**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 2023-12

Lovran, 30. prosinca 2023.g.

**BILJEŠKE**

 **UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

za razdoblje 01. siječnja do 31. prosinca 2023.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, 144/21)
* Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske (Narodne novine, br. 134/20,69/21,122/21,62/22, 131/22)
* Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15 i 87/16, 108/20)
* Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine,37/22)
* Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10 ,120/13,1/20)

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC BILANCE**

Obrazac Bilance 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 Bilance proizlaze iz propisanih knjigovodstvenih evidencija tako da AOP 001 Imovina = AOP 162 Obveze + AOP 224 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 2023. godine:

***Bilješka uz šifru B002 Nefinancijska imovina:*** nefinancijska imovina u izvještajnom razdoblju, ukupno je veća za 2,6% u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine zbog nabave novih uređaja i opreme. Za svu nabavljenu imovinu ishodovana je suglasnost Ministarstva zdravstva.

***Bilješka uz šifru 061 Zalihe za obavljanje djelatnosti:***

Na dan 31.12.2023.g. zalihe su manje za 9,5%.

Tabelarni prikaz stanja zaliha na dan 31.12.2023.:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Zalihe na dan 31.12.2023.** |   |  |
|   | - lijekova i potrošnog medicinskog materijala | 58.585,80 |  |
|   | - krvi i krvnih pripravaka | 0,00  |  |
|   | - živežnih namirnica | 2.745,30 |  |
|   | - ostale zalihe | 14.944,21 |  |
|  | **UKUPNE ZALIHE:** | **76.275,31** |  |

***Bilješka uz šifru 1 Financijska imovina:*** prikazuje povećanje financijske imovine za 76,9% uslijed rasta potraživanja za refundaciju bolovanja od strane HZZO-a, potraživanja za liječenje državljana Ukrajine od strane Ministarstva zdravstva, potraživanja od ugovorenih dobavljača za razliku u cijeni uslijed nemogućnosti isporuke ugovorenih artikala, te najvećim dijelom za rast potraživanja za sredstva uplaćena u nadležni proračun.

***Bilješka uz šifru 16 Potraživanja za prihode poslovanja*** bilježe rast od 88,2% zbog porasta potraživanja za pružene zdravstvene usluge državljanima Ukrajine (šifra 166), porasta potraživanja za 94,5% Klinike za sredstva uplaćena u državni proračun (šifra 167), te porasta potraživanja za 207,4% za razliku u cijeni uslijed nemogućnosti isporuke ugovorenih artikala (šifra 168).

***Bilješka uz šifru B003 Obveze i vlastiti izvori*** prikazuju povećanje obveza za 571% (šifra 2) i smanjenje vlastitih izvora (šifra 9).

***Bilješka uz šifru 231 Obveze za zaposlene*** veće su za 21,1% u odnosu na obveze na dan 01.01.2023.g. zbog:

- uvećanja osnovice plaće državnim i javnim službama od 01.04.2023.g. za 2%

- isplate privremenog dodatka na plaću i to u bruto iznosima od 163,62 eura, 130,89 eura i 98,17 eura mjesečno za radna mjesta s koeficijentima u rasponu od 0,631 do 1,867 sukladno Odluci Vlade

***Bilješka uz šifru 239 Ostale tekuće obveze*** bilježi povećanje od 4.803% uslijed storniranja prihoda HZZO-a za period od 2020. do 2023.g. u iznosu od 6.189.588,74 eura. Storniranjem prihoda HZZO-a za navedeni iznos, povećava se stavka Obveza za neizvršeni rad prema HZZO-u. Navedeni (stornirani) iznos Klinika nije uspjela opravdati izvršenim uslugama uslijed permanentnog problema s opskrbom krvi i krvnim pripravcima koji su počeli u 2020. godini nakon obustave pružanja redovnih zdravstvenih usluga uslijed pandemije Covid-19. Klinika sada obavlja puno više zahvata koji ne zahtijevaju krv i krvne pripravke, a koji pripadaju dijagnostičko terapijskim skupinama (DTS) koje se financijski značajno manje vrednuju u odnosu na operativne zahvate koji zahtijevaju krv i krvne pripravake. Navedenim načinom rada Klinika ima smanjenu fakturnu realizaciju izvršenih usluga i ne može ostvariti limit iako radi punim kapacitetom

***Bilješka uz šifru 9222 Manjak prihoda*** se odnosi na preneseni manjak iz prethodnih razdoblja koji je u ovoj godini uvećan za 2.315,1% kao rezultat storniranja prihoda HZZO-a, te istovremenog prijenosa na stavku Obveza za manje izvršeni rad prema HZZO-u.

***Bilješka uz šifru 96 Obračunati prihodi poslovanja*** bilježi rast od 35,9% zbog većih potraživanja za pružene zdravstvene usluge pacijentima s ino osiguranjem, te potraživanja za liječenje državljana Ukrajine.

