

LJEČILIŠTE VELI LOŠINJ
PODJAVORI 27, 51551 VELI LOŠINJ
Šifra grada: Mali Lošinj 252
Šifra županije: Primorsko-goranska županija 8
Broj RKP: 43530
Matični broj: 03028968
OIB: 15913242937
Razina: 31
Razdjel: 000
Šifra djelatnosti: 8610 Djelatnost bolnica
Oznaka razdoblja: 01.01. – 31.12.2016.godina

BILJEŠKE UZ FINACIJSKO IZVJEŠĆE ZA 2016.GODINU

Financijska izvješća za razdoblje od 01.01. – 31.12.2016. godine sastavljena su na temelju slijedećih propisa:

- Zakona o proračunu (NN 87/08, 136/12 i 15/15)
- Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 114/10, 31/11 i 124/14)
- Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 32/11 i 3/15)
- Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10 i 120/13)
- Popis proračunskih i izvanproračunskih korisnika – godišnja objava

U razdoblju izvješćivanja ravnateljica Ustanove je Renata Žugić, mag.pharm.

Upravno vijeće Ustanove čini 5 članova. Na dan 31. prosinca 2016.godine članovi Upravnog vijeća su:

1. MILAN PEJIĆ - predsjednik
2. ANDRINO MAGLIEVAZ – zamjenik predsjednika
3. JELENA SIGOVIĆ - član
4. LJUBIŠA POSTOLOVIĆ- član
5. JOSIPA TOKIĆ MARUŽIN-član

Financijski izvještaji za 2016.godinu sastoje se od slijedeće dokumentacije:

1. BILANCA na dan 31. prosinac 2016.god. na obrascu BIL
2. Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na Obrascu: PR RAS (FINA obrazac)

3. Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na obrascu RAS-funkcijski
4. Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza na Obrascu_P-VRIO
5. Izvještaj o obvezama za razdoblje 01.01.-31.12.2016.g. na obrascu OBVEZE
6. Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje 1.1.-31.12.2016.g. na obrascu PR-RAS ZA KONSOLIDACIJU
6. Knjigovodstvena (bruto) bilanca
7. Pokazatelji financijskog poslovanja u razdoblju siječanj-prosinac 2015./2016.godine – skup tablica za HZZO
8. Izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2016.god.
9. Odluka o raspodjeli rezultata poslovanja za 2016.godinu

BILJEŠKA BR.1

Bilješka se odnosi na Bilancu na dan 31.12.2016.godine. (Obrazac BIL)

Imovina na dan 31.12.2016.god. iznosi 3.283.280 (AOP 001) i za 5.221.570kn je manja nego na početku razdoblja većinom zbog isknjiženja ulaganja u objekte u korist Primorsko-goranske županije.

Nefinancijska imovina (AOP 002) je manja za 5.256.489kn nego na početku razdoblja i iznosi 1.631.568kn a financijska imovina (AOP 063) je veća za 34.919kn nego na početku razdoblja i iznosi 1.616.793,00kn. Najveće povećanje financijske imovine nalazi se na kontu Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka (AOP 067) gdje je došlo do povećanja sa 780.508kn na 888.594kn odnosno za 108.086kn dok su potraživanja za prihode poslovanja (AOP 140) povećana za 97.730kn. Pozitivnim poslovanjem u 2016.god. i prenošenjem viška prihoda iz prethodnih godina osigurana je potrebna tekuća likvidnost za prvi kvartal 2017.god.

Obveze (AOP 163) na dan 31. prosinac 2016.god. iznose 613.379kn i manje su od obveza na početku razdoblja za 12.514kn odnosno za 2%. Obveze za zaposlene (AOP 165) manje su za 12,8% u odnosu na početak razdoblja a za materijalne rashode (AOP 166) su manje za 44,6%. Obveze za nabavu nefinancijske imovine (AOP 176) bile su na dan 31.12.2016.god. 132.892kn dok su na početku razdoblja bile 85.825kn.

Na dan 31.12.2016.g. ustanova ima obvezu za kredite i zajmove (AOP 193) u visini 74.922kn što je u naravi financijski leasing za službeni automobil – Opel Corsu koja je nabavljena u lipnju 2016.godine.

Vlastiti izvori (AOP 224) su smanjeni za 66,1% i iznose 2.669.901kn. Smanjenje je uzrokovano preknjiženjem vrijednosti ulaganja u objekte na Primorsko-goransku županiju.

