DOM ZDRAVLJA
ZAGREB – ISTOK
Zagreb, Švarcova 20

U Zagrebu, 31.01.2017.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 2016**. godine izrađen je na propisanim obrascima (NN 03/15, 93/15), 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 2016. godine** – Obrazac PR-RAS
3. **Izvještaj o rashodima prema funkcijskog klasifikaciji za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2016. godine** – Obrazac RAS-funkcijski
4. **Izvještaj o obvezama za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2016. 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 31.12.2016. godine ima ukupno:

- 45 timova opće i obiteljske medicine;
- 55 timova dentalne zdravstvene zaštite;
- 15 timova zdravstvene zaštite predškolske djece;
- 8 timova zdravstvene zaštite žena;
- 3 dijagnostička laboratorija;
- patronažnu zdravstvenu skrb (44 patronažne sestre).

U odnosu na isto razdoblje prethodne godine to je više za 3 tima opće i obiteljske medicine, 2 tima stomatologije, te 1 tim zdravstvene zaštite predškolske djece – ukupno 6 timova više, te jedan dijagnostički laboratorij više.

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

- 6 timova 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 31.12.2016. godine Dom zdravlja Zagreb-Istok ima ukupno 552 zaposlena.

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 33,8% , nominalno 45.000 kn, kao rezultat nabave zaštitnog znaka za projekt Centra za zdravlje mladih. Sukladno tom povećanju porastao je i iznos ispravka vrijednosti.

1.2. Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 007) ukupno je povećana 30,1 % ili nominalno 13.406.199 kn. Značajan utjecaj ima porast vrijednosti **poslovnih objekata (AOP 010**) koji ukupno rastu 10,8% ili nominalno 6.414.064. Tu ulazi vrijednost novoizgrađenog objekta ZS Ivanja Reka u iznosu 1.406.515 kn, ali i uknjiženje po Zaključku gradonačelnika o uknjiženju i prijenosu nefinancijske imovine za sanaciju krova u Hirčevoj 1 iz 2000. godine u iznosu 1.577.502 kn, sanaciju kotlovnice, te ravnog i kosog krova u Slavonskoj 35 iz 1999.god u iznosu 1.031.857 kn, sanaciju zidova prizemlja od kapilarne vlage, sanaciju podova i unutarnje uređenje objekta Švarcova 20 iz 2001. godine u iznosu 1.357.579 kn, te za građevinsko obrtničke i instalaterske radove na objektu Ninska 16 iz 1999.god. u iznosu 1.038.296 kn.
Rastu i **ostali građevinski objekti (AOP 012)** za 71,5%, a radi se o izgradnji ograde oko ZS Ivanja Reka u iznosu 69.640 kn.

1.3. Postrojenja i oprema (AOP 014) su povećani 55,8 ili 7.148.553 kn, a detaljniji je prikaz dan u slijedećem isječku:

Isječak iz Bilance na dan 31.12.2016. 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	12.804.434	19.952.987	155,8
0221	Uredska oprema i namještaj	015	9.554.840	11.097.221	116,1
0222	Komunikacijska oprema	016	1.511.473	1.736.881	114,9
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	017	2.584.028	2.843.860	110,2
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	018	32.321.662	37.497.363	116,0
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	019	872.253	842.096	96,5
0226	Sportska i glazbena oporema	020	0	0	-
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	021	0	0	0,0
02922	Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme	023	34.039.822	34.067.434	100,1

Dom zdravlja je, kao posljedicu pozitivnog poslovanja prošlih godina, nastavio ulagati u zamjenu dotrajalog namještaja po ordinacijama, kao i modernizaciju medicinske opreme i raznih medicinskih uređaja.
Također je provedeno veće ulaganje u alarmne sustave i videonadzor na raznim lokacijama, kao prevencija provala i krađa (AOP 016).
Od skuplje medicinske opreme nabavljeni su biokemijski analizator i koagulometar za laboratorij Pešćenica koji se vratio u sastav doma zdravlja početkom godine, te 3 hematološka brojača za laboratorije, analogni RTG uređaj (prijenos iz plana decentraliziranih sredstava 2015), 20 autoklava, 2 ginekološka ultrazvuka, 4 abdominalna ultrazvuka za službe, 2 aparata za hemodijalizu i dr.
Uknjiženo je i povećanje razne opreme (namještaj, oprema za održavanje, medicinska oprema) za ZS Borongaj iz 2005. godine temeljem Zaključku gradonačelnika o uknjiženju i prijenosu nefinancijske imovine u ukupnom iznosu 401.545 kn.

