DARUVARSKE TOPLICE
DARUVAR
Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju

Matični broj: 03183106	Razina:31
OIB: 01054174667	RKP: 40720
Adresa:43500 DARUVAR, Julijev park 1	Djelatnost:8610
Šifra grada: 67	AOP oznaka:2019-12

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za 2019. GODINU

Daruvarske toplice, Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju su javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost. Osnivanje i način rada, odnosno poslovanje zdravstvenih ustanova, propisano je odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Osnivač Specijalne bolnice je Bjelovarsko-bilogorska županija. Značajniji izvor sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi od pruženih usluga i prihodi iz proračuna ostvareni na temelju ugovornog odnosa s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje.

Prema Statutu, Specijalna bolnica je zdravstvena ustanova za bolničko liječenje fizikalnom medicinom i rehabilitacijom, specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, koja osim uvjeta propisanih Zakonom o zdravstvenoj zaštiti ima posteljne, dijagnostičke, rekreacijske, ugostiteljske i druge mogućnosti prilagođene svojoj namjeni.

Financijska izvješća Daruvarskih toplica Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju, za razdoblje od 01.01.2019. – 31.12.2019. godine sastavljena su na temelju slijedećih propisa:

- Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN27/05, 127/07 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
- Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18)

U razdoblju izvješćivanja od 01. siječnja 2019.g. do 31. prosinca 2019. godine ravnatelj Ustanove bila je MIRA ZAKORA, dipl.oec.

Upravno vijeće Ustanove čini 5 članova, a njegov sastav tijekom 2019. godine bio je slijedeći:

1. SNJEŽANA MIŠIR - predsjednik
2. VEDRAN BABIĆ - član
3. ALEN BAŠČEVAN – član
4. MATIJA JASENKO-član
5. SABINA BIS- član ispred Stručnog vijeća Ustanove
6. ANTE MARTIĆ-član ispred Radničkog vijeća Ustanove

Daruvarskim toplicama, Specijalnoj bolnici za medicinsku rehabilitaciju, osnovna djelatnost je zdravstvena, međutim pored zdravstvene djelatnosti obavlja i dodatnu ili gospodarsku djelatnost, zbog koje je Ustanova za dio djelatnosti u sustavu PDV-a.

Specijalna bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za proračunske korisnike.

Bilješke su napravljene na bazi: Bilance, obrazaca PR-RAS, Izvještaja o obvezama, obrasca P-VRIO i drugo.

BILJEŠKA BR. 1.

BILANCA stanje na dan 31. prosinca 2019. godine

Bilanca odnosno bilanca stanja kako se uobičajeno naziva, predstavlja jedan od najvažnijih obrazaca financijskih izvještaja. Stanja utvrđena na dan 31. prosinca tekuće proračunske godine prenose se kao početno stanje bilance stanja na dan 1. siječnja.

Bilanca predstavlja vrijednosno iskazani pregled imovine, obveza i vlastitih izvora prvog i posljednjeg dana proračunske godine. Nakon provedbe završnih knjiženja pristupilo se sastavljanju BILANCE. Bilanca je sastavljena na dan 31.12.2019. godine, daje pregled stanja imovine, obveza i vlastitih izvora. Podaci u bilancu uneseni su iz glavne knjige, a za svako stanje provedeno je usklađenje sa stvarnim stanjem utvrđeno popisom i usklađivanjem. S jedne strane pratimo imovinu, dok s druge strane obveze i izvore. Osnovno obilježje bilance je bilančna ravnoteža prema kojoj ukupna imovina je jednaka – uravnotežena s ukupnim obvezama i vlastitim izvorima.

Prema izmijenjenom Pravilniku o financijskom izvještavanju obvezne su slijedeće bilješke uz bilancu koje su prikazane u slijedećim tablicama:

- U tablici 1, popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina

- U tablici 2, popis sudskih sporova u tijeku

1. **Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina**

Tablica br.1

Rb	Datum izdavanja/ Primanja jamstva	Instrument osiguranja	Iznos danog/primljenog jamstva	Primatelj/davatelj jamstva	Namjena	Dokument	Rok važenja	Napomena
			DANO JAMSTVO					
			PRIMLJENO					
1.	23.07.2019.	Zadužnica	10.000,00	DAING d.o.o Daruvar	Stručni nadzor nad radovima adaptacije terapijsko-rekreacijskog bazena, kao garancija za dobro i kvalitetno izvršenje posla	Ugovor		
2.	28.10.2019.	Zadužnica	1.000.000,00	Osnovna škola Garešnica	Instrument osiguranja za davanje pozajmice	Ugovor o davanju pozajmice	31.12.2019	

Danih jamstava Ustanova nije imala u 2019. godini.

