



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: 2021-12

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za 2021. 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 01.01.2021. – 31.12.2021. 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 2021.g. do 30. kolovoza 2021. godine v.d. ravnateljica Ustanove bila je dr.med. Stojanka Lukačin, spec. FMR., a od 01. rujna 2021. godine ravnatelj je Ratko Vuković, univ.spec.oec.

Upravno vijeće Ustanove čini 7 članova, a njegov sastav se tijekom 2021. godine mijenjao kako slijedi:

I. 01.01.2021. do 28.06.2021. godine:

1. SNJEŽANA MIŠIR – predsjednik
2. MISLAV HERMAN-član Vlade RH
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

II. 29.06.2021. do 31.12.2021. godine

1. VEDRAN NEMEC, struč.spec.oec. – predsjednik
2. DREN STOČEK, prof.pedagogije - član
3. VEDRAN REK, struč.spec.oec. - član
4. IGOR SUPAN, dipl.oec. - član
5. SANJA RENDIĆ MIOČEVIĆ, dipl.oec. –član Vlade RH
6. ANAMARIA ŠEPL PLENTAJ, mag.med.techn.- član ispred Stručnog vijeća Ustanove
7. ANTE MARTIĆ-član ispred Radničkog vijeća Ustanove

Strateški cilj Daruvarskih toplica, Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju je permanentno podizanje kvalitete svih naših usluga.

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 2021. 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 31.12.2021. 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.	15.01.2021.	Polog novčani	49.817,60	Ministarstvo branitelja	Garancija za dobro izvršavanje ugovora grupa 3	Ugovor	1 godina	
2.	15.01.2021.	Novčani polog	9.135,00	Ministarstvo branitelja	Garancija za dobro izvršavanje ugovora grupa 5	Ugovor	1 godina	
3.	02.08.2021.	Novčani polog	14.800,00	Ministarstvo branitelja	Garancija za dobro izvršavanje ugovora	Ugovor	1 godina	
			PRIMLJENO					
1.	03.05.2021.	Zadužnica	29.077,75	Vindija Varaždin d.d. Varaždin	Jamstvo za dobro ispunjenje ugovora-puretina i piletina	Ugovor	1 godina	
2.	07.05.2021.	Zadužnica	23.930,00	Vindija Varaždin d.d. Varaždin	Jamstvo za dobro ispunjenje ugovora-mliječni proizvodi	Ugovor	1 godina	
3.	16.07.2021.	Zadužnica	50.000,00	Željko Jukić vl.elektromehaničarsko g obrta	Jamstvo za uredno izvršenje ugovora-radovi sanacije sustava grijanja	Ugovor	24 mjeseca	
4.	27.08.2021.	Zadužnica	100.000,00	Klub veterana domovinskog rata INA Rijeka	Osiguranje plaćanja	Ugovor		
5.	24.09.2021.	Zadužnica	50.000,00	Dragan Brežnjak, vl. obrta za uvođenje instalacija za vodu, plin i centralno grijanje "Plinovod"	Jamstvo za otklanjanje nedostataka za sanaciju dotrajalih napojnih toplovođa	Ugovor	24 mjeseca, 25.10.2023	
6.	06.05.2021.	Polog na ž.r.	19.483,50	PIK Vrbovec plus	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora-mesne preradevine	Ugovor	1 godina	
7.	06.05.2021.	Polog na ž.r.	63.791,00	PIK Vrbovec plus	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora-svježe meso	Ugovor	1 godina	
8.	15.11.2021.	Polog na ž.r.	6.900,00	Frizerski salon LUNA	Depozit za poslovni prostor- 3 najamnine	Ugovor		