1.4. Ulaganje u računalne programe (AOP 042) povećano je 10,5% ili nominalno 46.744 kn zbog nabave programa na laboratorij Pešćenica.

1.5. Sitan inventar u upotrebi (AOP 049), te vezano i ispravak vrijednosti sitnog inventara (AOP 050) porasli su u odnosu na početno stanje 13,5%. Razlog je, kao što je navedeno kod opreme, potreba obnavljanja inventara u ambulantama .

1.6. Roba za daljnju prodaju (AOP 062), odnosno zalihe robe u ljekarni povećane su 12,4% ili 58.637 kn nominalno kao posljedica bolje prodaje, što zahtjeva i veće zalihe kako bi s zadovoljila potražnja.

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

Isječak iz Bilance na dan 31.12.2016. 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	51.058.749	58.748.654	115,1
11	Novac u banci i blagajni (AOP 063-066)	064	34.855.105	20.457.593	58,7
111	Novac u banci	065	34.838.305	20.438.404	58,7
112	Izdvojena novčana sredstva	070	0	0	
113	Novac u blagajni	071	16.800	19.189	114,2
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	97.897	20.202.051	>>100
121	Depoziti u kreditnim i financijskim institucijama	074	0	20.000.000	
123	Potraživanja od zaposlenih	078	1.273	511	40,1
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose	079	0	3.040	
129	Ostala potraživanja	080	96.624	198.500	205,4

Krajem godine stanje novčanih sredstava na žiro računu u banci je 58,7% manje nego na početku, a razlog tome je izdatak za oročena sredstva u siječnju 2016. godine od 20.000.000 kn. Sredstva su bila oročena od studenog 2014. godine, te je i iznos vraćen zajedno s pripadajućom kamatom na žiro račun u istom mjesecu 2015. godine. Dom zdravlja je pokrenuo postupak ponovnog oročavanja sredstava, ali je zbog čekanja potrebnih dokumenata (Zaključka gradonačelnika na odluku Upravnog vijeća) isti realiziran tek u siječnju 2016. godine.
Ostala potraživanja (AOP 080) odnose se na potraživanja od HZZO-a za bolovanja i to u iznosu 157.664 kn, te na avanse plaćene krajem godine za kotizacije (seminari) i godišnje karte – prijevoz za 12/2016.

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

Isječak iz Bilance na dan 31.12.2016. 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	15.797.469	17.821.146	112,8
164	Potraživnja za prihode od imovine	151	0	290.625	
165	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	152	841.734	758.529	86,6
166	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i roba, te pruženih usluga	153	3.178.445	3.612.768	113,7
167	Potraživanja za prihode iz proračuna	154	11.777.290	12.615.182	107,1
168	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	155		574.042	-
17	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	142	216.949	207.212	95,5

Ukupna potraživanja za prihode poslovanja povećana su 12,8% .
Potraživanja za prihode od imovine (AOP 151) u iznosu 290.062 kn odnose se na kamate za oročena sredstva koje će biti uplaćene na žiro račun doma zdravlja u siječnju 2017.godine.
Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i roba, te pruženih usluga (AOP 153) odnose se na potraživnja od koncesionara i drugi zakupaca za zakup i režijske troškove, te od građana i poduzeća za preglede. Značajan 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 574.024 kn su potraživanja za sudske troškove djelatnika ljekarne nakon izgubljene presude.