2. **Popis sudskih sporova u tijeku**

Tablica br.2

Redni broj	Tuženik	Tužitelj	Sažeti opis prirode spora	Iznos glavnice	Procjena financijskog učinka	Procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava	Početak sudskog spora	Napomena
1.	Zdravko Rendulić, Zagreb		Naplata potraživanja	2.611,27		Nepoznato	19.11.2014	
2.	Ante Aračić, Imotski		Naplata potraživanja	5.340,00			9.8.2012.	
3.	MARIJAN VUKA, Tenja		Naplata potraživanja	5.979,67	6.493,21		9.8.2012	
5.	TIHOMIR KLEČKA, Daruvar		Naplata potraživanja	32.700,00	33.670,00	Nepoznato	19.11.2014	
7.	ŽRK IZGRADNJA		Naplata potraživanja	43.338,60		Nepoznato	11.5.2010	
8.	Snježana Rendić		Parnični - utvrđenje nedopuštenosti odluke o otkazu ugovora o radu			Nema financijskog učinka	14.3.2017	
	Snježana Rendić		Kazneni - radi kaznenog djela pronevjere	1.000.000,00		31.12.2021.		
9.	DAMJAN FOSTO I DR.		Naplata potraživanja	125.000,00	123.107,38	1.12.2020	14.12.2016	
10.	RK KRIM, Ljubljana		Naplata potraživanja	42.804,00	45.000,00	1.6.2020.	24.8.2018	
11.		Ruža Stošić, Zagreb	Parnični-radi naknade štete	56.206,35	70.000,00		23.10.2017	
12.		Bruno Marić, Daruvar	Parnični - utvrđenje nedopuštenosti odluke					Utvrđenje nezakonitosti 3 odluke, 2 postupka
13.		Melita Bartoš, Daruvar	Parnični - utvrđenje nedopuštenosti odluke					Utvrđenje nezakonitosti 2 odluke

KN 85.963.494 – IMOVINA = KN 85.963.494 – OBVEZE I VLASTITI IZVORI 100%

Kn 81.415.674 – vlastiti izvori 95 %

Kn 4.547.820 – obveze 5 %

Nefinancijska dugotrajna imovina u bilanci se po pojedinim skupinama iskazuje po sadašnjoj vrijednosti. Sadašnja vrijednost dobije se kada se od svote nabavne vrijednosti iskazane na pojedinim računima imovine oduzme ispravak vrijednosti te imovine, kako je predviđeno u prikazanom obrascu. Na isti način su popunjeni redci sa stanjem potraživanja, obveza i vlastitih izvora na određenim računima. Imovina na dan 31.12.2019. u odnosu na imovinu sa stanjem 1 siječnja 2019. godine, povećana je za 2%.

AKTIVA KN 85.963.494 100%

Kn	**68.060.104**	**79%**	**- NEFINANCIJSKA IMOVINA - MAT.SRED.**
Kn	63.060	-	- neproizv.dugotrajna imovina-prirodna bogatstva
Kn	65.114.820	96%	- proizvedena dugotrajna imovina
Kn	20.790	-	- sitan inventar
Kn	2.453.322	4%	- nefinancijska imovina u pripremi
Kn	408.112	-	- proizvedena kratkotrajna imovina-zalihe i roba za daljnju prodaju
Kn	**17.903.390**	**21%**	**- FINANCIJSKA IMOVINA**
Kn	12.407.253	69%	- novac u banci i blagajni
Kn	2.656.010	15%	- depoziti, potraživanja od zaposlenih i ostalo
Kn	8.444	-	- vrijednosni papiri
Kn	1.559.285	9%	- dionice
Kn	1.272.398	7%	- potraživanja za prihode poslovanja

Za dobivanje potpune slike imovine Ustanove, neophodno je analizirati strukturu proizvedene dugotrajne imovine.

KN	**65.114.820**	**100%**	**- proizvedena dugotrajna imovina**
KN	60.356.226	93%	- građevinski objekti
KN	4.250.645	7%	- postrojenja i oprema
KN	81.602	-	- prijevozna sredstva
KN	50.399	-	- knjige, umjetnička djela
KN	375.948	-	- nematerijalna proizvedena imovina (ulaganja u računalne programe).

<u>Struktura PASIVE u kojoj 5% iznose obveze, dok 95% vlastiti izvori ukazuje na stabilnost Ustanove.</u>

AOP 010 Poslovni objekti

Vidljivo je povećanje vrijednosti poslovnih objekata-0212 u odnosu na stanje 1. siječnja 2019.g. za 1% , zbog stavljanja u upotrebu, te primopredaje i okončanog obračuna dvije investicije Centralne blatne kupke i Antunove kupke.

