

STOMATOLOŠKA POLIKLINIKA

A.G.Matoša 2

21000 Split

OIB:13897034615

MB:01112546

RPK:37599

Razina:31

Razdjel:0

Šifra djelatnosti:8623

Razdoblje: 2023-12

Split, 31. siječnja 2024. godine

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2023. godine

Sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju proračunskom računovodstvu (NN 37/22) Stomatološka poliklinika, A.G. Matoša 2, Split sastavila je Bilješke uz financijske izvještaje: Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji i Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

BILANCA (OBRAZAC BIL)

U Bilanci na dan 31. prosinca 2023. godine stanje imovine, obveza i vlastitih izvora iznosi 1.435.608,94 € što je za 26,5 % više u odnosu na stanje 01. siječnja 2023. godine.

- 1. Postrojenja i opreme (021 i 02921)** je nominalno manje za 19.229,10 € u odnosu na početno stanje 2023. godine uključujući i ispravak vrijednosti. U 2023. godini nabavljeno je uredske opreme i namještaja u vrijednosti od 38.043,89 € (jedno računalo i četiri printera, namještaj u ordinacijama oralne kirurgije, parodontologije i u sterilizaciji, namještaj u dvije garderobe i RTG-u i jedan radni stol sa ladicama), dok se isknjižilo ukupno 1.289,07 € vrijednosti ove opreme koja se rashodovala iz prošle godine, a razlika od 0,05 € je nastala prilikom preračunavanja vrijednosti u eure. Od komunikacijske opreme nabavljen je jedan bežični telefon, a razlika u vrijednosti nakon preračunavanja u euro iznosi 0,01 €. Opreme za održavanje i zaštitu nabavljeno je u vrijednosti od 3.037,50 € (tri klima uređaja za ordinacije i tehniku), dok je u toku godine nabavljeno medicinske opreme u vrijednosti od 97.648,15 €, a isknjižilo neupotrebljive medicinske opreme u vrijednosti od 12.128,13 € (popis imovine iz 2022. godine), dok je razlika od 0,03 € nastala zbog preračunavanja u euro. Od medicinske opreme tokom godine nabavljena su: automatska pet osovinska zubotehnička glodalica, artikulat, autoklav, tri automatska mješača za alginat i gips, tri polimerizacijske lampe, aparat za automatsko miješanje otisnih masa, ultrazvučna jedinica, endo motor, endoaktivator, lonac za polimerizaciju, intraoralni skener sa notebookom,

negatoskop i uređaj za miješanje kapsuliranih dentalnih materijala. Kod uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene razlika od 0,01 € nastala je zbog preračunavanja vrijednosti u euro.

2. **Sitni inventar u upotrebi (042)** uvećan je za 15.119,32 € vrijednosti novonabavljenog sitnog inventara u 2023. godini za opremanje tri novougovorena specijalistička tima uz umanjeње od 2,90 € vrijednosti isknjiženog rashodovanog sitnog inventara, te sa 514,60 € sitnog inventara na zalihama i razlike preračunavanja u eure prilikom usklađenja sa analitikom u iznosu od 0,05 €.
3. **Proizvedena kratkotrajna imovina (06)** - vrijednost zaliha stomatološkog materijala iznosi 23.198,73 € i veće su za 11,3% u odnosu na početak godine, a najveći dio se odnosi na zalihe stomatološkog materijala.
4. **Financijska imovina (1)** na 31.12.2023. godine iznosi 860.037,23 € od čega novac u banci i blagajni iznosi 557.944,12 €, potraživanja od zaposlenih, za više plaćene poreze i ostalo iznose 3.788,93 € od čega se 3.765,52 € odnosi na potraživanja od HZZO-a za refundaciju bolovanja.
5. **Potraživanja za prihode poslovanja (16)** iznose 280.100,94 € i odnose se na potraživanja od HZZO-a za osnovno i dopunsko osiguranje temeljem Ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, od potraživanja za dopunsko osiguranje od osiguravajućih kuća i potraživanje od Medicinskog fakulteta u Splitu temeljem Ugovora.
6. **Obveze za rashode poslovanja (23)** iznose 237.281,08 € kn i uključuju obveze za zaposlene – 143.691,32 € (plaća za 12/2023), obveze za materijalne rashode – 11.473,81 €, obveze za financijske rashode – 261,74 € i ostale tekuće obveze – 81.854,21 € koja se odnose na pozajmicu od HZZO-o u vremenu pandemije COVID-19.
7. **Višak prihoda (922)** iznosi 366.368,54 €, a sastoji se od viška prihoda poslovanja u iznosu od 369.386,08 € i manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 3.017,54 €.
8. **Izvanbilančni zapisi (991,996)** u iznosu od 6.600,00 € odnose se na vrijednost obveza u sudskim sporovima temeljem tužbenih zahtjeva za naknadu razlike u osnovici plaća iz 2016./2017. godine.

