	OPIS	Isprav.vrijedn.	Redovna djel.	Vl.djelatnost
401	Tehnička služba	5.666	4.419	1.247
402	Hortikultura	32.425	25.292	7.133
501	Uprava	253.227	197.517	55.710
502	Komercijala	260	203	57
503	Termal	1.117.160	871.384	245.776
	Ukupno:	1.408.738	1.098.815	309.923
601	Terasa	178.043	-	178.043
602	Arcadia	93.648	-	93.648
	Ukupno:	271.691	-	271.691
603	Objekt u najmu –bivši Sneck bar	6.158	-	6.158
605	Lovac Končanica	3.957	-	3.957
703	Ribarska koliba	26.098	-	26.098
704	Grill	3.849	-	3.849
706	Vidikovac	36	-	36
707	Blagorodovac	4.992	-	4.992
	Ukupno:	45.090	-	45.090
	SVEUKUPNO	2.958.260	2.030.799	927.461

BILJEŠKA BR. 9.

UTVRĐIVANJE REZULTATA POSLOVANJA

Kod sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja potrebno je pridržavati se modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja kojim se ne iskazuje rashod amortizacije nefin.dugotr.imovine, 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, 7 i 8 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.

- **1.120.064 – ostvareni manjak prihoda poslovanja (AOP 283)**
- 3.329.581 - ostvareni manjak prihoda od nefinanc. im. (AOP399)
- + 2.500.000 - ostvareni višak primitaka od financijske imovine (AOP625)
- = **1.949.645 - MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA 2020.** (AOP 632)
- + 12.227.274 - višak prihoda i primitaka – PRENESENI (AOP633)
- = **10.277.629 - višak prihoda i primitaka – RASPOLOŽIV** u slijedećem razdoblju (AOP 635)

Temeljem Odluke Upravnog vijeća od 31. ožujka 2020. godine, dana 05.05.2020. godine uplatili smo iznos od 1.559.565,00 kn, koji uključuje kompletan višak prihoda iz 2019. godine u Proračun BBŽ-a i koji u 2020. godini nije vraćen Daruvarskim toplicama, već se koristio za financiranje rješavanja pristupačnosti objektima osoba s invaliditetom u zgradi terapija Daruvarskih toplica, sukladno Ugovoru između Ministarstva hrvatskih branitelja i Bjelovarsko-bilogorske županije.

Rezultat u bilanci utvrđen je prenošenjem stanja s računa obračuna prihoda i primitaka, rashoda i izdataka 9211, 9212 i 9213, na račune podskupine 922 višak/manjak prihoda.

Na temelju Članka 82. st.1 Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/14) 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 obvezna korekcija rezultata, koja u konačnici iznosi:

**KN 10.277.629 – KORIGIRANI REZULTAT – VIŠAK PRIHODA I
PRIMITAKA RASPOLOŽIV U 2021. g.**

BILJEŠKA BR.10.

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 SLIJEDEĆOJ PRORAČUNSKOJ GODINI u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata i uz pridržavanje ograničenja iz Zakona o proračunu.

**KN 10.277.629 – KORIGIRANI REZULTAT – VIŠAK
PRIHODA I PRIMITAKA RASPOLOŽIV U 2021. GODINI**

Osoba za kontaktiranje: Snježana Weisser, mag.oec. i ovl.rač.

U Daruvaru, 29. siječanj 2021. godine

Zakonski predstavnik:



v.d. ravnateljica Stojanka Lukačin, spec.FMR