AOP 014 Postrojenja i oprema

Iz postupka horizontalne analize, uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena pojedinih odjeljaka postrojenja i opreme na početku i kraju 2019. godine slijedi zaključak da je tijekom 2019. godine po nekim stavkama smanjena vrijednost, dok po drugim povećana vrijednost imovine. Podatak o ispravku vrijednosti ima također tendenciju povećanja za 1% u odnosu na početak godine. Vrijednost postrojenja i opreme se ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 114/2010 i 15/15), propisanim stopama ispravka vrijednosti dugotrajne imovine. Vijek trajanja postrojenja i opreme propisana je od dvije do osam godina pa je primijenjena stopa ispravka vrijednosti od 12,5% do 50% godišnje. Tek usporedbom sadašnje vrijednosti postrojenja i opreme na AOP-u 014 dolazimo do stvarnog podatka koji ukazuje da je nabava nove imovine manja negoli ispravak vrijednosti. Sadašnja vrijednost postrojenja i opreme na kraju 2019. godine je za 11% manja, negoli je bila početkom godine.

AOP 042 račun 0262 Ulaganja u računalne programe, veći je za 24,5% zbog ulaganja u instalaciju ljekarničkog sustava i integracije programa, te nadopune BIS-a zbog novog modela ugovaranja i integracije informatičkog rješenja e-naručivanja.

AOP 051 račun 052 Građevinskim objektima u pripremi povećana je vrijednost za 43 % zbog stavljanja investicije adaptacije unutarnjeg terapijsko rekreacijskog bazena u pripremu, u iznosu od 2.214.201 kn.

AOP 063 račun financijska imovina bilježi povećanje 9,1%, a sastoji se između ostalog od novca na računu i blagajni (povećanje 19%), obveznica i dionica.

AOP 074 račun 121 depoziti u financijskim institucijama su smanjeni na kraju 2019. godini 17%, pošto je Ustanova oročila slobodna novčana sredstva krajem godine u iznosu od 2.500.000,00 kn, a na početku godine je imala 3.000.000,00 kn. Knjigovodstveno evidentiranje ove imovine rezultira izdacima od financijske imovine na razredu 5.

AOP 128 račun 1512 dionice i udjeli u glavnici kreditnih institucija. Vidljivo povećanje stanja dionica 15% nakon dobivene obavijesti o stanju i promjenama Središnjeg klirinško depozitarnog društva, na dan 31.12.2019.godine.

AOP 140 – Potraživanja za prihode poslovanja su bitna budući se naplatom potraživanja priznaju prihodi pa se shodno tome mogu navesti potraživanja za prihode poslovanja za nekoliko godina. Posljednji AOP 156 odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja. Naime, izmjenama pravilnika o proračunskom računovodstvu propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja obvezno provodi na kraju proračunske godine uzimajući u obzir:

- kašnjenje u naplati preko godine dana
- pokretanje stečajnog postupka nad dužnikom.

Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 50%, a ako se s naplatom potraživanja kasni iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100%. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75%. Potraživanja za koja je proveden ispravak vrijednosti po stopi od 100% te su u potpunosti

ispravljena potraživanja, zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu .
Provođenje ispravka vrijednosti potraživanja smanjuje vrijednost obračunatih prihoda, uz istovremeno odobrenje ili povećanje ispravka vrijednosti potraživanja.

Bilanca je izvješće koje sadrži informacijsku moć iznimnog sadržaja na dan sastavljanja. Kroz njezin iskaz prelamaju se svi uspjesi i neuspjesi, sve odluke i rezultati odluka. Struktura bilance je iskaz onoga čime Ustanova raspolaže.

Sastav imovinske strane bilance s obzirom na vremensku vezanost za pojedini materijalni ili nematerijalni oblik, određuje priroda djelatnosti. Za našu Ustanovu karakterističan je pretežiti dio imovine sadržan u dugotrajnoj materijalnoj imovini.

BILJEŠKA BR. 2

UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA (PR-RAS)

Prema članku 15. Pravilnika, u bilješkama uz izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

AOP 080 odnosi se na račun 6416 Prihod od dividendi u 2019. godini, a tiče se dobiti Privredne banke i prihodi su veći 106.573 kn nego protekle 2018. godine.

AOP 116 odnosi se na račun 6526 ostali nespomenuti prihodi koji su veći za 12 % zbog značajno veće uplate dopunskog zdravstvenog osiguranja. Veće dopunsko proizlazi iz povećanih sredstava po ugovoru sa HZZO-m, kao i više fakturirano u 2019. godini od ugovorenog.

AOP 126 odnosi se na račun 6615 prihode od pruženih usluga koji su povećani za 1,6% uslijed naplaćenih sredstava po bankarskoj garanciji zbog neizvršenja Ugovora izvođenja radova adaptacije terapijsko-rekreacijskog bazena, te doznake Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo temeljem ugovora o preuzimanju duga za dr. Francetića, a koji se nalazio na specijalizaciji u Daruvarskim toplicama.

