

**NASTAVNI ZAVOD ZA JAVNO ZDRAVSTVO  
PRIMORSKO –GORANSKE ŽUPANIJE  
Krešimirova 52 a, RIJEKA**

Razina:.....31

Matični broj:.....3393585

OIB:.....45613787772

Šifra djelatnosti:.....8622

IBAN:...HR9224020061100369379

## **BILJEŠKE**

### **ZA RAZDOBLJE OD 01. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2015. GODINE**

#### **1. Bilješke uz obrazac: BIL**

Bilanca na dan 31.12.2015. godine prikazuje da je vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u odnosu na prošlu godinu manja za 72,5% (AOP 003) odnosno uložili smo 13.112,00 kuna u licence što je manje nego prošle godine, a i ispravak vrijednosti (AOP 006) je 29,1% veći nego prošle godine.

Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 007) veća je za 17,7% u odnosu na prošlu godinu. Kada gledamo strukturu, postrojenja i oprema (AOP 015) na razini su prošle godine prošlu godinu, prijevozna sredstva (AOP 024) manja su za 34,3%, jer ove godine nismo nabavljali nova vozila za razliku od prošlih godina, a umjetnička, literarna i znanstvena djela (AOP 030) na razini su prošle godine.

Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 040) veća je za 44,4% zbog toga što smo ove godine ulagali u Projekt modernizacije sustava grijanja i hlađenja uporabom obnovljivih izvora energije.

Zalihe su za 10,5% manje nego prošle godine (AOP 059) što ovisi o dinamici naručivanja i potrebama Odjela, te o tempu potrošnje istih na što ne možemo utjecati.

Financijska imovina je na razini prošle godine (AOP 063).

Novac u banci je za 7,5% (AOP 064) veći u odnosu na prošlu godinu zbog bolje naplate potraživanja krajem godine.

Novac u blagajni (AOP 071) je na razini prošle godine.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 073) veća su za 79,2% u odnosu na prošlu godinu. Potraživanja od zaposlenih (AOP 078) iznose 15.353,00 kuna što je za 36,6% više nego 2014. godine, a većinom se odnose na potraživanja od radnika za dopunsko zdravstveno osiguranje. Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 079) iznose 5.401,00 kuna i za 71,6% su manja nego prošle godine jer u 2015. godini nemamo potraživanja za više plaćen porez na dodanu vrijednost po obračunu kao što je bio slučaj prošle godine. Ostala potraživanja na (AOP 080) iznose 252.989,00 kuna što je za 117,4% više nego prošle godine zbog toga što su ove godine potraživanja za refundacije za zajedničke troškove Doma zdravlja Rijeka veća kao i za refundacije troškova bolovanja od HZZO-a i za predujmove.

Potraživanja za prihode poslovanja (AOP 140) 10,7% su manja nego prošle godine. Potraživanja za pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (AOP 149) manja su za 46,5% u odnosu na prošlu godinu jer smo bili uspješniji u naplati. Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (AOP 153) su za 39,7% veća nego prošle godine jer je veća fakturirana realizacija. Potraživanja za prihode iz proračuna (AOP 154) su za 19,8% manja nego prošle godine jer je HZZO podmirio sva dospjela potraživanja do limita za specijalističko konzilijarnu zdravstvenu zaštitu.

Potraživanja za kazne, upravne mjere te ostale prihode (AOP 155) na razini su prošle godine. Ispravak vrijenosti potraživanja (AOP 156) veći je za 97,3% zbog toga što smo u 2015. godini veliki iznos potraživanja utužili, a dio potraživanja od HZZO-a koji je fakturiran preko limita je prebačen na sumnjiva i sporna potraživanja.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 158) veći su u odnosu na prošlu godinu za 58,5%, jer smo imali samo 3.714,00 kuna rashoda budućih razdoblja,.

Obveze (AOP 163) su za 7,1 % manje u odnosu na prošlu godinu. Obveze za materijalne rashode (AOP 166) su za 6% manje od prošle godine kao i ostale tekuće obveze (AOP 175) koje su za 5,4% manje nego prošle godine zbog manjih obveza za PDV za prosinac 2015. godine.

