

Naziv obveznika:	NASTAVNI ZAVOD ZA HITNU MEDICINU ISTARSKE ŽUPANIJE
Broj RKP-a:	47254
Sjedište obveznika:	Pula
Matični broj:	02793792
Adresa sjedišta obveznika:	Zagrebačka 30
OIB:	4060615580
Razina:	31
Razdjel:	-
Šifra djelatnosti:	8622
Šifra grada/općine:	359

***BILJEŠKE uz financijske izvještaje
za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2023. godine.***

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

Nastavni zavod za hitnu medicinu Istarske županije je zdravstvena ustanova sa sjedištem u Puli, Zagrebačka 30. Ustanova je započela s radom 1. studenog 2011. god. Osnovna djelatnost Zavoda je provođenje mjera hitne medicine na području Istarske županije, odnosno zbrinjavanje stanja koja neposredno ugrožavaju ljudski život i teško narušavaju zdravlje.

Najznačajniji poslovni događaj u 2023. godini je preuzimanje obavljanja sanitetske djelatnosti od Istarskih domova zdravlja sa 1. siječnja 2023. godine. Sa Istarskim domovima zdravlja su sklopljeni Sporazum o preuzimanju radnika i prijenosu ugovora o radu, Sporazum o prijenosu vlasništva vozila, te Sporazum o uvjetima, načinu korištenja i raspolaganja prostorom i opremom za obavljanje djelatnosti sanitetskog prijevoza. Stoga, navedeni događaj ima značajan utjecaj na financijski rezultat, te je uzrok najvećih odstupanja rezultata u odnosu na 2022. godinu, što će biti detaljnije obrazloženo po pozicijama.

Odgovorna osoba u Nastavnom zavodu za hitnu medicinu Istarske županije je ravnateljica Tatjana Čemerikić dr.med.spec., koja obavlja tu funkciju od 18. 10. 2023. godine, dok je ista do navedenog datuma obavljala funkciju v.d. ravnateljice.
Nastavni zavod nije u sustavu PDV-a.

Financijska izvješća Zavoda usklađena su sa Zakonom o proračunu (NN 144/21), Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/14, 115/15, 84/16 i 3/18), Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20, 32/21, 37/22).

Bilješke uz Obrazac: Bilanca

Bilješke – Razlike nastale uslijed preračuna kuna u eure s 1.siječnja 2023. godine

Aktiva i pasiva bilance na dan 1. 1. 2023. godine umanjene su za 0,50 eura nastale kao razlika uslijed preračunavanja i zaokruživanja kune u eure primjenom fiksnog tečaja konverzije. Razlike između ukupne vrijednosti imovine (aktive) te ukupne vrijednosti obveza i vlastitih izvora (pasive) na dan 1. 1. 2023. su sljedeće:

- Nabavna vrijednost imovine na razredu 0 u aktivi bilance smanjena je za 0,24 eura na dugovnoj strani računa pripadajuće imovine
- Vlastiti izvori na skupini 911 za nefinancijsku imovinu u pasivi bilance smanjeni su za 0,03 eura na potražnoj strani kako bi i nadalje postojala bilančna ravnoteža s razredom 0
- Dugovna strana računa glavne knjige skupine 11 smanjena je za 0,26 euro zbog usklađenosti analitičkog knjigovodstva i glavne knjige
- Dugovna strana skupine 16 u aktivi bilance uvećana je za 0,01 euro zbog prijenosa analitičkog knjigovodstva potraživanja od pruženih usluga i usklađenja s karticama glavne knjige
- Dugovna strana skupine 23 umanjena je za 0,46 eura zbog usklađenosti analitičkog knjigovodstva i glavne knjige

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
19.07.2023.	Zadužnica	20.000,00	RH, Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije	Jamstvo po ugovoru	Ugovor o sufinanciranju provedbe EU projekta	2 godine

Popis ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati imovina

Nastavni zavod na dan 31. prosinca 2023. g. ima sljedeća jamstva za uredno izvršenje ugovornih odnosa čiji su ukupni iznosi navedeni u tablici u nastavku.