***Bilješka uz šifru 991 Izvanbilančni zapisi – aktiva /996 Izvanbilančni zapisi – pasiva***

U izvanbilančnim zapisima evidentirani su:

1. Potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u iznosu od 156.022,34 eura

2. Instrumenti osiguranja plaćanja - primljene zadužnice u iznosu od 2.986.211,60 eura

3. Ugradbeni materijal na korištenju (konsignaciji) u iznosu od 144.458,96 eura

4. Prekoračenja fakturiranih usluga od ranijih godina proizašla od ugovornog odnosa sa

HZZO-om knjižena su vanbilančno u iznosu od 6.283.187,40 eura.

**Bilješke uslijed preračuna kuna u eure na dan 01.01.2023.**

Aktiva i pasiva bilance stanja na dan 01.01.2023. uvećane su za 1,04 eura nastale kao razlika uslijed preračunavanja i zaokruživanja kune u eure primjenom fiksnog tečaja konverzije.

Nabavna vrijednost imovine na razredu 0 u aktivi bilance smanjena je za 0,18 eura na dugovnoj strani računa pripadajuće imovine, a ispravak vrijednosti za 0,37 na potražnoj strani pripadajućeg računa ispravka vrijednosti zbog prijenosa analitičkog knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine i usklađenja sa karticama glavne knjige na razredu 0.

Vlastiti izvori na skupini 911 za nefinancijsku imovinu u pasivi bilance smanjeni su za 0,09 eura na potražnoj strani kako bi i nadalje postojala bilančna ravnoteža sa razredom 0.

Dugovna strana skupine 16 u aktivi bilance uvećana je za 1,22 eura zbog prijenosa analitičkog knjigovodstva potraživanja za prihode poslovanja i usklađenja s karticama glavne knjige.

Sukladno tome u pasivi je uvećana skupina 96 za obračunate prihode kako bi i nadalje postojala bila bilančna ravnoteža.

Manjak prihoda poslovanja umanjen je za 0,02 eura zbog uvećanog stanja u aktivi bilance stanja na skupini 04 i 06 zalihe za 0,06 eura, te povećanja obveza na razredu 2 za 0,08 eura.

**Popis sudskih sporova**

|  |
| --- |
| **STANJE OBVEZA PO SUDSKIM SPOROVIMA, 2023 god.** |
|  | **R. BR.** | **IME I PREZIME** | **6%** |  |
|  | **IZNOS** |  |
|  | 1 | Zaposlenik 1 | 2.654,46 |  |
|  | 2 | Zaposlenik 2 | 1.327,36 |  |
|  | 3 | Zaposlenik 3 | 20.823,21 |  |
|  | 4 | Zaposlenik 4 | 398,17 |  |
|  | 5 | Zaposlenik 5 | 9.000,00 |  |
|  | 6 | Zaposlenik 6 | 291,99 |  |
|  | 7 | Zaposlenik 7 | 1.459,95 |  |
|  | 8 | Zaposlenik 8 | 1.990,84 |  |
|  | 9 | Zaposlenik 9 | 1.990,84 |  |
|  | 10 | Zaposlenik 10 | 1.327,36 |  |
|  | 11 | Zaposlenik 11 | 1.990,84 |  |
|  | 12 | Zaposlenik 12 | 15.000,00 |  |
|  | 13 | Zaposlenik 13 | 372,73 |  |
|  | 14 | Zaposlenik 14 | 1.000,00 |  |
|  | 15 | Zaposlenik 15 | 1.000,00 |  |
|  |  | **UKUPNO:** | **60.627,75** |  |
| **PARNIČNI** |
|  | **R. BR.** | **IME I PREZIME** | **6%** |  |
|  | **IZNOS** |  |
|  | 1 | Tužitelj 1 | 11.480,00 |  |
|  | 2 | Tužitelj 2 | 26.108,51 |  |
|  | 3 | Tužitelj 3 | 11.945,05 |  |
|  | 4 | Tužitelj 4 | 7.167,03 |  |
|  | 5 | Tužitelj 5 | 16.988,52 |  |
|  | 6 | Tužitelj 6 | 10.617,82 |  |
|  | 7 | Tužitelj 7 | 11.087,66 |  |
|  |  | **UKUPNO:** | **95.394,59** |  |

**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 2023. godini ostvarila **manjak prihoda nad rashodima u iznosu od 1.554.443,24 eura.**

Ukupni prihodi su u 2023. godini manji za 7,4% u odnosu na 2022. godinu.

