DOM ZDRAVLJA
ZAGREB – ISTOK
Zagreb, Švarcova 20

U Zagrebu, 29.01.2019.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 2018**. godine izrađen je na propisanim obrascima (NN 03/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18), te dostavljen nadležnoj jedinici lokalne i područne samouprave – Grad Zagreb, Ministarstvu 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 2018. godine** – Obrazac PR-RAS
3. **Izvještaj o rashodima prema funkcijskog klasifikaciji za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2018. godine** – Obrazac RAS-funkcijski
4. **Izvještaj o obvezama za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2018. 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-konzilijarne 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 31.12.2018. godine ima ukupno:

- 44 tima opće i obiteljske medicine;
- 54 tima dentalne zdravstvene zaštite;
- 16 timova zdravstvene zaštite predškolske djece;
- 8 timova zdravstvene zaštite žena;
- 4 dijagnostička laboratorija;
- patronažnu zdravstvenu skrb (44 patronažne sestre).

U odnosu na isto razdoblje prethodne godine to je manje za 8 timova opće i obiteljske medicine i 5 timova stomatologije – ukupno 13 timova manje zbog odlaska u koncesiju s danom 01.veljače 2018. godine.

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

- 7 timova radiologije;
- 1 tim interne medicine;
- 2 tima psihijatrije;
- 3 tima dermatologa;
- 4 tima oftalmologa;
- 1 tim ortodoncije;
- 1 tim fizikalne medicine,
- 1 odjel hemodijalize,
- 2 medicine rada,
- medicinsku kozmetiku i
- 1 ljekarnu.

Na dan 31.12.2018. godine Dom zdravlja Zagreb-Istok ima ukupno 618 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 192,5%, nominalno 561.637 kn, Radi se o nabavi licenci vezano za digitalnu platformu za potrebe RTG službi. Sukladno tom povećanju porastao je i iznos ispravka vrijednosti.

1.2. Postrojenja i oprema (AOP 014) su povećani ukupno 7% ili 1.427.027 kn kao posljedica ulaganja u modernizaciju medicinske opreme i raznih medicinskih uređaja, računalne opreme, te zamjenu dotrajalog namještaja po ordinacijama.

Najveći porast nominalno ima AOP 018 - medicinska i laboratorijska oprema u iznosu 2.993.321 kn zbog nabave digitalne platforme (radne stanice, serveri i ostala oprema) za RTG službe. Postotni porast od 19,5% najveći je na komunikacijskoj opremi, što nominalo iznos 380.762 kn, a odnosi se na nabavu videonadzora i protuprovalnih sustava za zdravstvene stanice Grižanska, Trnava i Šeferova. Sukladno povećanju raste i iznos ispravka vrijednosti.

1.3. Ulaganje u računalne programe (AOP 042) povećano je 99,5% ili nominalno 562.053 kn – vezano uz AOP 005.

1.4. Financijska imovina (AOP 063) bilježi pad u odnosu na početak godine ukupno 7,6% ili 4.730.142. Krajem godine stanje novčanih sredstava na žiro računu u banci je 16,5% manje nego na početku kao posljedica isplate nagrade radnicima za ostvarene pozitivne radne rezultate u prethodim razdobljima.

Ostala potraživanja (AOP 080) odnose se na potraživanja od HZZO-a za bolovanja, te na avanse plaćene krajem godine za kotizacije (seminari) i manja su 16,52% u odnosu na početno razdoblje.

1.5. Potraživanja za prihode poslovanja (AOP 140) se kreću kako je prikazano u slijedećem isječku:

Isječak iz Bilance na dan 31.12.2018. 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	17.183.583	16.533.863	96,2
164	Potraživnja za prihode od imovine	151	93.973	28.110	29,9
165	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	152	618.594	676.687	109,4
166	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i roba, te pruženih usluga	153	3.843.228	4.339.084	112,9
167	Potraživanja za prihode iz proračuna	154	12.168.554	11.157.037	91,7
168	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	155	459.234	332.945	72,5
17	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	157	214.075	190.848.	89,2

Ukupna potraživanja za prihode poslovanja smanjena su 3,8% .

Potraživanja za prihode od imovine (AOP 151) u iznosu 28.110 kn odnose se na kamate za oročena sredstva koje će biti uplaćene na žiro račun doma zdravlja u siječnju 2019.godine.

Pali su u odnosu na početak godine zbog smanjenja kamatne stope na oročena sredstva od strane Zagrebačke banke u odnosu na prethodnu godinu.

Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i roba, te pruženih usluga (AOP 153) odnose se na potraživanja od koncesionara i drugih zakupaca za zakup i režijske troškove, te od građana i poduzeća za preglede. Najveći iznos ove stavke odnosi se na potraživanje od Poliklinike Barbel za troškove režija i zakupa, koje potraživanje je utuženo.

