

**POLIKLINIKA ZA REUMATSKE BOLESTI, FIZIKALNU
MEDICINU I REHABILITACIJU DR.DRAGO ČOP
A.Mihanovićeva 3,Zagreb**

Šifra grada/općine: 133	Razina: 31
Broj RKP-a: 25941	Razdjel: 000
Matični broj: 03205606	Šifra djelatnosti: 8622
OIB: 81287227818	Oznaka razdoblja: 2022-12

B I L J E Š K E

**uz Izvješće o financijskom poslovanju
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine**

Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje siječanj-prosinca 2022. godine izrađene su sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 126/19 i 108/20) i Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22) kao dio financijskih izvještaja za predmetno razdoblje

Poliklinika za reumatske bolesti, fizikalnu medicinu i rehabilitaciju dr.Drago Čop je proračunski korisnik i vodi svoje knjigovodstvo u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu.

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu je definirano:

- Prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja
- prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti
- rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju

Poliklinika obavlja zdravstvenu djelatnost sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti i to: specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu iz područja reumatologije, fizikalne medicine i rehabilitacije te neurologije, koja uključuje dijagnostiku, liječenje i rehabilitaciju reumatskih i drugih bolesnika s oštećenjima lokomotornog sustava, osim bolničkog liječenja, te specijalistički laboratorij.

Osnivač i vlasnik Poliklinike je Grad Zagreb, a prava i dužnosti osnivača obavljaju nadležna tijela Grada Zagreba.

Poliklinika je pravna osoba upisana u sudski registar ustanova.

Poliklinika posluje samostalno, sukladno Zakonu o ustanovama, obavljajući djelatnost zdravstvene zaštite sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, odredbama drugih propisa kojima je uređena zdravstvena zaštita i zdravstveno osiguranje u Republici Hrvatskoj te odredbama pravnih akata Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, kao i ostalim zakonskim propisima kojima je uređena ukupna djelatnost Poliklinike.

Poliklinika je **Ugovorna zdravstvena ustanova** koja ima potpisane Ugovor sa: Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite koja se odnosi na izvanbolničku djelatnost .

Glavni, ključni cilj organizacije i uprave je najbolje moguće zbrinjavanje bolesnika u skladu s postojećim zakonskim propisima uz primjenu suvremenih dostignuća medicinske znanosti i prakse, a u okviru financijskih sredstava.

Poliklinika za reumatske bolesti, fizikalnu medicinu i rehabilitaciju dr.Drago Čop je zdravstvena ustanova za provođenje specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u izvanbolničkoj djelatnosti.

U svom radu Poliklinika provodi načelo sveobuhvatnosti, kontinuiranosti, dostupnosti i cjelovitog pristupa.

OBRAZLOŽENJE IZVJEŠĆA O PRIHODIMA I RASHODIMA POLIKLINIKE

Izvješće o prihodima i rashodima Poliklinike za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine izrađeno je sukladno odredbama gore spomenutih Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Poliklinika je **Ugovorna zdravstvena ustanova** koja ima potpisan Ugovor sa: HZZO-m o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite koja se odnosi na izvanbolničku djelatnost.

Djelatnost	Maksimalni mjesečni iznos novčanih sredstava za razdoblje od 01.siječnja do 31.svibnja 2022.	Maksimalni mjesečni iznos novčanih sredstava za razdoblje od 01.lipnja do 04. rujna 2022.	Maksimalni mjesečni iznos novčanih sredstava za razdoblje od 05.rujna do 11.studenog 2022.	Maksimalni mjesečni iznos novčanih sredstava za razdoblje od 12.studenog do 31. prosinca 2022.	Maksimalni mjesečni iznos novčanih sredstava za razdoblje siječanj-prosinca 2022.	Izvršenje Ugovora u kunama za I.-XII./2022.
Redni broj	1	2	3	4	5	6
<i>Ukupno</i>	<i>812.603,04 kn</i>	<i>845.186,12 kn</i>	<i>801.818,36 kn</i>	<i>847.841,94 kn</i>	<i>9.886.801,21 kn</i>	<i>9.961.195,39 kn</i>

*BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I
IZDACIMA (PR-RAS) ZA RAZDOBLJE SIJEČANJ - PROSINAC
2022.godine*

PRIHODI POSLOVANJA

Na prihodnim pozicijama za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine iskazani su sljedeći prihodi:

Ukupni prihodi Poliklinike za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine iznose 12.426.018,30 kn i veći su za 409.950,30 kn ili za 3,30 % u odnosu na ostvarene prihode u istom razdoblju prethodne godine, koji su iznosili 12.016.068 kn.