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	
4.	TIHOMIR KLEČKA, Daruvar		Naplata potraživanja	32.700,00	33.670,00	Nepoznato	19.11.2014	
5.	ŽRK IZGRADNJA		Naplata potraživanja	43.338,60		Nepoznato	11.5.2010	
6.	Snježana Rendić		Parnični - utvrđenje nedopuštenosti odluke o otkazu ugovora o radu			Nepoznato	14.3.2017	
	Snježana Rendić		Kazneni - radi kaznenog djela pronevjere	1.000.000,00		Nepoznato.	14.3.2017	
7.	DAMJAN FOSTO I DR.		Naplata potraživanja	125.000,00	105.634,10	1.12.2020	14.12.2016	
8.		Melita Bartoš, Daruvar	Parnični – utvrđenje nedopuštenosti odluke					Utvrđenje nezakonitosti 2 odluke
9.		Mira Zakora, Daruvar	Parnični – utvrđenje nedopuštenosti odluke-Revizija	236.792,45	236.792,45			Utvrđenje nezakonitosti odluke-Revizija
10.	Ugostiteljski obrt DUO Daruvar Ana-Mari Stjepanović		Naplata potraživanja	19.382,93	19.382,93	31.03.2022.	27.12.2021.	

KN 76.670.527 – IMOVINA = KN 76.670.527 – OBVEZE I VLASTITI IZVORI 100%
 Kn 73.130.024 – vlastiti izvori 95 %
 Kn 3.540.503 – obveze 5 %

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 31.12.2021. u odnosu na imovinu sa stanjem 01. siječnja 2021. godine, smanjena je za 3%.

AKTIVA KN 76.670.527 100%

Kn 67.617.220	88%	- NEFINANCIJSKA IMOVINA - MAT.SRED.
Kn 63.060	-	- neproizv.dugotrajna imovina-prirodna bogatstva
Kn 66.861.906	99%	- proizvedena dugotrajna imovina
Kn 20.790	-	- sitan inventar
Kn 239.120	0,4%	- nefinancijska imovina u pripremi
Kn 432.344	0,6%	- proizvedena kratkotrajna imovina-zalihe i roba za daljnju prodaju
Kn 9.053.307	12%	- FINANCIJSKA IMOVINA
Kn 6.767.124	75%	- novac u banci i blagajni
Kn 259.805	3%	- jamčevni polozi, potraživanja od zaposlenih i ostalo
Kn 8.444	-	- vrijednosni papiri
Kn 1.388.791	15%	- dionice
Kn 629.143	7%	- potraživanja za prihode poslovanja

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

KN 66.861.906	100%	- proizvedena dugotrajna imovina
KN 63.612.866	95%	- građevinski objekti
KN 3.109.403	5%	- postrojenja i oprema
KN 72.699	-	- knjige, umjetnička djela
KN 66.938	-	- nematerijalna proizvedena imovina (ulaganja u računalne programe).

PASIVA KN 76.670.527 100%

KN 3.540.503	5%	- obveze
KN 73.130.024	95%	- vlastiti izvori

Struktura PASIVE u kojoj 5% iznose obveze, dok 95% vlastiti izvori ukazuje na stabilnost Ustanove.

AOP 010 Poslovni objekti

Vidljivo je povećanje vrijednosti poslovnih objekata-0212 u odnosu na stanje 1. siječnja 2021.g. za 1,2%, temeljem Odluke Županijske skupštine Bjelovarsko-bilogorske županije o prijenosu prava vlasništva nad dizalom u Specijalnoj bolnici za medicinsku rehabilitaciju, objekta terapije u iznosu od 1.122.060 kn.

AOP 014 Postrojenja i oprema

Iz postupka horizontalne analize, uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena pojedinih odjeljaka postrojenja i opreme na početku i kraju 2021. godine slijedi zaključak da je tijekom 2021. godine po nekim stavkama smanjena vrijednost, dok po drugim povećana vrijednost imovine. Podatak o ispravku vrijednosti ima također tendenciju povećanja za 3% u odnosu na početak godine. Vrijednost postrojenja i opreme se ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 114/2010 i 15/15), propisanim stopama ispravka vrijednosti dugotrajne imovine. Vijek trajanja postrojenja i opreme propisana je od dvije do osam godina pa je primijenjena stopa ispravka vrijednosti od 12,5% do 50% godišnje. Tek usporedbom sadašnje vrijednosti postrojenja i opreme na AOP-u 014 dolazimo do stvarnog podatka koji ukazuje da je nabava nove imovine manja negoli ispravak vrijednosti. Sadašnja vrijednost postrojenja i opreme na kraju 2021. godine je za 9% manja, negoli je bila početkom godine.