Obvezne bilješke uz Bilancu koje uključuju Tablicu stanja i rokova dospijeca dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova, dospelih kamata na kredite i zajmove nije popunjena jer se u 2023. godini Stomatološka poliklinika nije zaduživala.

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

(OBRAZAC PR-RAS)

PRIHODI

Ukupni prihodi poslovanja u razdoblju od 01. siječnja do 31. prosinca 2023. godine ostvareni su u iznosu od 2.603.032,27 € i u odnosu na prethodnu godinu su za 32,2% veći.

1. **6341-Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika** iznose 17.424,70 € i odnose se na sredstva koje nam je doznačio HZZ za sufinanciranje četiri pripravnika: dvoje dentalnih asistenta i dvoje dentalnih tehničara i to onaj dio koji se financira iz državnog proračuna.

2. **6361-Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan** u visini od 358,55 € odnose se na donacije zaštitne opreme i materijala od Civilne zaštite RH.
3. **6381-Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava** iznose 31.530,14 € i odnose se na sredstva za sufinanciranje četiri pripravnika (navedenih u točki 1.) u sklopu projekta „Učinkoviti ljudski potencijali-stjecanje prvog radnog iskustva“ koji se financiraju iz europskih sredstava kroz ESF fond.
4. **6413-Kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju** iznosi 0,29 € i odnose se na kamate na novčana sredstva na računu.
5. **652-Prihodi po posebnim propisima** iznose 293.038,45 € a sastoje se od :
 - prihoda od dopunskog osiguranja od HZZO-a – 223.835,81 €
 - prihoda od dopunskog osiguranja osiguravajućih kuća – 38.679,17 €
 - prihoda od participacija – 5.279,02 €
 - prihoda od refundacije štete od osiguravajuće kuće – 1.399,74 €
 - prihoda od Medicinskog fakulteta temeljem Ugovora- 23.844,71 €
6. **6615-Prihodi od pruženih usluga** iznose 58.872,08 € i uključuju prihode od naplaćenih usluga izvan standarda i privatnog rada.
7. **663-Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna** su ostvarene u iznosu od 131,28 € tekućih i 496,85 € kapitalnih donacija od dobavljača.
8. **6711-Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja** iznose 451.735,39 € za financiranje troškova plaća i materijalnih troškova šest odnosno do kraja godine troje specijalizanata (troje ih se vratilo sa specijalizacije) i dvoje viših stručnih savjetnika u Poliklinici, od čega se 38.400,10 € koji se odnosi na decentralizirana sredstva namijenjena podmirenju troškova tekućeg i investicijskog održavanja.
9. **6712 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine** iznose 135.246,15 € i odnose se na matična i decentralizirana sredstva za nabavku medicinske i druge opreme.
10. **673-Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza** iznose 1.377.701,49 € i odnose se na plaćanje pruženih usluga (osnovno osiguranje) temeljem Ugovora sa HZZO-om o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za 2023. godinu.

RASHODI

Ukupni rashodi u izvještajnom razdoblju iznose 2.237.127,31 € od čega su rashodi poslovanja ostvareni u iznosu od 2.098.366,77 €, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 138.760,54 €.