U strukturi ukupnih prihoda veći porast od 10% u odnosu na ostvarenje u istom razdoblju prethodne godine ostvaren je na sljedećim prihodnim pozicijama:

	Ostvareno u 2021.godine	Ostvareno u 2022.godine	Index 2022./2021.
PRIHODI POSLOVANJA	12.014.385,00 kn	12.416.406,18 kn	103,3

PRIHODI POSLOVANJA evidentiran na šifri 6 službenog obrasca PR-RAS.

U razdoblju siječanj – prosinac 2022.godine iznose 12.416.406,18 kn. Povećanje prihoda poslovanja u razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 3,30 %.

PRIHODI POSLOVANJA odnose se na:

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (šifra 63) u razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine iznose 522.294,46 kn, dok su u razdoblju siječanj-prosinac 2021. godine iznosili 902.264 kuna.

Prihodi od pomoći od izvanproračunskih korisnika (šifra 634) u razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine Poliklinika ima evidentiranih prihoda na navedenoj poziciji 512.213,36 kn, dok je u razdoblju siječanj-prosinac 2021. godine ostvarila prihode u iznosu od 843.579 kuna. Navedena sredstva primljena su od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje temeljem Ugovora o dodjeli državne potpore za sufinanciranje zapošljavanja za stjecanje prvog radnog iskustva / pripravništvo.

Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna (šifra 639) u razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine Poliklinika je ostvarila prihode u iznosu od 10.081,10 kuna, a u razdoblju siječanj-prosinac 2021. godine ostvareno je 58.685 kn evidentiranih prihoda na

navedenoj poziciji. Poliklinika je navedene prihode ostvarila sudjelovanjem u cijepljenju putem mobilnih timova protiv bolesti COVID-19 temeljem Sporazuma o poslovnoj suradnji potpisanog s DZ Centar i Nastavnim zavodom za javno zdravstvo „Dr. Andrija Štampar“. Navedeni Sporazum potpisan je u 2021. godine, a u 2022. godini Poliklinika je sudjelovala u cijepljenju u razdoblju siječanj-veljača.

Prihodi od imovine (šifra 64) u razdoblju siječanj – prosinac 2022.godine iznose 171,78 kn, dok su za isto razdoblje 2021. godine ostvareni u iznosu od 1.258 kn. Smanjenje prihoda poslovanja u razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 86,30 %. Iz PR-RAS-a vidljivo je da je Poliklinika u 2021. godini na poziciji 642 – Prihodi od nefinancijske imovine, imala evidentirano 1.195,00 kn koje je ostvarila prodajom rashodovane nefinancijske imovine.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (šifra 65) u razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine iznose 3.180.198,31 kuna. Navedeni iznos odnosi se na Prihode po posebnim propisima (šifra 652), a koji su u razdoblju siječanj-prosinac 2021. godine ostvareni u iznosu od 2.876.865 kn. Povećanje prihoda po posebnim propisima u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 10,50 % zbog većeg broja pacijenata.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima (šifra 66) u razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine iznose 81.971,65 kuna. Navedeni iznos odnosi se na Prihode od pruženih usluga (šifra 6615) u iznosu od 79.171,65 kn te Prihoda od tekućih donacija (šifra 6631) u iznosu od 2.800,00 kn. Prihodi od pruženih usluga su u razdoblju siječanj-prosinac 2021. godine ostvareni u iznosu od 35.185,00 kn. Povećanje prihoda u 2022. godini u odnosu na 2021. godinu na navedenoj poziciji ostvareno je najvećim dijelom provođenjem testiranja BAT 01.

PRIHODI IZ NADLEŽNOG PRORAČUNA I OD HZZO-a NA TEMELJU UGOVORNIH OBVEZA	Ostvareno u 2021.godine	Ostvareno u 2022.godine	Index 2022./2021.
	8.198.813 kn	8.631.676,23 kn	105,30

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (šifra 67) u razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine iznose 8.631.676,23 kuna.