AOP 063 račun financijska imovina bilježi smanjenje 13%, a sastoji se između ostalog od novca na računu i blagajni (smanjenje 16%), jamčevnih pologa, vrijednosnih papira-obveznica i dionica.

AOP 131 račun 1512 dionice i udjeli u glavnici kreditnih institucija. Vidljivo smanjenje stanja dionica 13 % nakon dobivene obavijesti o stanju i promjenama Središnjeg klirinško depozitarnog društva, na dan 31.12.2021. godine.

AOP 141 – Potraživanja za prihode poslovanja su bitna budući se naplatom potraživanja priznaju prihodi pa se shodno tome mogu navesti potraživanja za prihode poslovanja za nekoliko godina.

Posljednji AOP 158 odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja. Naime, izmjenama pravilnika o proračunskom računovodstvu u čl.37, propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja obvezno provodi na kraju proračunske godine uzimajući u obzir:

- kašnjenje u naplati preko godine dana
- pokretanje stečajnog postupka nad dužnikom.

Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 50%, a ako se s naplatom potraživanja kasni iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100%. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75%. Potraživanja za koja je proveden ispravak vrijednosti po stopi od 100% te su u potpunosti ispravljena potraživanja, zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu .

Provođenje ispravka vrijednosti potraživanja smanjuje vrijednost obračunatih prihoda, uz istovremeno odobrenje ili povećanje ispravka vrijednosti potraživanja.

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.

BILJEŠKA BR. 2

UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA (PR-RAS)

Prema članku 15. Pravilnika, u bilješkama uz izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Ukupni prihodi u 2021. godini veći su za 4% u odnosu na isto razdoblje 2020. godine, gdje su ostali i izvanredni prihodi porasli za 36%, a tiču se Odjela sporta i rekreacije, trgovine, iznajmljivanja prostora, te smještaja.... Najveći pad imamo kod prihoda iz proračuna od 36%, uslijed donošenja izmjene Odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za investicijsko ulaganje, investicijsko i tekuće održavanje zdravstvenih ustanova, te za informatizaciju zdravstvene djelatnosti u 2021. godini kojom su smanjena dodijeljena sredstva Daruvarskim toplicama u odnosu na 2020. godinu.

AOP 058 odnosi se na račun 6341 Tekuće pomoći primili smo od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za potpore očuvanja radnih mjesta pogođenih virusom COVID 19, temeljem prijave, a koje su ostvarene manje za 9% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

AOP 112 odnosi se na račun 6526 ostali nespomenuti prihodi-dopunsko zdravstveno osiguranje koji su manji za 4 %, u 2021. godini.

AOP 122 odnosi se na račun 6615 prihode od pruženih usluga koji su veći za 36%. Povećanje je u odnosu na 2020. godinu. S obzirom na to da je 11. ožujka 2020. ministar zdravstva donio Odluku o proglašenju epidemije bolesti COVID- 19 uzrokovane virusom SARS-COV-2 koja je još uvijek na snazi za područje čitave Republike Hrvatske. Morale su se uvesti mjere distanciranja što je dovelo do otkaza mnogih dogovorenih grupa, te održavanja sportskih, kulturnih događanja, svadbenih i naturalnih svečanosti. Stožer Civilne zaštite Republike Hrvatske je u svrhu sprečavanja širenja zaraze novim koronavirusom donio razne odluke o uvođenju nužnih epidemioloških mjera kojima se ograničava okupljanje, zabranjuje napuštanje županije, ograničava rad trajanja radnog vremena ugostiteljskih objekata, a sve radi sprečavanja prijenosa bolesti COVID-19, što je dovelo do značajnog pada ostvarenja prihoda na tržištu u 2020. godini. Neke mjere su još uvijek na snazi, ali bile su blažeg oblika u 2021. godini, što je omogućilo ostvarenje značajno većih prihoda na tržištu u odnosu na 2020. godinu.

U slijedećoj tablici br. 3 prikazana su bespovratna primljena sredstva u 2021. godini.

