



Ljudevita Gaja 21  
33000 Virovitica

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
za razdoblje: 1. siječanj 2016. – 31. prosinac 2016.

Virovitica, 30.01.2017.

DOM ZDRAVLJA VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE  
33000 VIROVITICA  
Ljudevita Gaja 21

Šifra županije: 10  
Šifra grada: 491  
Broj RKP-a: 33177  
Matični broj: 01737856  
OIB: 02929760936  
Razina: 31  
Razdjel: 000  
Šifra djelatnosti: 8621  
Razdoblje: 01.01-31.12.2016.

## UVOD

Osnovna djelatnost Dom zdravlja Virovitičko – podravske županije (u dajnjem tekstu: Dom zdravlja) je pružanje usluga zdravstvene zaštite ugovorene sa Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje.

Ugovorena primarna zdravstvena zaštita organizirana je radom slijedećih djelatnosti:

- opća/obiteljska medicina
- zdravstvena zaštita predškolske djece
- zdravstvena zaštita žena
- dentalna zdravstvena zaštita (polivalentna)
- patronažna zdravstvena zaštita
- ljekarništvo i ljekarničko dežurstvo.

Ugovorena sekundarna zdravstvena zaštita organizirana je radom slijedećih djelatnosti:

- ortodoncija (Virovitica i Slatina)
- oralna kirurgija (Virovitica)
- radiologija i UZV (Slatina i Pitomača)
- RTG zubi (Virovitica)
- Fizikalna medicina i rehabilitacija (Slatina)

Osim osnovne djelatnosti Dom zdravlja obavlja i sporednu djelatnost iznajmljivanja poslovnog prostora i opreme, uglavnom zakupcima – koncesionarima za obavljanje zdravstvene zaštite ugovorene sa HZZO-om.

Po osnovu ljekarničke djelatnosti i djelatnosti iznajmljivanja prostora Dom zdravlja je u sustavu poreza na dodanu vrijednost.

Mr.sc. Igor Fazekaš, dipl.oec. ravnatelj Doma zdravlja predstavlja i zastupa Dom zdravlja, organizira i vodi poslovanje Doma zdravlja, te je odgovoran za zakonitost rada.

## PREGLED PRIHODA I PRIMITAKA, RASHODA I IZDATAKA

AOP 631	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI	50.449.021
AOP 632	UKUPNI RASHODI I IZDACI	51.529.898
AOP 633	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 632-631)	1.080.877
AOP 636	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA – PRENESENI	3.963.093
AOP 638	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA ZA POKRIĆE U SLIJEDEĆEM RAZDOBLJU	5.043.970

## BILJEŠKE UZ BILANCU – OBRAZAC BILANCA

Bilješka uz AOP 002 - Nefinancijska imovina, indeks 105,9

Vrijednost dugotrajne imovine je povećana za nabavu nove dugotrajne imovine, a umanjena je za vrijednost obračunate amortizacije i za rashod dugotrajne imovine. Amortizacija je obračunata primjenom stopa ispravka vrijednosti dugotrajne imovine proračuna i proračunskih korisnika propisanih Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu /NN 124/14 i 115/15).

Bilješka uz AOP 016 – Komunikacijska oprema, indeks 68,2

Iznos rashodovane oprema i obračunate amortizacije su veći od novonabavljene vrijednosti.

Bilješka uz AOP 018 – Medicinska i laboratorijska oprema, indeks 115,6

U 2016. godini su izvršena značajna ulaganja u medicinsku i laboratorijsku opremu, najvećim dijelom iz decentraliziranih sredstava.

Bilješka uz AOP 024– Prijevozna sredstva, indeks 76,6

Osim za iznos amortizacije, vrijednost osobnih vozila je smanjena i za osam rashodovanih i prodanih osobnih automobila.

Bilješka uz AOP 049 i 050

Zalihe sitnog inventara su povećane za nabave tijekom 2016. godine, a umanjene su za vrijednost rashoda sitnog inventara.

Bilješka uz AOP 052 – Građevinski objekti u pripremi, indeks 934,0

Građevinski objekti u pripremi – povećanje za vrijednost ulaganja u izgradnju ambulante u Zdencima tijekom 2016. godine i izradu projekta za gradnju ambulante u Čadavici.

