

NAZIV OBVEZNIKA	DOM ZDRAVLJA DUBROVNIK
ADRESA	Dr.A.Starčevića 1
RAZINA	31
RAZDJEL	000
RKP	31712
MATIČNI BROJ	00976733
OIB	49632290105
ŠIFRA DJELATNOSTI	8621

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 01.01.-31.12.2021.

Osnovni podaci o djelatnosti

Dom zdravlja obavlja zdravstvenu djelatnost, posluje samostalno i obavlja djelatnost na način određen Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, Statutom, te drugim općim aktom i pravilima struke.

Djelatnosti Doma zdravlja su:

- obiteljska (opća) medicina
- dentalna zdravstvena zaštita
- zdravstvena zaštita žena
- zdravstvena zaštita predškolske djece
- medicina rada
- laboratorijska dijagnostika
- radiološka djelatnost - ortopan
- sanitetski prijevoz
- patronažna zdravstvena zaštita
- zdravstvena njega
- palijativna skrb bolesnika
- specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita, dijagnostika i medicinska rehabilitacija, osim bolničkog liječenja iz područja ortodoncije i oralne kirurgije,
- i dr.

Za obveze preuzete u pravnom prometu Dom zdravlja odgovara cjelokupnom svojom imovinom. Osnivač solidarno i neograničeno odgovara za obveze Doma zdravlja.

Dom zdravlja obavlja promet novčanih sredstava preko jedinstvenog računa za redovno poslovanje.

Dom zdravlja Dubrovnik vodi proračunsko računovodstvo temeljem Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a financijske izvještaje sastavlja i predaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Dom zdravlja kao proračunski korisnik proračuna Dubrovačko neretvanske županije (razina 31) predaje sljedeće financijske izvještaje:

1. Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na Obrascu PR-RAS
2. Bilanca na obrascu BIL
3. Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza P-VRIO

4. Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na obrascu RAS-funkcijski
5. Izvještaj o obvezama na Obrascu OBVEZE
6. Bilješke

BILJEŠKE UZ OBRASCE TEMELJNOG GODIŠNJEG FINACIJSKOG IZVJEŠTAJA

1.PR-RAS –ukupni

Kratki prikaz prihoda i rashoda, primitaka i izdataka za sve izvore financiranja:

Prihodi :	2020.	AOP	2021.	index
Pomoći iz drugih proračuna	182.367,00	045	1.051.043,00	576,3
Prihodi od imovine	1.143.295,00	077	15.212,00	1,3
Prihodi po posebnim propisima-participacija i dr.	207.555,00	101	275.360,00	132,7
Vlastiti prihodi	6.577.825,00	120	8.353.247,00	127,0
Donacije	14.820,00	123	6.400,00	43,2
Prihodi od nadležnog proračuna – DNŽ -dec.i tur.	2.302.316,00	129	1.923.897,00	83,6
Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	25.796.356,00	133	30.993.066,00	120,1
Ostali prihodi	125.643,00	136-145	39.751,00	31,6
UKUPNO PRIHODI POSLOVANJA	36.350.177,00	001	42.657.976,00	117,4
PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	4.974,00	292	2.720,00	54,7
PRIMICI OD FINANC.IMOV.	0,00	413	0,00	
<u>UKUPNO PRIHODI I PRIMICI</u>	36.355.151,00	632	42.660.696,00	117,30
Rashodi:				
Rashodi za zaposlene	25.900.868,00	147	30.253.339,00	116,8
Naknade trošk.zaposlenima	1.066.329,00	159	1.119.619,00	105,0
Materijal i energija	3.012.559,00	164	3.327.639,00	110,5
Usluge	5.338.848,00	172	5.282.085,00	98,9
Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	4.680,00	182	0,00	
Ostali nespom.rashodi posl.(uv.osiguranje,i dr.)	402.324,00	183	427.995,00	106,4
Financijski rashodi	42.997,00	191	123.002,00	286,1
UKUPNO RASHODI POSLOVANJA	35.768.605,00	284	40.533.679,00	113,3
Rashodi za nabavu (oprema) dugotr.imov. i dodatna ulaganja	749.027,00	344	651.678,00	87,0
Izdaci za fin.imovinu	0		0	-
<u>UKUPNO RASHODI I IZDACI</u>	36.517.632,00	633	41.185.357,00	112,8
VIŠAK prihoda i primitaka Poslovne godine		634	1.475.339,00	
Manjak prihoda i primitaka poslovne godine	162.481,00	635		
Manjak –višak -preneseni	2.253.926,00	636-637	2.712.527,00	120,3
Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju		638		-

Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju	2.416.407,00	639	1.237.188,00	51,20
--	---------------------	------------	---------------------	--------------

Kratka bilješka:

Iz usporedne tablice vidljivo je da su u periodu 01.01.-31.12.2021. ostvareni ukupni prihodi i primici veći za 17,3 % od prihoda u 2020.g. Značajnije promjene u prihodima bilježimo na sljedećim AOP-ima:

AOP 052 – Tekuće pomoći od institucija i tijela EU u 2021.g. nisu ostvareni prihodi po ovoj osnovi, dok je u 2020.g. na kontu 6323 ostvareno 182.367,00 kn.