Tablica br. 3

2021.					
R.br.	Naziv	Naziv projekta	Ugovoreno sa PDV-om	Prihodi-iznos sufinanciranja	Uplaćeni iznosi datum
1.	Bjelovarsko-bilogorska županija	Sufinanciranje uvođenja BIKE&BED standarda Potpore male vrijednosti	4.045,73	4.045,73	18.01.2021
2.	Turistička zajednica Bjelovarsko-bilogorske županije	Projekt u turizmu "Restoran terasa-sanacija dotrajalog sustava grijanja/hlađenja	164.913,75	70.000,00	23.11.2021.

Prihodi HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su više za 4 % uslijed povećanja mjesečnih ugovorenih sredstava u 2021. godini u odnosu na 2020. g. (AOP 133).

AOP 149 rashodi za zaposlene ostvareni su iznosom 26.879.315 kn i veći su za 4%, odnosno 633.729 kn u odnosu na prošlu godinu zbog isplata razlike plaće nastale radi uvećanja osnovice za obračun plaća u periodu od 01. prosinca 2015. godine do 31. siječnja 2017. godine, s obzirom da je poslodavac radniku u tom periodu isplaćivao plaću primjenom osnovice u iznosu od 5.108,84 kn, umjesto 5.415,37 kn (presuda Vrhovnog suda RH, broj:Rev-1111/2020 od 01.12.2020.) Sa radnicima je sklopljena nagodba s time da će se isplata razlike plaće vršiti na način da će se mjesečno obračunavati i isplaćivati razlika plaće za prosječno 40 radnika, u 6 rata.

AOP 154 doprinosi na plaće su povećani za 4% također uslijed povećanih plaća i razlika plaća.

AOP 158 materijalni rashodi na računu 32 veći su za 16 %, uslijed povećanih službenih putovanja i stručnog usavršavanja zaposlenika.

AOP 164 rashodi za materijal i energiju su povećani u odnosu na prethodnu godinu, za 19% 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 171 službena radna i zaštitna odjeća je nabavljena u 2021. godini za liječnike, sestre, administratore, recepcionere i konobare, a obuća za terapeute, kuhare i higijeničarke.

AOP 174 usluge tekućeg i investicijskog održavanja su veće za 12%, zbog sanacije dotrajalih napojnih toplovoda za Restoran Terasu, te sanaciju dotrajalog sustava grijanja/hlađenja u Restoranu Terasa.

AOP 189 troškovi sudskih postupaka su povećani, te AOP 208 zatezne kamate zbog pokrenutih sudskih postupaka za isplate razlike plaća, a koji su dospjeli prije postignute nagodbe.

AOP 344 rashodi za nabavu nefinancijske imovine, odnosno izdaci za kapitalna ulaganja (u tablici br. 4) ostvareni su iznosom od 858.242 kn, i u strukturi ukupnih izdataka iznose 2,1%.

TRANSAKCIJE NA NEFINANCIJSKOJ IMOVINI
OD 01.01- 31.12.2021. 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	ODJELI				
1.		Defibrilator poluautomatski-1 kom	0,00	16.975,00	0,00	16.975,00
2.		EKG uređaj -2 komada	0,00	11.105,00	0,00	11.105,00
3.		Kolica toaletna i tuš kolica-2 kom	540,00	4.290,00	0,00	4.830,00
		UKUPNO	540,00	32.370,00	0,00	32.910,00
II	106	TERAPIJE				
1.		Monitor za odjelnu dvoranu-1 kom	860,31	0,00	0,00	860,31
2.		Krevet za terapije sa podesivim naslonom za glavu – 4 komada	0,00	47.330,00	0,00	47.330,00
3.		Nexus aparat sa softverom i bipolarnim senzorom – 1 komad	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00
4.		Uređaj za ultrazvučnu terapiju-1 k	0,00	14.375,00	0,00	14.375,00
5.		Bobath krevet na hidrauliku -1 komad	0,00	16.156,25	0,00	16.156,25
6.		Uređaj za mišićnu stimulaciju -4 komada	0,00	13.000,00	0,00	13.000,00
7.		Lifter za podizanje i kupanje pacijenata (Hubbard) – 1 komad	0,00	42.019,92	0,00	42.019,92
8.		Uređaj za pripremu parafina, parafinski kotao – 2 komada	0,00	27.375,00	0,00	27.375,00
9.		Aparat za pasivno razgibavanje koljena- 1 komad	0,00	24.750,00	0,00	24.750,00
10.		BTL krevet za magnetoterapiju- 1 k	12.625,00	0,00	0,00	12.625,00
11.		Aparat za limfnu drenažu (limfomat) – 1 komad	0,00	29.625,00	0,00	29.625,00
12.		Vakuum aparat za elektroterapiju-2 komada	0,00	47.000,00	0,00	47.000,00
13.		Aparat za magnetoterapiju (ležeći magnet) 1 aparat sa dva kreveta za magnetoterapiju	0,00	32.375,00	0,00	32.375,00
14.		Radni stol-2 komada, element za povezivanje u obliku pravokutnika	0,00	9.835,00	0,00	9.835,00
15.		Stojeći ladičar uz radni stol- 2 kom	0,00	4.965,00	0,00	4.965,00

