DOM ZDRAVLJA ZAGREB – ISTOK
Zagreb, Švarcova 20
OIB: 97103671104
MB: 01674951
RKP: 25440
Razina: 31
Šifra djelatnosti: 8621
Razdjel: 000
Šifra grada: 133

U Zagrebu, 28.01.2022.god.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

za razdoblje 01.siječnja -31.prosinca 2021.

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 (Nar.nov. 03/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21) 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 2021**. godine izrađen je na propisanim obrascima (Nar.nov. 03/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 15/20 i 32/21), te dostavljen nadležnoj jedinici lokalne i područne samouprave – Grad Zagreb, Državnom uredu za reviziju 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 2021. godine** – Obrazac PR-RAS
3. **Izvještaj o rashodima prema funkcijskog klasifikaciji za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2021. godine** – Obrazac RAS-funkcijski
4. **Izvještaj o obvezama za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2021. 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 31.12.2021. godine ima ukupno:
46 timova opće/obiteljske medicine; 51 tim dentalne zdravstvene zaštite; 11 timova zdravstvene zaštite predškolske djece; 7 timova zdravstvene zaštite žena; 4 dijagnostička laboratorija; 1 medicine rada; patronažnu zdravstvenu skrb (47 patronažne sestre); mobilni palijativni tim.
Tijekom 2021. godine ukupno je 12 timova otišlo iz sastava doma zdravlja u privatnu praksu.

U sastavu djelatnosti specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite Dom zdravlja ima ukupno: 7 timova radiologije; 1 tim interne medicine; 2 tima psihijatrije; 2 tima dermatologije; 4 tima oftalmologa; 1 tim ortodoncije; 1 tim fizikalne medicine; 1 odjel hemodijalize.
Osim toga u sastavu Doma zdravlja nalazi se još i 1 ljekarna.

Na dan 31.12.2021. godine Dom zdravlja Zagreb-Istok ima ukupno 600 zaposlenih.

U 2021. godini i dalje traje situacija proglašenja epidemije COVID-19 u Republici Hrvatskoj što je bitno utjecalo na poslovanje Doma zdravlja. Broj osiguranika koji koristi usluge doma zdravlja, lagano se vraća na razinu od prije epidemije, te prihodi počinu rasti, ali još uvijek ne dovoljno da pokriju ukupne rashode poslovanja.
Troškovi povezani s naporima da se osiguraju uvjeti maksimalne sigurnosti pacijenata, zdravstvenog i nezdravstvenog osoblja, te drugih osoba koje borave u prostorima Doma zdravlja, a što se manifestira kroz veliki broj prekovremenih sati, zapošljavanje dodatnog osoblja, pojačanu nabavu zaštitne opreme i dezinfekciju prostora, najam konstrukcija za potrebe brzih testova i PCR testova, ostaje na značajnoj razini i utječe na ukupan rezultat poslovanja.
Posljedice potresa iz proljeća 2020. godine još uvijek se osjećaju i čeka se obnova prijavljena preko nadležnog Gradskog ureda.

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.

AOP 001 IMOVINA iznosi 94.357.241 kn i ukupno je manji 9,9% ili 10.331.204 kn u odnosu na početno razdoblje.

Obzirom da 2021. godine nije bilo značajnijih nabava nematerijalne imovine, nema niti većih odstupanja na stavkama, osim na stavkama ispravka vrijednosti vezan za imovinu nabavljenu u prijašnjem razdoblju.

AOP 063 Financijska imovina ukupno pada 11,4% u odnosu na početak godine ili nominalno 5.464.251 kn.

Krajem godine **stanje novčanih sredstava na žiro računu u banci AOP 065** je manje 5.693.201 kn ili 15,2% kao posljedica većih troškova poslovanja i smanjenja prihoda.

AOP 154 Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe koja se odnose na potraživanja od ambulanti za participaciju i potraživanja za dopunsko zdravstveno osiguranje od HZZO-a, ali i drugih osiguravajućih kuća rastu 19,2% ili 89.335 kn u odnosu na početak godine zbog povećanog obima poslovanja u 2021. godine, a vezano za proglašenje epidemije prošle godine.

AOP 157 Potraživanja za kazne i upravne mjere, te ostale prihode odnosilo se na potraživanja za sudske troškove djelatnika ljekarne nakon izgubljene presude, a koji su otplaćeni u cijelosti početkom 2021. godine.

AOP 158 Ispravak vrijednosti potraživanja proveden je u 2021. godini u iznosu 537.253 kn, a temelji se na odredbi članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu. Radi se o ispravku vrijednosti potraživanja od poliklinike Barbel koja kasne u naplati više od 3 godine, a za ista postoji sudski spor.