Obveze za nabavu nefinancijske imovine (AOP 176) iznose 35.937,00 kuna i veće su u odnosu na 2014. godinu za 235,1%.

Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 221) ove godine nemamo jer smo sva sredstva koja smo dobili od Zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa po napatku Ministarstva priznali u prihod.

Višak prihoda nam je veći u odnosu na prošlu godinu i iznosi 622.164 kune (AOP 233). Višak poslovanja dijelom se odnosi na sredstva dobivena od Zavoda za zapošljavanje koja će se u 2016. godini namjenski utrošiti za isplaćene doprinose za osobe na stručnom

osposobljavanju, a jednim dijelom se odnosi na bolju naplatu potraživanja od pruženih usluga na tržištu.

Obračunati prihodi poslovanja (AOP 241) manji su 11% u odnosu na prošlu godinu zbog manje obračunatih prihoda od HZZO-a, prihoda od pruženih usluga i od proračuna.

## 2. Bilješke uz obrazac: PR -RAS

Prihodi poslovanja (AOP 001) i rashodi poslovanja (AOP 147) ne bilježe u postotku veća odstupanja u odnosu na prošlu godinu.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (AOP 047) veći su za 50,2% u odnosu na prošlu godinu, a odnose se na kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika (AOP 061) jer smo od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost dobili sredstva za projekt modernizacije sustava grijanja i hlađenja korištenjem obnovljivih izvora energije.

Prihodi od imovine (AOP 071) veći su za 23,3% u odnosu na prošlu godinu. Odstupanje bilježe prihodi od pozitivnih tečajnih razlika (AOP 076) koji su nemjerljivo veći iako iznose 404,00 kune. Ostali prihodi od financijske imovine (AOP 079) su za 279,8% veći u odnosu na prošlu godinu, a odnose se na izvanredne prihode u iznosu od 23.928,00 kuna.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (AOP 102) su za 34,3% veći u odnosu na 2014. godinu najvećim dijelom zbog povećanja prihoda od dopunskog zdravstvenog osiguranja zbog odobrenog većeg limita za provođenje specijalističko konzilijarne zdravstvene zaštite, kao i zbog većih ostalih prihoda za posebne nemjene, a koji se odnose na stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa.

Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna (AOP 125) manje su za 65% u odnosu na prošlu godinu i iznose 25.698 kuna, a kapitalnih donacija nismo imali.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovorenih obveza (AOP 127) veći su u odnosu na prošlu godinu za 8,1%.

Ove godine smo od Županije dobili 1.905.000 kn (AOP 132) za financiranje rashoda na nabavu nefinancijske imovine – decentralizirana sredstva što je 108,1% više u odnosu na prošlu godinu. Iz decentraliziranih sredstava se financirala:

- održavanje informatičkog servisa	150.310,00
- računalna oprema i namještaj	162.171,00
- modernizacija sustava grijanja i hlađenja	1.592.519,00
	<hr/>
	1.905.000,00

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi (AOP 134) bilježe znatno smanjenje 65,7, a odnose se na ostale prihode (AOP 145) jer ove godine nismo imali refundaciju troškova specijalizacije bivše zaposlenice što je bio slučaj u 2014. godini.

Što se tiče rashoda za zaposlene (AOP 148) na razini su prošle godine. U strukturi rashoda plaće za prekovremeni rad (AOP 152) manje su za 63,5% u odnosu na prošlu godinu dok su ostali rashodi za zaposlene (AOP 155) veći za 78,9% u odnosu na prošlu godinu zbog isplaćene razlike za jubilarne nagrade kao i zbog povećanja osnovice za isplatu jubilarnih nagrada, te zbog većeg iznosa isplaćenog za otpremnine. Doprinosi na plaće (AOP 156) na razini su prošlogodišnjih.

Materijalni rashodi (AOP 160) su za 6,3% veći u odnosu na 2014. godinu.

