

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. – 31.12.2017.godina

BILJEŠKE UZ FINACIJSKO IZVJEŠĆE ZA 2017.GODINU

Financijska izvješća za razdoblje od 01.01. – 31.12.2017. godine sastavljena su na temelju slijedećih propisa:

- Zakon o proračunu („Narodne novine“, br. 87/08, 136/12, 15/15)
- Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/2014, 115/2015, 87/2016 i 3/2018)
- Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/2015, 93/2015, 135/2015, 2/2017, 28/2017)
- 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 2017.godine članovi Upravnog vijeća su:

1. LARA SOLDIČIĆ VODARIĆ - predsjednica
2. GORDANA RADOŠEVIĆ – zamjenica predsjednice
3. MILAN PEJIĆ - član
4. LJUBIŠA POSTOLOVIĆ - član
5. JOSIPA TOKIĆ MARUŽIN-član

Financijski izvještaji za 2017.godinu sastoje se od slijedeće dokumentacije:

1. BILANCA na dan 31. prosinac 2017.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.-31.12.2017.g. na obrascu OBVEZE
6. Knjigovodstvena (bruto) bilanca
7. Pokazatelji financijskog poslovanja u razdoblju siječanj-prosinac 2016./2017.godine – skup tablica za HZZO
8. Izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2017.god.
9. Odluka o raspodjeli rezultata poslovanja za 2017.godinu

BILJEŠKA BR.1

Bilješka se odnosi na Bilancu na dan 31.12.2017.godine. (Obrazac BIL)

Imovina na dan 31.12.2017.god. iznosi 4.878.907 (AOP 001) i za 1.595.627,00kn je veća nego na početku razdoblja većinom zbog povećanja na kontu Građevinski objekti u pripremi (Parkiralište i Medicinski trakt) te ulaganja u postrojenja i opremu tijekom godine (dječje igralište, televizori, kuhinjska oprema).

Nefinancijska imovina (AOP 002) je veća za 1.312.569,00kn nego na početku razdoblja i iznosi 2.944.137,00kn a financijska imovina (AOP 063) je veća za 283.058,00kn nego na početku razdoblja i iznosi 1.934.770,00kn. Najveće povećanje financijske imovine nalazi se na kontu Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka (AOP 067) gdje je došlo do povećanja sa 888.594,00kn na 1.325.308,00kn odnosno za 463.714,00kn dok su potraživanja za prihode poslovanja (AOP 140) smanjena za 191.801,00kn i iznose 486.397,00kn. Pozitivnim poslovanjem u 2017.god. i prenošenjem viška prihoda iz prethodnih godina osigurana je potrebna tekuća likvidnost za prvi kvartal 2018.god.

Obveze (AOP 163) na dan 31. prosinac 2017.god. iznose 1.266.661,00kn i značajno su veće nego na početku razdoblja. Povećanje obveza rezultat je izostanka uobičajene vansezonske stagnacije poslovanja. Obveze za zaposlene (AOP 165) veće su za 65% u odnosu na početak razdoblja a odnose se na plaće za mjesec prosinac 2016. odnosno 2017. Obveze za zaposlene su u skladu sa činjenicom da je 31.12.2016.god. Lječilište imalo 33 zaposlena a 31.12.2017.god. 49 zaposlenih. Obveze za materijalne rashode (AOP 166) također su značajno veće i to za 55% odnosno 82.093,00kn. Povećanje obveza gotovo u cijelosti se odnosi na povećanje obveza za hranu.

Ostale tekuće obveze (AOP 174) se najvećim dijelom odnose na obvezu uplate PDV-a po godišnjem obračunu za 2017.godinu a temeljem prijenosa porezne obveze za radove na Medicinskom traktu.

Obveze za nabavu nefinancijske imovine (AOP 175) bile su na dan 31.12.2017.god. 423.107,00kn dok su na početku razdoblje bile 161.486,00kn. Povećanje je rezultat ulaganja u Medicinski trakt.

Na dan 31.12.2017.g. ustanova ima obvezu za kredite i zajmove (AOP 193) u visini 60.310,00kn što je u naravi financijski leasing za službeni automobil – Opel Corsu koja je nabavljena u lipnju 2016.godine.

Vlastiti izvori (AOP 223) povećani su za 35,3% i iznose 3.590.846,00kn. Povećanje vlastitih izvora je rezultat investicijskih aktivnosti provedbe projekta Revitalizacija lječilišnog centra Veli Lošinj. U stvarnosti se radi o privremenom povećanju vlastitih izvora jer će po završetku svake građevine ista biti isknjižena u korist PGŽ.