AOP 058 – Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika čine prihodi koje uplaćuje HZZO, a odnose se na odluku Ministarstva zdravstva o isplati posebne nagrade u iznosu 10% od osnovne plaće radnika, djelatnicima koji rade na poslovima s Covid oboljelim ili potencijalno oboljelim pacijentima, u 2020.g. ovaj prihod nije bio ostvaren.

AOP 064 – Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan čine prihodi koje je uplatio Grad Dubrovnik kao pomoć za tekuće i investicijsko održavanje.

AOP 065 – Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan čine uplate od Općine Župa Dubrovačka, te Općine Konavle namijenjene za nabavu novog sanitetskog vozila.

AOP 070 – Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava odnose se na sufinanciranje plaće jednog liječnika specijalizanta.

AOP 082 – Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika ostvareni su u periodu 01.01.-31.12.2021. u iznosu 12.518,00 kn, dok uopće nisu ostvareni u istom periodu 2020.g., odnose se na tečajne razlike nastale razlikom u tečaju na dan uplate i na dan otkupa deviza.

AOP 088 – Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine u 2021.g. nisu ostvareni na kontu 6422, već na kontu 6615 (AOP 122) (promjena konta knjiženja prihoda).

AOP 112 – Ostali nespomenuti prihodi ostvareni su za 32,7 % veći u 2021.g., nego u istom razdoblju 2020.g. Radi se uplatama za dopunsko zdravstveno osiguranje i participacijama pacijenata koje su u 2021.g. veće od odnosu na 2020.g. jer je u 2020.g. od ožujka do lipnja bio lockdown, pružane su samo nužne zdravstvene usluge, te je time smanjen i prihod po ovoj osnovi u 2020.g.. U 2021.g. nije bilo takvog potpunog zatvaranja, te se pružaju sve redovne zdravstvene usluge, pa se i prihod od participacije i dopunskog zdravstvenog osiguranja vraća na razinu godina prije pojave Covida-19.

AOP 122 – Prihodi od pruženih usluga u 2021. godini ostvareni su 27 % veći nego u 2020.g. Ustvari ostvareni su 9,22 % veći prihodi na kontu 6615, jer je u 2020.g. zakup prostora knjižen na kontu 6422, dok je u 2021.g. knjiženje promijenjeno, te se sav prihod od pruženih usluga knjiži na 6615 (2020.g. 1.070.337,00 (6422, AOP 088) + 6.577.825,00 (6615, AOP 122)= 7.648.162,00). Povećanje prihoda od pruženih usluga odnosi se povećanje iznosa zakupa prostora, te na prihode od Covid testiranja.

AOP 124 – Tekuće donacije su u 2021.g. ostvarene za 56,8% manje od prihoda od tekućih donacija u 2020.g. Sastoje se od tekućih donacija trgovačkih društava za potrebe financiranja seminara palijativne skrbi, te od donacija fizičkih osoba.

AOP 129 – Prihodi od nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u 2021.g. ostvareni su 16,4% manji od prihoda u 2020.g., razlog ovog smanjenja je smanjenje iznosa Decentraliziranih sredstava u 2021.g.

AOP 133 – Prihod od HZZO-a na temelju ugovornih obveza je za 20,1% veći u 2021.g. u odnosu na 2020.g., povećanje se odnosi na povećanje plaće za 4% od 01.01.2021.g., te na povećanje broja ugovorenih timova, 5 novih timova od 01.01.2021.g.

AOP 145 – Ostali prihodi ostvareni su za 68,4% manji u 2021.g.u odnosu na 2020.g. U 2020.g. su rađeni ispravci (otpis obveza iz prethodnih razdoblja) koji su provedeni preko konta 68311, te je time i iznos ostalih prihoda bio veći u 2020.g.