Višak prihoda poslovanja na dan 31.12.2016.g. (AOP 234) je 1.047.070kn a manjak prihoda od nefinancijske imovine na dan 31.12.2016. (AOP 239) je 549.260kn.

Obračunati prihodi poslovanja na dan 31.12.2016.god. su 633.689kn i veći su za 20,7% nego na početku razdoblja. Radi se većinom o potraživanjima od korisnika usluga zdravstvenog turizma, HZZO-a i dopunskog osiguranja.

Izvanbilančni zapisi (AOP 245) prema procjeni iznose 50.000,00kn a radi se o sudskom sporu sa bivšom djelatnicom Lilianom Ettinger koji je trenutno na reviziji na Vrhovnom sudu. Glavnina presude je isplaćena gđi. Ettinger ali smo ipak odlučili tražiti reviziju presude na Vrhovnom sudu RH zbog visine iznosa presude.

BILJEŠKA BR.2

Ova bilješka odnosi se na **prihode i primitke** iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Obrazac PR-RAS (FINA obrazac).

Ukupni prihodi poslovanja u 2016.god. su 7.522.517kn. Indeks prihoda poslovanja (AOP 001) u 2016.g. u odnosu na 2015.g. je 68,4 zbog smanjenog obima poslovanja u djelatnosti pružanja usluga smještaja i prehrane.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (AOP 121) su u 2016.god. ostvareni sa indeksom 68,7 u odnosu na ostvarenje u 2015.godini. Osnovni razlog smanjenja je izostanak prihoda po izvršenim uslugama smještaja i prehrane u mjesecima siječanj, veljača, studeni i prosinac. U 2014. i 2015.godini je ustanova temeljem potpisanih ugovora o poslovnoj suradnji sa vanjskim partnerima organizirano pružala usluge smještaja i prehrane tijekom mjeseci intenzivnih investicijskih aktivnosti hotelske kuće Jadranka d.d. čime se ostvarivao dodatan prihod izvan glavne turističke sezone. U 2016.godini nije bilo investicijskih aktivnosti na otoku Lošinju pa ugovori nisu obnavljani.

Prihodi iz proračuna (AOP 127) su manji u odnosu na 2015.god. iz razloga što se u 2016.god. nije značajnije ulagalo u dugotrajnu imovinu.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (AOP 132) su 5,6% manji u odnosu na 2015.godinu što smatramo odličnim rezultatom s obzirom da smo u

2016. godinu ušli sa avansom HZZO-a prema nama u visini od 256.000,00kn. Kada se uzme u obzir i prihod od dopunskog osiguranja tada smo na razini ukupnog izvršenja kao i u 2015.godini.

Ostali prihodi (AOP 146) manji su nego u 2015.god. uglavnom iz razloga usklađenja sa Poreznom upravom po pitanju priznavanja pretporeza za 2016.god. i ispravku pretporeza za nabavu dugotrajne imovine za 2016. godinu. Na ovom kontu prikazan je i prihod u visini 60.000kn za nabavu modula eBolnica koji nam je uplaćen od strane HZZO-a.

Prihoda od nefinancijske imovine (AOP 281) nije bilo u 2016.godini kao niti u prethodnim godinama.

Primici od financijske imovine i zaduživanja (AOP 408) u 2016.godini su bili 81.880kn a radi se o financijskom leasingu za nabavu službenog vozila Opel Corsa.

BILJEŠKA BR.3

Ova bilješka odnosi se na **rashode i izdatke** iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Obrazac PR-RAS (FINA obrazac).

Rashodi poslovanja (AOP 147) su 18,5% manji nego u 2015.god. i iznose 6.973.257kn.

Rashodi za bruto plaće (AOP 149) su manji za 8,2% a za doprinose (AOP 156) za 8,3%. Rashodi za plaće su manji zbog smanjenog broja odrađenih sati sezonski zaposlenih djelatnika ali ipak ne prate ukupan indeks smanjenja obujma poslovanja. Kao i svih prethodnih godina, rashodi za zaposlene u nedovoljnoj mjeri prate stvaran obim poslovanja te su oni najveći čimbenik koji određuje pozitivno ili negativno poslovanje u proračunskim godinama.

