

KLINIKA ZA ORTOPEDIJU LOVRAN

RKP: 26426

Matični broj: 03090302

OIB: 09777091543

Adresa: Maršala Tita 1, Lovran

Razina: 11

Razdjel: 096

Šifra djelatnosti: 8610

Šifra grada: 242

Oznaka razdoblja 2019-12

Lovran, 31. siječnja 2022.g.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za razdoblje 01. siječnja do 31. prosinca 2021.godine

Klinika za ortopediju Lovran je zdravstvena ustanova čiji osnivač je Republika Hrvatska. Registrirana je za obavljanje djelatnosti:

- dijagnostike, liječenja, medicinske rehabilitacije i zdravstvene njege ortopedsko-traumatoloških bolesnika
- specijalističko-konzilijarne i bolničke zdravstvene zaštite
- znanstvenog rada za djelatnost za koju je osnovana
- ustrojavanje, provođenje i unapređivanje nastave u obrazovanju zdravstvenih djelatnika

Klinika je nastavna baza Medicinskog fakulteta Rijeka, te Referentni centar Ministarstva zdravstva za bolesti i ozljede koljenskog zgloba.

ZAKONSKI OKVIR

- Zakon o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15)
- Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. g. (Narodne novine, br. 119/16 i 113/17)
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19)
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, i 28/17, 112/18 i 126/19)
- Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10 i 120/13)

BILJEŠKE UZ OBRAZAC BILANCE

Obrazac Balance je izrađen temeljem podataka sadržanih u Glavnoj knjizi. Klinika za ortopediju Lovran je od 01. siječnja 2018. godine uključena u sustav državne riznice, tako da se sva plaćanja izvršavaju preko jedinstvenog računa državnog proračuna. Jednakosti među pojedinim pozicijama Balance proizlaze iz propisanih knjigovodstvenih evidencija tako da $AOP\ 001\ Imovina = AOP\ 169\ Obveze + AOP\ 231\ Vlastiti\ izvori$.

Za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine korištene su stope propisane prema važećem Pravilniku o računovodstvu i računskom planu za proračun.

Prema članku 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu dajemo obrazloženje postojanja značajnijih razlika stanja 1. siječnja i stanja 31. prosinca 2021. godine:

Bilješka uz AOP 002 Nefinancijska imovina: nefinancijska imovina u izvještajnom razdoblju manja je za 2,7% u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. Prikazana vrijednost na AOP 002 na dan 31. prosinca je manja zbog rashoda dotrajale, neispravne opreme.

Bilješka uz AOP 063 Financijska imovina: financijska imovina bilježi povećanje od 37,5% u odnosu na 2020. godinu zbog povećanja potraživanja na:

AOP 081 Ostala potraživanja: stanje na poziciji AOP081 na dan 31. prosinca 2021.g. prikazuje porast od 61,5% u odnosu na stanje na dan 01.siječnja 2021.g. Ova stavka se odnosi na potraživanja prema HZZO-u za bolovanja preko 42 dana i ozljede na radu. Stavka iskazuje porast zbog zatvaranja potraživanja za bolovanje do 10.04.2020. godine. Za ostalo zatvaranje se čeka informacija od strane ministarstva ili HZZO-a.

AOP 154 Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade: stanje na poziciji AOP 153 prikazuje povećanje od 50,3% zbog većeg iznosa potraživanja za dopunsko osiguranje

AOP 155 Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga: ova stavka bilježi smanjenje od 51,6% zbog manjeg iznosa potraživanja za najam zemljišta. Za dospjele neplaćene dugove pokrenuti su ovršni postupci.

AOP 156 Potraživanja za sredstva uplaćene u proračun i za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza: ova stavka bilježi povećanje od 21,6% zbog većeg iznosa potraživanja za ugrađeni skupi medicinski materijal prema ugovoru s HZZO-om.

AOP 157 Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode: stavka bilježi povećanje od 1.666,9% (nominalno povećanje 74.726,00 kn) zbog većeg iznosa naplaćenih kazni za nepoštivanje ugovornih obveza za isporuku medicinskog materijala od strane ugovornih dobavljača.

Bilješka uz AOP 170 Obveze: obveze na dan 31.12.2021. godine bilježe povećanje od 2,7% zbog:

AOP 182 Ostale tekuće obveze bilježe povećanje od 58,5% zbog zatvaranja potraživanja za bolovanje samo do 10.04.2021.g. od strane HZZO-a.

