DOM ZDRAVLJA
ZAGREB – ISTOK
Zagreb, Švarcova 20

U Zagrebu, 01.02.2016.god.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Bilješke uz financijska izvješća detaljna su razrada i dopuna financijskih izvještaja, te u suštini ne predstavljaju financijski izvještaj već pojašnjenje i dopunu podataka iz izvještaja.

Prema čl. 13 Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 03/15) bilješke mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane, ovisno što se u njima pojašnjava. Označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose, te pojašnjavaju razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Obračun financijskog poslovanja **DOMA ZDRAVLJA ZAGREB - ISTOK** za razdoblje **01. siječnja do 31. prosinca 2015**. godine izrađen je na propisanim obrascima (NN 03/15, 93/15), te dostavljen nadležnoj jedinici lokalne i područne samouprave – Grad Zagreb, Ministarstu zdravlja i područnom uredu FINE na slijedećim obrascima :

1. **Bilanca** – obrazac BIL
2. **Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2015. godine** – Obrazac PR-RAS
3. **Izvještaj o rashodima prema funkcijskog klasifikaciji za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2015. godine** – Obrazac RAS-funkcijski
4. **Izvještaj o obvezama za razdoblje od 01. listopada do 31. prosinca 2015. godine** – Obrazac OBVEZE
5. **Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza** – Obrazac P-VRIO
6. **Bilješke**

UVOD

Dom zdravlja Zagreb-Istok je zdravstvena ustanova u vlasništvu Grada Zagreb osnovana s ciljem obavljanja djelatnosti primarne zdravstvene zaštite, specijalističko-konziliranje zdravstvene zaštite i ljekarništva.

Izvori financiranja za obavljanje navedenih djelatnosti su prihodi od HZZO-a, decentralizirana sredstva i tekuće pomoći od osnivača - Grada Zagreba, te prihodi od obavljanja vlastite djelatnosti.

Dom zdravlja Zagreb-Istok u svom sastavu djelatnosti primarne zdravstvene zaštite na dan 31.12.2015. godine ima ukupno:

- 42 tima opće i obiteljske medicine;
- 53 tima dentalne zdravstvene zaštite;
- 14 timova zdravstvene zaštite predškolske djece;
- 8 timova zdravstvene zaštite žena;
- 2 dijagnostička laboratorija;
- patronažnu zdravstvenu skrb (44 patronažne sestre).

U odnosu na isto razdoblje prethodne godine to je više za 4 tima opće i obiteljske medicine, 1 tim stomatologije, te 1 tim zdravstvene zaštite žena – ukupno 6 timova više.

U sastavu djelatnosti specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite Dom zdravlja ima ukupno:

- 4 tima radiologije;
- 1 tim interne medicine;
- 2 tima psihijatrije;
- 3 tima dermatologa;
- 3 tima oftalmologa;
- 1 tim ortodoncije;
- 1 tim fizikalne medicine,

te odjel hemodijalize, 2 medicine rada, medicinsku kozmetiku i 1 ljekarnu.

Na dan 31.12.2015. godine Dom zdravlja Zagreb-Istok ima ukupno 524 zaposlenih.

Ad. 1 : Bilješke uz Bilancu – Obrazac BIL

Bilješkama uz Bilancu pojašnjavaju se razlozi većih odstupanja stanja sredstava i izvora na kraju poslovne godine u odnosu na početak poslovne godine.

1.1. Nematerijalna imovina (AOP 005) povećana je 31,2% , nominalno 31.657 kn, a rezultat je otvaranja Web stranice Doma zdravlja kao i kupnje licenci za korištenje računalnih programa – za dijagnostički laboratorij i računovodstvo. Sukladno tom povećanju porastao je i iznos ispravka vrijednosti.

1.2. Postrojenja i oprema bilježe najveće postotno povećanja na uredskoj opremi i namještaju (AOP 014), te opremi za održavanje i zaštitu (AOP 017), dok je nominalo najviše porasla medicinska i laboratorijska oprema – 1.935.181 kn.

Isječak iz Bilance na dan 31.12.2015. godine

Račun iz rač.plana	OPIS	AOP	Stanje 1.siječnja	Stanje 31.prosinca	Ineks (5/4)
1	2	3	4	5	6
022 i 02922	Postojenja i oprema (AOP 015 do 021-022)	014	6.903.559	12.804.434	185,5
0221	Uredska oprema i namještaj	015	8.210.961	9.554.840	116,4
0222	Komunikacijska oprema	016	1.412.614	1.511.473	107,0
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	017	2.168.865	2.584.028	119,1
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	018	30.386.481	32.321.662	106,4
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	019	940.985	872.253	92,7
0226	Sportska i glazbena oporema	020	0	0	-
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	021	1.960	0	0,0
02922	Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme	023	36.218.307	34.039.822	94,0