Potraživanja za kazne i upravne mjere, te ostale prihode (AOP 155) u iznosu 332.945 kn su potraživanja za sudske troškove djelatnika ljekarne nakon izgubljene presude.

1.6. Ostale tekuće obveze (AOP 174) povećane su 62,2% ili nominalno 75.062 kn, a odnose se na obveze za PDV.

1.9. Obveze za nabavu nefinancijske imovine (AOP 175) rastu 67,8% u odnosu na početak godine. Od ukupnih obveza u iznosu 1.301.034 kn, najznačajnije su obveze za medicinsku opremu 524.443 kn (radna stanica za RTG, ginekološka sonda za UZV, tri zubna interoralna RTG uređaja, 4 periomata za sve RTG službe), računalna oprema 172.008 kn – server po ugovoru za digitalnu platformu, te 247.263 kn za laboratorijsku opremu (nadogradnja hematoloških analizatora), a koji dospijevaju na naplatu u siječnju 2019.godine.

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

U navedenom izvještaju u bilješkama se detaljnije obrazlažu odstupanja veća od 10% ostvarenog u izvještajnom razdoblju u odnosu na prethodnu godinu.

PRIHODI

Ukupni prihodi poslovanja 2018. godine iznose 123.977.153 kn i padaju 4,9% u odnosu na prethodnu godinu.

2.1. Prihodi od financijske imovine (AOP 074) i vezano za to **Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju (AOP 075)** manji su u odnosu na prethodnu godinu za 66,6% zbog smanjenja kamate na oročena sredstva, kao i na depozite po viđenju.

2.2. Prihodi od prodaje proizvoda i roba (AOP 125) rastu za 13,7% u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja ručne prodaje robe u ljekarni.

2.3. Tekuće donacije (AOP 128) nominalno padaju 27.555 kn ili 95,3%, a odnose se na primljene donacije u svrhu stručnog usavršavanja djelatnika (kotizacije).

2.4. Prihodi iz nadležnog proračuna (AOP 130) bilježe razlike kako je prikazano u nastavku:

Isječak iz Obrasca PR-RAS za razdoblje 01.01.- 31.12.2018. 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)	131	8.571.203	5.096.212	59,5
6711	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	132	5.827.103	4.021.362	69,0
6712	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefin.imov.	133	2.744.100	1.074.850	39,2
673	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	135	106.597.787	104.037.094	97,6

Ukupni prihodi iz nadležnog proračuna manji su 40,5 % zbog smanjenja odobrenog iznosa decentraliziranih sredstava za 2018. godini za 65% u odnosu na prethodno razdoblje.

Nabave iz decentraliziranih sredstava izvršene su u potpunosti prema planu.

Osim decentraliziranih sredstava ova skupina konta (AOP 132) obuhvaća i prihode od posebnih dežurstava po punktu, prihode od koncesnina za unapređenje provođenja primarne zdravstvene zaštite, te prihode za financiranje Centra za zdravlje mladih i Savjetovališta za dojenje.

RASHODI

Ukupni rashodi poslovanja iznose 119.158.068 kn, te ukupno rastu 1,3% u odnosu na prethodno razdoblje. Značajnija odstupanja veća od 10% prikazana su u nastavku.

2.5. Ostali rashodi za zaposlene (AOP 155) rastu 127,8% ili nominalno 3.056.734 kn. Ova skupinu konta obuhvaća otpremnine, pomoći, božićnicu i regres, te jubilarne nagrade i darove djeci zaposlenika. Krajem 2018. godine prema novim propisima Pravilnika o porezu na dohodak o neoporezivim iznosima nagrada, prvi je puta isplaćena nagrada za radne rezultate svim zaposlenicima ukupnom iznosu 2.849.167 kn što je direktno utjecalo na porast ovih rashoda.

2.6. Stručno usavršavanje zaposlenika (AOP 164) postotno raste 12,5% ili nominalno 52.430 kn kao posljedica povećanog ulaganja u znanje i stručnost zaposlenika putem tečajeva i seminara.

2.7. Ostale naknade troškova zaposlenicima (AOP 165) rastu 22.994 kn ili 44,1%, a odnose se na korištenje privatnog automobila u službene svrhe za potrebe službenih putovanja, potrebe patronažne službe, te odlaska u kućne posjete liječnika opće/obiteljske medicine.