R.B	TM	Naziv troškovnog mjesta/NAMJENA	Vlastita sredstva	Decentralizirana županijska sredstva	Fond, Ministarstvo kult,zdrav.	STANJE (u glavnoj knjizi)
16.		Uredska stolica - 8 komada	585,00	5.200,00	0,00	5.785,00
17.		Stol- 2 komada i stolice-3 komada	4.596,30	0,00	0,00	4.596,30
18.		2-sekcijski ležaj za terapiju pacijenata na hidrauliku – 3 kom	0,00	36.225,00	0,00	36.225,00
19.		Uređaj za podvodnu masažu (tangentor) – 2 komada	0,00	43.100,00	0,00	43.100,00
		UKUPNO	18.666,61	423.331,17	0,00	441.997,78
III	201	SMJEŠTAJ I PRAONA				
1.		Televizori LG-i za 4 kat -32 komada	51.624,00	0,00	0,00	51.624,00
2.		Perač visokotlačni-1 komad	2.996,15	0,00	0,00	2.996,15
		UKUPNO	54.620,15	0,00	0,00	54.620,15

IV	202	RECEPCIJA				
1.		Bicikli TREK sa opremom -2 komada	8.759,92	0,00	0,00	8.759,92
		UKUPNO	8.759,92	0,00	0,00	8.759,92
V	301	KUHINJA TERMAL				
1.		Hladnjak i zamrzivač – 2 komada	23.661,00	0,00	0,00	23.661,00
		UKUPNO	23.661,00	0,00	0,00	23.661,00
VI	402	HORTIKULTURA				
1.		Motorna pila i puhač lišća-1 kom	11.185,20	0,00	0,00	11.185,20
		UKUPNO	11.185,20	0,00	0,00	11.185,20
VII	601	RESTORAN TERASA I ARCADIA				
1.		Televizori Vivax-14 komada	17.039,58	0,00	0,00	17.039,58
2.		Ugradbeni minibar-2 komada	2.664,00	0,00	0,00	2.664,00
		UKUPNO	19.703,58	0,00	0,00	19.703,58
VIII	501	UPRAVA				
1.		Perilica posuđa Končar	2.124,33	0,00	0,00	2.124,33
2.		Prijenosna računala-2 komada	16.443,00	0,00	0,00	16.443,00
3.		Radna stolica- 1 komad	1.050,55	0,00	0,00	1.050,55
		UKUPNO	19.617,88	0,00	0,00	19.617,88