Naknade troškova zaposlenima (AOP 161) za 17% manje u odnosu na prošlu godinu. Kada pogledamo strukturu vidimo da su se troškovi za službena putovanja, naknade za stručno usavršavanje zaposlenika i naknade za prijevoz radnika smanjili.

Rashodi za materijal i energiju (AOP 166) su za 3,9% manji u odnosu na prošlu godinu. Kad se pogleda struktura rashoda troškovi za uredski materijal, sitan inventar i auto gume, materijal i sirovine, energiju i za službenu, radnu i zaštitnu obuću i odjeću su se smanjili u odnosu na prošlu godinu, dok su se materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje povećali u odnosu na prošlu godinu za 61,5% (AOP 170).

Rashodi za usluge (AOP 174) su za 21,7% veći u odnosu na prošlu godinu. Kada se gleda struktura rashoda najveće odstupanje imaju rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza (AOP 175) koji su za 10,5% veći u odnosu na 2014. godinu, usluge tekućeg i investicijskog održavanja (AOP 176) su za 40,3% viši u odnosu na 2014. godinu, rashodi za komunalne usluge (AOP 178) su za 5,1% veći, zakupnine i najamnine (AOP 179) su za 37,5% veće u odnosu na prošlu godinu, zdravstvene i veterinarske usluge (AOP 180) veće su za 45,4%, kao i intelektualne i osobne usluge (AOP 181) koje su veće za 18,0%. Usluge promidžbe i informiranja (AOP 177) manje su za 33,3% u odnosu na prošlu godinu kao i ostale usluge (AOP 183) koje su manje za 4,1% u odnosu na prošlu godinu.

Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (AOP 183) manje su za 4,1% u odnosu na 2014. iako i ove godine imamo volontere za koje plaćamo doprinose koje u skladu sa Ugovorom sa Zavodom za zapošljavanje refundiramo ali smo ih primili u drugoj polovici godine.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (AOP 186) veći su za 8,9% u odnosu na prošlu godinu. Povećanje u strukturi bilježe članarine i norme (AOP 190) koje su veće za 172,4%, pristojbe i naknade (AOP 191) su isto tako povećane i iznose 50.273 kune, kao i ostali nespomenuti rashodi poslovanja (AOP 193) koji su za 70,4% veći u odnosu na prošlu godinu zbog toga što ove godine na toj poziciji imamo povećan trošak zbog ispravka predporeza. Premije osiguranja (AOP 188) manje su za 26,7% kao i rashodi za reprezentaciju (AOP 189) bilježe smanjenje od 18,2%.

Financijski rashodi (AOP 194) veći su za 5,9%. Povećanje bilježe ostali nespomenuti financijski rashodi (AOP 212) za 39,2% iako iznose 4.175,00 kuna. Smanjenje je nastalo kod zateznih kamata (AOP 211) za 11% i one ove godine iznose 805,00 kuna.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (AOP 239) manje su za 12,5% jer je osoba koja je primala stipendiju završila školovanje.

Ostali rashodi (AOP 248) manji su za 22,8% u odnosu na prošlu godinu, a odnose se na manje isplaćene tekuće donacije u novcu (AOP 250).

Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine (AOP 281) znatno su manji u odnosu na prošlu godinu jer ove godine nismo prodavali nikakve laboratorijske aparate, već bilježimo prihod od prodaje stanova (AOP 295) koji je za 27,2% manji u odnosu na prošlu godinu i iznosi 6.599,00 kuna, a prodali smo i prijevozno sredstvo u staro željezo (AOP 310) za 945,00 kuna (AOP 310) što je za 77,8% manje nego 2014. godine.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 334) veći su za 90,2% u odnosu na prošlu godinu. Struktura bilježi određena odstupanja, ali to je zbog toga što ne nabavljamo svake godine istu opremu. Smanjenje bilježimo na nematerijalnoj imovini (AOP 340) za 82,7% zbog manjeg troška za nabavu licenci.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (AOP 347) veći su za 98,7%. Na postrojenjima i opremi (AOP 353) bilježimo smanjenje od 32,5%, a ako gledamo strukturu na medicinskoj i laboratorijskoj opremu (AOP 357) bilježimo smanjenje od 42,8% kao i na opremi za održavanje i zaštitu (AOP 356) gdje je smanjenje 89,6%. Povećanje bilježimo na instrumentima, uređajima i strojevima (AOP 358) i to 517,6% i iznose 79.410,00 kuna.