2.8. Rashodi za materijal i energiju (AOP 166) su na svim stavkama u padu, što je posljedica mjera štednje i racionalizacije poslovanja:

Isječak iz Obrasca PR-RAS za razdoblje 01.01.- 31.12.2018. 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	25.536.254	23.677.173	92,7
3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	167	1.078.051	918.918	85,2
3222	Materijal i sirovine	167	20.111.762	19.343.191	96,2
3223	Energija	169	2.713.887	2.323.521	85,6
3224	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	170	877.704	703.290	80,1
3225	Sitni inventar i auto gume	171	457.021	161.708	35,4
3226	Vojna oprema	172	0		
3227	Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća	173	297.829	226.545	76,1

Obzirom na odlazak timova u koncesiju početkom godine, kao i to da je većina domskih ordinacija kompletno obnovljena i opremljena u prethodnim godinama, te uzevši u obzir mjere racionalizacije poslovanja i povoljno sklopljene ugovore putem javne nabave, kao posljedica javlja se smanjenje svih stavki rashoda.

2.9. Rashodi za usluge (AOP 174) manji su ukupno za 15,2% ili 2.314.153 kn kao što je vidljivo iz sljedeće tabele:

Isječak iz Obrasca PR-RAS za razdoblje 01.01.- 31.12.2018. 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	15.222.907	12.908.754	84,8
3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza	175	668.053	685.475	102,6
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	176	6.040.588	3.723.174	61,6
3233	Usluge promidžbe i informiranja	177	172.195	320.288	186,0
3234	Komunalne usluge	178	1.916.148	1.770.449	92,4
3235	Zakupnine i najamnine	179	604.707	39.792	6,6
3236	Zdravstvene i veterinarske usluge	180	4.044.204	3.780.399	93,5
3237	Intelektualne i osobne usluge	181	771.940	807.884	104,7
3238	Računalne usluge	182	274.030	918.390	335,1
3239	Ostale usluge	183	731.042	862.903	118,0

Usluge tekućeg i investicijskog održavanje (AOP 176) padaju najviše, čak 38,4% ili 2.317.414 zbog manjih ulaganja tijekom 2018. godine.

Usluge promidžbe i informiranja (AOP 177) rastu 86,0% ili nominalno 148.093, vezano za projekte i promocije Centra za zdravlje mladih, u čijim je troškovima dom zdravlja sudjelovao.

Zakupnine i najamnine (AOP 179) padaju 93,4% ili 564.915 kn, dok istovremeno rastu računalne usluge za 235,1% ili 644.360 kn. Posljedica je to promjene konta knjiženja usluga MSC-a za medicinski program Medicus - u 2018.godini knjiži se na računalne usluge, dok je u prethodim razdobljima bio knjižen kao usluga najma programa.

Ostala usluge (AOP 183) rastu 18% zbog porasta usluga tekuće zaštite na radu, odnosno provođenja procjena vezano za protupožarnu zaštitu na svim lokacijama doma zdravlja.

2.10. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja (AOP 185) koji ukupno padaju za 11,6% ili 67.193 u odnosu na prethodnu godinu, najviše padaju Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (AOP 192) i to 31,8% ili 37.937 kn, te troškovi pristojba i naknada (AOP 190) 22,7% ili 31.903 kn – novčane naknade za nezapošljavanje osoba s invaliditetom su smanjenje nakon sklapanja Ugovora o nabavi radne odjeće i obuće s Urihom.

Reprezentacija, te članarine i norme postotno rastu više od 10% u odnosu na prethodnu godinu, ali se nominalno radi o malim iznosima – 6.428 kn za reprezentaciju, od čega dio rashoda otpada na organiziranje događanja u Centru za zdravlje mladih, te 3.128 kn za članarine (povećanje iznosa mjesečne članarine Udruge poslodavaca u zdravstvu).

2.11. Tekuće donacije u novcu (AOP 258) rastu 29,5% ili nominalno 3.250 kn. Ukupno tekuće donacije u 2018. godini iznose 14.250 kn a odnose se na donaciju sportskoj udruzi DNK Zagreb, donaciju za rad udruge Magis , zakladi za pomoć oboljelima od cerebralne paralize Projekt ZIKZ-a, te Gradskom Crvenom križu.

2.12. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 341) ukupno su veći 10,2% u odnosu na prethodnu godinu ili 899.159 kn, a kretanje po pojedinim stavkama je prikazano u slijedećoj tabeli:

Isječak iz Obrasca PR-RAS za razdoblje 01.01.- 31.12.2018. 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	341	8.818.849	9.718.008	110,2
412	Nematerijalna imovina	347	132.500	561.019	423,4
4123	Licence	350	33.750	561.019	1662,3
4124	Ostala prava	351			
4126	Ostala nematerijalna imovina	353	98.750		
421	Građevinski objekti	355	0	772.843	
4212	Poslovni objekti	357	0	772.843	
4214	Ostali građevinski objekti	359	0		
422	Postrojenja i oprema (AOP 325 do 331)	360	8.390.517	7.822.092	93,2
4221	Uredska oprema i namještaj	361	1.750.097	1.467.699	83,9
4222	Komunikacijska oprema	362	228.237	434.233	190,3
4223	Oprema za održavanje i zaštitu	363	287.890	402.160	139,7
4224	Medicinska i laboratorijska oprema	364	5.990.065	5.442.270	90,9
4225	Instrumenti, uređaji i strojevi	365	134.228	75.730	56,4
4231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	370	224.988	0	0
4262	Ulaganje u računalne programe	384	70.844	562.054	793,4