Ukupni rashodi i izdaci (AOP 633) su u 2021.g. za 12,8 % veći od rashoda i izdataka u 2020.g. Najznačajnija povećanja rashoda bilježimo na sljedećim AOP-ima:

AOP 149 – Plaće za redovan rad povećane su za 15,1% u odnosu na 2020.g., povećanje se odnosi na povećanje plaće za 4% od 01.01.2021.g., povećanje broja prekovremenih sati radi cijepjenja, također vraćeno je 5 timova Domu zdravlja iz privatne prakse, te je povećan broj djelatnika radi povećanog opsega posla uzrokovanog Covid testiranjima.

AOP 152 – u 2021.g. ostvaren je u iznosu 430.454,00 kn dok u 2020.g. nije bilo knjiženja na ovom kontu. Ovaj iznos ostvaren je na kontu 3114 – Plaće za posebne uvjete rada, prema uputi Ministarstva financija (Okružnica za tromjesečni financijski izvještaj) a odnosi se na knjiženje plaće za 10% Covid dodatka.

AOP 156 – Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje su za 20,5% veći u 2021. nego u 2020.g., povećanje troška je rezultat 5 novih timova, većeg broja djelatnika, prekovremenih sati radi cijepjenja, te povećanja plaće za 4% od 01.01.2021.g.

AOP 160 – Službena putovanja trošak je veći za 14,6% u 2021.g., nego u 2020.g. Ovi troškovi odnose se na povećanu potrebu za sanitetskim prijevozom pacijenata u Split i Zagreb, te se time povećavaju svi troškovi vezani za službeni put (dnevnice, smještaj i ostalo).

AOP 165 – Uredski materijal i ostali materijalni rashodi u 2021.g. veći su za 11,7% nego u 2020.g., povećana je potreba za materijalom i sredstvima za čišćenje, te potrošnja uredskog materijala zbog povećanog broja djelatnika kao i zbog 5 novih ordinacija.

AOP 166 – Materijal i sirovine, trošak materijala i sirovina povećan je u odnosu na 2020.g. za 7,6%, povećanje je odraz većeg broja ordinacija u 2021.g.

AOP 167 – Energija, trošak energije je za 14,8% veći u 2021.g., povećanje je nastalo zbog 5 novih ordinacija.

AOP 168 – Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje smanjen je u 2021.g. za 30,9% u odnosu na 2020.g., rađeni su samo nužni popravci zbog neizvjesne financijske situacije.

AOP 169 – Sitni inventar i autogume povećan je u 2021.g. za 40,7% u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje je rezultat većeg broja vozila, velike kilometraže koju vozila prelaze što uzrokuje brže trošenje guma, nekad u jednoj godini treba nabaviti nove i ljetne i zimske gume za skoro sva vozila, dok u sljedećoj godini se neće nabavljati nove gume za vozila koja manje putuju i čije se gume manje troše.

AOP 171 – Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća ostvarena je u 2021.g. samo za indeks 11,6 u odnosu na 2020.g.

AOP 173 – Usluge telefona, pošte i prijevoza – trošak je za 42,7% veći u 2021.g., nego u 2020.g., povećanje je odraz povećanja broja ordinacija.

AOP 174 – Usluge tekućeg i investicijskog održavanja su u 2021.g. ostvarene za 16,3% manje u odnosu na 2020.g. Smanjenje je rezultat smanjenih troškova tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata, bilo je manje renoviranja stanova i ordinacija nego u 2020.g.

AOP 175 – Usluge promidžbe i informiranja su za 17,5% manje nego u 2020.g., manje oglasa je objavljivano u 2021.g.

AOP 176 – Komunalne usluge – na ovom trošku u 2021.g. bilježimo porast od 50,4% u odnosu na 2020.g. Više je razloga povećanja troškova, jedan od razloga je povećanje broja ordinacija, povećanje troškova infektivnog otpada radi Covid-19, dok najveće povećanje u odnosu na 2020.g. bilježimo na kontu 32341 zbog ovrhe od strane Vodovoda Dubrovnik za potrošnju za koju smatramo kako nije odgovoran Dom zdravlja Dubrovnik, postupak je riješen tako da su troškovi podijeljeni između Doma zdravlja Dubrovnik i Vodovoda Dubrovnik.

AOP 178 – Zdravstvene i veterinarske usluge su u 2021.g. za 9,1% manje u odnosu na isto razdoblje 2020.g., razlika je rezultat smanjene cijene laboratorijskih usluga za Covid testiranja (PCR).

AOP 179 – Intelektualne i osobne usluge bilježe povećanje troškova za 12% u 2021.g., povećanje je rezultat usluga student servisa kojih nije bilo u 2020.g.