AOP 165 Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda ukupno rastu 227,8% ili nominalno 53.314 kn, a odnose se na pretplatu na časopis Qintessence international za 2022. godinu, te vanjsku kontolu kvalitete dijagnostičkih laboratorija za 2022. godinu.

AOP 182 Ostale tekuće obveze rastu 2.858.941 kn, a odnose se na obveze za PDV koje dospjevaju u siječnju 2022. godine, obveze za predujmove od Europske unije za financiranje pripravništva, obveze za predujmove HZZO-a u iznosu 2.595.232 kn, te obveze za povrat neutrošenih sredstava u proračun vezano za izvšenje Centra za zdravlje mladih.
Predujam HZZO-a su sredstva uplaćena 2020. godine na ime razlike ostvarenog i ugovorenog iznosa u vrijeme proglašenja epidemije Covid-19, za vrijeme trajanja lockdown-a u razdoblju ožujak-svibanj 2020.

AOP 231 Vlastiti izvori iznose 79.937.926 kn iukupno su manji za 14,7% u odnosu na početak godine ili 13.765.809 kn. Razlog smanjenja je ostvaren negativan rezultat poslovanja u 2021.godini, te ispravak vrijednosti dugotrajne materijalne imovine i potraživanja.

AOP 253-254 Izvnabilančni zapisi rastu 248% ili 310.000 kn, a odnose se na zadužnice u iznosu 10.000 kn po ugovorima o privatnoj praksi i zakupu.

2. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA – obrazac PR-RAS

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

2.1. PRIHODI

Ukupni prihodi poslovanja 2021. godine iznose 129.922.713 kn i rastu svega 1,6% ili 2.068.079 kn u odnosu na prethodnu godinu.

AOP 045 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna manje su ukupno 17,7% i odnose se na prihode za Projekt specijalističkog usavršavanja 5 doktora obiteljske medicine i 4 doktora ginekologije financiran 85% iz sredstava Europske unije (AOP 067), a 15% iz sredstava Državnog proračuna (AOP 065), te na državnu potporu za zapošljavanje za stjecanje prvog radnog iskustva / pripravništvo financiran dijelom iz sredstva Europske unije (AOP 067).
Zahtjevi za Projekt specijalističkog usavršavanja se šalju kvartalno, a u 2020. godini plaćena su dva zahtjeva koji su se odnosili na 2019. godine - razlog smanjenja prihoda na AOP 064 i 067.

AOP 058 Tekuće pomoći od izvanproračunski korisnika u iznosu 77.635 kn odnosi se na Covid nagradu 10% osnovne plaće koju refundira Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje.

AOP 077 Prihodi od imovine manji su 70% u odnosu na prethodnu godinu ili 9.420 kn, a vezano za isto **Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju AOP 080** manje su 88,9 % zbog smanjenja kamate po viđenju, te su **prihodi od zateznih kamata AOP 081** manji 95,5% jer nije bilo ovršenih računa zakupaca.

AOP 119 Prihodi od prodaje proizvoda i roba i pruženih usluga rastu 22,7% ili nominalno 1.890.435 kn kao posljedica rasta prihoda od pruženih usluga AOP 122 za 36,6%, a koji se odnose na prihode od zakupa i režijskih troškova. Isti rastu zbog odlaska timova primarne zdravstvene zaštite u privatnu praksu po novim uvjetima koji uključuju veći iznos zakupa.
Također rastu i prihoda od zdravstvenih usluga građanima i poduzećima u odnosu na 2020.godinu.

AOP 123 Tekuće donacije rastu u odnosu na prošlu godinu 281,9% ili nominalno 25.422 kn, a odnose se uglavnom na opremu za ordinacije dentalne medicine (endometri).

AOP 129 Prihodi iz nadležnog proračuna manji su ukupno 13,6% u odnosu na prethodnu godinu ili nominalno 673.740 kn. **Prihodi za financiranje rashoda poslovanja AOP 130** manji su 11,3% jer je isplaćena jedna rata manje u iznosu 300.000 kn na ime Centra za zdravlje mladih. **Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine AOP 131** manji su 18,9% ili 278.998 kn jer je planiran manji iznos nabave nefinancijske imovine iz decentraliziranih sredstava nego godinu ranije.

AOP 134 Kazne, upravne mjere i ostali prihodi i vezano za isto **AOP 145 Ostali prihodi** manji su 62,8% ili 156.591, a razlog smanjenja je u cijelosti naplaćen dug od djelatnika na ime troškova po dobivenoj sudskoj presudi za ljekarnu.