Dom zdravlja je, kao posljedicu pozitivnog poslovanja prošle i tekuće godine, odlučio jedan dio viška sredstava uložiti u zamjenu dotrajalog namještaja po ordinacijama, kao i modernizaciju medicinske opreme i raznih medicinskih uređaja. Tako je kompletno zamjenjen namještaj u 25 ordinacija, uz komadne nabave namještaja, ovisno o potrebama, po ostalim ordinacijama.
Od skuplje medicinske opreme nabavljeni su imunokemijski i biokemijski analizator za laboratorij Dubrava, te CRP aparati za opću/obiteljsku medicini, kao i 7 novih stomatoloških stolica. Također je nabavljen i analogni RTG uređaj, uređaj za mamografiju, te 9 autoklava kao rezultat prijenosa decentraliziranih sredstava iza Plana 2014. godine u 2015. godinu u ukupnom iznosu 1.473.437 kn.

Tijekom godine konačno je riješen i problem glomaznog otpada, tako da je isknjižena i sva oprema koja je bila predložena za rashod u 2013. i 2014. godini. Razlog čekanja otpisa kroz to razdoblje bio je konstantno negativan odgovor Čistoće na upite o odvozu glomaznog otpada.
Kao posljedica isknjiženja smanjen je i iznos ispravka vrijednosti postrojenja i opreme.

1.3. Prijevozna sredstva (AOP 025) povećana su u odnosu na početno stanje zbog nabave novog automobila za potrebe patronaže i tehničke službe iz decentraliziranih sredstava iz Plana za 2014. godinu, te je uknjižen i automobil dobiven od Grada Zagreba na korištenje (stigao Zaključak o uknjiženju i prijenosu nefinancijske imovine) – ukupno povećanje za 2 automobila. Sukladno tome povećan je i ispravak vrijednosti.

Isječak iz Bilance na dan 31.12.2015. godine

Račun iz rač.plana	OPIS	AOP	Stanje 1.siječnja	Stanje 31.prosinca	Ineks (5/4)
1	2	3	4	5	6
023 i 02923	Prijevozna sredstva (AOP 024 – 028)	024	220.073	511.014	232,2
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	024	873.747	1.287.389	147,3
02923	Ispravak vrijednosti prijevoznih sredstava	028	653.674	776.375	118,8

1.4. Ulaganje u računalne programe (AOP 042) smanjeno je 20,2% zbog otpisa starih računovodstvenih programa koji više nisu u upotrebi nakon nabave novih u 2013.godini.

1.5. Sitan inventar u upotrebi (AOP 049), te vezano i ispravak vrijednosti sitnog inventara (AOP 050) porasli su u odnosu na početno stanje 13,2%. Razlog je, kao što je navedeno kod opreme, potreba obnavljanja inventara u ambulantama .

1.6. Građevinski objekti u pripremi (AOP 052) u iznosu 946.621 kn odnose se jednim dijelom na izgradnju novog objekta zdravstvene stanice u Ivanjoj Reci. Do sada je uloženo ukupno 538.294 kn za zemljanje, betonsko-armiračke i zidane radove, a konačno dovršenje objekta očekuje se polovinom 2016. godine. Ostatak iznosa od 408.327 kn odnosi se na zamjenu krovišta ZS Trnava.

1.7. Roba za daljnju prodaju (AOP 062), odnosno zalihe robe u ljekarni smanjene su 30,4% kao posljedica racionalnije nabave u skladu s potražnjom iste robe na tržištu.

1.8. Financijska imovina (AOP 063) je u porastu u odnosu na početak godine kao što je vidljivo u slijedećoj tabeli:

Isječak iz Bilance na dan 31.12.2015. godine

Račun iz rač.plana	OPIS	AOP	Stanje 1.siječnja	Stanje 31.prosinca	Ineks (5/4)
1	2	3	4	5	6
1	Financijska imovina	063	40.060.074	51.058.749	127,5
11	Novac u banci i blagajni (AOP 063-066)	064	15.620.355	34.855.105	223,1
111	Novac u banci	065	15.603.519	34.838.305	223,3
112	Izdvojena novčana sredstva	066	0	0	
113	Novac u blagajni	067	16.836	16.800	99,8
114	Vrijednosnice u blagajni	068	0	0	
12	Depoziti, jamčevni polozi I potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze I ostalo (AOP 068 – 072)	073	10.053.667	97.897	1,0
121	Depoziti u kreditnim i financijskim institucijama	074	10.000.000	0	
123	Potraživanja od zaposlenih	078	802	1.273	158,7
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose	079	0	0	
129	Ostala potraživanja	080	52.865	96.624	182,8

Krajem godine stanje novčanih sredstava na žiro računu u banci je 123,3% veće nego na početku, a razlog su redovite uplate od strane HZZO-a za iznos paušala i računa za zdravstvene usluge u zakonski propisanom roku. U mjesecu studenom istekao je i rok ugovora o oročavanju novčanih sredstava, te je iznos od 10.000.000 kn vraćen na žiro račun zajedno s pripadajućom kamatom (veza AOP 074). Dom zdravlja je pokrenuo postupak ponovnog oročavanja sredstava, ali je zbog čekanja potrebnih dokumenata (Zaključka gradonačelnika na odluku Upravnog vijeća) isti realiziran u siječnju 2016. godine.
Ostala potraživanja (AOP 080) odnose se na potraživanja od HZZO-a za bolovanja, te na avanse plaćene krajem godine - za kotizacije za edukacija rengenologa, te predujam HEP-u po ugovoru za priključak na ZS Ivanja Reka u izgradnji.