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (šifra 671) u razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine iznose 1.871.536,17 kuna.

Prihodi od nadležnog proračuna odnose se na: **pomoć od osnivača** u iznosu od 582.614,24 kn koja se odnose na refundaciju zakupnine za studeni i prosinac 2021. godine, a koji su nam refundirani u 2022. godine te za zakupnine iz 2022.godine Navedeni prihodi odnose se i na refundaciju decentraliziranih sredstava u iznosu od 1.288.921,93 kn.

Za isto razdoblje prethodne godine Poliklinika je na navedenoj poziciji ostvarila 1.998.108,00 kn. Smanjenje prihoda na šifri 671 od 6,30% rezultat pomoć osnivača u 2021. godini za financiranje plaće 3 fizioterapeuta – mjera COVID-19.

PRIHODI OD HZZO-a NA TEMELJU UGOVORNIH OBVEZA	Ostvareno u 2021.godine	Ostvareno u 2022.godine	Index 2022./2021.
	6.200.705,00 kn	6.760.140,06	109,00

U razdoblju siječanj – prosinac 2022. godine Poliklinika je na poziciji **Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (šifra 673)** ostvarila 6.760.140,06 kn. Za isto razdoblje prethodne godine ostvareno je 6.200.705 kn. Povećanje na navedenoj poziciji iznosi 9,00 %. Prihodi od HZZO-a predstavljaju najznačajniji dio ukupnog prihoda.

Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine (šifra 72) u razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine iznose 9.612,12 kn, dok su u prethodnoj godini za navedeno razdoblje iznosili 1.638,00 kn. Prihodi bilježe značajno povećanje zbog jednokratne uplate sredstava za otkup stana na kojem je postojalo stanarsko pravo.

PRIHODI - pregled po odjeljcima Računskog plana		Izvršenje proračuna od I.-XII. 2021.god.	Izvršenje proračuna od I.-XII. 2022.god.	Razlika (2022.-Financijski plan 2022.)	INDEKS
634	Tekuće pomoći izvanproračunskih korisnika	843.579	512.213,36	-331.366	60,7
639	Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna	58.685	10.081,10	-48.604	17,2
641	Prihodi od financijske imovine	63	171,78	109	
642	Prihodi od nefinancijske imovine	1.195	0,00	-1.195	
652	Prihodi po posebnim propisima	2.876.865	3.180.198,31	303.333	110,5
661	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	35.185	79.171,65	43.987	225,0
663	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna i povrat donacija po protestiranim jamstvima	0	2.800,00	2.800	0,0
671	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovite djelatnosti proračunskih korisnika	1.998.108	1.871.536,17	-126.572	93,7
673	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	6.200.705	6.760.140,06	559.435	109,0
683	Ostali prihodi		93,75	94	
721	Prihodi od prodaje proizvodne dugotrajne imovine	1.683	9.612,12	7.929	571,1
UKUPNO PRIHODI		12.016.068	12.426.018,30	409.950	103,4

RASHODI POSLOVANJA

Ukupni rashodi Poliklinike iznose za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine iznose 12.113.750,01 kn i veći su za 933.270,01 kn ili za 8,30 % u odnosu na ostvarene rashode u istom razdoblju prethodne godine, a koji su iznosili 11.180.480 kn.

U ukupnim rashodima i izdacima u 2022.godine najveći udio su rashodi za zaposlene 77,21%, slijede materijalni rashodi sa 17%, rashodi za nabavu dugotrajne imovine sa 5,63% i financijski rashodi sa 0,16%.

U strukturi ukupnih rashoda veći porast od 10% u odnosu na ostvarenje u istom razdoblju prethodne godine ostvaren je na sljedećim rashodnim pozicijama:

Rashodi za zaposlene (šifra 31) za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine iznose 9.104.444,21 kn i veći su za 6,50 % u odnosu na ostvarene rashode u istom razdoblju prethodne godine, a koji su iznosili 8.547.708,00 kn.

