

Naziv obveznika: ISTARSKI DOMOVI ZDRAVLJA  
Pošta i mjesto obveznika: 52100 Pula  
Adresa sjedišta obveznika: Flanatička 27  
Razina: 31  
Razdjel: 000  
IBAN: HR5823800061132003185

Broj RKP-a: 36565  
Matični broj: 01788566  
OIB: 99092064857  
Šifra djelatnosti: 8621

## ***BILJEŠKE uz financijske izvještaje za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2020. godine.***

Prema čl. 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju ovim bilješkama dopunjujemo podatke uz financijsko izvješće za navedeno razdoblje.

Zdravstvena ustanova Istarski domovi zdravlja (u daljnjem tekstu Dom zdravlja) osnovana je 01.01.2004. godine, i sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti (NN 100/18 i 125/19.) i Statutu obavlja slijedeće zdravstvene djelatnosti:

1. Primarnu zdravstvenu zaštitu: obiteljsku (opću) medicinu, pedijatriju – zdravstvenu zaštitu predškolske djece, ginekologiju i opstetriciju – zdravstvenu zaštitu žena, dentalnu zdravstvenu zaštitu, patronažnu zdravstvenu zaštitu, zdravstvenu njegu u kući, medicinu rada i športa, ljekarničku djelatnost, palijativnu skrb bolesnika, laboratorijsku dijagnostiku, sanitetski prijevoz
2. Specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu: fizikalnu medicinu i rehabilitaciju, neurologiju, opću internu medicinu, opću kirurgiju, oralnu kirurgiju, ortodonciju, psihijatriju, radiologiju – radiološku i ultrazvučnu dijagnostiku, radiologiju – snimanje zubi, stacionar za dijagnostiku i liječenje akutnih bolesti s palijativnom skrbi, te hemodijalizu.

U sklopu navedenih djelatnosti provodi se i Nacionalni program prevencije raka dojke, program ranog otkrivanja raka vrata maternice i program raka pluća.

Osim navedenih djelatnosti Dom zdravlja u svom sastavu ima i tri ljekarničke jedinice, te uz osnovnu djelatnost daje u zakup poslovni prostor sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti. Osnovom pružanja usluga izvan ugovornog odnosa s HZZO, te raspolaganja poslovnim prostorom putem zakupa, Dom zdravlja je obveznik PDV-a u dijelu učešća tih usluga u ukupnim uslugama.

U ovoj godini organizacija pružanja zdravstvene zaštite bila je kontinuirano prilagođavana novonastaloj situaciji s epidemijom Covid 19.

Tijekom 2020. godine su kao i ranijih godina zbog prestanka rada privatnih ordinacija preuzimane nove ordinacije opće i dentalne medicine u sastav Doma zdravlja, što je isto imalo utjecaja na promjene u financijskom poslovanju. Istovremeno je sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti omogućeno radnicima Doma zdravlja odlazak u privatne ordinacije, te je i to značajno utjecalo na financijsko poslovanje.

### **Bilješke uz Obrazac: Bilanca**

U nastavku na tabelarnim pregledima daje se pregled iskazane imovine, obveza i iskazanog financijskog rezultata.

**Popis ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza**

| Datum izdavanja jamstva | Instrument osiguranja       | Iznos danog jamstva | Primatelj jamstva            | Namjena                   | Dokument              | Rok važenja |
|-------------------------|-----------------------------|---------------------|------------------------------|---------------------------|-----------------------|-------------|
| 23.01.2018.             | Zadužnica                   | 3.500.000           | ISTARSKA KREDITNA BANKA d.d. | Dugoročni kredit          | Ugovor od 04.01.2018. | 7 godina    |
| 16.12.2020.             | Zadužnica<br>2 x 100 000 kn | 21.000,96 E         | Porsche leasing d.o.o.       | Nabava sanitetskog vozila | Ugovor od 03.12.2020. | 3 godine    |

**Popis ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati imovina**

Istarski domovi zdravlja su na ime osiguranja ugovornih obveza koje mogu postati imovina tijekom 2020. g. primili ukno 28 zadužnica, 5 bankarskih garancija i 3 pologa na žiro račun čiji ukupni iznosi su navedeni u tablici u nastavku.