U slijedećoj tablici br. 3 prikazana su bespovratna primljena sredstva u 2019. godini.
Tablica br. 3

2019.					
R.br.	**Naziv**	**Naziv projekta**	**Ugovoreno sa PDV-om**	**Prihodi-iznos sufinanciranja**	**Uplaćeni iznosi datum**
1.	**Ministarstvo kulture**	Izvođenje radova prekida kapilarne vlage na građevini Antunova kupka	184.036,25	**100.000,00**	08.11.2019.

Prihodi HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su više za 5,5 % uslijed povećanja mjesečnih sredstava u 2019. godini u odnosu na 2018. (AOP 135).

AOP 149 rashodi za zaposlene ostvareni su iznosom 25.798.512 kn i veći su 6,9%, a veći su uslijed isplate prava po Kolektivnom ugovoru, kao i isplate povećane nagrade za radne rezultate.

AOP 156 doprinosi na plaće su povećani za 4,7% uslijed povećanih plaća.

AOP 160 materijalni rashodi na računu 32 veći su za 4,2 %, zbog povećanja naknade za prijevoz, uslijed drugačije strukture zaposlenih, koji su putnici, te putovanja jedne liječnice na specijalizaciju.

AOP 166 rashodi za materijal i energiju su povećani u odnosu na prethodnu godinu, za 4,4% za električnu energiju-opskrbu i plin. Za energiju proveden je objedinjeni postupak javne nabave koju je obavio osnivač na nivou Županije.

AOP 171 na računu 3225 sitan inventar je povećan 34 % uslijed nabavki madraca za smještajne jedinice, ručnika, posuđa, čaša, pribora za jelo i drugog potrebnog sitnog inventara.

AOP 176 usluge tekućeg i investicijskog održavanja su povećane 7% u odnosu na 2018. godinu uslijed obavljanja soboslikarskih i ličilačkih radova smještajnih jedinica.

AOP 185 na računu 329 ostali nespomenuti rashodi poslovanja bilježi rast 27% zbog većeg broja novih članova upravnog vijeća, nadalje zbog ostalih rashoda, a tiču se HEP usluga i povećanja priključne snage, nenadanih troškova za ulaznice kupanja u Termalnom vodenom parku, uvođenja halal certifikata i dr.

AOP 341 rashodi za nabavu nefinancijske imovine, odnosno izdaci za kapitalna ulaganja (u tablici br. 4) ostvareni su iznosom od 3.615.984 Kn, i u strukturi ukupnih izdataka iznose 7,8%.

TRANSAKCIJE NA NEFINANCIJSKOJ IMOVINI
OD 01.01- 31.12.2019. GODINE

tablica br. 4

R.B	TM	Naziv troškovnog mjesta/NAMJENA	Vlastita sredstva	Decentralizirana županijska sredstva	Fond, Ministarstvo kult,zdrav.	STANJE (u glavnoj knjizi)
I	101	ODJEL REUMATOLOGIJE				
1.		Instalacija ljekarničkog sustava i integracija PharmacyHospital i IN2 BIS	133.875,00	0,00	0,00	133.875,00
2.		Čitač bar koda sa stalkom i USB	4.400,00	0,00	0,00	4.400,00

3.		Nadopuna BIS-a zbog novog modela ugovaranja po DTP i integracija informatičkog rješenja e-naručivanja	91.250,00	0,00	0,00	91.250,00
		UKUPNO	**229.525,00**	**0,00**	**0,00**	**229.525,00**
II	105	LABORATORIJ				
				0,00	0,00	
		UKUPNO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
III	106	TERAPIJE				
1.		Pablo-senzor za šaku i PC-1 kom	102.512,50	0,00	0,00	102.512,50
2.		Aplikator za fizikalne terapije-1 kom	6.500,00	0,00	0,00	6.500,00
3.		Podmetač za masažu-1 komad	5.162,50	0,00	0,00	5.162,50
4.		Aparat s udarnim valom-1 komad	86.812,50	0,00	0,00	86.812,50
5.		Jedinica za upuhivanje zraka-1 kom	47.495,00	0,00	0,00	47.495,00
6.		BTL aparat za elektroterapije	17.281,25	0,00	0,00	17.281,25
7.		Terapijski laser-1 komad	24.225,00	0,00	0,00	24.225,00
8.		4-stanična kada-1 komad	88.612,50	0,00	0,00	88.612,50
		UKUPNO	**378.601,25**	**0,00**	**0,00**	**378.601,25**
IV	108	**REKREACIJA**				
1.		Tuš kabina za wellness	890,46	0,00	0,00	890,46
2.		Stolica-1 kom	1.219,31	0,00	0,00	1.219,31
3.		Termo deka za tretman tijela-1 kom	5.400,00	0,00	0,00	5.400,00
		UKUPNO	**7.509,77**	**0,00**	**0,00**	**7.509,77**
V	201	**SMJEŠTAJ I PRAONA**				
1.		Namještaj za 30 1/1 soba	130.006,80	0,00	0,00	130.006,80
2.		Garderobni ormari dvodjelni i jednodjelni-2 komada	9.291,83	0,00	0,00	9.291,83
		UKUPNO	**139.298,63**	**0,00**	**0,00**	**139.298,63**
VI	202	**RECEPCIJA**				
				0,00	0,00	
		UKUPNO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