Višak prihoda na dan 31.12.2017.g. (AOP 232) je 1.727.018,00kn a manjak prihoda od nefinancijske imovine na dan 31.12.2017. (AOP 238) je 1.415.665,00kn.

Obračunati prihodi poslovanja na dan 31.12.2017.god. su 444.651,00kn i manji su za 30% nego na početku razdoblja. Radi se većinom o potraživanjima od korisnika usluga zdravstvenog turizma, HZZO-a i dopunskog osiguranja.

Izvanbilančni zapisi (AOP 244) iznose 17.901.901,00kn i radi se o vrijednosti imovine PGŽ-a koja je dana Lječilištu Veli Lošinj na korištenje.

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 2017.god. su 8.148.988,00kn.

Indeks prihoda poslovanja (AOP 001) u 2017.g. u odnosu na 2016.g. je 108,3 prvenstveno zbog većih proračunskih prihoda kojima je financirano ulaganje u Medicinski trakt.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (AOP 123) su u 2017.god. ostvareni sa indeksom 98,1 u odnosu na ostvarenje u 2016.godini. Osnovni razlog smanjenja je povećani udio bolničko opskrbnih dana u ukupno ostvarenim noćenjima te je vidljivo povećanje prihoda od ugovora sa HZZO-om (AOP 135) koje je ostvareno sa indeksom 111,9.

Prihodi iz proračuna (AOP 131) su značajno veći u odnosu na 2016.god. te je znakovita struktura rasporeda prihoda – prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja (AOP 132) je ostvaren sa indeksom 56 dok su prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu financijske imovine ostvareni si indeksom 596,6. Konkretno to znači da je ustanova tijekom 2017.godine iz vlastitih prihoda financirala tekuće i investicijsko održavanje dok većina prihoda iz proračuna predstavlja u naravi povećanje vrijednosti imovine same Županije.

Ostali prihodi (AOP 147) značajno su manji nego u 2016.god. jer nije bilo povećanja prihoda po konačnom obračunu pretporeza za 2017.godinu.

Prihoda od nefinancijske imovine (AOP 289) nije bilo u 2017.godini kao niti u prethodnim godinama.

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 148) su 0,8% manji nego u 2016.god. i iznose 6.919.783,00kn.

Rashodi za zaposlene (AOP 149) su ostvareni s indeksom 108,4. Do povećanja je došlo zbog povećanja osnovice plaća temeljem kolektivnog ugovora te činjenice da nismo nakon turističke sezone otpuštali sezonske radnike već su oni zadržani na poslovima pružanja usluge smještaja i prehrane građevinskih radnika zaposlenih na gradilištima u Velom Lošinj. 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. Ustanova je tijekom 2017.godine zaposlenima osigurala sva materijalna prava koja imaju temeljem kolektivnih ugovora u javnim službama a uštede su se nastojale ostvariti prvenstveno na materijalnim troškovima.

Ostali rashodi za zaposlene (AOP 155) veći su za 4,3% u odnosu na 2016.god i uključuju otpremnine, jubilarne nagrade, regres i božićnicu.

Materijalni rashodi (AOP 160) ostvareni su s indeksom 88,2. Mjerama racionalizacije poslovanja koje su bile u primijeni tijekom 2017.godine ostvarene su uštede na pojedinim kontima što je u konačnici dovelo do pozitivnog rezultata poslovanja iz redovne djelatnosti usprkos značajnom povećanju cijene rada. Od vrijednosno značajnijih ušteta navodimo smanjenje rashoda za energiju (AOP 166), rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (AOP 176),

zdravstvene i veterinarske usluge (AOP 180) i intelektualne i osobne usluge (AOP 181).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 341) u 2017.godini su iznosili 1.415.665,00kn od čega je 106.541,00kn utrošenu na nabavu postrojenja i opreme sukladno odluci o raspodjeli viška rezultata za 2016.godinu.

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (AOP 393) u 2017.godini su iznosila 1.309.124,00kn a radi se o aktivnostima projekta Revitalizacija lječilišnog centra Veli Lošinj.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (AOP 518) su u 2017.godini bili 14.611,00kn a radi se o 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) ukupno se povećala za 283.838,00kn

Nakon provedenog godišnjeg popisa imovine a temeljem odluke o otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja konto Potraživanja za prihode poslovanja (AOP 032) je smanjen za 79.885,00kn.

Sukladno uputama nadležnog Upravnog odjela Primorsko-goranske županije vrijednost proizvedene dugotrajne imovine (AOP 021) povećana je uknjižbom igrala za dječje igralište koje je PGŽ nabavila tijekom 2017.godine u visini 374.999,00kn.