RASHODI - pregled po odjeljcima Računskog plana		Izvršenje proračuna za razdoblje od I.-XII. 2021.god.	Izvršenje proračuna za razdoblje od I.-XII. 2022.god.	Razlika Izvršenje 2022./ Financijski plan 2022.)	Index
31	Rashodi za zaposlene	8.547.708	9.104.444,21	556.736	106,5
311	Plaće	7.274.250	7.701.095,45	426.845	105,9
313	Doprinosi na plaće	1.044.832	1.128.665,81	83.834	108,0
312	Ostali rashodi za zaposlene (jubilarne nagrade, dekanova nagrada, božićnica, godišnji odmor, uskrsnica, otpremnine, naknade za bolovanje i sl.)	228.626	274.682,95	46.057	120,1

Rashodi za zaposlene sastoje se od:

- **Plaće (bruto) (šifra 311)** za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine iznose 7.701.095,46 kn i veći su za 5,90 % u odnosu na ostvarene rashode u istom razdoblju prethodne godine, a koji su iznosili 7.274.250 kn. Povećanje bruto plaće u 2022. godini od 5,90 % rezultat je zapošljavanja pripravnika za stjecanje prvog radnog iskustva / pripravnštva, a za koja su sredstva osigurana od strane Hrvatskog zavoda za zapošljavanje temeljem Ugovora o dodjeli državne potpore za sufinanciranje.
- **Ostali rashodi za zaposlene (šifra 312)** za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine iznose 274.682,95 kn i veći su za 20% u odnosu na ostvarene rashode u istom razdoblju prethodne godine, a koji su iznosili 228.626 kn. Ostale rashode za zaposlene čine jubilarne nagrade, darovi, otpremnine, potpore za novorođeno dijete, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj, božićnica i regres isplaćeni zaposlenicima u 2022. godine.
- **Doprinosi na plaće (šifra 313)** za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine iznose 1.128.665,81 kn i veći su za 8,00% u odnosu na ostvarene rashode u istom razdoblju

prethodne godine, a koji su iznosili 1.044.832 kn. Povećanje doprinosa na plaće rezultat je povećanja bruto plaće za zapošljavanja pripravnika za stjecanje prvog radnog iskustva / pripravništva.

Značajnije povećanje rashoda za zaposlene u 2022. godini u odnosu na 2021. godinu uvjetovano je povećanjem osnovice za plaću sukladno Temeljnem kolektivnom ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama (NN 56/2022) u svibnju te Dodatkom I. Temeljnem kolektivnom ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama (NN 27/2022) u listopadu.

Materijalni rashodi (šifra 32) za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine iznose 2.307.076,31 kn i veći su za 8,20 % u odnosu na ostvarene rashode u istom razdoblju prethodne godine, a koji su iznosili 2.131.832 kn. Materijalni rashodi sastoje se od:

RASHODI - pregled po odjeljcima Računskog plana		Izvršenje proračuna za razdoblje od I.-XII. 2021.god.	Izvršenje proračuna za razdoblje od I.-XII. 2022.god.	Razlika Izvršenje 2022./ Financijski plan 2022.)	Index
32	Materijalni rashodi	228.626	2.307.076,31	175.244	1.009,1
321	Naknade troškova zaposlenima (službena putovanja, prijevoz, seminar, tečajevi,	245.321	248.050,08	2.729	101,1
322	RASHODI ZA MATERIJAL I ENERGIJU	659.711	806.185,64	146.475	122,2
3221	Uredski materijal	45.482	60.516,38	15.034	133,1
3222	Materijal i sirovine	207.444	247.816,89	40.373	119,5
3223	Energija (grijanje, električna energija i sl.)	302.502	343.687,85	41.186	113,6
3224	Materijal i dijelovi za tekuće i inv. Održavanje	101.320	129.061,27	27.741	127,4
3225	Sitan inventar	1.263	7,00	-1.256	0,0
3227	Zaštitna odjeća i obuća	1.700	25.096,25	23.396	0,0

- **Naknade troškova zaposlenima (šifra 321)** za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine iznose 248.050,08 kn i veći su za 1,10 % u odnosu na ostvarene rashode u istom razdoblju prethodne godine, a koji su iznosili 245.321 kn. Povećanje naknada troškova zaposlenih rezultat je povećanja zapošljavanje pripravnika za stjecanje prvog radnog iskustva / pripravništva s osnova naknade za prijevoz.
- **Rashodi za materijal i energiju (šifra 322)** za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine iznose 806.185,64 kn i veći su za 22,20 % u odnosu na ostvarene rashode u istom razdoblju prethodne godine, a koji su iznosili 659.711 kn. Povećanje se odnosi na uredski materijal i ostale materijale i sirovine te energiju. U 2022. godine sukladno financijskom planu i planu nabave nabavili smo sredstva za dezinfekciju, kvalitetnija sredstva za čišćenje i sl. Kako bi podigli kvalitetu, postupili smo po smjernicama Povjerenstva za suzbijanje i sprječavanje bolničkih infekcija. Što se tiče troškova energije, Poliklinika nema utjecaja na iste.