R.B	TM	Naziv troškovnog mjesta/NAMJENA	Vlastita sredstva	Decentralizirana županijska sredstva	Fond, Ministarstvo kult,zdrav.	STANJE (u glavnoj knjizi)
VII	301	**KUHINJA TERMAL**				
1.		Stelaža 4 police za meso-1 kom	2.286,37	0,00	0,00	2.286,37
2.		Stroj za pranje crnog posuđa-1 kom	80.984,58	0,00	0,00	80.984,58
3.		Zamrzivač-2 komada	19.463,50	0,00	0,00	19.463,50
4.		Hladnjak inox 1325 L-1 komad	10.787,00	0,00	0,00	10.787,00
5.		Stroj za obradu povrća-1 komad	14.090,30	0,00	0,00	14.090,30
6.		Štapni mikser za pire-1 komad	5.933,67	0,00	0,00	5.933,67
		UKUPNO	**133.545,42**	**0,00**	**0,00**	**133.545,42**
IX	302	**SERVIS**				
1.		Stolice za dvoranu Termal-80 kom	53.090,80	0,00	0,00	53.090,80
2.		Ugradbeni ormar, komoda-dvorana Termal	11.054,73	0,00	0,00	11.054,73
3.		Razglasni ormar u dvorani Termal	2.397,53	0,00	0,00	2.397,53
		UKUPNO	**66.543,06**	**0,00**		**66.543,06**
X	401	**TEHNIČKA SLUŽBA**				
		UKUPNO	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
XI	402	**HORTIKULTURA**				
1.		Višenamjenski stroj - rider-1 komad	101.304,00	0,00	0,00	101.304,00
2.		Motorna pila-1 komad	4.277,28	0,00	0,00	4.277,28
3.		Ormar garderobni-3 komada	3.449,96	0,00	0,00	3.449,96
		UKUPNO	**109.031,24**	0,00	0,00	**109.031,24**
XII	502	**KOMERCIJALA**				
				0,00	0,00	
		UKUPNO	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
XIII	601	**RESTORAN TERASA I ARCADIA**				
1.		Kolica konobarska troetažna-3 kom	6.600,00	0,00	0,00	6.600,00
2.		Minibar za sobe-3 komada	5.940,00	0,00	0,00	5.940,00

3.		Uređaj za evidentiranje radnog vremena-1 kom	7.017,41	0,00	0,00	7.017,41
4.		Stroj za obradu povrća-1 komad	20.800,00	0,00	0,00	20.800,00
5.		Hladnjak-1 komad	7855,75	0,00	0,00	7.855,75
		UKUPNO	**48.213,16**	0,00	0,00	**48.213,16**
IX	501	**UPRAVA**				
1.		Laptop za dr. Vida	6.284,44	0,00	0,00	6.284,44
2.		Termalni POS printer	1.313,10	0,00	0,00	1.313,10
3.		Licence godišnje zaštita programa	40.446,88	0,00	0,00	40.446,88
		UKUPNO	**48.044,42**	**0,00**	**0,00**	**48.044,42**
R.B	**TM**	**Naziv troškovnog mjesta/NAMJENA**	**Vlastita sredstva**	**Decentralizirana županijska sredstva**	**Fond, Ministarstvo kulture**	**STANJE (u glavnoj knjizi)**
X		**OSTALO**				
1.		Izvođenje radova prekid kapilarne vlage na građevini Antunova kupka	94.947,56	0,00	100.000,00	194.947,56
2.		Izvođenje radova zamjene keramike na pročeljima Centralne blatne kupke	46.522,50	0,00	0,00	46.522,50
3.		Izvođenje radova adaptacije terapijsko-rekreacijskog bazena i pratećih prostora	688.881,82	1.525.320,00	0,00	2.214.201,82
		UKUPNO	**830.351,88**	**1.525.320,00**	**100.000,00**	**2.455.671,88**
		S V E U K U P N O (kapitalna ulaganja 2019.g.)	**1.990.663,83**	**1.525.320,00**	**100.000,00**	**3.615.983,83**
		STRUKTURA	**55**	**42**	**3**	**100**
		S V E U K U P N O (kapitalna ulaganja 2019.g.)	**1.990.663,83**	**1.525.320,00**	**100.000,00**	**3.615.983,83**
		Održavanje bolničkih smješt. jed.		90.827,91		
		Usluge održavanja informatičkog sustava		109.172,09		
		SVEUKUPNO - decentralizirana sredstva i fond, minist. 2019.g.		**1.725.320,00**	**100.000,00**	

Prethodnom tabelom dan je prikaz rashoda za nabavu nefinancijske imovine, koji iznose 3.615.984 kn, od čega 55% vlastita sredstva, 42% decentralizirana i 3% Ministarstva.