1.9. Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora (AOP 135) su početkom godine iznosili 28.200 kn, a odnosili su se na dionice TPK EPO. Tijekom godine su otpisane, nakon što je temeljem uvida u Sudski registar utvrđeno da je okončan postupak sanacije poduzeća TPK-EPO d.d. iz Zagreba po Zakonu o sanaciji, te je isto Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu br. Tt-12/6664-1 dana 23.05.2012. godine brisano iz Sudskog registra.

1.10. Potraživanja za prihode poslovanja (AOP 140) pokazuju značajnija odstupanja na slijedećim AOP-ima:

Isječak iz Bilance na dan 31.12.2015. godine

Račun iz rač.plana	OPIS	AOP	Stanje 1.siječnja	Stanje 31.prosinca	Ineks (5/4)
1	2	3	4	5	6
16	Potraživanja za prihode poslovanja	140	14.029.268	15.797.469	112,6
164	Potraživnaj za prihode od imovine	151	13.808	0	
165	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	152	634.988	841.734	132,6
166	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i roba, te pruženih usluga	153	2.439.497	3.178.445	130,3
167	Potraživanja za prihode iz proračuna	154	10.940.975	11.777.290	107,6
17	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	142	226.422	216.949	95,8

Ukupna potraživanja za prihode poslovanja povećana su 12,6% kao posljedica promjene načina fakturiranja medicinskih usluga, većeg broja računa izdanih HZZO-u za osnovno i dopunsko osiguranje, te Croatia dopunsko osiguranje (veza AOP 152 i 154). Također, povratkom ambulanti iz zakupa u sastav DZ povećalo se i potraživanje za iznos paušala, te je povećano i potraživanje od HZZO-a za refundaciju sredstava za pripravnika.
Od travnja 2015. godine zakupcima /koncesionarima fakturirane su zakupnine, što je utjecalo na porast potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe, te od pruženih usluga– veza AOP 153. Značajan iznos ove stavke odnosi se na potraživanje od Poliklinike Barbel za troškove režija i zakupa, koje potraživanje je utuženo.

1.11. Obveze i vlastiti izvori (AOP 162 =163 +224) ukupno rastu 20,8% u odnos na početak godine, a kretanje pojedinih stavki prikazano je u slijedećoj tabeli:

Isječak iz Bilance na dan 31.12.2015. godine

Račun iz rač.plana	OPIS	AOP	Stanje 1.siječnja	Stanje 31.prosinca	Ineks (5/4)
1	2	3	4	5	6
2	Obveze (AOP 164+176+177+193+221)	163	9.061.917	10.105.664	111,5
23	Obveze za rashode poslovanja (AOP 165 do 167 + 171 do 175)	164	8.587.148	9.313.119	108,5
231	Obveze za zaposlene	165	5.175.082	5.404.017	104,4
232	Obveze za materijalne rashode	166	3.306.423	3.622.668	109,6
234	Obveze za financijske rashode	167	6.626	8.467	127,8
	* * *				
239	Ostale tekuće obveze	175	99.027	277.967	280,7
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	176	474.769	792.233	166,9
9	Vlastiti izvori	224	73.522.026	89.626.534	121,9
9111	Vlastiti izvori iz proračuna	227	51.904.020	48.229.621	92,9

Lagani porast od 4,4% bilježe obveze za zaposlene (AOP 165) zbog porasta broja zaposlenih u odnosu na početak razdoblja.

Obveze za materijalne rashode (AOP 166) su u porastu kao posljedica većih iznosa nedospjelih obveza za dovršetaka ugradnje dizala u Grižanskoj i zamjene krovište na ZS Trnava, dok se ostale tekuće obveze (AOP 175) odnose na obveze za PDV, te obveze za predujmove za otplate stanova i zakupcima za unaprijed plaćene režijske troškove i zakup.

Obveze za nabavu nefinancijske imovine (AOP 176) značajnije rastu zbog nabave stomatološke stolice za ortodonciju Sesvete krajem godine, te novih bojlera za kotlovnice ZS Ljubijska i ZS Slavonska.