1.9. Obveze i vlastiti izvori (AOP 162 =163 +224) ukupno rastu 20,3% 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	10.105.664	11.359.443	112,4
23	Obveze za rashode poslovanja (AOP 165 do 167 + 171 do 175)	164	9.313.119	10.230.365	109,8
231	Obveze za zaposlene	165	5.404.017	5.540.554	102,5
232	Obveze za materijalne rashode	166	3.622.668	3.545.799	97,9
234	Obveze za financijske rashode	167	8.467	9.794	115,7
	* * *				
239	Ostale tekuće obveze	175	277.967	1.134.218	408,0
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	176	792.233	1.129.078	142,5
9	Vlastiti izvori	224	89.626.534	108.592.686	121,2
9111	Vlastiti izvori iz proračuna	227	48.229.621	60.698.976	125,9
9112	Ostali vlastiti izvori	228		20.000.000	

Najveći porast bilježe **ostale tekuće obveze (AOP 175)** u okviru kojih su obveze korisnika za povrat neutrošenih sredstava u proračun. Dom zdravlja je krajem godine od Grada dobio sredstva u iznosu 950.000 kn na ime Centra za zdravlje mladih koja realno nisu utrošena u 2016. godini jer je ugovor za uređenje prostora sklopljen krajem godine i biti će raliziran u prvom tromjesečju 2017. godine. Tako su dobivena sredstva knjižena kao obveza tekuće godine, a slijedeće će godine bili evidentirana kao prihod.

Obveze za nabavu nefinancijske imovine (AOP 176) značajnije rastu zbog nabave biokemijskog analizatora u iznosu 609.862 kn za laboratorij Pešćenica nakon proveden javne nabave, a koji dospijeva na naplatu u siječnju 2017.godine..

1.10. Vlastiti izvori (AOP 224) porasli su za 21,2 % ili 18.966.152 kn, kao posljedica porasta Vlastiti izvori iz proračuna (AOP 227) od 25,9% ili 12.469.355 kn za nabavu nove opreme i zgrade, te uknjiženja povećanja imovine – veza točka 1.2., te ostalih vlastitih izvora (AOP 228) za 20.000.000 kn -sredstva oročena kod Zagrebačke banke.

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) i vezano za to **Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju (AOP 074)** pali su za 99 % zbog smanjenja kamatne stope na depoziti po viđenju u Zagrebačkoj banci, te su prošle godine ostvarene i kamate na oročena sredstva, a za nastavak oročenja povrat kamate se očekuju početkom 2017.

2.2. Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluge (AOP 121) bilježe pad od 8,3% u odnosu na prethodnu godinu zbog smanjenja **prihoda od pruženih usluga (AOP 123)** odnosno prihoda od zakupa zbog odobravanja koncesionara za pogrešno obračunat zakup u razdoblju lipanj-listopad 2015. godine, nakon naknadno donesene Odluke ministra zdravstva o iznosu zakupa.

2.3. Donacije od pravnih i fizičkih osoba (AOP 125) manje su nominalno za 12.521 kn, a odnose se na primljene donacije u 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	8.088.185	7.072.534	87,4
6711	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	129	5.230.911	3.082.763	58,9
6712	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefin.imov.	130	2.857.274	3.989.771	139,6
673	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	132	92.257.574	92.025.562	107,3
6731	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	133	92.257.574	99.025.562	107,3

Prihod iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja su manji 41,1% dok prihodi za financiranje rashoda za nefinancijsku imovinu rastu za 39,6% zbog različitog planiranja istih u odnosu na prethodnu godinu. Tako su sva decentralizirana sredstva u 2016. godini bila namijenjena isključivo za nabavu opreme. Također, dio javne nabave koju je provodio Grad, a vezano za opremu nije ostvaren i to za analogni RTG uređaj u iznosu 988.000 kn, te za stomatološke stolice u iznosu 450.000 kn.

Prihodi od HZZO-a rastu u skladu s porastom broja timova, te bolje i redovitije naplate.

2.5. Ostali prihodi (AOP 146) rastu preko 100% ili nominalno 141.762kn. Radi se o naplati troškova od djelatnika po dobivenoj sudskoj presudi za ljekarnu.

RASHODI

2.6. Plaće za redovan rad (AOP 150) i plaće za prekovremeni rad (AOP 152) su u porastu zbog povećanja broja zaposlenih. Također, troškovi prekovremenog rada rastu najviše, odnosno 50%, ali su bili nužni kako bi se mogao osigurati nesmetan rad ordinacija sa postojećim zaposlenicima za vrijeme kraćih bolovanja, stručnog usavršavanja, dopusta, te drugih neplaniranih izostanka.
Na porast plaća utjecala je i isplata stimulacije svim djelatnicima u veljači 2016. godine po odluci Upravnog vijeća
U skladu s navedenim rastu i **Doprinosi za plaće (AOP 156).**

2.7. Ostali rashodi za zaposlene (AOP 155) porasli su za 235,8% ili nominalno 1.350.394 kao posljedica isplate regresa i božićnice u 2016. godini.