BILJEŠKA BR. 3.

IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

Stanje obveza na početku razdoblja, 1. siječnja 2019. godine bilo je 3.962.999 kn AOP 001, a na kraju razdoblja 31. prosinca 2019. obveze iznose 4.547.820 kn. Na dan 31.12.2019.g. povećane su obveze za ostale materijale, usluge i obveze prema zaposlenicima, no obveze podmirujemo redovno i u valuti. Obveze su značajne za donošenje poslovnih odluka u svezi osiguranja novčanih sredstava za podmirenje obveza.

BILJEŠKA BR .4.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA
Obrazac P-VRIO

Člankom 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju je propisano da se opiše promjena koja je u AOP-u 021 definirana kao smanjenje proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 73.325 kn. To je rashod dugotrajne imovine u tijeku godine, ali za prošlu godinu, a odnosi se na aplikator, laser i druge aparate fizikalne terapije.

BILJEŠKA BR .5.

IZVJEŠTAJ RAS-funkcijski

Funkcijski se klasificiraju rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine dok se izdaci za financijsku imovinu i obveze ne razvrstavaju funkcijski, a time i ne uključuju u izvještaj.

BILJEŠKA BR .6.

Dodatkom II Ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite potpisanom 28. veljače 2019. godine za razdoblje od 01. siječnja 2019. do 31. ožujka 2019. godine, Ustanovi je utvrđen mjesečni iznos sredstava 1.174.158,86 kn.

Dodatkom III Ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite potpisanom 20. svibnja 2019. godine za razdoblje od 01. travnja 2019. do 31. prosinca 2019. godine, Ustanovi je utvrđen maksimalni mjesečni iznos sredstava 1.227.501,58 kn.

Dodatkom IV Ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite potpisanom 22. studenog 2019. godine i Odlukom Ustanovi su isplaćena dodatna sredstva u visini 328.555,92, a realizacija je prikazana u tablici br. 5.

tablica br. 5

Red. broj	Opis	Iznos
1.	Početni saldo obveza 1.1.2019. za bolničku i SKZZ	115.113,61
2.	Avans na dan 1.1.2019. za bolničku i SKZZ	3.124,39
3.	Obveza po limitu za ugovorena temeljna sredstva (bolnička i SKZZ) 01.01.-31.12.2019.	14.249.934,48
4.	Uskrate po ugovoru za temeljna sredstva (XI 2018.-XII 2019.)	0,00
5.	Korigirana obveza (3-4)	14.249.934,48
6.	Ukupno zaprimljeno računa za provođenje bolničke i skzz za razdoblju 1.1.-31.12.2019.	14.734.509,55
7.	Računi ispostavljeni preko ugov. iznosa za pojedinu namjenu (a.4+b.4+c.4+d.4+e.4+f.5)	0,00
8.	Ukupno zaprimljeni računi za bolnički i skzz i računi ispostavljeni preko ugov. iznosa za pojedinu namjenu (6+7)	14.734.509,55
9.	Obveza po konačnom obračunu za razdoblje 1.1.-31.12.2019. (ako je 3<8=5; ako 3>8=8-4)	14.249.934,48
10.	Ukupna obveza (1+9)	14.365.048,09
11.	Više zaprimljeno od ugovorenih temeljnih sredstava za bolničku ZZ (ako je 8>9=8-9)	484.575,07
12.	Plaćeno računa u razdoblju 1.1.-31.12.2019. (bez dodatnih novčanih sredstava temeljem Odluke UV)	14.242.297,93
13.	Dug (-) / Avans (+) Zavoda po konačnom obračunu za 2019. godinu (12-10)	-122.750,16
14.	Iznos plaćenih dodatnih novčanih sredstava prema Odlukama UV	328.555,92
15.	Dio više zaprimljenih računa u 2019. god. za pokriće dodatnih novčanih sredstava prema Odluci UV (ako je 11-4>14=14, te ako je 11-4<14=11-4)	328.555,92
16.	Iznos avansa – dodatna novčana sredstva prema Odluci UV-a (14-15)	0,00
17.	Dio više zaprimljenih računa u 2019. god. za pokriće avansa na dan 1.1.2019. (ako je 2>11-15-4=11-15-4 ; te ako je 11-15-4>2=2)	3.124,39
18.	Ukupno računa za vratiti zdrav. ustanovi (11-15-17)	152.894,76
19.	Ukupan iznos avansa na dan 31.12.2019. (ako je 13>0=2+13+16-17; ako je 13<0=2+16-17)	0,00

Do dana predaje završnog izvješća, primili smo skicu zapisnika o usklađenju sa HZZO-m kojom smo usklađeni i koja je provedena u poslovnim knjigama.
Ugovoreni iznos za 2019. godinu odrađen je u cijelosti i više je fakturirano u iznosu od 152.894,76 kn, što će se vratiti Ustanovi, sa detaljnom specifikacijom.