RASHODI POSLOVANJA

1. **31- Rashodi za zaposlene** iznose 1.720.313,57 €, od čega su plaće realizirane u visini od 1.418.060,35 €, ostali rashodi za zaposlene u visini od 71.902,55 €, dok su doprinosi na plaće iznosili 230.350,67 €. Razlog povećanju ovih izdataka u odnosu na 2023. je u činjenici da se tokom godine dva puta povećavali parametri za izračun plaće.
2. **32- Materijalni rashodi** su u izvještajnom razdoblju iznosili 370.065,12 € i ostvareni su u sljedećim iznosima:

- **naknade troškova zaposlenima** u iznosu od 41.700,68 €,
- **rashodi za materijal i energiju** u iznosu od 112.358,33 €, a najveći porast je kod nabave sitnog inventara i to za više od 4,5 puta, a sve zbog potrebne nabave instrumenata i sitne opreme u ordinacijama radi nova tri specijalistička tima koja je Poliklinika ugovorila sa HZZO-om.
- **rashodi za usluge** u iznosu od 91.338,17 € uključuju povećane troškove usluga tekućeg i investicijskog održavanja za 15,9% zbog servisiranja medicinske opreme, 66,9% povećanja troškova objava u dnevnom listu zbog natječaja i osmrtnice, 31,2% više troška radi najma cloud servera i 17,5% troška intelektualne usluge zbog ugovora o djelu za trošak prezentacije upotrebe aparata za sedaciju.
- **ostali nespomenuti rashodi poslovanja** iznose 37.369,08 € što je za 11,0% veće nego u prošloj godini, i to zbog troškova sudskih postupaka zaposlenika za isplatu razlike osnovice za plaću iz 2016. godine.
- **ostali financijski rashodi** iznose 4.368,63 € što je povećanje od 43,9 % zbog troškova zatezних kamata po gore spomenutim sudskim presudama.

RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE

1. **Rashodi na nabavu proizvedene dugotrajne imovine** iznose 138.760,54 € i odnose se na troškove nabavke nove uredske opreme i namještaja (38.043,89 €), komunikacijske opreme (31,00 €), opreme za održavanje i zaštitu (3.037,50 €), medicinske opreme (97.648,15 €).

Višak prihoda poslovanja iznosi 504.665,50 €.

Manjak prihoda od nefinancijske imovine iznosi 138.760,54 €.

Ukupni višak prihoda i primitaka iznosi 365.904,96 € i sa prenesenim viškom prihoda i primitaka iz 2022. godine od 463,58 € (korigirani višak) daje **višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 366.368,54 €.**

IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA (OBRAZAC OBVEZE)

1. **Stanje obveza na dan 01. siječnja 2023. godine** je iznosio 310.421,13 €.
2. **Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja** iznosi 237.281,08 € od čega je 45,63 € dospjelih obveza prema dobavljačima i 237.235,45 € nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja u kojima je uz plaću za 12/2023. u iznosu od 146.324,23 € i obveza prema dobavljačima u iznosu od 9.057,01 € i iznos od 81.854,21 € sredstava predujma od HZZO-a doznačenih u vrijeme pandemije za koje postoji obveza povrata.

**IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI
(OBRAZAC RAS-FUNKCIJSKI)**

1. Rashodi prema namjeni razvrstani su na rashode za specijalističke medicinske usluge i iznose 2.237.127,31 € što predstavlja povećanje od 12,2 % u odnosu na prethodnu godinu.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA (OBRAZAC P-VRIO)

1. **Promjene u vrijednosti (revalorizacija) imovine** iznose 139,36 € i odnose se na otpis knjigovodstvene vrijednosti rashodovane imovine prema Odluci Upravnog vijeće.
2. **Promjene u obujmu imovine** iznose 471,49 € i odnose se isknjižavanje zaliha stomatološkog materijala zbog isteka roka trajanja.


Ravnateljica
Svjetlana Stazić, dipl.oec.