2.2. RASHODI

Ukupni rashodi poslovanja iznose 133.737.712 kn, te ukupno rastu 3,9% u odnosu na prethodno razdoblje ili nominalno 4.967.452 kn. Značajnija odstupanja dana su u nastavku.

AOP 148 Plaće (bruto) ukupno rastu 9,9% ili nominalno 7.264.445 kn zbog povećanja osnovice početkom godine, te isplate razlike plaće izračunate primjenom osnovice za izračun plaća u javnim službama uvećane za 6% za razdoblje prosinac 2015.- siječanj 2017. godine po nagodbi.

AOP 151 Plaće za prekovremeni rad (AOP 151) rastu 45,3% ili nominalno 1.029.428 kn. Troškovi prekovremenog rada su nužni kako bi se osigurao nesmetan rad ordinacija (sa postojećim zaposlenicima) za vrijeme kraćih bolovanja, stručnog usavršavanja, dopusta, te drugih neplaniranih izostanaka. Ove godine na porast je utjecala i organizacija rada u Covid ambulantama, te punktovima za uzimanje briseva i brzih testova, kao i velik broj izolacija i samoizolacija.
Vezano za isto **Doprinosi na plaće AOP 154** rastu 10,4%.

AOP 153 Ostali rashodi za zaposlene manji su 39,5% ili 2.170.405 jer 2021. godine nije bilo isplate nagrada zaposlenicima za radne rezultate.

AOP 159 Naknade troškova zaposlenima rastu ukupno 18,7% ili 436.758 kn, a postotno najviše raste stavka **AOP 162 Stručno usavršavanje zaposlenika** za 241,4% ili 447.933. Osim redovitih školarina liječnika na specijalizaciji, plaćen je i otkup specijalizacije za pedijatricu dr. Kranjčec u iznosu 375.900 kn.

AOP 165 Uredski i ostali materijali, te AOP 166 Materijali i sirovine manji su oko 10% u odnosu na prethodno razdoblje uslijed smanjenja broja timova zbog odlaska u privatnu praksu, te pojačane nabave potrošnog medicinskog materijala tijekom prethodne godine nakon proglašenja epidemije.

AOP 167 Energija raste ukupno 22,5% ili 534.173 kn – povećana je potrošnje svih energenata (struja i plin) zbog produžene sezone grijanja u prvoj polovici godine, u odnosu na prethodnu godinu.

AOP 169 Sitan inventar i auto gume padaju 59,5% ili 151.154 kn jer je prethodne godine bila pojačana nabave zaštitnih naočala i vizira za ordinacije dentalne medicine, te

beskontaktnih toplomjera za sve ordinacije i porte u svrhu zaštite osoblja i pacijenata doma zdravlja.

AOP 173 Usluge telefona, pošte i prijevoza rastu 33,2% zbog preuzimanja telefonskih linija ordinacija koji su se vratile u sastav doma zdravlja nakon odlaska liječnika u mirovinu, te plaćanja većeg iznosa usluga za jedan mjesec, nakon prestanka važenja uvjeta iz ugovora. Ugovaranje se provodi putem javne nabave Grada Zagreb, te novi ugovor nije potpisan na vrijeme.

AOP 175 Usluge promidžbe i informiranja manje su 60% ili 180.634 kn, a odnosile su se uglavnom na projekte i promocije Centra za zdravlje mladih. Obzirom da je prostore Centra u prvom polugodištu Gradski ured koristio za svoje urede (posljedica potresa), nije bili projekata.

AOP 177 Zakupnine i najamnine rastu 46,8% ili 117.399 kn , a odnose se najam nadstrešnica za potrebe PCR i brzih antigenskih testiranja .

AOP 179 Intelektualne i osobne usluge rastu 44,3% ili nominalno 388.449 kn zbog korištenja usluga Studentskog servisa na punktovima testiranja i cijepljenja.

AOP 181 Ostale usluge manje su 20,2% zbog smanjenja usluga tekuće zaštite na radu.

AOP 183 Nespomenuti rashodi poslovanja ukupno padaju 61,4% ili 703.090 kn u odnosu na prethodnu godinu, a unutar grupe došlo je do slijedećih odstupanja:
Iznos za **premije osiguranja AOP 185** pada 29,8% ili nominalno 48.581 kn.
Pada i iznos za **pristojbe i naknade AOP 188** za 83% ili 46.902 kn. Radi se o naknadama zbog neispunjene kvote za zapošljavanje osoba s invaliditetom koje su smanjene nakon sklapanja ugovora s tvrtkom Uriho za nabavu radne odjeće.
AOP 190 ostalih nespomenutih rashoda poslovanja bilježe najveći pad od 75,5% ili iznos od 532.381 kn kao rezultat provedenog ispravka vrijednosti potraživanja u prethodnoj godini. Radi se o trošku obračunatog poreza na dodanu vrijednost na iznos potraživanja koje je obuhvaćeno ispravkom vrijednosti. U 2021. godini ukupan ispravak vrijednosti potraživanja iznosi 111.700 kn.