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

Isječak iz Obrasca PR-RAS za razdoblje 01.01.- 31.12.2016. 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	2.586.693	2.202.379	85,1
3211	Službena putovanja	162	177.459	148.344	83,6
3212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojen život	163	1.759.865	1.666.082	94,7
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	164	648.169	349.083	53,9
3214	Ostale naknade troškova zaposlenima	165	1.200	38.870	3239,2

Kao što je vidljivo iz priloženog, u tekućoj godini manji je iznos sredstava korišten za službena putovanja i za troškove stručnog usavršavanja zaposlenika. Također, 2015. godine je isplaćen iznos od 290.000 kn za otkup troškova specijalističkog usavršavanja doktora medicine rada, što je utjecalo na tadašnji iznos.

Najveći je porast na ostalim naknadama troškova zaposlenima, nominalno 37.670 kn, a odnosi se na troškove korištenja privatnog auta u službene svrhe.

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

Isječak iz Obrasca PR-RAS za razdoblje 01.01.- 31.12.2016. 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	20.718.613	22.459.735	108,4
3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	167	727.050	827.393	113,8
3222	Materijal i sirovine	167	16.083.231	17.562.327	109,2
3223	Energija	169	2.988.861	2.679.754	89,7
3224	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	170	372.128	668.213	179,6
3225	Sitni inventar i auto gume	171	295.491	428.024	144,9
3226	Vojna oprema	172	0	0	
3227	Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća	173	251.852	294.025	116,7

Postotno je najveći je porast na materijalu i dijelovima za tekuće i investicijsko održavanje zbog upućenog zahtjeva dobavljačima da odvajaju račune za usluge i materijale za popravak opreme (posebno stomatološke opreme), kako bi se lakše pratilo stanje iste i količina zamijenjenih dijelova.

Rashodi za sitan inventar rastu postotno 44,8%, odnosno nominalno 132.398 kn, zbog povrata timova u sastav doma zdravlja za koje se javila potreba za popunjavanjem i obnovom zaliha sitnog inventara, te nastavkom ranije započetog ulaganja u opremu u cilju modernizaciju ordinacija i povećanje kvalitete pruženih usluga.

Rashodi za službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću porasli su 16,7% ili 42.173 kn zbog povećanja broja timova.

2.10. Rashodi za usluge ukupno ostaju na prošlogodišnjoj razini, što je vidljivo iz sljedeće tabele:

Isječak iz Obrasca PR-RAS za razdoblje 01.01.- 31.12.2016. 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	12.861.664	13.134.221	102,1
3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza	175	756.505	676.854	89,5
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	176	5.305.181	4.152.692	78,3
3233	Usluge promidžbe i informiranja	177	87.363	66.333	75,9
3234	Komunalne usluge	178	1.580.117	1.698.852	107,5
3235	Zakupnine i najamnine	179	525.015	549.620	104,7
3236	Zdravstvene i veterinarske usluge	180	3.142.447	3.898.979	124,1
3237	Intelektualne i osobne usluge	181	540.920	1.188.148	219,7
3238	Računalne usluge	182	223.937	239.477	106,9
3239	Ostale usluge	183	700.179	663.266	94,7

Usluge telefona (AOP 175) su smanjenje kao rezultat promjene operatera.

Tekuće i investicijsko održavanje (AOP 176) je u padu nominalno 1.152.490 kn jer je većina radova vezana za uređenje interijera zdravstvenih stanica koje smo planirali obavljena tijekom 2015. godine.

Usluge promidžbe i informiranja (AOP 177)su smanjene 24,1% ili nominalno 21.030 kn zbog manjeg broja objave oglasa u Narodnim novinama i Večernjem listu.

Komunalne usluge (AOP 178) rastu 7,5% ili 118.735 zbog plaćanja troškova za novi prostor Centra za zdravlje mladih u Heinzlovoj ulici.