1.12. Vlastiti izvori (AOP 224) porasli su za 21,9 % ili 16.104.508 kn, iako su Vlastiti izvori iz proračuna (AOP 227) u padu zbog otpisa dugotrajne imovine što je ranije objašnjeno u točki 1.2. Rezultat povećanja vlastitih izvora je porast viška prihoda poslovanja za čak 8.164.927 kn u odnosu na prethodnu godinu, te smanjenje manjka primitaka od financijske imovine za 10.002.035 kn što je posljedica povrata oročenih sredstava nakon isteka ugovorenog razdoblja od jedne godine.

Ad. 2: Bilješke uz izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U navedenom izvještaju u bilješkama se detaljnije obrazlažu značajnija odstupanja ostvarenog u izvještajnom razdoblju u odnosu na prethodnu godinu.

PRIHODI

2.1. Prihodi od financijske imovine (AOP 072) porasli su 180,2%, a u okviru toga **Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju (AOP 074)** čak 355,7%. U mjesecu studenom uplaćena je kamata na oročena sredstva u iznosu 140.000 kn zbog povrata sredstava oročenih kod Zagrebačke banke, a ostali iznos su depoziti po viđenju u iznosu 31.497 kn .

2.2. Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluge (AOP 121) bilježe porast od 9,9% u odnosu na prethodnu godinu zbog porasta **prihoda od prodaje proizvoda i usluga (AOP 122)** za 20,4% (nominalno 392.914) što je posljedica porasta ručne prodaje robe u ljekarni.

2.3. Donacije od pravnih i fizičkih osoba (AOP 125) povećane su nominalno 3.535 kn za primljene donacijeu svrhu stručnog usavršavanja djelatnika (kotizacije).

2.4. Prihodi iz nadležnog proračuna (AOP 127) bilježe razlike kako je prikazano u nastavku:

Isječak iz Obrasca PR-RAS za razdoblje 01.01.- 31.12.2015. godine

Račun iz rač.plana	NAZIV	AOP	Ostvareno u izvješ.razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvješ.razdoblju tekuće godine	Ineks (5/4)
1	2	3	4	5	6
671	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (AOP 129 do 131)	128	5.280.779	8.088.185	153,2
6711	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	129	4.842.035	5.230.911	108,0
6712	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefin.imov.	130	438.744	2.857.274	651,2

673	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	132	87.814.539	92.257.574	105,1
6731	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	133	87.815.539	92.257.574	105,1

Dom zdravlja je u 2015. godini ostvario dio prihoda iz Plana prioriteta za 2014. godinu (decentralizirana sredstva) za dio javne nabave koju je provodio Grad Zagreb (ukupno 1.473.437 kn), dok je dio Plana za 2015. godinu ostao neizvršen, djelomično za dio javne nabave ustupljene Gradu (oprema -2.441.164 kn), te za ugradnju dizala u **ZS** Grižanska 4 s pripadajućom dokumentacijom za projektiranje i nadzor (395.000 kn) – razlog kašnjenja radova je čekanje dopune građevinske dozvole.
Prihodi od HZZO-a rastu zbog porasta broja timova, bolje i redovitije naplate, te promjene u načinu financiranja – uvođenje DTP postupaka za PZZ i SKZ.

2.5. Ostali prihodi (AOP 146) smanjeni su 91,5%, ali nominalno samo 7.022 kn. Prošle su godine naplaćeni sudskih troškova po ovrsi.

RASHODI

2.6. Plaće za redovan rad (AOP 150) i plaće za prekovremeni rad (AOP 152) su u poarstu zbog povećanja broja zaposlenih. Također, troškovi prekovremenog rada rastu 40,6%, ali su bili nužni kako bi se mogao osigurati nesmetan rad ordinacija (sa postojećim zaposlenicima) za vrijeme kraćih bolovanja, stučnog usavršavanja, dopusta, te drugih neplaniranih izostanka. Djelom je na porast utjecalo i sudjelovanje na dežurstvu za prosvjed branitelja u Savskoj 66 po odluci Grada tijekom cijele godine, te izbjeglička kriza koja je zahtjevala uključivanje timova Doma zdravlja u rad prihvatnih centara (Zagrebački Velesajam i Slavonski Brod) po nalogu Ministarstva zdravlja.

2.7. Ostali rashodi za zaposlene (AOP 155) porasli su za 39,4% ili nominalno 281.350 kao posljedica isplate razlike za jubilarne nagrade za 2014. i 2015. godinu.

2.8. Doprinosi za plaće (AOP 156) obuhvaćaju doprinose za zdravstveno osiguranje, te osiguranje u slučaju nezaposlenosti i rastu u skladu s rastom rashoda za plaće, odnosno 7,8%.