AOP 205 Ostali financijski rashodi manji su 27,1% ili 14.410 kn, a odnose se uglavnom na bankarske usluge i usluge platnog prometa, te zatezne kamate koje u 2021. godini iznos tek 519 kn.

AOP 219 Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, te vezano za to AOP 231 Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna i AOP 242 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna, odnose se na sredstva koje smo dobili od HZZO-a prema izvještajima o provedenom cijepljenu na lokacijama Velesajam i Jelkovec, a koja su raspoređena suradnim ustanovama.

AOP 268 Kazne, penali i naknade šteta rastu 103,8% ili nominalno 15.816 kn, a odnose se na ugovorne kazne HZZO-a zbog krivo izdanih lijekova ili putnih nalog iz ordinacija liječnika opće prakse.

AOP 344 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ukupno su manji 28,5% ili 1.000.567 kn u odnosu na prethodnu godinu, te su unutar grupe smanjene sve stavke kao posljedica poduzetih mjera štednje.

Rashodi za nabavu nematerijalne imovine AOP 350 manji su 98%, odnosno u 2021. godinu iznose svega 2.312 kn za licencu za program likvidature.
AOP 422 Postrojenja i oprema manji su 24,9% ili 831.380 kn, te su unutar grupe sve stavke manje u odnosu na prethodnu godinu.

AOP 413 Primici od povrata depozita i jamčevnih pologa u 2021. godini iznose svega 6.000 kn, a u prethodnoj godini je iskazan iznos povrata glavnice oročenih sredstava u iznosu 15.000.000 kn.

2.3 REZULTAT POSLOVANJA

Isječak iz Obrasca PR-RAS za razdoblje 01.01.- 31.12.2021. 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	632	142.870.656	129.931.364	90,9
	UKUPNI RASHODI I IZDACI	633	132.286.075	136.252.960	103,0
	VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA	634	10.584.581	0	
	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA	635		6.321.596	
	Višak prihoda i primitaka - preneseni	636	17.269.333	25.090.561	145,3
	Manjak prihoda i primitaka - preneseni	637	0	0	
	Višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju	638	27.853.914	18.768.965	67,4

Dom zdravlja Zagreb Istok je u 2021. godini ostvario manjak prihoda i primitaka u iznosu 6.321.596 kn.

Uzevši u obzir preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja, ukupan višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 18.768.965 kn.

3. IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA -obrazac OBVEZE

Na početku izvještajnog razdoblja obveze su iznosile 10.970.456 kn, te je u samom razdoblju došlo do povećanja u iznosu 143.125.844 kn.

U razdoblju izvješćivanja ukupno je podmireno 139.677.501 kn, te stanje svih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 14.418.799 kn.

Od navedenog iznosa nedospjele su obveze tekuće godine u iznosu od 14.349.347 kn, a odnose se na :

1. rashode poslovanja 14.189.155 kn – obveze za materijalne rashode i obveze za zaposlene (plaća 12/2021 koja se isplaćuje u 01/2022.god),
2. obveze za nabavu nefinancijske imovine 160.192 kn

Dospjele obveze na dan 31.12.2021. iznose 69.452 kn.

4. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA - obrazac P-VRIO

Smanjenje na **AOP 021 Proizvedena dugotrajna imovina** u iznosu 1.915 kn odnosi se na isknjižavanje sadašnje vrijednosti imovine predložene za rashod početkom 2021. godine, nakon provedenog popisa imovine na dan 31.12.2020. godine, a temeljem Odluke o rashodovanju dugotrajne nefinancijske imovine.

Smanjenje **potraživanja za prihode poslovanja AOP 032** u iznosu 6.135 kn odnosi se isknjižavanje potraživanja prema HZZO-u za račune laboratorija iz 2020. godinu.

Povećanje **sitnog inventara i auto guma AOP 023** u iznosu 12.573 kn se odnosi na donaciju beskontaktnih toplomjera, a povećanje **proizvedene kratkotrajne imovine AOP 025** u iznosu 752.419 se odnosi na donaciju zaštitnog materijala i opreme, te brzih antigenskih testova u svrhu zaštite širenja bolesti uzorkovane COVID 19 virusom.

Rukovoditelja službe računovodstva:
Tihana Klepo, dipl.oec.

Dom zdravlja ZAGREB - ISTOK ZAGREB Švarcova 20 1

V. D. RAVNATELJA:

Dragica Jesih, dipl.oec.