R.B	TM	Naziv troškovnog mjesta/NAMJENA	Vlastita sredstva	Decentralizirana županijska sredstva	Fond, Ministarstvo kult,zdrav.	STANJE (u glavnoj knjizi)
IX		OSTALO				
1.		Pisač multifunkcijski za skladište-1 komad	1.242,71	0,00	0,00	1.242,71
2.		Televizor Vivax-antensko digitalni sustav 1 komad	1.217,11	0,00		1.217,11
3.		Monitori-5 komada+6 komada	5.306,16	5.759,40	0,00	11.065,56
4.		Licence WINGPS	11.412,56	25.000,00	0,00	36.412,56
5.		Računala prijenosna-8 komada	0,00	48.799,20	0,00	48.799,20
6.		UPS Emerson – 2 komada + 2	3.909,62	3.125,00	0,00	7.034,62
7.		Pisači POS-2 kom, pisač laser-3 komada i fotokopirni uređaj-1 komad	362,00	10.625,00	0,00	10.987,00
8.		Server s opremom -1 komad	9.902,35	89.191,40	0,00	99.093,75
9.		Spremnik za natrijev hipoklorit	2.001,83	2.725,83	0,00	4.727,66
10.		Otkup opreme	21.279,98	0,00	0,00	21.279,98
11.		Aparat za mjerenje kvalitete vode-prijenosni – 1 komad	0,00	3.926,01	0,00	3.926,01
		UKUPNO	56.634,32	189.151,84	0,00	245.786,16
		SVEUKUPNO (kapitalna ulaganja 2021.g.)	213.388,66	644.853,01	0,00	858.241,67
		STRUKTURA	25	75	0	100
		SVEUKUPNO (kapitalna ulaganja 2021.g.)	213.388,66	644.853,01	0,00	858.241,67
		Održavanje bolničkih smješt. jed.		220.648,60		
		Usluge održavanja informatičkog sustava		263.383,39		
		SVEUKUPNO -decentralizirana sredstva 2021.g.		1.128.885,00	0,00	

Prethodnom tabelom dan je prikaz rashoda za nabavu nefinancijske imovine, koji iznose 858.241,67 kn, od čega čine 25% vlastita sredstva i 75% decentralizirana, doznačena od strane Bjelovarsko-bilogorske županije.

BILJEŠKA BR. 3.

IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

Stanje obveza na početku razdoblja, 1. siječnja 2021. godine bilo je 3.386.418 kn AOP 001, a na kraju razdoblja 31. prosinca 2021. obveze iznose 3.540.503 kn. Na dan 31.12.2021. godine povećane su obveze za materijalne rashode i obveze prema zaposlenicima su povećane zbog isplata razlike plaće, 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 5.900 kn. To je obveza u podacima iz bilance, a odnosi se na rashod dugotrajne imovine u tijeku godine (prijenosno računalo, slika, rashod Vidikovac) .

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 I Ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite potpisanom 08. veljače 2021. godine za razdoblje od 01. siječnja 2021. do 30. lipnja 2021. godine, Ustanovi je utvrđen mjesečni iznos sredstava za I. 2021. 1.252.051,61 kn, a II.-VI. 2021. g. iznos od 1.302.133,67 kn.

Dodatkom II Ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite potpisanom 30. rujna 2021. godine za razdoblje od 01. srpnja 2021.g. do 31. prosinca 2021. godine, Ustanovi je utvrđen maksimalni mjesečni iznos sredstava 1.302.133,67 kn, a realizacija je prikazana u tablici br. 5.

tablica br. 5

Red. broj	Opis	Iznos
1.	Početni saldo obveza 1.1.2021. za bolničku i SKZZ	125.205,16
2.	Avans na dan 1.1.2021. za bolničku i SKZZ	0,00
3.	Obveza po limitu za ugovorena temeljna sredstva (bolnička i SKZZ) 01.01.-31.12.2021.	15.575.521,98
4.	Uskrate po ugovoru za temeljna sredstva (XII 2020.-XI 2021.)	0,00
5.	Korigirana obveza (3-4)	15.575.521,98
6.	Ukupno zaprimljeno računa za provođenje bolničke i skzz za razdoblje 1.1.-31.12.2021.	15.732.664,52