| Red. br. | Instrument osiguranja   | Iznos primljenog jamstva |
|----------|-------------------------|--------------------------|
| 1.       | ZADUŽNICA (28)          | 2.188.946,50             |
| 2.       | BANKARSKA GARANCIJA (5) | 412.165,88               |
| 3.       | POLOG (3)               | 50.544,43                |

Istarski domovi zdravlja imaju sudske sporove koji su u tijeku, i to:

**Popis sudskih sporova u tijeku – Dom zdravlja je tuženik**

| Red. br. | Tužitelj      | Opis spora                              | Iznos glavnice | Procjena financ. učinka | Procijenjeno vrijeme odljeva sredstava                                | Početak sudskog spora |
|----------|---------------|---|----------------|-------------------------|---|-----------------------|
| 1.       | Fizička osoba | naknada štete zbog smrti člana obitelji | 350.000,00     | nije izvjesna           | Nije izvjesno vrijeme trajanja i datum pravomoćnog okončanja postupka | 2009.                 |
| 2.       | Fizička osoba | naknada štete zbog pogrešnog liječenja  | 621.379,78     | nije izvjesna           | Nije izvjesno vrijeme trajanja i datum pravomoćnog okončanja postupka | 2010.                 |
| 3.       | Fizička osoba | naknada štete zbog pogrešnog liječenja  | 761.092,00     | nije izvjesna           | Očekuje se okončanje postupka u prvom stupnju tijekom 2020. g.        | 2012.                 |

**Popis sudskih sporova u tijeku – Dom zdravlja je tužitelj**

| Red. br. | Tuženik                     | Opis spora  | Ukupan iznos glavnice  |
|----------|-----------------------------|---|--|
| 1.       | Pravne i fizičke osobe (11) | Ovrhe zbog neplaćanja računa  | 202.742,92   |
| 2.       | Fizička osoba (1)           | Tužba radi utvrđenja – obveze po ugovoru o međusobnim pravima i obvezama za vrijeme specijalizacije | 631.617,06 (iznos od 556.990,23 po osnovi nepravomoćne presude, i 74.626,83 kn troškova) |

**Bilješka – Postrojenja i oprema**

## Bilješke uz AOP 014 - Postrojenja i oprema

| Računski plan | OPIS                               | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Razlika   | Indeks |
|---------------|------------------------------------|--------------------|---------------------|-----------|--------|
| 0224          | Medicinska i laboratorijska oprema | 34.537.564         | 36.910.536          | 2.372.972 | 107    |
| 0225          | Instrumenti, uređaji i strojevi    | 820.225            | 651.042             | -169.183  | 79     |

Vrijednost postrojenja i opreme (AOP 014) evidentira povećanje, a koje je rezultat povećanja vrijednosti medicinske opreme (prvenstveno radi nabave 4 nova ultrazvučna uređaja, te 2 dentalne jedinice i druge opreme), uz istovremeno smanjenje vrijednosti na kontu 0225. Razlog smanjenja je istovremeno rashod postojećeg sustava za demineralizaciju vode na dijalizi u Umagu uz nabavu novog koji ima manju nabavnu vrijednost od zamijenjenog.

**Bilješka – Proizvedena kratkotrajna imovina**

## Bilješka uz AOP 06 - Proizvedena kratkotrajna imovina

| Računski plan | OPIS   | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Razlika | Indeks |
|---------------|--|--------------------|---------------------|---------|--------|
| Ukupno 061    | Zalihe za obavljanje djelatnosti   | 1.120.071          | 1.645.164           | 525.094 | 147    |
|               | Lijekovi i potrošni medicinski materijal za redovno obavljanje djelatnosti | 1.112.814          | 1.315.590           | 202.776 | 118    |
|               | Zaštitna sredstva i oprema radi epidemije Covid 19                         | 0                  | 321.545             | 321.545 |        |
|               | Zalihe prehrambenih namirnica  | 7.257              | 8.029               | 772     | 111    |
| 064           | Roba za daljnju prodaju - zalihe ljekarni                                  | 3.059.849          | 3.516.743           | 456.894 | 115    |

Zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala veće su za 525.094 kn, dijelom radi novog laboratorija koji je preuzet u sastav Doma zdravlja, te novih timova PZZ. Ukupne zalihe veće su i radi nabava koje su izvršene prvenstveno radi situacije s Covid 19 u cilju provođenja uvedenih epidemioloških mjera. Konto 064 evidentira zalihe u 3 ljekarničke jedinice, koja bilježi povećanje iz istog razloga kao i redovne zalihe.