REDNI BROJ	INSTRUMENT OSIGURANJA	IZNOS PRIMLJENOG JAMSTVA
1.	ZADUŽNICA (20)	351.264,48

Nastavni zavod ima sudske sporove koji su u tijeku, i to:

Popis sudskih sporova u tijeku – Nastavni zavod je tuženik

Tužitelj	Opis	Procijenjeni iznos	Početak spora	Procijenjeno vrijeme naplate
N.B.D.	Tužba-naknada i dodaci plaće	1.990,84 eura	2021	2024
P.M.	Tužba-isplata razlike plaće	1.153,14 eura	2018	2024
S.F.	Tužba-isplata razlike plaće	1.561,74 eura	2018	2024
N.M.	Tužba-isplata razlike plaće	1.650,00 eura	2018	2024
M.D.	Tužba-isplata razlike plaće	1.451,65 eura	2018	2024
	UKUPNO	7.807,37 eura		

Bilješke – Nefinancijska imovina

Bilješke uz B002 – Nefinancijska imovina

Računski plan	OPIS	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Razlika	Indeks
Ukupno 0	Nefinancijska imovina	3.858.954,59	5.304.158,36	1.445.203,77	137,50

Bilješka – Postrojenja i oprema, Prijevozna sredstva i Nematerijalna proizvedena imovina

022 i 02921 - Postrojenja i oprema

Računski plan	OPIS	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Razlika	Indeks
022 i 02921	Postrojenja i oprema	415.857,30	962.805,54	546.948,24	231,5
0221	Uredska oprema i namještaj	223.433,59	354.910,09	131.476,50	158,5
0222	Komunikacijska oprema	61.005,07	60.581,58	-423,49	99,3
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	20.189,48	95.405,62	75.216,14	472,6
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	1.324.575,28	1.864.299,97	539.724,69	140,7

023 i 02923 - Prijevozna sredstva

Računski plan	OPIS	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Razlika	Indeks
023 i 02923	Prijevozna sredstva	995.573,32	1.303.663,24	308.089,92	130,9

026 i 02926 - Nematerijalna proizvedena imovina

Računski plan	OPIS	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Razlika	Indeks
026 i 02926	Nematerijalna proizvedena imovina	20,39	0,00	-20,39	0,00

Vrijednost nefinancijske imovine (B002) evidentira povećanje, a koje je rezultat ulaganja u novu medicinsku opremu, informatičku opremu, nabavu novih vozila HMS, te ulaganja u obnovu zgrade u Puli u kojoj su smješteni Ispostava hitne i saniteta Pula, Medicinska prijavno dojavna jedinica, Prijavno dojavna jedinica saniteta, Edukacijsko-simulacijski centar i Uprava Zavoda (Projektiranje i ugradnja fotonaponske elektrane uz hidroizolaciju krova u iznosu od 72.219,10 eura).

Osim toga, započet je projekt izgradnje sedam identičnih tipskih kućica za sve ispostave, te je u ovoj godini financirana izrada idejnog projekta u iznosu od 27.250,00 eura.

Preuzeta su vozila i oprema za obavljanje sanitetske djelatnosti od Istarskih domova zdravlja, te su iskazani u Izvještaju o promjenama vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

Također, početak obavljanja sanitetske djelatnosti generirao je veće troškove na poziciji uredske opreme i namještaja.

Navedeno je utjecalo na povećanje vrijednosti nefinancijske imovine za 37,50% .

Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme proveden je u ukupnom iznosu od 1.428.063,79 eura prijevoznih sredstava u iznosu od 3.189.679,96 eura, te nematerijalne proizvedene imovine u iznosu od 24.435,95 eura.

Bilješka – Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi

Bilješka uz 06 - Proizvedena kratkotrajna imovina

Računski plan	OPIS	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Razlika	Indeks
051	Građevinski objekti u pripremi	0,00	27.250,00	27.250,00	0,00

Tijekom 2023. godine pokrenut je projekt izgradnje sedam identičnih tipskih objekata za hitnu i sanitet u svih sedam ispostava Zavoda, te je započeto projektiranje odnosno idejni projekt za izgradnju sedam objekata HMS i sanitetskog prijevoza.

Bilješka – Proizvedena kratkotrajna imovina

Bilješka uz 06 - Proizvedena kratkotrajna imovina

Računski plan	OPIS	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Razlika	Indeks
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti	46.477,28	50.280,26	3.602,98	108,2

Zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala bilježe rast od 8,2%, odnosno 3.602,98 eura.

Bilješka – Financijska imovina

Bilješka uz 1 - Financijska imovina

Računski plan	OPIS	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Razlika	Indeks
Ukupno 1	Financijska imovina	2.400.993,71	2.924.091,32	523.097,61	121,8

111 - Novac u banci

Računski plan	OPIS	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Razlika	Indeks
1112	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	1.245.393,85	1.073.239,45	-172.154,40	86,2

Stanje na kontu 1112 - Novac na žiro računu, smanjenje u odnosu na prethodnu godinu je rezultat manjka prihoda nad rashodima poslovanja, a koje je vidljivo i iz iskazanog financijskog rezultata.