7.	Računi ispostavljeni preko ugov. iznosa za pojedinu namjenu (a.4+b.4+c.4+d.4+e.3+f.4.+g.6.)	0,00
8.	Ukupno zaprimljeni računi za bolnički i skzz i računi ispostavljeni preko ugov. iznosa za pojedinu namjenu (6+7)	15.732.664,52
9.	Obveza po konačnom obračunu za razdoblje 1.1.-31.12.2021. (ako je 3<8=5; ako 3>8=8-4)	15.575.521,98
10.	Ukupna obveza (1+9)	15.700.727,14
11.	Više zaprimljeno računa od ugovorenih temeljnih sredstava za bolničku ZZ (ako je 8>9=8-9)	157.142,54
12.	Plaćeno računa u razdoblju 1.1.-31.12.2021. (bez dodatnih novčanih sredstava temeljem Odluka UV)	15.700.727,14
13.	Dug (-) / Avans (+) Zavoda po konačnom obračunu za 2021. godinu (12-10)	0,00
14.	Iznos plaćenih dodatnih novčanih sredstava prema Odlukama UV	0,00
15.	Dio više zaprimljenih računa u 2021. 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 2021. god. za pokriće avansa na dan 1.1.2021. (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)	157.142,54
19.	Ukupan iznos avansa na dan 31.12.2021. (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 2021. godinu odrađen je u cijelosti i više je fakturirano u iznosu od 157.142,54 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 2021. 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. 2020.	Tržišna vr. 2021.	Index 2021/2020.
1.	PBZ-R-A	1.857	185.700	1.559.880	1.364.895	88
2.	SNBA-R-A	580	58.000	24.940	23.896	96
	UKUPNO	2.437	243.700	1.584.820	1.388.791	88

Tržišna vrijednost dionica PBZ-R-A i SNBA-R-A u vlasništvu naše Ustanove, temeljem izvješća Središnje depozitarne agencije d.d. Zagreb smanjila se za 12%, u odnosu na kretanje

tržišne vrijednosti u prosincu 2020. godine, međutim u odnosu na nominalnu vrijednost, još uvijek je veća nekoliko puta. Razlika predstavlja promjenu u vrijednosti imovine, te je evidentirano smanjenje.

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 2.748.184,05 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 2021. godinu: 73% redovna djelatnost i 27% vlastita djelatnost.

%-tak priznavanja pretporeza temeljem ostvarenih prometa 2021. godine iznosi 27% i koristi se kao pro rata u 2022. godini.

PREGLED ISPRAVKA VRIJEDNOSTI DUGOTRAJNE IMOVINE ZA 2021. GODINU

tablica br. 7

TM	O P I S	Isprav.vrijedn.	Redovna djel.	Vl.djelatnost
101	Odjeli zdravstva	248.415	248.415	-
105	Laboratorij	319	319	-
106	Terapije	211.484	211.484	-
	Ukupno:	460.218	460.218	-
108	Rekreacija	135.843	-	135.843
	Ukupno:	135.843	-	135.843
201	Smještaj	192.088	140.224	51.864
202	Recepcija	41.714	30.451	11.263
203	Praona	30.121	21.988	8.133
	Ukupno:	263.923	192.663	71.260
301	Kuhinja	84.216	61.478	22.738
302	Servis	146.583	107.006	39.577
	Ukupno:	230.799	168.484	62.315

TM	OPIS	Isprav.vrijedn.	Redovna djel.	Vl.djelatnost
401	Tehnička služba	5.418	3.955	1.463
402	Hortikultura	29.500	21.535	7.965
501	Uprava	124.216	90.678	33.538
502	Komercijala	609	445	164
503	Termal	1.185.404	865.345	320.059
	Ukupno:	1.345.147	981.958	363.189
601	Terasa	177.164	-	177.164
602	Arcadia	90.036	-	90.036
	Ukupno:	267.200	-	267.200
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
707	Blagorodovac	4.992	-	4.992
	Ukupno:	45.054	-	45.054
	SVEUKUPNO	2.748.184	1.803.323	944.861

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.

- + **86.143 – ostvareni višak prihoda poslovanja (AOP 285)**
- 750.234 - ostvareni manjak prihoda od nefinancijske imovine (AOP402)
- - - financijske imovine (AOP628)
- = **664.091 - MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA 2021.** (AOP 635)
- + 10.277.629 - višak prihoda i primitaka – PRENESENI (AOP636)
- = **9.613.538 - višak prihoda i primitaka – RASPOLOŽIV u slijedećem razdoblju (AOP 638)**

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 9.613.538– KORIGIRANI REZULTAT – VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA RASPOLOŽIV U 2022. 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 9.613.538 – KORIGIRANI REZULTAT – VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA RASPOLOŽIV U 2022. GODINI

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

U Daruvaru, 28. siječanj 2022. godine

Zakonski predstavnik:



ravnatelj Ratko Vuković, univ.spec.oec.