BILJEŠKA BR .7.

Na temelju obavijesti Središnje depozitarne agencije d.d. Zagreb o stanju na računu na dan 31. prosinac 2019. sastavljen je pregled o količini dionica, nominalnoj i tržišnoj vrijednosti i komparacija tržišne vrijednosti sa prethodnom godinom. U bilanci na AOP-u 129 vidljivo je stanje dionica.

PREGLED KRETANJA TRŽIŠNE VRIJEDNOSTI DIONICA

tablica br.6

R.br.	O p i s	Količina	Nomin.vr.	Tržišna vr. 2018.	Tržišna vr. 2019.	Index 2019/2018.
1.	PBZ-R-A	1.857	185.700	1.346.325	1.532.025	114
2.	SNBA-R-A	580	58.000	14.500	27.260	188
	UKUPNO	2.437	243.700	1.360.825	1.559.285	115

Tržišna vrijednost dionica PBZ-R-A i SNBA-R-A u vlasništvu naše Ustanove, temeljem izvješća Središnje depozitarne agencije d.d. Zagreb povećala se za 15%, odnosno 198.460 kn, u odnosu na kretanje tržišne vrijednosti u prosincu 2018. godine, međutim u odnosu na nominalnu vrijednost, još uvijek je veća nekoliko puta. Razlika predstavlja promjenu u vrijednosti imovine, te je evidentirano povećanje.

Na temelju Zakona o proračunskom računovodstvu novčana sredstva od prodaje dionica mogu se koristiti samo za transakcije na nefinancijskoj imovini.

BILJEŠKA BR.8.

ISPRAVAK VRIJEDNOSTI

Prije sastavljanja bilance proveden je ispravak vrijednosti ili otpis dugotrajne imovine iznosom od 3.042.458 Kn. To znači da se vrijednost dugotrajne imovine otpisuje ili „ispravlja", odnosno kvantificira trošenje i zastarijevanje imovine, no po toj osnovi se **ne iskazuje rashod ili trošak amortizacije**. Nemogućnost iskazivanja rashoda amortizacije propisana je člankom 20. Pravilnika (NN 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18), a proizlazi iz činjenice da je ukupna vrijednost imovine priznata kao rashod već u trenutku nabave. Pošto se ne iskazuje rashod po osnovi amortizacije, to se smanjuje vrijednost dugotrajne imovine po osnovi ispravka vrijednosti, a istodobno se iskazuje i kao smanjenje izvora vlasništva. Ovo računovodstveno postupanje propisano je u **čl. 20. st. 6 Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu**, gdje je navedeno da se za ispravak vrijednosti umanjuju vlastiti izvori.

Vrijednost dugotrajne imovine ispravljena je primjenom godišnjih stopa ispravaka vrijednosti koje su dane u tablici koja je sastavni dio Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 27/05, 127/07, 15/15, 135/15, 2/17 i 112/18). Pošto osim obavljanja redovne djelatnosti radi koje smo osnovani obavljamo i vlastitu djelatnost, obveznici smo obračunati porez iz dobiti na vlastitu djelatnost temeljem zahtjeva PU – ispostava Daruvar. Pregled ispravka vrijednosti dugotrajne imovine sastavljen je po TM. Za TM gdje se obavljaju poslovi obje djelatnosti, izračun ispravka vrijednosti sastavljen je na temelju korigiranog %-tka priznavanja pretporeza za 2019. godinu: 70% redovna djelatnost i 30% vlastita djelatnost.
%-tak priznavanja pretporeza temeljem ostvarenih prometa 2019. godine iznosi 30% i koristi se kao pro rata u 2020. godini.

PREGLED ISPRAVKA VRIJEDNOSTI DUGOTRAJNE IMOVINE ZA 2019. GODINU

tablica br. 7

TM	O P I S	Isprav.vrijedn.	Redovna djel.	Vl.djelatnost
101	Reumatologija	332.796	332.796	-
105	Laboratorij	757	757	-