2.9. Naknade troškova zaposlenima (AOP 161) kreću se kako je pokazano u slijedećem isječku:

Isječak iz Obrasca PR-RAS za razdoblje 01.01.- 31.12.2015. godine

Račun iz rač.plana	NAZIV	AOP	Ostvareno u izvješ.razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvješ.razdoblju tekuće godine	Ineks (5/4)
1	2	3	4	5	6
321	Naknade troškova zaposlenima (AOP 162 do 165)	161	2.190.952	2.586.693	118,1
3211	Službena putovanja	162	45.785	177.459	389,6
3212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojen život	163	1.890.32	1.759.865	93,1
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	164	229.987	648.169	281,8
3214	Ostale naknade troškova zaposlenima	165	25.148	1.200	4,8

Kao što je vidljivo iz priloženog, u tekućoj godini znatniji je iznos sredstava iskorišten za službena putovanja (porast od 131.674 kn) koja obuhvaćaju troškove dnevnica, smještaj i prijevoza u zemlji i inozemstvu.
Za troškove stručnog usavršavanja zaposlenika nominalno je utrošeno 418.182 kn više nego prethodne godine, od čega se najveći iznos od 290.000 kn odnosi na otkup troškova

specijalističkog usavršavanja doktora medicine rada, a preostalo su troškovi kotizacija, te drugih naknada za stručno usavršavanje.

Naknade za prijevoz su u padu zbog promjene načina obračuna prijevoza prema KU – iako je do promjene došlo tijekom 2014. godine, uštede se vide tek krajem 2015. godine.

2.10. Rashodi za materijal i energiju (AOP 166) su na svim stavkama u porastu, što je u skladu s povećanjem raspoloživih prihoda poslovanja i proširenjem obima djelatnosti:

Isječak iz Obrasca PR-RAS za razdoblje 01.01.- 31.12.2015. godine

Račun iz rač.plana	NAZIV	AOP	Ostvareno u izvješ.razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvješ.razdoblju tekuće godine	Ineks (5/4)
1	2	3	4	5	6
322	Rashodi za materijal i energiju (AOP 167 do 173)	166	20.091.356	20.718.613	103,1
3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	167	872.918	727.050	83,3
3222	Materijal i sirovine	167	15.594.933	16.083.231	103,1
3223	Energija	169	2.929.495	2.988.861	102,0
3224	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	170	300.183	372.128	124,0
3225	Sitni inventar i auto gume	171	193.792	295.491	152,5
3226	Vojna oprema	172	0	0	
3227	Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća	173	200.035	295.491	125,9

Rashodi za sitan inventar rastu postotno najviše – za 52,5%, odnosno nominalno 101.699 kn, zbog povećanog ulaganja u opremu koje ima za cilj modernizaciju ordinacija i povećanje kvalitete pruženih usluga.

Rashodi za službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću porasli su 25,9% ili 95.456 kn iz istih razloga, te zbog povećanja broja timova.

2.11. Rashodi za usluge su, kao što je vidljivo u slijedećoj tabeli, u porastu:

Isječak iz Obrasca PR-RAS za razdoblje 01.01.- 31.12.2015. godine

Račun iz rač.plana	NAZIV	AOP	Ostvareno u izvješ.razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvješ.razdoblju tekuće godine	Ineks (5/4)
1	2	3	4	5	6
323	Rashodi za usluge (AOP 175 do 183)	174	9.563.522	12.861.664	134,5
3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza	175	751.388	756.505	100,7
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	176	2.385.908	5.305.181	222,4
3233	Usluge promidžbe i informiranja	177	45.013	87.363	194,1
3234	Komunalne usluge	178	1.614.616	1.580.117	97,9
3235	Zakupnine i najamnine	179	482.928	525.015	108,7
3236	Zdravstvene i veterinarske usluge	180	2.695.935	3.142.447	116,6
3237	Intelektualne i osobne usluge	181	589.804	540.920	91,7
3238	Računalne usluge	182	194.208	223.937	115,3
3239	Ostale usluge	183	803.722	700.179	87,1

Razlog porasta usluga tekućeg i investicijskog održavanja za 122,4% ili nominalno 2.919.273 kn, posljedica je intenzivnijeg ulaganja u uređenje prostora zdravstvenih stanica (ordinacija, čekaonica, hodnika, sanitarnih čvorovai dr.), a prema usvojenim planovima nabave, te obuhvaćaju:

- podopolagačke radove,
- soboslikarske i ličilačke radove,
- ugradnju PVC-stolarije,
- sanacije krovišta i fasada i dr.

Obzirom da se dugi niz godina zbog lošeg financijskog statusa nije ulagalo u interijere, pozitivno poslovanje zadnje dvije godine ponukalo nas je da uredimo prostore ordinacija i čekaonica u svrhu pružanja bolje i kvalitetnije usluge pacijentima.

Usluge promidžbe i informiranja su u porastu za 94,1% ili nominalno 42.350 kn zbog povećanja broja TV/radio pretplata nakon prolaska kontrole HRT-a, te većeg broja objave oglasa u Narodnim novinama i Večernjem listu.