Zdravstvene usluge (AOP 180) se najvećim dijelom odnose na usluge zubotehničkih laboratorija za protetske radove, te za usluge posebnog dežurstva liječnika koncesionara. Usluge zubotehničkih laboratorija su u stalnom su porastu kao raste broja timova dentalne zdravstvene zaštite nakon povratka u sastav Doma zdravlja, te zbog odlaska domskih zubotehničara u mirovinu tijekom 2016. godine.

Najveći porast od 119,7% ili 647.228 kn zabilježen je na intelektualnim i osobnih uslugama (AOP 181). Ove usluge između ostalog obuhvaćaju i troškove izrade izvedbenog projekta Centra za zdravlje mladih, kao i izradu grafičkih standarda i iznosu 262.872 kn, te usluge

odvjetnika u raznim sporovima u iznosu 119.912 kn. Ostatak su uglavnom ugovori o djelu za zamjene liječnika na dužim bolovanjima.

2.11. Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (AOP 186) ukupno su 8,6% veći u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Pregled je dan u slijedećoj tabeli:

Isječak iz Obrasca PR-RAS za razdoblje 01.01.- 31.12.2016. 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	578.659	628.272	108,6
3291	Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela,povjerenstava i slično	187	123.786	120.518	97,4
3292	Premije osiguranja	188	285.930	13.904	74,8
3293	Reprezentacija	189	52.580	51.431	97,8
3294	Članarine	190	15.020	13.020	86,7
3295	Pristojbe i naknade	191	23.606	17.404	73,7
3296	Troškovi sudskih postupaka	192	5.120	26.136	510,5
3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	193	72.617	185.859	255,9

Pad je zabilježen na svim skupinama, ali nominalno se ne radi o velikim iznosima .
Premije osiguranja su manje kao posljedica promjene posrednika u osiguranju, te produženja postojećih ugovora dok se čeka provedba postupka javne nabave, kojima bi došlo i do promjene u iznosima polica .

Rastu jedino troškovi sudskih postupaka za 410,5% ili nominalno 21.305 kn, te ostali nespomenuti rashodi poslovanja (AOP 193) 155,9% ili 113.242 kn kao posljedica slanja odobrenja za zakup -veza točka 2.2., nakon čega je pdv po zakupu koji je već plaćen knjižen kao trošak.

2.12. Ostali rashodi (AOP 248) veći su za 4828,%, ali nominalno to je povećanje od 55.065 kn. Radi se rashodima za donacije i to: tekuće donacije od 10.500 kn za doktorski nogometni klub i humanitarnu večeru za kupnju CT-a za rano otkrivanje raka debelog crijeva, te kapitalne donacije za obnovu vodotoranja u Vukovaru u iznosu 10.000 kn.
Ovi rashodi obuhvaćaju i kazne, penale i naknade štete koje ukupno iznose 45.970 kn i odnose se na kazne HZZO-a za pogrešno izdane lijekove, kao i naknadu za nezakonito izgrađenu zgradu-Markuševac u iznosu 22.692 kn.

2.13. Obračunati prihodi od poslovanja -nenaplaćeni (AOP 277) – porasli su u odnosu na prethodnu godinu za 12,7% 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 iznos se odnosi na potraživanja za posebno dežurstvo za potrebe prosvjeda branitelja u Savskoj 66.

2.14. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 334) ukupno su veći 19,5% u odnosu na prethodnu godine zbog nastavka ranije godine započetog 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.- 31.12.2016. 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	7.854.945	9.386.871	119,5
412	Nematerijalna imovina	340	12.656.	45.000	355,6
4123	Licence	341	12.656	0	
4124	Ostala prava	342	0	45.000	
421	Građevinski objekti	348	538.294	538.294	
4212	Poslovni objekti	350	538.294	985.473	
4214	Ostali građevinski objekti	352		69.640	
422	Postrojenja i oprema (AOP 325 do 331)	353	6.389.549	6.389.549	128,1
4221	Uredska oprema i namještaj	354	1.454.212	1.575.549	108,3
4222	Komunikacijska oprema	355	109.117	228.626	209,5
4223	Oprema za održavanje i zaštitu	356	406.980	219.162	53,9
4224	Medicinska i laboratorijska oprema	357	4.370.212	6.096.511	139,5
4225	Instrumenti, uređaji i strojevi	358	49.028	63.589	129,7
4231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	363	145.734	0	
4262	Ulaganje u računalne programe	377	18.088	47.536	262,8
4511	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	389	750.624	145.785	19,4

Nematerijalna imovina se razlikuje u strukturi troškova u odnosu na prethodnu godinu, te se rashodi ove godine odnose na logo Centra za zdravlje mladih (AOP 341).