Ostali rashodi za zaposlene (AOP 154) veći su za 21% u odnosu na 2015.god. i iznose 284.114kn. Povećanje rashoda je nastalo zbog isplate regresa i božićnice zaposlenicima temeljem odluke Vlade Republike Hrvatske za 2016.godinu.

Materijalni rashodi (AOP 160) u najvećoj mjeri prate ukupno smanjenje obujma poslovanja te su ostvareni s indeksom 71. Mjerama racionalizacije poslovanja koje su primijenjene u zadnjem kvartalu 2016.godine ostvarene su i dodatne uštede na pojedinim kontima što je u konačnici dovelo do pozitivnog financijskog poslovanja na razini cijele godine. Od vrijednosno značajnijih odstupanja navodimo smanjenje rashoda za stručno usavršavanje zaposlenika (AOP 164), povećanje rashoda za zdravstvene i veterinarske usluge (AOP 180) zbog

cjelogodišnjeg financiranja rada dermatovenerološke ambulante ugovorom o poslovnoj suradnji sa privatnom ambulantom. Također se na svim kontima uočava smanjenje rashoda od kojih su vrijednosno značajnija smanjenja rashoda za materijal i sirovine (AOP 168), za energiju (AOP 169) i za nabavu sitnog inventara (AOP 171).

Na kontu Intelektualne i osobne usluge (AOP 181) je došlo do povećanja rashoda koji su vezani uz provedbu projekta Revitalizacije lječilišnog centra Veli Lošinj a u naravi se radi o nabavi studije izvodljivosti, energetske pregleda objekata i financijske analize.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 334) u 2016.godini su iznosili 595.611kn.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (AOP 347) su iznosili 162.777kn a odnose se na nabavu prtljažnika za sobe u objektu Villa Elisabeth, jednu televiziju, službeno vozilo Opel Corsa i računalni program eUrudžbeni.

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (AOP 387) u 2016.godini su iznosila 432.834kn a radi se o projektnoj dokumentaciji za ishodovanje građevinske dozvole za projekt Rekonstrukcije, dogradnje i nadogradnje objekta Medicinski trakt.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (AOP 519) su u 2016.godini bili 6.958kn a radi se otplati glavnice kredita za nabavu službenog automobila putem financijskog leasinga.

BILJEŠKA BR.4

Ova bilješka se odnosi na Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza na Obrascu P-VRIO.

Vrijednost imovine (AOP 001) smanjila se za 3.087.344.

Nakon provedenog godišnjeg popisa imovine a temeljem odluke o otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja Potraživanja za prihode poslovanja (AOP 032) su smanjena za 36.350kn.

Sukladno uputama nadležnog Upravnog odjela Primorsko-goranske županije vrijednost proizvedene dugotrajne imovine (AOP 021) smanjenja je isknižavanjem ulaganja u objekte koje su vlasništvo Primorsko-goranske županije u iznosu 3.050.994kn.

BILJEŠKA BR.5

Ova bilješka se odnosi na Izvještaj o obvezama za razdoblje 01.01.-31.12.2016.g. na obrascu OBVEZE.

Stanje obveza na dan 01. siječanj 2016.g. je bilo 625.890kn (AOP 001) a na dan 31. prosinac 2016.g. 613.378kn (AOP 038) odnosno smanjene su za 12.512kn.

Dospjele obveze na dan 31.12.2016. su bile 197.585kn (AOP 039) od čega su 65.185kn obveze za materijalne rashode odnosno za proizvodne i neproizvodne usluge (AOP 045). Većina tih obveza podmirena je u prvoj polovici siječnja 2017.godine. Obveze za nabavu nefinancijske imovine (AOP 086) na dan 31.12.2016.god. su iznosile 132.400kn i odnose se na projekt hidroterapije Medicinskog trakta.

Nedospjele obveze na dan 31.12.2016. su bile 415.794kn (AOP 097) i većinom se odnose na plaću za mjesec prosinac, redovne rashode za hranu i energiju i obveze za glavnica kredita za kupnju službenog automobila.

BILJEŠKA BR.6

Ova bilješka odnosi se na Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na obrascu RAS-funkcijski.

Lječilište Veli Lošinj svoje rashode prema funkcijskoj klasifikaciji dijeli na brojčanu oznaku funkcijske klasifikacije 0472 Hoteli i restorani pod kojom se razvrstavaju rashodi zdravstvenog turizma i 0733 Usluge specijalističkih bolnica pod kojim se razvrstavaju rashodi vezani uz izvršenje ugovora sa HZZO-om i pružanje zdravstvenih i medicinskih usluga korisnicima.