Zakupnine i najamnine rastu zbog porasta broja timova za koje se plaća najam računalnih programa u medicinskoj zaštiti.

Zdravstvene usluge se najvećim dijelom odnose na usluge zubotehničkih laboratorija za protetske radove, te su u stalnom porastu što je posljedica porasta broja timova dentalne zdravstvene zaštite nakon povratka u sastav Doma zdravlja.

Računalne usluge rastu zbog stalne potrebe za održavanjem i ažuriranjem računalnih baza.

Ostale usluge obuhvaćaju grafičke i tiskarske usluge, usluge pismohrane, usluge pri registraciji vozila, usluge pranja rublja, čuvanja imovine i osobe, te tekuće zaštite na radu . Do smanjenja istih je došlo zbog otkazivanja usluge arhiviranja dokumentacije i povrata iste u arhivu Doma zdravlja.

2.12. Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (AOP 171) ukupno su 52,6% veći u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Pregled je dan u slijedećoj tabeli:

Isječak iz Obrasca PR-RAS za razdoblje 01.01.- 31.12.2015. godine

Račun iz rač.plana	NAZIV	AOP	Ostvareno u izvješ.razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvješ.razdoblju tekuće godine	Ineks (5/4)
1	2	3	4	5	6
329	Ostali nespomenuti rashodi poslov. (AOP187 do 193)	186	379.160	578.659	152,6
3291	Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela,povjerenstava i slično	187	127.412	123.786	97,2
3292	Premije osiguranja	188	110.352	285.930	259,1
3293	Reprezentacija	189	23.976	52.580	219,3
3294	Članarine	190	15.020	15.020	100,0
3295	Pristojbe i naknade	191	20.572	23.606	114,7
3296	Troškovi sudskih postupaka	192	7.980	5.120	64,2
3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	193	77.848	72.617	98,3

Na porast ukupnih ostalih nespomenutih prihoda poslovanja najviše utječe porast Premije osiguranja od 159,1% ili nominalno 175.578 kao posljedica promjene uvjeta pri sklapanju novih ugovora.
Reprezentacija raste 119,3%, ali nominalno je to svega 28.604 kn.

2.13. Tekuće donacije u novcu (AOP 250) manje su 53,3% u odnosu na prethodnu godinu, te se odnose na donacije Hrvatskom centru za palijativnu skrb u iznosi 2.000 kn, te Zagrebačkoj zakladi za pomoć oboljelima od cerebralnih bolesti 5.000 kn.

2.14. Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 268-271)
Dom zdravlja je tijekom prethodnih godina iskazivao promjene u zalihama robe u ljekarni na AOP-im 268-271 Stanje zaliha na početku/ kraju razdoblja, te povećanje / smanjene zaliha.

Zbog uvođenja dodatnih kontrola među obrascima, te zahtjeva da AOP 637 –Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u obrascu PR-RAS bude jednak razlici AOP-a 233 Višak prihoda poslovanja i AOP-a 237 Manjak prihoda poslovanja u Bilanci, u 2015. godini nisu iskazane promjene na zalihama robe u ljekarni.
Naime, povećanje / smanjenje zaliha direktno utječe na poslovni rezultat u PR-RAS-u, dok na Bilancu nema utjecaja, te iznosi na gore navedenim AOP-ima nisu isti. Prijašnjih godina nije bilo dodatnih kontrola među obrascima, te ova razlika nije bila važna.

2.15. Obračunati prihodi od poslovanja -nenaplaćeni (AOP 277) – porasli su u odnosu na prethodnu godinu za 12,0% ukupno zbog slabije naplate troškova zakupa od dijela koncesinara, kao i duga poliklinike Barbel za zakup i režije, zbog čega se trenutno vodi sudski spor (veza AOP 278).
Porasli su i obračunati prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (AOP 279), a cijeli iznos se odnosi na potraživanja za posebno dežurstvo za potrebe prosvjeda branitelja u Savskoj 66.

2.16. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (AOP 251) ukupno su porasli za 114,4%, što nominalno iznosi 9.881 kn, zbog prodaje rashodovanih dijalizatora (2 kom), odnosno kompenzacije za uslugu održavanja opreme na dijalizi.