Od većih projekata koji su znatno utjecali na ovu skupinu rashoda potrebno je izdvojiti nabavu digitalne platforme s pripadajućom opremom i programskim rješenjima za potrebe RTG službi doma zdravlje, zamjenu krovišta zdravstvene stanice Kosa, te uređenje i opremanje laboratorija Grižanska.

Porast rashoda na licencama (AOP 350) direktno je vezan za programsko rješenje digitalne platforme, kao i ulaganje u računalne programe (AOP 384).

Komunikacijska oprema (AOP 362) raste 90,3% u odnosu na prethodno razdoblje kao posljedica ulaganja u opremu za videonadzor i protuprovalnu zaštitu na lokacijama Grižanska, Trnava i Šeferova.

Porast opreme za održavanje i zaštitu (AOP 363) od 39,7% vezan je za ugradnju novog klimatizacijskog sustava za laboratorij Grižanska 4.

2.13. Manjak prihoda od nefinancijske imovine-preneseni (AOP 401) iznosi 0 kn jer je ostvareni manjak iz 2017. godine u iznosu 20.005.386 kn u postupnosti pokriven viškom prihoda od poslovanja temeljem Odluke o raspodjeli rezultata poslovanja.

2.14. Rezultat poslovanja

Isječak iz Obrasca PR-RAS za razdoblje 01.01.- 31.12.2018. 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	629	150.318.406	144.007.883	95,8
	UKUPNI RASHODI I IZDACI	630	146.400.003	148.876.076	101,7
	VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA	631	3.918.403		
	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA	632		4.868.193	
	Višak prihoda i primitaka - preneseni	633	10.653.878	14.572.281	
	Manjak prihoda i primitaka - preneseni	634	0	0	
	Višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju	635	14.572.281	9.704.088	

Dom zdravlja Zagreb Istok je u 2018. godini ostvario manjak prihoda i primitaka u iznosu 4.868.193 kn.

Prihodi i primici su ostvareni manje za 4,2% ili 6.310.523 kn kao posljedica smanjenja broja timova primarne zdravstvene zaštite, te odobrenih decentraliziranih sredstava u odnosu na prethodnu godinu. Ukupni rashodi i izdaci porasli su 2.476.073 kn ili 1,7% .

Uzevši u obzir preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja, ukupan višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem u iznosu 9.704.088 kn.

Ad. 3. Izvještaj o obvezama

3.1. Na početku izvještajnog razdoblja obveze su iznosile 11.362.622 kn, te je u samom razdoblju došlo do povećanja u iznosu 132.922.855 kn.

3.2. U razdoblju izvješćivanja ukupno je podmireno 132.015.678 kn, te stanje svih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 12.269.799 kn.

3.3. Od navedenog iznosa nedospjele su obveze tekuće godine u iznosu od 12.156.625 kn, a odnose se na :

1. rashode poslovanja 10.878.958 kn – obveze za materijalne rashode i obveze za zaposlene (plaća 12/2018 koja se isplaćuje u 01/2019.god),
2. obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.277.667 kn

3.4. Dospjele obveze na dan 31.12.2018. iznose 113.174 kn.

Ad.4. Obrazac P-VRIO

Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza pokazuje smanjenje u ukupnom iznosu 436.990 kn.

Smanjenje na AOP 021 Proizvedena dugotrajna imovina u iznosu 228.307 kn odnosi se na isknjižavanje sadašnje vrijednosti imovine predložene za rashod početkom 2018. godine, nakon provedenog popisa imovine na dan 31.12.2017.godine, a temeljem Odluke o rashodovanju dugotrajne nefinancijske imovine.

Smanjenje potraživanja za prihode poslovanja (AOP 032) u iznosu 208.683 kn odnosi se najvećim dijelom na isknjižavanje potraživanja prema HZZO-u zbog prekoračenja Ugovora za specijalističko konzilijarnu zaštitu za 2017. godinu. Ostatak je otpis potraživanja od fizičkih osoba, najčešće za dopunsko osiguranje, za koje je radi malih iznosa neisplativo pokretati sudske postupke.

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

Dom zdravlja ZAGREB - ISTOK
ZAGREB
Švarcova 20

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