Bilješka uz AOP 058 – Proizvedena kratkotrajna imovina, indeks 82,5

Zalihe robe za daljnju prodaju u ljekarničkoj djelatnosti su smanjenje u odnosu na prošlu godinu iz razloga što većina veletrgovlja ima svakodnevnu dostavu.

Bilješka uz AOP 064 – Novac u banci i blagajni, indeks 41,4

Saldo novca na žiro računu smanjen je u odnosu na prethodnu godinu iz razloga što HZZO nije uredno podmirivao obveze za lijekove u ljekarničkoj djelatnosti.

Bilješka uz AOP 073 – Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo, indeks 158,0

Povećana su ostala potraživanja za iznos sudske nagodbe na ime naknade štete za neodrađenu specijalizaciju po Ugovoru o specijalizaciji iz pedijatrije.

Bilješka uz AOP 128 – Dionice i udjeli u glavnicu, indeks 145,5

Povećana je vrijednost dionica temeljem obavijesti Središnjeg kliničkog depozitarnog društva d.d.

Bilješka uz AOP 140 – Potraživanja za prihode poslovanja, indeks 134,7

Račun	Opis	AOP	2014.godina	2015.godina	2016.godina
165	Potraž.za upr.i adm.prist.,prist.po posebnim propisima i naknade	152	112.366	181.871	386.947
166	Potraž.za prih.od prodaje proizv.i robe te pruženih usluga	153	1.197.583	1.018.097	1.200.851
167	Potraž.za prihode iz proračuna	154	6.869.331	5.987.396	8.093.204
	Ukupno:		8.179.280	7.187.364	9.681.002

Na računima 165 evidentiraju se potraživanja od HZZO-a po osnovu dopunskog osiguranja za sve djelatnosti Doma zdravlja.

Na računima 166 evidentiraju se potraživanja za najam, režije i prihode od vlastite djelatnosti koje nisu ugovorene sa HZZO.

Na računima 167 evidentiraju se potraživanja od HZZO-a za sve ugovorene djelatnosti.

Potraživanja za prihode poslovanja pokazuju značajan rast u odnosu na 2015. godinu.

Uzrok tomu je neredovito plaćanje lijekova iz ljekarničke djelatnosti i neplaćanje izvršenih usluga specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iznad ugovorenih limita.

Bilješka uz AOP 157 – Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine, indeks 76,9

Na ovim računima su iskazana potraživanja za stanove prodane sukladno Zakonu o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko parvo. Iznos potraživanja umanjuje se za otplate tijekom godine.

Bilješka uz AOP 158 – Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda, indeks 782,0

Evidentirane su uplate za unaprijed plaćenu stručnu literaturu za 2017. godinu i unaprijed plaćena kotizacija za tečaj koji će se održati u siječnju 2017. godine.

Bilješka uz AOP 164 – Obveze za rashode poslovanja, indeks 106,3

Račun	Opis	AOP	2014.godina	2015.godina	2016.godina
231	Obveze za zaposlene	165	1.617.938	1.737.851	1.796.223
232	Obveze za materijalne rashode	166	6.391.042	3.541.440	3.832.065
234	Obveze za financijske rashode	167	3.108	3.739	3.785
238	Obveze za kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći			170	-
239	Ostale tekuće obveze	175	140.076	169.996	166.108
	Ukupno:		8.152.164	5.453.196	5.798.181

Obveze za rashode poslovanja bilježe pad u odnosu na 2014. godinu, i rast u odnosu na 2015. godinu. Najznačajnije povećanje obveza za rashode poslovanja je na stavci obveza za nabavu robe za daljnju prodaju u ljekarničkoj djelatnosti, a povezano je s neredovitim plaćanjem HZZO prema Domu zdravlja.

Bilješka uz AOP 194 – Obveze za kredite i zajmove, indeks 63,9

Obveze za kredite i zajmove dospjele u 2016. godini, i po osnovu otplate glavnice i po osnovu kamata, plaćene su u ugovorenom roku.

Pregled otplate kredita dan je u tablici 1. Primljeni krediti i zajmovi te otplate.

Pregled otplate kamata dan je u tablici 4. Dospjele kamate na kredite i zajmove.