2.17. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 334) ukupno su veći 218,4% u odnosu na prethodnu godine iz razloga koji su ranije navedeni, odnosno ulaganja u modernizaciju i obnavljanje prostora i opreme, a kretanje po pojedinim stavkama je prikazano u slijedećoj tabeli:

Isječak iz Obrasca PR-RAS za razdoblje 01.01.- 31.12.2015. godine

Račun iz rač.plana	NAZIV	AOP	Ostvareno u izvješ.razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvješ.razdoblju tekuće godine	Ineks (5/4)
1	2	3	4	5	6
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	334	2.467.184	7.854.945	318,4
412	Nematerijalna imovina	340	58.580	12.656.	21,6
4123	Licence	341	36.580	12.656	34,6
4124	Ostala prava	342	3.000	0	
4126	Ostala nematerijalna imovina	343	19.000	0	
421	Građevinski objekti	348	0	538.294	
4212	Poslovni objekti	350		538.294	
422	Postrojenja i oprema (AOP 325 do 331)	353	2.308.489	6.389.549	276,8
4221	Uredska oprema i namještaj	354	934.431	1.454.212	155,6
4222	Komunikacijska oprema	355	26.915	109.117	405,4
4223	Oprema za održavanje i zaštitu	356	134.429	406.980	302,7
4224	Medicinska i laboratorijska oprema	357	1.096.976	4.370.212	398,4
4225	Instrumenti, uređaji i strojevi	358	115.738	49.028	42,4
4231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	363	89.198	145.734	163,4
4262	Ulaganje u računalne programe	377	10.917	18.088	165,7
4511	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	389		750.624	

Nematerijalna imovina se razlikuje u strukturi troškova u odnosu na prethodnu godinu, te su ove godine samo nadograđeni već postojeći informacijski sustavi (AOP 341).

Poslovni objekti (AOP 350) se odnose na izgradnju novog objekta ZS Ivanja Reka. Radovi još traju, te se dovršenje objekta očekuje polovinom 2016. godine.

Postojenja i oprema (AOP 353) ukupno raste 176,8% u odnosu na prethodnu godinu, a najviše za uredsku opremu i namještaj, te medicinsku opremu – objašnjeno u točki 1.2. na 3. strani.

Komunikacijska oprema (AOP355) raste kao posljedica ulaganja u mrežne i telefonske instalacije na lokacijama Švarcova, Ivanićgradska i Ninska.

Oprema za održavanje i zaštitu (AOP 356) veća je 202,7% ili 272.551 kn, a od većih nabava tu su bojleri za kotlovnice Ljubijska i Slavonska u iznosu 159.866 kn, te strojevi za čišćenje (4 velika i 10 malih) u iznosu 157.959 kn. Ostala oprema su uglavnom hladnjaci i klima uređaji za ordinacije.

Prijevozna sredsta (AOP 363) rastu zbog nabave 2 nova automobila za potrebe patronažne službe i domara Doma zdravlja.

Dodatna ulaganja na građevinskim objetima (AOP 389) u iznosu 750.624 kn odnose se na ugradnju dizala u ZS Grižanska 4, Dubrava, te promjenu krovišta na ZS Trnava.

Ulaganja u računalne programe (AOP 377) rastu nominalno 7.171 kn kao posljedica dodatne nadogradnje postojećih programa.

2.18. Prihodi od financijske imovine i zaduživanja (AOP 408) i vezano uz to Primici od povrata depozita od kreditnih institucija (AOP 445) odnose se na povrat sredstava oročenih u Zagrebačkoj banci na rok od godine dana uz kamatnu stopu od 1,4%.
Dom zdravlja je u planu imao produžetak ugovora o oročavanju, ali zbog kašnjenja potrebne dokumentacije (Zaključka gradonačelnika na odluku Upravnog vijeća) nije ostvaren, već je postupak prebačen za početak slijedeće godine (ostvareno početkom siječnja).

2.19. Rezultat poslovanja

Isječak iz Obrasca PR-RAS za razdoblje 01.01.- 31.12.2015. godine

Račun iz rač.plana	NAZIV	AOP	Ostvareno u izvješ.razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvješ.razdoblju tekuće godine	Ineks (5/4)
1	2	3	4	5	6
	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI	598	106.255.997	124.512.307	117,2
	UKUPNI RASHODI I IZDACI	599	103.124.616	106.345.346	103,1
	VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA	600	3.131.381	18.166.961	581,6
	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA	601	0		
	Višak prihoda i primitaka - preneseni	602	4.753.475	7.884.855	165,9
	Manjak prihoda i primitaka - preneseni	603		0	
	Višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju	604	7.884.856	26.051.816	330,4

Kao što je vidljivo iz priloženog isječka Dom zdravlja Zagreb Istok ostvario je pozitivan rezultat. Ukupni prihodi i primici su veći 17,2% ili 18.256.310 kn zbog povrata oročenih sredstava na žiro račun s pripadajućom kamatom, povlačenja dijela decentraliziranih sredstava iz plana 2014. godine, te bolje naplate od HZZO-a prema novom načinu financiranja.
Ukupni rashodi i izdaci rastu 3,1 % iako se nominalno radi o iznosu od 3.220.730 kn, što je posljedica intenzivnijeg ulaganja u prostore i opremu cijelog Doma zdravlja.

Ad. 3. Izvještaj o obvezama

3.1. Na početku izvještajnog razdoblja (01.listopada) obveze su iznosile 8.480.573 kn, te je u samom razdoblju došlo do povećanja u iznosu 21.871.380 kn.