### **Bilješka – Financijska imovina**

#### Bilješka uz AOP 063 - Financijska imovina

| Računski plan | OPIS                | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Razlika | Indeks |
|---------------|---------------------|--------------------|---------------------|---------|--------|
| Ukupno 1      | Financijska imovina | 26.234.784         | 26.323.770          | 88.986  | 100    |

|      |  |            |            |           |     |
|------|--|------------|------------|-----------|-----|
| 1112 | Novac na računu  | 5.920.435  | 6.813.581  | 893.146   | 115 |
| 1211 | Depoziti u tuzemnim kreditnim i ostalim financijskim institucijama | 3.000.000  | 1.000.000  | 2.000.000 | 33  |
| 1632 | Potraživanja za pomoći od tijela EU                                | 188.457    | 501.805    | 313.348   | 266 |
| 167  | Potraživanja za prihode iz proračuna                               | 14.116.019 | 15.358.546 | 1.242.527 | 109 |

Iako se promatrano ukupna vrijednost financijske imovine (novac i potraživanja) na početku i kraju godine nije mijenjala, unutar kategorija došlo je do promjena. Stanje na kontu 1112 - Novac na žiro računu se povećalo osnovom prijenosa sredstava koji su bili deponirani u poslovnoj banci a sve radi kontinuirane potrebe raspolaganja s više likvidnih sredstava uzimajući u obzir okolnost više iskazanih obračunatih, a nenaplaćenih potraživanja prvenstveno od HZZO-a.

Do manje naplate potraživanja došlo je i na poziciji realizacije za refundaciju troškova ugovorenih specijalizacije koje se financiraju iz EU sredstava, te ona na dan 31.12.2020. iznose 501.805 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 313.348 kn. Zatražena sredstva na ime troškova od svibnja do listopada nisu nam doznačena.

Razlika od 1.242.527 kn većih potraživanja na kontu 167 rezultat je prvenstveno značajno većih potraživanja od ljekarničkih jedinica.

Ostale kategorije potraživanja ne bilježe značajne razlike u odnosu na prethodnu godinu. Temeljem Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proveden je i ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 29.597 kn, te uz iznos prethodne godine ista ukupno iznose 181.442 kn.

**Bilješka – Obveze****Bilješka uz AOP 168 - Obveze**

| Računski plan | OPIS                          | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Razlika  | Indeks |
|---------------|-------------------------------|--------------------|---------------------|----------|--------|
| Ukupno 2      | Obveze                        | 15.375.135         | 16.062.910          | 687.775  | 104    |
| 231           | Obveze za zaposlene           | 6.683.611          | 7.304.053           | 620.442  | 109    |
| 232           | Obveze za materijalne rashode | 5.305.660          | 4.929.191           | -376.469 | 93     |
| 239           | Ostale tekuće obveze          | 344.347            | 867.610             | 523.263  | 252    |
| 26            | Obveze za kredite             | 2.973.000          | 2.931.708           | -41.292  | 99     |

Iz prethodne tablice vidljivo je da su obveze za zaposlene veće za 687.775 kn, a iz razloga većeg broja radnika u odnosu na prethodnu godinu. Na kontu 239 evidentirana je uplata (555.803 kn) HZZO-a na ime specijalističko konzilijarne zdravstvene zaštite iznad izdanih računa za izvršene usluge do 31.12.2020. godine.

Dom zdravlja ima evidentiranu obvezu za otplatu jednog kredita, a u tekućoj godini izvršena je otplata samo jednog anuiteta s obzirom na odobreni moratorij radi situacije s Covid 19.

Istarski domovi zdravlja ostvarili su manjak prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke u iznosu 821.506 kuna, koji je dobiveni nakon provedene korekcija za ostvarena kapitalna ulaganja u visini 2.184.198 kn za nabavu nefinancijske imovine tijekom 2020. godine.