Poslovni objekti (AOP 350) se odnose na izgradnju novog objekta ZS Ivanja Reka. Radovi su započeti 2015. godine, a završeni u rujnu 2016. godine. Vezano je i AOP 351 koji se odnosi na izgradnju ograde na istoj lokaciji.

Postrojenja i oprema (AOP 353) ukupno raste 28,1% u odnosu na prethodnu godinu, a najviše za komunikacijsku oprema (AOP 355) kao posljedica ulaganja u alarmne sisteme i videnadzor na raznim lokacijama.

Oprema za održavanje i zaštitu (AOP 356) je manja 46,1% jer su ove godine uglavnom nabavljani hladnjaci i klima uređaji za ordinacije, u donosu na prošlu godine kada su nabavljeni bojleri za kotlovnice, te veliki strojevi za čišćenje.

Medicinska i laboratorijska oprema (AOP 357) raste najviše u okviru ove skupine za čak 1.726.299 kn ili 39,5%. Od većih nabava treba izdvojiti analogni RTG uređaj, autoklave za ordinacije opće i dentalne medicine – 20 kom, ultrazvuci za ginekologiju i RTG službu, te biokemijski i hematološki aparati za laboratorije.

Ulaganja u računalne programe (AOP 377) rastu za 162,8% što nominalno iznosi 29.448 kn, a najvećim se dijelom odnosi na ulaganje u program za laboratorij Pešćenica nakon povrata u sastav doma zdravlja.

Dodatna ulaganja na građevinskim objektima (AOP 389) u iznosu 145.785 kn odnose se na dovršetak radova promjene krovišta na ZS Trnava, koji su započeti krajem 2015. godine.

2.15. Prihodi od financijske imovine i zaduživanja (AOP 408) iznose samo 2.035 kn jer nije ostvaren planu o produžetku ugovora o oročavanju u prosincu 2015. godine zbog kašnjenja

potrebne dokumentacije (Zaključka gradonačelnika na odluku Upravnog vijeća), te je postupak prebačen za početak 2016. godine **(veza AOP 519).**

2.19. Rezultat poslovanja

Isječak iz Obrasca PR-RAS za razdoblje 01.01.- 31.12.2016. 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	631	124.512.307	119.990.756	96,4
	UKUPNI RASHODI I IZDACI	632	106.345.346	135.397.985	127,3
	VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA	633	18.166.961		
	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA	634		15.407.229	
	Višak prihoda i primitaka - preneseni	635	7.884.855	26.051.816	330,4
	Manjak prihoda i primitaka - preneseni	636	0	0	
	Višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju	637	26.051.816	10.644.587	40,9

Kao što je vidljivo iz priloženog isječka Dom zdravlja Zagreb Istok ostvario je negativan rezultat. Ukupni prihodi i primici manji su za 3,6% ili 4.521.551 kn jer u 2015. godini ostvaren primitak od povrata oročenih sredstava na žiro račun u iznosu 10.000.000 kn s pripadajućom kamatom, dok je istovremeno izdatak za isto prebačen u 2016.godinu.
Ukupni rashodi i izdaci rastu 27,3 % ili nominalno 29.052.640 kn, od čega se čak 20.000.000 kn odnosi na izdatak za oročena sredstva kod Zagrebačke banke, kao što je ranije objašnjeno.

Ako korigiramo manjak prihoda i primitaka za izdatak za oročena sredstva, možemo zaključiti da je dom zdravlja ostvario pozitivan rezultat u iznosu 4.592.777 kn.

U konačnici, ako se u obzir uzme raspoloživ višak prihoda iz prethodne godine, ostaje ukupan višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 10.664.587 kn.