Isto tako povećanje bilježimo na nematerijalnoj proizvedenoj imovini (AOP 375) koje iznosi 3.677.647,00 kuna, a većinom se odnosi na Projekt modernizacije sustava grijanja i hlađenja. Smanjenje imamo kod ulaganja u računalne programe (AOP 379) za 47,9% u odnosu na prošlu godinu.

Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti (AOP 380) su za 70,6% veći u odnosu na prošlu godinu, a odnose se na nabavu knjiga u vrijednosti od 7.850,00 kuna.

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (AOP 387) manji su za 55% u odnosu na prošlu godinu.

U 2014. godini ostvaren je višak prihoda u iznosu od 59.890,00, (AOP 398) koji je prvim rebalansom uvršen u financijski plan rashoda tako da su povećani rashodi i izdaci do visine ostvarenog viška prihoda. Na taj način postigli smo uravnoteženje financijskog plana, te smo u tom slučaju planirali „tekući manjak“ koji je pokriven tim viškom.

Kada se usporede ukupni prihodi i primici (AOP 631) i ukupni rashodi i izdaci (AOP 632) ostvaren je višak prihoda i primitaka (AOP 633) od 562.274,00 kn u tekućoj godini koji zajedno sa prenesenim viškom prihoda iz 2014. godine u iznosu od 59.890,00 kune (AOP 635) čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 637) u iznosu od 622.164,00 kune koji će se prema Odluci Upravnog vijeća rasporediti za namjensko pokrivanje troškova doprinosa osoba na stručnom osposobljavanju u iznosu od 191.299,00, te za nabavu aparata Modularni ionski kromatograf, aparata Sistem za automatsko unošenje uzoraka, te djelomično za nabavu Uređaja za automatsko doziranje.

### **3. Bilješke uz obrazac: OBVEZE**

Od ukupno evidentiranih obveza u iznosu od 22.477.591,00 kn u ovom izvještajnom razdoblju podmirili smo 17.894.283,00 kn.

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja je 4.583.308,00 kn. Od tog iznosa dospjelo je 277.352,00 i odnose se na:

- međusobne obveze proračunskih korisnika u iznosu 49.003,00 dospjelo do 60 dana.
- materijalne rashode 228.349,00 od čega je 227.649,00 kune dospjelo do 60 dana i 700,00 kuna do 180 dana.

Nedospjele obveze iznose 4.305.956,00 kuna i odnose se na:

- obveze za zaposlene 2.849.989,00 kn koje su podmirene u siječnju,
- obveze za PDV 122.332,00 koji je također uplaćen krajem siječnja,
- obveze za materijalne rashode, energiju i usluge u iznosu od 1.245.452,00 kn,
- međusobne obveze proračunskih korisnika u iznosu od 52.246,00 kune,
- obveze za nabavu nefinancijske imovine 35.937,00.
- 

### **4. Bilješke uz obrazac: P-VRIO**

Ove godine je u obrascu o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza evidentirano smanjenje imovine.

Smanjenja imovine odnosi se na rashod osnovnih sredstava u iznosu od 95,00 kn.

Promjene u vrijednosti financijske imovine odnose se na potraživanja za prihode poslovanja koja su smanjena za 1.967.162,00 kuna manjim djelom zbog otpisa zastarjelih potraživanja, a većim djelom zbog prijenosa potraživanja na sumnjiva i utužena od kojeg se najveći dio odnosi na potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovorenih obveza i to za iznos fakturiran preko limita za osnovno i dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 1.004.873,99 kuna.

Bilješke sastavila:  
Snježana Vlah, dipl.oec.