BILJEŠKA BR.5

Ova bilješka se odnosi na Izvještaj o obvezama za razdoblje 01.01.-31.12.2017.g. na obrascu OBVEZE.

Stanje obveza na dan 01. siječanj 2017.g. je 613.378,00kn (AOP 001) a na dan 31. prosinac 2017.g. 1.266.661,00kn (AOP 036) odnosno povećane su za 653.283,00kn.

Nismo imali dospjelih obveza na dan 31.12.2017.godine

Nedospjele obveze na dan 31.12.2017. su bile 1.266.661,00kn (AOP 090) i većinom se odnose na plaću za mjesec prosinac, redovne rashode za hranu i režije, obveze za glavnice kredita za kupnju službenog automobila i obveze po privremenoj situaciji za radove na Medicinskom traktu za studeni 2017.godine.

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 2017.god. iznosili su 3.651.740,00kn. Rashodi klasificirani pod 0733 Usluge specijalističkih bolnica iznosili su 4.683.706,00kn u 2017.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 izvršenju financijskog plana za 2017.god. Financijski plan za 2017.god. se tijekom godine tri puta usklađivao sa proračunom PGŽ i realnim poslovanjem.

Izvršenje prihoda financijskog plana u odnosu na tekući plan ostvareno je s indeksom 93,53 odnosno prihodi su manji za 565.105,00kn od planiranih. Vrijednosno najveće smanjenje planiranih prihoda ostvareno je na kontu 6712 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Do smanjenja je došlo jer nije realiziran rashod a time niti prihod za projektnu dokumentaciju za Park III i Park IV. Ugovorena sredstva biti će raspoloživa u 2018.godini.

Prihodi iz redovne djelatnosti izvršeni su s indeksom 98,9 odnosno za 71.154,00kn je manje od planiranog. Nešto manji prihodi od planiranih su realizirani iz razloga što je dinamika radova na gradilištima bila usporena od planirane pa je i pružen manji broj usluga prehrane i smještaja.

Izvršenje rashoda poslovanja iz financijskog plana u odnosu na tekući plan izvršeno je s indeksom od 98,21 odnosno manji su za 126.332,00kn.

Izvršenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine izvršeno je s indeksom od 65,9 odnosno manje je za 734.083,00kn od planiranog. Do smanjenja je došlo zbog slabijeg izvršenja radova na objektu Medicinski trakt dok je veći dio sredstava rezerviran ugovorima koji će biti realizirani tijekom 2018.godine (projektne dokumentacije Park III i Park IV, hortikulturno uređenje).

BILJEŠKA BR.8

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 tekuće godine (AOP 282) je 1.229.206,00kn. Konkretno, radi se o razlici između vlastitih prihoda i rashoda redovne djelatnosti koje je negativna u visini 105.174,00kn (troškovi specijalizantica koji nisu financirane od strane Primorsko-goranske županije) te uplati iz proračuna PGŽ-a za nabavu nefinancijske imovine za projekt Revitalizacija lječilišnog centra Veli Lošinj u visini 1.334.380,00kn za rashode u istom iznosu.

Odlukom Upravnog vijeća raspoređen je višak prihoda poslovanja iz 2016.godine na slijedeći način:

Konto	Naziv konta	Opis rashoda	Planirani iznos rashoda	Realizirani iznos rashoda
311,312 313,321,323	Plaće i doprinosi na plaće za redovan rad	Plaće i doprinosi na plaće za redovan rad specijalizantica	150.000,00kn	94.530,00
422	Postrojenja i oprema	Oprema za Villu Elisabeth (televizori, nadmadraci, WiFi oprema, kuhinjska oprema), oprema za Bolnicu na otvorenom	106.541,00kn	106.541,00
451	Ulaganje u dugotrajnu imovinu	Projekt Revitalizacija lječilišnog centra Veli Lošinj (usluga stručnog nadzora)	241.270,00kn	0
		UKUPNO	497.811,00kn	201.071,00

Prihoda od nefinancijske imovine nije bilo niti u 2016.god. niti u 2017.godini. (AOP 289).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 341) su 1.415.665,00kn.

Manjak prihoda od nefinancijske imovine (AOP 399) u 2017.god. iznosi 1.415.665,00kn.

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.

- + 1.229.206 – ostvareni višak prihoda poslovanja (AOP 282)
- 1.415.665 -ostvareni manjak prihoda od nefinanc. imov. (AOP 399)
- + 497.811– višak prihoda od poslovanja preneseni (AOP 633)
- 14.611 – izdatak za otplatu zajma (AOP 518)

= 269.741,00kn 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.

Ravnateljica:

Renata Žugić, mag.pharm.