Ad. 3. Izvještaj o obvezama

3.1. Na početku izvještajnog razdoblja obveze su iznosile 10.105.351 kn, te je u samom razdoblju došlo do povećanja u iznosu 120.348.643 kn.

3.2. U razdoblju izvješćivanja ukupno je podmireno 119.094.551 kn, te stanje svih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 11.359.443 kn.

3.3. Od navedenog iznosa nedospjele su obveze tekuće godine u iznosu od 11.203.841 kn, a odnose se na :

1. rashode poslovanja 10.119.249 kn – obveze za materijalne rashode i obveze za zaposlene (plaća 12/2016 koja se isplaćuje u 01/2017.god).
2. obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.084.592 kn

3.4. Dospjele obveze na dan 31.12.2016. iznose 151.602 kn.

Ad.4. Obrazac P-VRIO

Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza pokazuje povećanje u iznosu 5.442.892 kn i istovremeno smanjenje u iznosu 124.316 kn.

Povećanje na AOP 021 Proizvedena dugotrajna imovina i AOP 023 Sitni inventar odnosi se na opremu za koju je tijekom godine stigao Zaključak gradonačelnika o uknjiženju i prijenosu nefinancijske imovine bez naknade što je detaljno objašnjeno u točki 1.2..

Smanjenje na AOP 021 Proizvedena dugotrajna imovina u iznosu 124.316 kn odnosi se na isknjižavanje sadašnje vrijednosti imovine predložene za rashod nakon provedenog popisa imovine na dan 31.12.2016.godine, a temeljem Odluke o rashodovanju dugotrajne nefinancijske imovine.

Smanjenje potraživanja za prihode poslovanja (AOP 032) u iznosu 72.591 kn odnosi se na potraživanja od fizičkih osoba, te koncesionara 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 2016. godinu završio negativnim rezultatom, ali samo kao posljedica povećanja izdatka za oročena sredstava .

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 manjak prihoda i primitaka tekućeg razdoblja u iznosu 15.407.229 korigira se za višak prihoda iz prethodnog razdoblja (AOP 635), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 10.644.587 kn (AOP 637).

U nastavku je dan pojednostavljeni prikaz pregleda rashoda i prihoda prema aktivnostima za zadnjih 5 godine:

OPIS	GODINA								
	2012.	2013.	%	2014.	%	2015.	%	2016.	%
Prihodi poslovanja	92.983.884	107.200.299	115	106.245.328	99	114.491.757	108	119.985.313	105
Prihodi od prodaje nefin.imovine	4.133	3.427	83	8.634	252	18.515	214	3.408	18
Prihodi od financijske imovine	848	2.035	240	2.035	100	10.002.035	>1000	2.035	
Ukupno prihodi i primici	92.988.862	107.205.761	115	106.255.997	99	124.512.307	117	119.990.756	96
Rashodi poslovanja	90.968.120	92.294.672	101	90.657.432	98	98.490.401	109	106.011.114	108
Rashodi za nabavu nefinanc. imovine	1.527.111	4.206.720	275	2.467.184	58	7.854.945	318	9.386.871	120
Rashodi od financijske imovine	-	-		10.000.000	-	0		20.000.000	
Ukupno rashodi i izdaci	92.495.231	96.501.392	104	103.124.616	107	106.345.346	103	135.397.985	127
Višak/manjak prihoda	493.631	10.704.369		3.131.381	29	18.166.961	580	-15.407.229	

U gornjoj tabeli vidljivo je ostvarivanje rezultata kroz razdoblje od 5 godina.
Prihodi i rashodi su u stalnom porastu kao posljedica povrata timova u sastav Doma zdravlja, što rezultira većim brojem zaposlenih, te porastom troškova za plaće i ostale materijalnih troškove.

Dom zdravlja Zagreb-Istok u zadnjih pet godine posluje pozitivno (ako se u obzir uzme korekcija rezultata za izdatak za dani depozit u 2016. godini) s ciljem ostvarivanja popunjenosti ordinacija primarne zdravstvene zaštite do maksimalnog broja pacijenata, te 100% -nog izvršenja ambulanti specijalističko konzilijarne zdravstvene zaštite. U tu svrhu planira se u slijedećoj godini nastaviti 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.

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