AOP 180 – Računalne usluge su u 2021.g. za 17,5% veće nego u 2020.g., razlog povećanja troška je 5 novih ambulanta i troškovi održavanja programa u tim ambulantama, uvođenje programa za cijepljenje, te njegovo mjesečno održavanje.

AOP 184 – Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično je za 38,3% veći u 2021.g. jer je od Ožujka 2020.g. do Srpnja 2021.g. bila obustavljena isplata naknade za rad Upravnog vijeća, od Kolovoza 2021.g. ponovno je isplaćivana navedena naknada.

AOP 185 – Premije osiguranja u 2021.g. za 8,8% veće u odnosu na 2020.g., a odnose se na veći broj vozila, na veći broj ambulanti, pa je time i iznos osiguranja imovine nešto veći, te na nešto veću policu premije osiguranja zaposlenih.

AOP 186 – Reprezentacija je u 2021.g. ostvarena za 13,8% veća u odnosu na 2020.g.

AOP 188 – Pristojbe i naknade – ostvarena je za 28,2% manja nego u 2020.g. jer je u 2021.g. naknada za nezapošljavanje invalida uredno plaćana, dok je u 2020.g. bila uvećano plaćena zbog neplaćenih zaduženja iz prethodnih razdoblja.

AOP 189 – Troškovi sudskih postupaka u 2021.g. ostvareni su u iznosu 17.589,00kn, a odnose se na troškove sudskog postupka s Vodovodom Dubrovnik, te sudskog postupka protiv kupca Doma zdravlja Dubrovnik s kojim smo spor izgubili.

AOP 190 - Ostali nespomenuti rashodi poslovanja, u 2021.g.su za 16,8% veći od troškova u 2020.g. Povećanje je rezultat većeg broja troškova koji nisu mogli biti uvršteni na niti jednu drugu vrstu troška.

AOP 205 – Ostali financijski rashodi ostvareni su veći za 186,1% u 2021.g. nego u 2020.g., povećanje se odnosi na bankarske usluge, budući je bilo dosta uplata iz inozemstva, banka je do Lipnja po svakoj uplati teretila Dom zdravlja za 50,00 kn, kasnije su ti troškovi smanjeni na 10,00 kn po inozemnoj uplati, na troškove negativnih tečajnih razlika kojih u 2020.g. nije bilo, negativne tečajne razlike su rezultat nepovoljnijeg tečaja prilikom otkupa deviza u odnosu na srednji tečaj HNB po kojem se knjiži uplata, te na troškove zateznih kamata kojih u 2020.g. nije bilo dok su u 2021. godini ostvareni u iznosu 67.765,00 kn, a odnose se na zatezne kamate iz poslovnih odnosa po rješenju sudskog spora s Vodovodom Dubrovnik.

AOP 292 – Prihodi od nefinancijske imovine su u 2021.g. ostvareni za 45,3% manji nego u 2020.g.

AOP 344 – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine – u 2021.g. su za 13% manji u usporedbi s 2020.g. budući je smanjen iznos Decentraliziranih sredstava.

U izvještajnom razdoblju 01.01.-31.12.2021.g. ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 1.475.339,00 kn (AOP 634), dok je u 2020.g. ostvaren manjak od 162.481,00 kn (AOP 635), što zajedno s prenesenim manjkom (AOP 637) od 2.712.527,00 čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju od 1.237.188,00 kn (AOP 639).

2.Bilanca (obrazac BIL)

	2021.	AOP	2022.	indeks
Aktiva				
Nefinancijska imovina	35.331.852,00	002	34.443.973,00	97,5
Financijska imovina- novac u banci i blagajni	741.920,00	064	2.154.077,00	290,3
Financijska imovina- Potraživanja za prihode poslovanja i ostala	2.874.772,00	073,141	3.386.809,00	117,9
UKUPNO IMOVINA	38.948.544,00	001	39.984.859,00	102,7
Pasiva				
Obveze	3.521.776,00	170	3.506.611,00	99,6
Vlastiti izvori	35.426.768,00	231	36.478.248,00	103,0
UKUPNO OBVEZE I VLASTITI IZVORI	38.948.544,00	169	39.984.859,00	102,7
Višak prihoda	9.541.537,00	240	11.096.081,00	116,3
Manjak prihoda	11.957.944,00	244	12.333.269,00	103,1
Obračunati prihodi poslovanja	2.807.443,00	249	3.271.463,00	116,5

Na ukupnoj imovini AOP 001 nema značajnih odstupanja (indeks 102,7) u 2021.g. u odnosu na 2020.g.