TM	O P I S	Isprav.vrijedn.	Redovna djel.	Vl.djelatnost
106	Terapije	224.894	224.894	-
	Ukupno:	**558.447**	**558.447**	**-**
108	Rekreacija	207.286	-	207.286
	Ukupno:	**207.286**	**-**	**207.286**
201	Smještaj	168.201	117.741	50.460
202	Recepcija	40.001	28.001	12.000
203	Praona	34.048	23.834	10.214
	Ukupno:	**242.250**	**169.576**	**72.674**
301	Kuhinja	68.855	48.198	20.657
302	Servis	190.354	133.248	57.106
303	Trgovina	-	-	-
	Ukupno:	**259.209**	**181.446**	**77.763**
401	Tehnička služba	4.258	2.981	1.277
402	Hortikultura	33.071	23.150	9.921
501	Uprava	298.274	208.792	89.482
502	Komercijala	1.559	1.091	468
503	Termal	1.117.160	782.012	335.148
	Ukupno:	**1.454.322**	**1.018.026**	**436.296**
601	Terasa	176.165	-	176.165
602	Arcadia	99.689	-	99.689
	Ukupno:	**275.854**	**-**	**275.854**
603	Sneck bar	6.158	-	6.158
605	Lovac Končanica	3.957	-	3.957
703	Ribarska koliba	26.098	-	26.098
704	Grill	3.849	-	3.849
706	Vidikovac	36	-	36
707	Blagorodovac	4.992	-	4.992
	Ukupno:	**45.090**	**-**	**45.090**
	SVEUKUPNO	**3.042.458**	**1. 927.495**	**1.114.963**

BILJEŠKA BR.9.

Temeljem odluke Upravnog vijeća broj 78, od 26. studenog 2019. godine oročili smo 2.500.000,00 kn, na temelju odabrane najpovoljnije dostavljene ponude Slatinske banke, na rok oročenja 12 mjeseci + 1 dan, a sredstva su namijenjena za planirane investicije u 2020. godini.
Prema Pravilniku depoziti koji dospijevaju u idućoj godini **knjiže se preko računa izdataka** u okviru razreda 5 i vlastitih izvora u okviru razreda 9.

U tablici br. 8 prikazana je banka sa kojom je sklopljeni ugovor o oročenju, a u bilanci se nalazi na AOP-u 075:

tablica br. 8

r.b.	Naziv banke	Iznos	kta	Rok oročenja	Istek oročenja
1.	Slatinska banka	2.500.000,00	0,55%	12 mjeseci+1 dan	18.12.2020.

BILJEŠKA BR. 10.

UTVRĐIVANJE REZULTATA POSLOVANJA

Kod sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja potrebno je pridržavati se modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja kojim se ne iskazuje rashod amortizacije nefin.dugotr.imovine, prihodi se priznaju u razdoblju kada su raspoloživi i izmjerljivi, rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja.

Na kraju proračunske godine računi razreda 3, 4, 5, 6, 7 i 8 se zatvaraju, a preko računa rasporeda prihoda, primitaka, rashoda i izdataka (skupine 39, 49, 59, 69, 79 i 89) ukupni rashodi i izdaci, prihodi i primici prenose se na račune podskupine 921 – utvrđivanje rezultata poslovanja.

+ **4.675.548 – ostvareni višak prihoda poslovanja (AOP 282)**
- 3.615.983 - ostvareni manjak prihoda od nefinanc. im. (AOP399)
+ 500.000 - ostvareni višak primitaka od financijske imovine (AOP625)
= **1.559.565 - VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA 2019** (AOP 631)
+ 12.227.274 - višak prihoda i primitaka– PRENESENI (AOP633)
= **13.786.839** - višak prihoda i primitaka – RASPOLOŽIV u slijedećem razdoblju (AOP 635)

Rezultat u bilanci utvrđen je prenošenjem stanja s računa obračuna prihoda i primitaka, rashoda i izdataka 9211, 9212 i 9213, na račune podskupine 922 višak/manjak prihoda.

Na temelju Članka 82. st.1 Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/14) određeno je da se saldo na kraju godine na podskupini 922 utvrđuje prebijanjem, računa viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama na razini osnovnog računa i izvorima financiranja.

Uz prebijanje propisana je obvezna korekcija rezultata, koja u konačnici iznosi:

KN 13.786.839– KORIGIRANI REZULTAT – VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA RASPOLOŽIV U 2020. g.

BILJEŠKA BR.11.

RASPODJELA REZULTATA

Raspodjela rezultata propisana je člankom 82. stavkom 2 Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu u kojem je propisano da se stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 922 i iskazana u financijskim izvještajima za proračunsku godinu RASPOREĐUJU U SLIJEDEĆOJ PRORAČUNSKOJ GODINI u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata i uz pridržavanje ograničenja iz Zakona o proračunu.

KN 13.786.839 – KORIGIRANI REZULTAT – VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA RASPOLOŽIV U 2020, GODINI MOGUĆE JE KORISTITI ZA TRANSAKCIJE NA NEFINANCIJSKOJ IMOVINI.

Osoba za kontaktiranje: Snježana Weisser, mag.oec. i ovl.rač.
Telefon: 043/623-610
U Daruvaru, 23. siječanj 2020.

Zakonski predstavnik:

Mira Zakora, dipl.oec.