Rashodi klasificirani pod 0472 Hoteli restorani u 2016.god. iznosili su 3.883.719. Rashodi klasificirani pod 0733 Usluge specijalističkih bolnica iznosili su 3.685.149 u 2016.god. uz napomenu da je na toj funkciji razvrstan rashod za ulaganja u objekte i opremu.

BILJEŠKA BR.7

Ova bilješka odnosi se na Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje 1.1.-31.12.2016.g. na obrascu PR-RAS ZA KONSOLIDACIJU

Obrazac PR-RAS za konsolidaciju ne predviđa usporedbu sa prethodnom godinom već se na pregledan način razvrstavaju rashodi prema izvorima financiranja. Ukupno gledano prihodi poslovanja Lječilišta Veli Lošinj u 2016.godini došli su iz četiri zasebna izvora financiranja – 586.430kn decentraliziranih sredstava PGŽ, 836.051kn za programe iznad standarda koje također financira PGŽ, 3.850.646kn vlastitih prihoda i 2.249.390kn prihoda temeljem ugovora sa HZZO-om.

Višak prihoda poslovanja u visini 28.571kn ostvaren je temeljem viška vlastitih prihoda iz redovnog poslovanja u odnosu na rashode redovnog poslovanja.

BILJEŠKA BR.8

Ova bilješka odnosi se na Izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2016.god. Financijski plan za 2016.god. se tijekom godine dva puta usklađivao sa proračunom PGŽ i realnim poslovanjem.

Izvršenje prihoda financijskog plana u odnosu na tekući plan ostvareno je s indeksom 92,50 odnosno prihodi su manji za 616.703,00kn od planiranih. Vrijednosno najveće smanjenje planiranih prihoda ostvareno je na kontu Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika i to za iznos od 1.262.619,00kn. Do smanjenja je došlo jer nije realiziran početak građevinskih radova na objektu Medicinski trakt. Prihodi iz redovne djelatnosti su veći za oko 500.000,00kn od planiranih što je omogućilo pozitivno financijsko poslovanje i prenošenje viška iz 2015.godine u 2017.godinu za potrebe realizacije projekta Revitalizacija lječilišnog centra Veli Lošinj.

Izvršenje rashoda financijskog plana u odnosu na tekući plan izvršeno je s indeksom od 86,47. Najznačajnije smanjenje rashoda u odnosu na planirane iznose ostvareno je na programu Investicije u zdravstvenu infrastrukturu zbog kašnjenja s početkom radova na objektu Medicinski trakt. Rashodi redovnog poslovanja su za oko 58.000,00kn veći od planiranih većinom zbog povećanja rashoda za usluge.

Zaključno možemo reći da je ustanova uspjela rashode držati pod kontrolom tijekom proračunske godine te povećati vlastite prihode s ciljem izbjegavanja negativnog financijskog rezultata.

BILJEŠKA BR.9

Ova bilješka odnosi se na utvrđivanje **rezultata poslovanja** iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Obrazac PR-RAS (FINA obrazac).

Višak prihoda poslovanja (AOP 273) je 549.260kn i radi se o vlastitim prihodima ostvarenim pružanjem usluga smještaja i prehrane vanjskim korisnicima te uplati iz proračuna PGŽ-a za projekt Revitalizacija lječilišnog centra Veli Lošinj. Prihoda od nefinancijske imovine nije bilo niti u 2015.god. niti u 2016.godini. (AOP 282).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 334) su 595.611kn.

Manjak prihoda od nefinancijske imovine (AOP 397) u 2016.god. iznosi 595.611kn.

UTVRĐIVANJE REZULTATA POSLOVANJA

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

- + 549.260 – ostvareni višak prihoda poslovanja (AOP 273)
- 595.611 -ostvareni manjak prihoda od nefinanc. imov. (AOP 397)
- + 469.240– višak prihoda od nefinanc. imov. preneseni (AOP 398)
- + 81.880 – primitak od zaduživanja (AOP 408)
- 6.958 – izdatak za otplatu zajma (AOP 519)

= 497.811 - višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju (AOP 637)

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.

Ravnateljica:

Renata Žugić, mag.pharm.