16 - Potraživanja za prihode poslovanja

Računski plan	OPIS	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Razlika	Indeks
16	Potraživanja za prihode poslovanja	640.290,97	993.164,69	352.873,72	155,1
166	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga	7.679,21	17.501,54	9.822,33	227,9

167	Potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun i za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	633.824,51	963.295,34	329.470,83	152,0
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	1.212,75	808,46	-404,29	66,7

Ukupna potraživanja za prihode poslovanja veća su u odnosu na prethodnu godinu. Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga veća su u odnosu na 2022. godinu zbog većeg broja pregledanih pacijenata, većeg broja realiziranih edukacija i dežurstava. Također, potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje su veća za 52% nastavno na obavljanje sanitetske djelatnosti koja je generirala veće prihode od HZZO-a, a shodno tome i potraživanja.

Temeljem Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proveli smo ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 808,46 eura.

19 – Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Računski plan	OPIS	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Razlika	Indeks
193	Kontinuirani rashodi budućih razdoblja	495.467,27	846.519,26	351.051,99	170,9

Kontinuirani rashodi budućih razdoblja odnose se na ukalkulirane troškove plaće za prosinac 2023. godinu, te su za 70,9% veći u odnosu na 2022. godinu zbog većeg broja zaposlenika preuzetih zbog početka obavljanja sanitetske djelatnosti i povećanja koeficijenata za obračun plaće zdravstvenih radnicima.

Bilješka – Obveze

Bilješka uz 2 – Obveze

Računski plan	OPIS	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Razlika	Indeks
Ukupno 2	Obveze	670.663,34	926.534,77	255.871,43	138,2

23 - Obveze za rashode poslovanja

23	Obveze za rashode poslovanja	533.461,91	917.859,11	384.397,20	172,1
231	Obveze za zaposlene	480.287,25	830.576,89	350.289,64	172,9
232	Obveze za materijalne rashode	53.174,66	78.639,81	25.465,15	147,9

Obveze za rashode poslovanja veće su za 72,1% u odnosu na 2022. godinu, zbog povećanja broja zaposlenika za obavljanje sanitetske djelatnosti. 2022. godine je prosječan broj zaposlenika na osnovu ukalkuliranih sati rada bio 197, dok je 2023. godine taj prosjek bio 293 zaposlenika.

24 - Obveze za nabavu nefinancijske imovine

24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	136.789,95	0,00	0
----	--	------------	------	---

2023. godine, za razliku od 2022. godine, nema obveza za nabavu nefinancijske imovine.

Nastavni zavod je ostvario manjak prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke u iznosu 84.531,80 eura. Uzimajući u obzir iskazani preneseni višak prihoda iz prethodne godine (1.095.486,53 eura), dobiva se raspoloživi višak prihoda i primitaka u iznosu od 1.010.954,73 eura.

Ukupni iznos provedene korekcije za ostvarena kapitalna ulaganja iznosi 465.640,97 eura.

Obrazloženje:

- 6362 – Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan – 52.862,77 eura
- 6382 – Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava – 2.547,49 eura
- 6712 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine 410.230,71

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

6341 – „Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika“ (indeks 0,30) evidentirano je prihodovanje s osnove refundacija sistematskih pregleda zdravstvenih radnika u ukupnom iznosu 748,40 eura, a iznos je za 70% manji u odnosu na prethodnu godinu, jer su naknade od 10% osnovne plaće na ime tzv. Covid dodatka i privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama, temeljem upute Ministarstva financija knjižene na konto 67311 Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza

6361 – „Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan“ (indeks 123,0) – sufinanciranje nadstandarda od strane lokalnih samouprava i uplate Ministarstva zdravstva temeljem Odluke o isplati namjenske pomoći za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova kojima su osnivači županije prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala u iznosu od 54.048,16 eura

6381 – „Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava“ (indeks 101,80), temeljem projekta specijalističkog usavršavanja doktora i projekta MAX AID

6382 – „Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava“ za nabavu medicinske opreme, ostvareno je temeljem projekta MAX AID

6413 – „Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju“ (indeks 98,1) iznosila su 12,39 eura

6415 – „Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika i razlika zbog promjena valutnih klauzula“ ostvareni su u iznosu od 355,74 eura

6429 – „Ostali prihodi od nefinancijske imovine“ (indeks 75,7) uključuju naknadu šteta s onova osiguranja

6615 – „Prihodi od pruženih usluga“ bilježe porast od 22,4% u odnosu na prethodnu godinu, temeljem većeg broja pregledanih pacijenata bez važećeg zdravstvenog osiguranja, te pruženih usluga edukacija i dežurstava

663 - „Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna i povrat donacija po protestiranim jamstvima“ odnosi se na tekuće donacije koje su ostvarene u ukupnom iznosu od 1.000,00 eura

6711 – „Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja“ (indeks 193,3) predstavljaju 263.223,00 eura od Istarske županije za financiranje rashoda poslovanja, te 31.852,79 eura iz Proračuna za decentralizirane funkcije za financiranje rashoda poslovanja