**Bilješke uz Obrazac: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

AOP 067 – Tekuće pomoći temeljem prijenosa Eu sredstava, prihodovanje sredstava za odobrene specijalizacije iz sredstava EU

AOP 070 – Tekuće prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna – radi se o primitku zaštitne opreme i sredstava od Opće bolnice Pula radi epidemije Covid 19

AOP 116 – Ostali nespomenuti prihodi – evidentira se smanjenje učešća prihoda dopunskog zdravstvenog osiguranja u djelu realizacije specijalističko zdravstvene zaštite, a radi manjeg broja usluga uslijed nemogućnosti obavljanja istih radi Covid 19 što čini najveći dio iskazanog smanjenja

AOP 125, 126 - „Prihodi od prodaje proizvoda i robe“ (indeks 97,8), i „Prihodi od pruženih usluga“ (indeks 94,0), smanjenje u odnosu na prethodnu godinu rezultat je manjeg prihodovanja u vrijeme turističke sezone kako u ljekarnama, tako i ostalim djelatnostima (laboratorij i dr.)

AOP 135 - Prihodi od HZZO-a na temelju ugovorenih obveza (indeks 110,4) odnosi se u najvećem dijelu na ostvarene prihodi s osnove rada nove ljekarničke jedinicu u Labinu

AOP 149 - „Rashodi za zaposlene“ (indeks 112,4), veći broj radnika (novi timovi i djelatnosti), te povećanje bruto osnovice za obračun plaće tijekom godine, veći broj prekovremenih sati radi dodatnih aktivnosti radi epidemiološke situacije s Covid 19

AOP 162, 164 - „Službena putovanja“ (indeks 56,6), „Stručno usavršavanje zaposlenika“ (indeks 29,8), radi nepovoljne epidemiološke situacije došlo je do smanjenja rashoda

AOP 168 - Materijal i sirovine (indeks 106,1), najveći dio povećanja odnosi se na veći promet ljekarničke djelatnosti te nabavu robe za iste, uz cca 650.000 kuna više rashoda za potrošni medicinski materijal (laboratorij i Covid 19)

AOP 169 – Energija (indeks 88,9), manji rashod troška benzina i lož ulja

AOP 179 – Zakupnine i najamnine (indeks 135,5), povećanje je s osnove najma dodatne opreme za laboratorijsku dijagnostiku i dijelom najma kontejnera radi situacije izazvane Covid 19

### **Bilješke uz Obrazac: Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza**

AOP 003 „Promjene u vrijednosti nefinancijske imovine“, prilikom iskniženja vrijednosti rashodovane imovine koja je imala knjigovodstvenu vrijednost došlo je do promjene u vrijednosti imovine

AOP 018 „Promjene u obujmu imovine“, evidentirani iznos iskniženja zastarjelih i nenaplativih potraživanja za koja je izvršen otpis, a koja nisu naplaćena niti nakon poduzetih mjera naplate. Dio otpisanih potraživanja je nastao i nakon provedene knjigovodstvene uskladbe.

### **Bilješke uz Obrazac: Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji**

AOP 087, 091, 092 „Farmaceutski proizvodi“, „Opće medicinske usluge“ i „Specijalističke medicinske usluge“, indeks povećanja 106,1; 105,2 i 109,9 odnosi se na veći obim pruženih usluga u djelatnostima ljekarni, primarne i specijalističke zdravstvene zaštite (veći broj timova i nova djelatnost)

### **Bilješke uz Obrazac: Izvještaj o obvezama**

Istarski domovi zdravlja na dan 31.12.2020. godine imaju evidentirano 16.062.910 kn obveza (AOP 036). Od navedenih obveza svega se 159.290 kn odnosi na dospjele obveze.

Od ukupno iskazanog iznosa nedospjelih obveza (AOP 090) najveći dio odnosi se na: obveze za radnike - plaću (7.492.753 kn), lijekove i potrošni materijal 2.612.561 kn, energiju 732.911 kn.

Pula, 01. veljača 2021.

Osoba za kontakt:

Marica Veggian (052 544 493)

Voditeljica računovodstva:

Veggian Marica

Ravnatelj:

Ante Ivančić dr.med.