Bilješka uz AOP 249 Obračunati prihodi poslovanja bilježe rast od 105,2% zbog većih potraživanja za dopunsko osiguranje, ugrađeni skupi materijal temeljem Ugovora s HZZO-om, te većih potraživanja za ugovorne kazne prema dobavljačima medicinskog materijala

AOP 250 Izvanbilančni zapisi – aktiva

AOP 251 Izvanbilančni zapisi – pasiva

U izvanbilančnim zapisima evidentirane su:

1. Potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu od 694.666 kn
2. Ugradbeni materijal na konsignaciji u iznosu od 773.021 kn

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

PRIHODI POSLOVANJA

Odredbe Zakona, općih akata HZZO-a i Odluke Upravnog vijeća HZZO-a definiraju način vrednovanja zdravstvenih programa i usluga i na taj način direktno i indirektno utječu na formiranje ukupnog prihoda Klinike za ortopediju Lovran.

Klinika za ortopediju Lovran je u 2021. godini ostvarila **višak prihoda nad rashodima u iznosu od 6.028 kuna.**

Ukupni prihodi su u 2021. godini veći za 8,3% u odnosu na 2020. godinu.

Bilješka uz AOP 001 Prihodi poslovanja: ova stavka bilježi povećanje od 8,3% u odnosu na 31. prosinca 2020.g. Na povećanje ove stavke najviše su utjecale promjene na ovim kategorijama:

- AOP 101 Prihod od upravnih i administrativnih pristojbi po posebnim propisima i naknadama bilježe povećanje od 8,2 % zbog veće realizacije usluga prema HZZO
- AOP 119 Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga su manji za 17,7% zbog manjeg obima pruženih usluga ove kategorije
- AOP 128 Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza bilježe povećanje od 8,2% zbog dobivenih sredstava za financiranje nabavke nefinancijske imovine od strane Ministarstva zdravstva u iznosu 1.037.500 kuna, a koja su izostala u 2020.godini, te povećanja limita
- AOP 134 Kazne, upravne mjere i ostali prihodi povećani su za 2.974 % kao odraz nepoštivanja ugovornih obveza od strane dobavljača za medicinski materijal

Bilješka uz AOP 146 Rashodi poslovanja: ova stavka bilježi povećanje od 8,2% u odnosu na 31. prosinca 2020.g. Na povećanje ove stavke najveći utjecaj su imale promjene na sljedećim kategorijama:

- AOP 147 Rashodi za zaposlene bilježe rast od 14% zbog povećanja osnovice za plaću (od 01.01.2021. osnovica je povećana 4%), te promjene načina izračuna sata prekovremenog rada sukladno Dodatku III. Kolektivnog ugovora koja se primjenjuje od 01. travnja 2020. godine.
- AOP 158 Materijalni rashodi bilježe pad od 0,6%
- AOP 159 Naknade troškova zaposlenima bilježe povećanje od 15,8% zbog plaćanja školarine za poslijediplomski sveučilišni (doktorski) studij za 4 liječnika, te troškovi objava stručnih članaka u stranim časopisima
- AOP 164 Rashodi za materijal i energiju su veći za 3,8%, najveći utjecaj na povećanje stavke imalo je poskupljenje energenata
- AOP 172 Rashodi za usluge bilježe smanjenje za 17,8%, najveći utjecaj na ovu stavku ima pad rashoda za tekuće i investicijsko održavanje

Bilješka uz AOP 289 Obračunati prihodi poslovanja – nenaplaćeni: Ova stavka je veća za 108,5% zbog većih nedospjelih potraživanja za skupi materijal prema HZZO-u, kao i većih potraživanja za dopunsko osiguranje.

Bilješka uz AOP 344 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine: ova stavka bilježi povećanje za 20,1% zbog korištenja namjenskih sredstava za nabavku nefinancijske imovine (medicinskih uređaja) od strane Ministarstva zdravstva

Bilješka uz AOP 408 Ukupan višak prihoda: iznosi 6.028 kuna. Ustanova i dalje podmiruje sve obveze prema dospijeću plaćanja.

BILJEŠKE UZ OBRAZAC OBVEZA

Bilješka uz AOP 038 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja se sastoji od:

- Obveza prema dobavljačima i za plaće zaposlenika u iznosu od 7.689.166 kn
- Obveza prema HZZO-u za manje izvršen radu u iznosu od 16.781.734 kn

Bilješka uz AOP 090 Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja u iznosu od 24.470.900 kn pokazuje da Klinika **nema dospjelih obveza.**

BILJEŠKE UZ OBRAZAC P-VRIO

Bilješka uz AOP 018 Promjene u obujmu imovine: iznos od 453.198 kn odnosi se na povećanje vrijednosti dugotrajne imovine - medicinskih uređaja za 2 respiratora prema dokumentu Prijenosa dugotrajne imovine u vlasništvo ustanove Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo.

Osoba za kontakt:

Anastazia Ivančić

E-mail: klinikalovran.racunovodstvo@ri.t-com.hr

Tel: 051/710-244

Ravnatelj:
Prof.dr.sc. Branko Šestani, spec. ortoped