**Tablica 2: Primljeni krediti i zajmovi te otplate**

Red. Br.	Vrsta kredita i zajmova	Naziv pravne osobe	Ugovorena valuta i iznos	Stanje kredita i zajma 1.1.	Otplate glavnice	Primljeni krediti i zajmovi u tek.god	Stanje kredita i zajma 31.12.	Rev./teč. razlike u tek.god.	Datum prim. kredita i zajma	datum dospjeća kredita i zajma
	Tuzemni Dugoročni krediti	Addiko Bank d.d	EUR 378.300	734.523 kn	265.138 kn	-	469.385	-	27.08. 2009.	31.12. 2018.
	UKUPNO:			734.523 kn	265.138 kn	-	469.385 kn		-	

**Tablica 4: Dospjele kamate na kredite i zajmove**

Red. br.	Kamate	Opis	Stanje 1.1. 2016.	Kamate dospjele u tekućoj god.	Kamate plaćene u tekućoj god.	Stanje 31.12. 2016.
1	2	3	4	5	6	7=4+5-6
1.	Kamate po primljenim kreditima i zajmovima	Tuzemnim		23.879 kn	23.879 kn	0,00 kn
	UKUPNO:			23.879 kn	23.879 kn	0,00 kn

Bilješka uz AOP 226 – Vlastiti izvori, indeks 108,0

Vlastiti izvori su značajno povećani zbog povećanih ulaganja u dugotrajnu imovinu, uglavnom iz decentraliziranih sredstava i ulaganja osnivača Virovitičko-podravskе županije.

Bilješka uz AOP 229 – Ispravak vlastitih izvora za obveze, indeks 58,3

Evidentirano je smanjenje za otplaćeni iznos kredita.

Za isti iznos je smanjen i višak prihoda od nefinancijske imovine.

Pojašnjenje izvanbilančnih zapisa

Bilješka uz AOP 245 i 246 – izvanbilančni zapisi

U izvanbilančnoj evidenciji tuđe imovine dobivene na korištenje evidentirana je medicinska oprema dobivena na korištenje od Opće bolnice Virovitica, prema Ugovoru o posudbi, u iznosu od 106.140 kn. Evidentirana su i vozila za patronažu nabavljena prema ugovorima o operativnom leasing u iznosu od 665.864 kn.

U izvanbilančnoj evidenciji ostalih izvanbilančnih zapisa evidentirani su sudski sporovi gdje je Dom zdravlja tuženik, u iznosu od 103.725 kn.

Pregled ostalih ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina ili obveze:

U tijeku su dva sudska postupka u kojima je Dom zdravlja tužen radi izmjene Ugovora o specijalizaciji, a u kojima je uložio protutužbu radi isplate troškova specijalizacije.

#### **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA – OBRAZAC PR – RAS**

Bilješka uz AOP 047 – Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, indeks 286,9

U 2016. godini je ostvaren prihod od kapitalne pomoći iz proračuna općine Zdenci, koji nam nije nadležan, za sufinanciranje izgradnje ambulante u Zdencima.

Ostvareni su i tekuće pomoći od HZZ za stručno osposobljavanje mladih te kapitalne pomoći od FZOEU za ulaganja u poboljšanja toplinskih karakteristika i povećanje energetske učinkovitosti građevina Doma zdravlja u Pitomači i Gradini.

Bilješka uz AOP 072 – Prihodi od financijske imovine, indeks 12,6

U 2016. godini nisu ostvareni prihodi od dividende po dionicama u vlasništvu Doma zdravlja.

Bilješka uz AOP 102 – Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada

Najveći iznos ovih prihoda čine prihodi od participacije i dopunskog osiguranja, odnosno sufinanciranje cijene zdravstvenih usluga i ovisi o količini prodane robe i izvršenih usluga te o promjenama propisa koje regulira HZZO.

Bilješka uz AOP 124 – Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna, indeks 10,9

Ostvarene su sve donacije planirane za 2016. godinu.

Bilješka uz AOP 128 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika, indeks 172,4

Ostvareni prihodi iz nadlenog proračuna su izvršeni u skladu sa planiranim iznosima.

Bilješka uz AOP 132 – Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza, indeks 98,5

Prihodi od HZZO-a nisu ostvareni u planiranom iznosu iz razloga što HZZO nije platio lijekove za ljekarničku djelatnost za svih 12 mjeseci, odnosno rok plaćanja je produžen sa 120 dana 31.12.2015. god., na 160 dana do 31.12.2016. godine.

Bilješka uz AOP 146 – Ostali prihodi, indeks 89,1

Manje su ostvareni prihodi od rabata za plaćanja veletrgovnicama i ostalim dobavljačima.

