

KLINIKA ZA INFEKTIVNE BOLESTI  
«DR. FRAN MIHALJEVIĆ» ZAGREB  
ZAGREB, MIROGOJSKA C.8  
Ur. Broj: 02-138-001/2019  
Zagreb, 31.01.2019.

## **BILJEŠKE UZ FINACIJSKO IZVJEŠĆE ZA RAZDOBLJE SIJEČANJ – PROSINAC 2018. GODINE**

Praćenje poslovnih događaja, organizacija knjigovodstva i unošenje podataka u svom knjigovodstvu Klinika provodi u skladu s odredbama Zakona o proračunu (NN 87/08; 136/12; 15/15), Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/14, 115/15, 87/16 I 3/18), te utvrđenim Registrom korisnika proračuna donesenim u skladu s Pravilnikom o utvrđivanju korisnika proračuna i o vođenju registra korisnika proračuna (NN 128/09). Prema odredbama naprijed navedenih propisa u Klinici za infektivne bolesti «Dr. Fran Mihaljević» priznavanje prihoda i primitaka, rashoda i izdataka temelji se na modificiranom načelu nastanka događaja. To znači da se prihodi prikazuju na temelju priljeva novčanih sredstava u izvještajnom razdoblju (tzv. naplaćena realizacija), dok se rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu priznaju u trenutku stvarnog utroška.

### **Bilješke uz PR-RAS**

#### **1. AOP 001 do AOP 147 PRIHODI POSLOVANJA**

Prihodi poslovanja Klinike u 2018. Godini manji su za 13,0% (AOP 001) od ostvarenih prihoda u istom razdoblju prethodne godine. Pri tome je vidljivo da su prihodi od proračuna (AOP 070) prošle god. iznosili 40,1 mil. kuna (sredstva sanacije za otplatu dugova veledrogerijama), a ove godine 13,8 mil. kuna.

Prihodi od participacije i dopunskog zdravstvenog osiguranja bilježe rast od 13,5% u odnosu na prošlu godinu (AOP 116), dok su prihodi od pruženih usluga na razini prošlogodišnjih (AOP 123). Prihodi od HZZO-a manji su za 3,8% u odnosu na isto razdoblje lani, a pri tome treba naglasiti da je ugovorom osim redovnih sredstava Klinika ostvarila u 2017.godiniza ostvarinala i sredstva za provođenje postupaka liječenja bolesnika oboljelih od HIV-a, te za pripravnosti u Nacionalnom respiratornom adultnom ECMO centru u iznosu 21,0 mil. kuna, ,a ove godine svega 9,0 mil. kuna.

Sve to utjecalo je i na smanjenje prihoda u razdoblju siječanj- prosinac 2018.

## 2. AOP 148 do AOP 272 - RASHODI POSLOVANJA

U tijeku obračunskog razdoblja rashodi poslovanja ostvareni su za 2,7% veći od rashoda u istom razdoblju 2017. godine. (AOP 148). Promatrajući prema pojedinim skupinama rashoda može se vidjeti da su rashodi za zaposlene 4,0% veći u odnosu na 2017. godinu (AOP 149), dok su materijalni rashodi (AOP 160) veći za 1,9%. Do ovakvog rasta materijalnih troškova uglavnom je došlo radi povećanja troškova lijekova i potrošnog medicinskog materijala i novog načina liječenja oboljelih od Hepatitisa C, pri čemu treba istaći da su svi troškovi liječenja pokriveni cesijama sa HZZO-om (AOP 168).

Isto tako rashodi za služena putovanja iako rastu za 149,9% (AOP 162) za što se odgovor nalazi u načinu knjiženja ovih troškova. Naime do 31.12.2017. godine troškovi kliničkih istraživanja i znanstvenih istraživanja vodili su se u okviru vanbilančne evidencije i nisu ulazili u troškove Klinike. Nalogom Državne revizije, te prelaskom u Državnu riznicu svi ti troškovi kliničkih ispitivanja i znanstvenih istraživanja vode se i u okviru redovnih troškova Klinike.

Kod troškova naknada za prijevoz s rada i na rad (AOP 163) došlo je dopovećanja od 19,8%, a razlog je tomu veći broj radnika nego u istom razdoblju prošle godine, kao i u ovom načinu obračuna istih od 01.01.2018.

Materijalni rashodi energiju za 1,5% veći su od istih u istom razdoblju 2017. (AOP-166).

Rashodi za usluge (AOP 174) u padu su za 3,8%, ali u okviru kojih su su najviše rasle komunalne usluge (AOP 178) ZA 17,1%, najamnine i zakupnine (AOP 179 – radi se o najmu medicinske opreme) 171,4%, te intelektualne usluge 10,8% (AOP 181) i zdravstvene usluge (AOP 180) u odnosu na prošlu godinu.

Ostali nespomenuti troškovi poslovanja (AOP 185) zabilježili su rast od 28,1%, no kako se radi o troškovima manjih financijskih iznosa njihov utjecaj na ukupne poslovne rashode nije velik.

## 3. AOP-341 – AOP-398– RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE

Ovi rashodi ostvareni su za 54,3 nego u istom razdoblju 2017. godine (AOP 334) pri čemu je većina nabavki pokrivena donacijama.

## 4. OSTVARENI FINACIJSKI REZULTAT

U razdoblju siječanj-prosinac 2018. godine ostvareni su ukupni prihodi od poslovanja iznosi 208.303.355 kuna (AOP 629) koji su manji u odnosu na 2017. godinu za 13,0%. Ukupni rashodi poslovanja za isto su razdoblje iznosili 226.102.340 kuna (AOP 630) i veći su 1,9% od onih ostvarenih 2017. godine u istom razdoblju. Na raj je način tijekom promatranog razdoblja ostvaren manjak prihoda u iznosu od 17.795.928 kn (AOP 636).

## Bilješke uz BILANCU

### 1. AOP 001- AOP 310

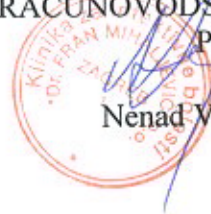
Na smanjenje imovine Klinike za 10,2% utjecao je zakonska obveza otpisa potraživanja koja su starija od 1 godine. Tako je pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu određeno da se potraživanja od preko jedne godine do tri godine otpišu sa 50% vrijednosti, a ona starija od tri godine da se otpišu u 100%-tnoj vrijednosti.

Takvim usklađivanjem Klinika je otpisala 14.712.712 kuna.

Isto tako zapisnikom Državne revizije naloženo je da se otpišu depoziti položeni kod Kreditne banke Zagreb jer je nad istom zatvoren stečaj Klinika nije uspjela u stečajnom postupku vratiti uločena sredstva.

Iznos otpisa je 1.802.983 kune.

RUKOVODITELJ ODJELA ZA  
RAČUNOVODSTVENO-FINANCIJSKE  
POSLOVE



Nenad Vasiljević, dipl.oec.