Pojedinačno najveća odstupanja u imovini su:

Nefinancijska imovina:

AOP 025 prijevozna sredstva u cestovnom prometu 12,3% povećanje u 2021.g. zbog nabave 2 nova vozila.

AOP 042 Ulaganja u računalne programe – povećanje u 2021.g. za 148,5% zbog nabave ovog programa za Računovodstvo i financije.

Financijska imovina:

AOP 064- novac u banci i blagajni bilježi povećanje od 190,3% u 2021.g.

AOP 078 – Potraživanja od zaposlenih 50% povećanja u 2021.g., radi se o akontacijama putnih naloga.

AOP 081 – Ostala potraživanja bilježe povećanje od 66,3% u 2021.g, a odnose se na potraživanja od HZZO-a za bolovanja.

AOP 155 – Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i za povrat po protestiranim jamstvima – na ovom aop-u bilježimo porast od 72,3%, a odnosi se na povećanje usluga u Prosincu 2021.g.

AOP 156 Potraživanja za prihode od HZZO-a – povećanje od 19,3%. HZZO je u 2021.g. povećao iznose svojih davanja zbog novih ugovorenih timova, povećanja iznosa plaća, zbog cijepjenja protiv Covid-19, te zbog Covid ambulante.

Obveze:

AOP 172 – Obveze za zaposlene su u 2021.g. za 16,4% veće od obveza u 2020.g., povećanje se jednim dijelom odnosi na povećanje plaće, te na povećan broj zaposlenih u 2021.g.

AOP 173 – Obveze za materijalne rashode je u 2021.g. za 21,7% manji nego u 2020.g.

AOP 177 – Obveze za ostale financijske rashode - je u 2021.g. za 40,1% manji nego u 2020.g.

AOP 182 – Ostale tekuće obveze – je za 59,7% manji u 2021.g.

AOP 183 – Obveze za nabavu nefinancijske imovine - je za 73,4% manji u 2021.g.

Vlastiti izvori:

AOP 241 - Višak prihoda poslovanja je za 16,3% veći u 2021.g., nego što je bio u 2020.g.

AOP 249 - Obračunati prihodi poslovanja je za 16,5% veći u 2021.g.

AOP 239 – Višak/manjak poslovanja je u 2020.g. bio -2.416.407,00 dok je u 2021.g. -1.237.188,00, manjak je smanjen za gotovo 49%.

3.P-VRIO

U obrascu se iskazuju promjene u obujmu i vrijednosti imovine za iznos neotpisane vrijednost nefinancijske imovine (rashod dugotrajne nefin. imovine, otpis potraživanja, međusobni prijenosi nefin. imovine između proračuna i proračunskih korisnika i sl.) u 2021.g.

Na AOP-u 005 prikazan je iznos smanjenja vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine od 3.925,00, a odnosi se na rashod dugotrajne nefinancijske imovine.

Opis promjena	Iznos	Smanjenje/povećanje	AOP
Rashodovanje dugotrajne imovine	3.925,00	Smanjenje vrijednosti imovine	005 Proizvedena dugotrajna imovina

4.RAS - funkcijski prikazuje ukupne troškove poslovne godine (klasa 3 i 4, ne uključuje klasu 5) u jednom iznosu na funkciji -07 zdravstvo.

AOP 091 – Opće medicinske usluge u 2021.g. iznosi 41.185.357,00 dajući indeks 112,8 % u odnosu na 2020.g., što znači da su u 2021.g. ukupni troškovi povećani za 12,8% u odnosu na 2020.g.

5.OBVEZE

Obveze 31.12.2021.	Iznos
1.Stanje dospelih obveza na kraju razdoblja AOP 039	72.746,00
2. Stanje nedospelih obveza na kraju razdoblja AOP 097	3.433.865,00
Ukupne obveze 31.12.2021. AOP 038	3.506.611,00

Dospjele obveze (AOP 039) 31.12.2021.g. iznose 72.746,00 kn, a odnose se na obveze prema raznim dobavljačima, kašnjenje do 60 dana najviše se događa zbog kašnjenja računa, odnosno isteka dospijeća prije trenutka knjiženja računa, te zbog kratkog roka dospijeća. Dospjele obveze preko 360 dana AOP 044 odnose se na sporne obveze.

Nedospjele obveze na dan 31.12.2021. sadrže obveze za zaposlene za mjesec Prosinac 2021., obveze za materijalne rashode, obveze na nefinancijsku imovinu, PDV i ostalo.

Pripremila
Ljuba Pavlović

Raynatelj
Branko Bazdan



U Dubrovniku, 31.01.2022.