Bilješka uz AOP 148 – Rashodi za zaposlene, indeks 108,4

Rashodi za zaposlene su povećani zbog povećanja dodataka na plaću u skladu sa Dodatkom i Kolektivnom ugovoru za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja od 1. listopada 2015. godine, većeg broja zaposlenih, te isplate regresa za godišnji odmor i “božićnice” u skladu sa obvezama iz Kolektivnog ugovora.

Bilješka uz AOP 161 – Naknade troškova zaposlenima, indeks 111,7

Povećanje zbog većeg broja zaposlenih.

Bilješka uz AOP 174 – Rashodi za usluge, indeks 128,3

Najveće (nominalno) povećanje je na uslugama tekućeg i investicijskog održavanja, za što postoji protustavka u приходima (ulaganja osnivača – rekonstrukcija zgrade u Orahovici Slatini).

Povećanje zakupnina i najamnina je zbog najma ljekarničke jedinice u Orahovici (izgubljen sudski spor pa je knjižen najam za 3 godine), i operativnog leasing vozila za patronažu.

Porast zdravstvenih usluga, najvećim je dijelom uzrokovan porastom usluga dentalnih tehničara, ali i zamjenama vanjskih liječnika u ordinacijama primarne zdravstvene zaštite.

Porast ostalih usluga uzrokovan je zabranom zapošljavanja a time i angažiranja servisa za čišćenje, odnosno zamjene spremačica za vrijeme godišnjih odmora i bolovanja.

Bilješka uz AOP 194 – Financijski rashodi, indeks 47,9

Smanjenje je na stavci zatezних kamata koje su isplaćene po okončanom parničnom postupku, a i na kamatama za primljene kredite..

Bilješka uz AOP 248 – Ostali rashodi, indeks 1.005,20

U 2016. godini su isplaćene dvije naknade prema sudskoj nagodbi i sudskoj presudi.

Bilješka uz AOP 281 – Prihodi od prodaje nefinancijske imovine, indeks 13,1

U 2016. godini su ostvareni samo prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo dok je u 2015. godini ostvaren i prihod od zamjene stana u vlasništvu Doma zdravlja.

Bilješka uz AOP – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine, indeks 192,6

Ovi rashodi financirani su decentraliziranih sredstava, vlastitih sredstava i pomoći, s najvećim učešćem decentraliziranih sredstava.

## BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA – OBRAZAC P-VRIO

Bilješka uz AOP 015 – Dionice i udjeli u glavnici

Povećanje vrijednosti dionica u skladu sa tržišnom cijenom dionica na dan 31.12.2016. godine.

#### Bilješka uz AOP 025 Proizvedena kratkotrajna imovina

Smanjena je vrijednost imovine u ljekarničkoj djelatnosti, nakon provedene inventure - otpis robe zbog protoka roka trajanja i manjak u visini dopuštenej Odlukom o dopuštenej visini kala, rastepe, kvara i loma lijekova, tvari, medicinskih i ostalih proizvoda u ljekarni.

#### Bilješka uz AOP 032 – Potraživanja za prihode poslovanja

Iznos otpisa potraživanja po odluci ravnatelja, a temeljem dokumentacije pribavljene od odvjetnika.

#### BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI – OBRAZAC RAS – FUNKCIJSKI

##### Bilješka uz AOP 07 – Zdravstvo

Rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine razvrstani su prema funkcijskoj klasifikaciji na farmaceutske proizvode, ostale medicinske proizvode i terapijski pribor i opremu u ljekarničkoj djelatnosti te na opće medicinske usluge, specijalističke medicinske usluge i zubarske usluge.

#### BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA – OBRAZAC OBVEZE

Bilješka uz AOP 001 – Stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja je veće od stanja obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Bilješka uz AOP 097 – Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Najveći iznos obveza se odnosi na rashode poslovanja koji dospjevaju u 2017. godini u skladu sa rokovima iz ugovora ili, ako nisu ugovoreni, naznačenih na ulaznim računima. Obveze za financijsku imovinu su obveze po dugoročnom kreditu koji ima jedan obrok godišnje, a zadnji obrok dospijeva u 2018. godini.

Virovitica, 30.01.2017.

Osoba za kontaktiranje: Grozda Jelovečki  
Telefon za kontakt: 033 721 143

Ravnatelj

mr.sc. Igor Fazekas, dipl.oec.