3.2. U razdoblju izvješćivanja ukupno je podmireno 20.246.602 kn, te stanje svih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 10.105.351 kn.

3.3. Od navedenog iznosa nedospjele su obveze tekuće godine u iznosu od 9.895.379 kn, a odnose se na :

1. rashode poslovanja 9.165.859 kn – obveze za materijalne rashode i obveze za zaposlene (plaća 12/15 koja se isplaćuje u 01/2016.god),
2. obveze za nabavu nefinancijske imovine 729.520 kn

3.4. Dospjele obveze na dan 31.12.2015. iznose 209.972 kn.

Ad.4. Obrazac P-VRIO

Izvještaj o promjenama u vijednosti i obujmu imovine i obveza pokazuje povećanje u iznosu 2.588.167 kn i istovremeno smanjenje u iznosu 66.792 kn.

Povećanje je na AOP 021 Proizvedena dugotrajna imovina i AOP 023 Sitni inventar odnosi se na opremu za ZS Jelkovec koja je Domu zdravlja predana na korištenje još 2013. godine, ali je tek krajem 2015. godine stigao Zaključak gradonačelnika o uknjiženju i prijenosu nefinancijske imovine bez naknade.

Smanjenje na AOP 021 Proizvedena dugotrajna imovina u iznosu 28.021 kn odnosi se na isknjižavanje sadašnje vrijednosti imovine predložene za rashod u 2013. i 2014. godini na temelju Odluke o rashodovanju dugotrajne nefinancijske imovine.

Tijekom godine došli smo do saznanja da je okončan postupak sanacije poduzeće TPK-EPO d.d. čije smo dionice imali u iznosu 28.200 kn, te je isto brisano iz sudskog registra. Temeljem toga otpisano je potraživanje za navedene dionice - veza AOP 031.

Smanjenje potraživanja za prihode poslovanja (AOP 032) u iznosu 10.571 kn odnosi se na potraživanja od fizičkih osoba za koje je procijenjeno da neće biti naplaćena.

Radi se o pojedinačno malim iznosima za čije bi slanje opomena i utuženje troškovi bili veći od samog iznosa računa.

Sažetak:

Dom zdravlja Zagreb-Istok je 2015. godinu završio pozitivnim rezultatom.

Kao posljedica bolje i redovitije naplate potraživanja od stane HZZO-a i Dom zdravlja podmiruje dospjele obveze prema svim dobavljačima u roku od 60 dana.

Ukupan višak prihoda i primitaka tekućeg razdoblja u iznosu 18.166.961 korigira se za višak prihoda iz prethodnog razdoblja (AOP 635), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 26.051.816 kn (AOP 637).

U nastavku je dan pojednostavljeni prikaz pregleda rashoda i prihoda prema aktivnostima za zadnje 4 godine:

OPIS	GODINA						
	2012.	2013.	%	2014.	%	2015.	%
Prihodi poslovanja	92.983.884	107.200.299	115	106.245.328	99	114.491.757	108
Prihodi od prodaje nefin.imovine	4.133	3.427	83	8.634	252	18.515	214
Prihodi od financijske imovine	848	2.035	240	2.035	100	10.002.035	>1000
Ukupno prihodi i primici	92.988.862	107.205.761	115	106.255.997	99	124.512.307	117
Rashodi poslovanja	90.968.120	92.294.672	101	90.657.432	98	98.490.401	109
Rashodi za nabavu nefinanc. imovine	1.527.111	4.206.720	275	2.467.184	58	7.854.945	318
Rashodi od financijske imovine	-	-		10.000.000	-	0	
Ukupno rashodi i izdaci	92.495.231	96.501.392	104	103.124.616	107	106.345.346	103
Višak/manjak prihoda	493.631	10.704.369		3.131.381	29	18.166.961	580

U gornjoj tabeli vidljivo je ostvarivanje razultata kroz godine.
Prihodi i rashodi su u stalnom porastu kao posljedica povrata timovi u sastav Doma zdravlja, što rezultira većim brojem zaposlenih, te porastom troškova za plaće i materijalnih troškova. Istovremeno su i ostvareni prihodi veći.

Dom zdravlja Zagreb-Istok u zadnje četiri godine posluje pozitivno, s ciljem ostvarivanja popunjenosti ordinacija primarne zdravstevne zaštite do maksimalnog broja pacijenata,te 100% -nog izvršenja ambulanti specijalističko konzilijarne zdravstvene zaštite. U tu svrhu planira se u slijedećoj godini nastavititi s ulaganjem viška prihoda u obnovu prostora ordinacija, te obnovu i modernizaciju medicinske opreme, instrumenata, ali i namještaja.

V.d.voditelja računovodstva:
Tihana Klepo, dipl.oec.

Dom zdravlja ZAGREB-ISTOK ZAGREB Švarcova 20 1

V.d.ravnatelja:
Dragica Jesih, dipl.oec.