6712 – „Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine“ (indeks 147,2) predstavljaju 352.980,71 eura prihoda iz Proračuna za decentralizirane funkcije za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, te 57.250,00 eura od Istarske županije za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine

673 – „Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza“ porasli su za 60,10% u odnosu na prethodnu godinu zbog početka obavljanja sanitetske djelatnosti, te povećanja glavarine

683 – „Ostali prihodi“ ostvareni su u iznosu od 63.725,24 eura, te bilježe značajan porast u odnosu na 2022. godinu jer su na navedenom kontu evidentirani prihodi ostvarenih temeljem Sporazuma o poslovnoj suradnji („burza rada“ na području Istarske županije)

311 – „Plaće“ bilježe rast od 49,9% zbog većeg broja radnika preuzetih zbog obavljanja sanitetske djelatnosti

3113 - „Plaće za prekovremeni rad“ (indeks 170,00) rezultat je nedostatka zdravstvenog kadra, te se redovan rad mogao osigurati isključivo uz prekovremeni rad postojećih radnika

3133 - „Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti“ (indeks 496,3) porasli su zbog velikog broja isplaćenih presuda i plaćenih doprinosa po istima

321 – „Naknade troškova zaposlenima“ (indeks 144,5) bilježi rast zbog većeg broja stručnog usavršavanja zaposlenika, sudjelovanja na edukacijama i konferencijama i službenih putovanja vezanih uz iste

322 - „Rashodi za materijal i energiju“ (indeks 210,3) i 323 – „Rashodi za usluge“ (indeks 172,6) bilježe rast zbog porasta cijena energenata, roba i materijala, pa tako i usluga tokom prethodne godine

3232- „Usluge tekućeg i investicijskog održavanja“ (indeks 243,0) bilježe rast zbog većeg broja servisiranja i izvanrednih popravaka vozila, zbog povećanja voznog parka za 43 vozila

3236 – „Zdravstvene i veterinarske usluge“ – evidentiraju porast od 754,2% , a povećanje se najvećim dijelom odnosi na trošak temeljem Sporazuma o poslovnoj suradnji („burza rada“ na području Istarske županije) i to u iznosu od 11.349,84 eura

3237 – „Intelektualne i osobne usluge“ evidentiraju pad od 36,4% zbog smanjenje potrebe za odvjetničkim uslugama zbog smanjenja broja sudskih postupaka, odnosno provedenih presuda ili sklopljenih nagodbi

3238 – „Računalne usluge“ – ugovoreni su dodatni računalni programi za obavljanje sanitetske djelatnosti

3292 – „Premije osiguranja“ (indeks 195,2) su veće zbog povećanja obima imovine i broja zaposlenika koji su osigurani, temeljem obavljanja sanitetske djelatnosti

3299 – „Ostali nespomenuti rashodi poslovanja“(indeks 567,5) bilježe porast zbog rasta troškova za cestarine koje generira sanitetski prijevoz

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

91512 „Promjene u obujmu imovine“- dio evidentiranog iznosa od 2.577,78 eura odnosi se na prijenos nefinancijske imovine između Nastavnog zavoda i HZHM i NZZJZIŽ za zaprimljene antigenske testove radi Covid 19 i igle i šprice (9.800 kom), dok se preostali iznos od 398.909,99 eura odnosi na preuzetu opremu i vozila od Istarskih domova zdravlja a vezanih uz početak obavljanja sanitetske djelatnosti. Od navedenog iznosa se 372.274,85 eura odnosi na vozni park – preuzeta su 43 sanitetska vozila.

Bilješke uz Obrazac: Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

07 „Zdravstvo“- indeks povećanja 157,9 odnosi se na veći obim pruženih zdravstvenih usluga zbog početka obavljanja sanitetske djelatnosti, kao i povećani broj pruženih usluga u službi hitne medicine.

Bilješke uz Obrazac: Izvještaj o obvezama

Nastavni zavod na dan 31.12.2023. godine ima evidentirano 917.859,11 eura obveza (V006). Od navedenih obveza se 4.596,64 eura odnosi na dospjele obveze.

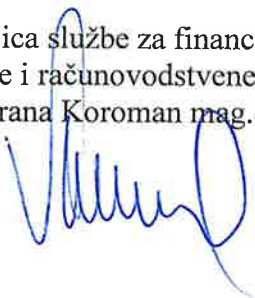
Ukupno iskazan iznos nedospjelih obveza (V009) se u potpunosti odnosi na rashode poslovanja.

Pula, 31. siječanj 2024.

Osoba za kontakt:

Vedrana Koroman (052/216-823)

Voditeljica službe za financijsko
- planske i računovodstvene poslove:
Vedrana Koroman mag.oec.



Ravnateljica:
Tatjana Čemerikić dr.med.spec.