***Bilješka uz 6 Prihodi poslovanja:*** ova stavka bilježi smanjenje od 7,5% u odnosu na 31.12.2022.g. Na povećanje ove stavke najviše su utjecale promjene na ovim kategorijama:

* 65 Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi posebnim propisima i naknada, koji se odnose na prihode od dopunskog osiguranja, bilježe povećanje od 14,2%
* 66 Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga bilježe povećanje od 46,7%
* 67 Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza bilježe smanjenje 10,4% zbog storniranja prihoda HZZO-a u iznosu od 2.102.643,13 eura. Navedeni iznos Klinika nije uspjela opravdati izvršenim uslugama uslijed permanentnog problema s opskrbom krvi i krvnim pripravcima koji su počeli u 2020. godini nakon obustave pružanja redovnih zdravstvenih usluga uslijed pandemije Covid-19. Klinika sada obavlja puno više zahvata koji ne zahtijevaju krv i krvne pripravke, a koji pripadaju dijagnostičko terapijskim skupinama (DTS) koje se financijski značajno manje vrednuju u odnosu na operativne zahvate koji zahtijevaju krv i krvne pripravake. Navedenim načinom rada Klinika ima smanjenu fakturnu realizaciju izvršenih usluga i ne može ostvariti limit iako radi punim kapacitetom
* 683 Kazne, upravne mjere i ostali prihodi povećani su za 129,2 % kao odraz nepoštivanja ugovornih obveza od strane dobavljača za medicinski materijal

**RASHODI POSLOVANJA**

Ukupni rashodi su u 2023. godini veći za 13,1% u odnosu na 2022. godinu.

***Bilješka uz 3 Rashodi poslovanja:*** ova stavka bilježi povećanje od 13,1% u odnosu na 2022.g. Na povećanje ove stavke najveći utjecaj su imale promjene na sljedećim kategorijama:

* 31 Rashodi za zaposlene bilježe rast od 12,2% uslijed povećanja osnovice za 2% od 01.travnja 2023.godine te isplate privremenog dodatka na plaću
* 32 Materijalni rashodi bilježe rast od 12,9%
* 322 Rashodi za materijal i energiju su veći za 10,3%, najveći utjecaj na povećanje stavke imalo je povećanje cijena materijala uslijed inflacije
* 323 Rashodi za usluge bilježe povećanje od 26,6%, najveći utjecaj na ovu stavku ima povećanje troškova za vanjske usluga prijevoza, te uvođenje vanjske usluge pranja bolničkog rublja
* 329 Ostali nespomenuti rashodi veći su za 142,9% zbog povećanja troškova za pristojbe i naknade (sudske pristojbe za tri isplaćene pravomoćne sudske presude za pogrešan obračun osnovice, te četiri isplate pravomoćne presude za razliku uvećanja plaće za prekovremeni rad)
* 34 Financijski rashodi bilježe rast od 3.188,3% kao posljedica isplate zateznih kamata temeljem tri pravomoćne sudske presude za neispravan obračun osnovice i četiri pravomoćne presude za razliku iznosa uvećanja plaće za prekovremeni
* 38 Ostali rashodi ostvaruju rast 887,1% zbog isplate pravomoćne sudske presude (naknada štete)

 ***Bilješka uz 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine:*** ova stavka bilježi povećanje za 29,8% radi većeg troška nabave medicinske nefinancijske imovine

***Bilješka uz Y004 Ukupan manjak prihoda:*** iznosi 1.554.443,24 eura. Manjak prihoda je rezultat storniranja prihoda HZZO-a (uplaćeni limiti) za dio ugovorenog limita kojeg Klinika nije uspjela opravdati izvršenim uslugama uslijed permanentnog problema s opskrbom krvi i krvnim pripravcima koji su počeli u 2020. g. nakon obustave pružanja redovnih zdravstvenih usluga uslijed pandemije Covid-19. Klinika sada obavlja puno više zahvata koji ne zahtijevaju krv i krvne pripravke, a koji pripadaju dijagnostičko terapijskim skupinama (DTS) koje se financijski značajno manje vrednuju u odnosu na operativne zahvate koji zahtijevaju krv i krvne pripravake. Navedenim načinom rada Klinika ima smanjenu fakturnu realizaciju izvršenih usluga i ne može ostvariti limit iako radi punim kapacitetom.

Klinika u kontinuitetu sve obveze izvršava prema dospijeću plaćanja, odnosno Klinika nema dospjelih obveza.

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC OBVEZA**

***Bilješka uz V006 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 7.447.897,11 eura*** i sastoji se od:

* Obveza prema dobavljačima i za plaće zaposlenika u iznosu od 1.258.308,37 eura
* Obveza prema HZZO-u za manje izvršen radu u iznosu od 6.189.588,74 eura

***Bilješka uz V009 Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja*** u iznosu od *7.447.897,11**eura* pokazuje da Klinika **nema dospjelih obveza.**

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC P-VRIO**

Do smanjenja vrijednosti u obujmu proizvedene dugotrajne imovine za 7.524,47 eura došlo je uslijed povlačenja proizvoda, 14 PCA pumpi (medicinski uređaji) od strane proizvođača koje se više ne mogu koristiti zbog prestanka proizvodnje potrošnog materijala. Klinika je obeštećena na način da je dobavljač isplatio Klinici kompletnu tržišnu vrijednost PCI pumpi.

Bilješke sastavila:

Anastazia Ivančić

E-mail: financije@orto-lovran.hr

Tel: 051/710-244