Rashodi za usluge (šifra 323) za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine iznose 1.156.498,15 kn i veći su za 2,20 % u odnosu na ostvarene rashode u istom razdoblju prethodne godine, a koji su iznosili 1.131.469 kn. Rashodi za usluge sastoje se od:

RASHODI - pregled po odjeljcima Računskog plana		Izvršenje proračuna za razdoblje od I.-XII. 2021.god.	Izvršenje proračuna za razdoblje od I.-XII. 2022.god.	Razlika Izvršenje 2022./ Financijski plan 2022.)	Index
323	RASHODI ZA USLUGE	1.131.469	1.156.498,15	25.029	102,2
3231	Usluge telefona pošte i prijevoza	50.928	42.548,57	-8.379	83,5
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	146.363	152.947,85	6.585	104,5
3233	Usluge promidžbe i informiranja	11.937	10.626,00	-1.311	89,0
3234	Komunalne usluge	76.242	72.233,06	-4.009	94,7
3235	Zakupnine i najamnine	498.882	499.483,12	601	100,1
3236	Zdravstvene i veterinarske usluge	0	3.672,40	3.672	
3237	Intelektualne usluge	4.134	6.015,58	1.882	145,5
3238	Računalne usluge	334.182	348.910,00	14.728	104,4
3239	Ostale usluge	8.801	20.061,57	11.261	227,9
324	Naknada troškova osobama izvan radnog odnosa		0,00	0	

- **Usluge tekućeg i investicijskog održavanja (šifra 3232)** za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine iznose 152.947,85 kn i veći su za 4,50 % u odnosu na ostvarene rashode u istom razdoblju prethodne godine, a koji su iznosili 146.363 kn. Navedeni rashodi u iznosu od 136.906,25 financirani iz decentraliziranih sredstava za 2022. godinu, dio od 9.612,12 kn od prihoda ostvarenih od nefinancijske imovine i dio od 6.429,48 kn od prihoda ostvarenih na temelju ugovora s HZZO-m.
- **Usluge promidžbe i informiranja (šifra 3233)** za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine iznose 10.626,00 kn i manje su za 11,00 % u odnosu na ostvarene rashode u istom razdoblju prethodne godine, a koji su iznosili 11.937,00 kn. Razlozi smanjenja navedenih rashoda su manji broj objavljenih natječaja.
- **Ostale usluge (šifra 3239)** za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine iznose 20.061,57 kn i veći su za 227,90 % u odnosu na ostvarene rashode u istom razdoblju prethodne godine, a koji su iznosili 8.801 kn. Razlog značajnog porasta navedenog rashoda je zakonska obveza revizija procjene opasnosti.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (šifra 329) za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine iznose 96.342,44 kn i veći su za 1 % u odnosu na ostvarene rashode u istom razdoblju prethodne godine, a koji su iznosili 95.331 kn.

RASHODI - pregled po odjeljcima Računskog plana		Izvršenje proračuna za razdoblje od I.-XII. 2021.god.	Izvršenje proračuna za razdoblje od I.-XII. 2022.god.	Razlika Izvršenje 2022./ Financijski plan 2022.)	Index
329	OSTALI NESPOMENUTI RASHODI POSLOVANJA	95.331	96.342,44	1.011	101,1
3291	Naknade predstavničkih tijela	56.100	68.062,00	11.962	121,3
3292	Premije osiguranja (opreme i zaposlenika)	24.309	25.875,03	1.566	106,4
3293	Reprezentacija	1.232	1.372,91	141	
3294	Članarine	0	0,00	0	
3295	Pristojbe i naknade	10.712	1.032,50	-9.680	9,6
3296	Troškovi sudskih postupaka	2.978	0,00	-2.978	0,0
3299	Ostali rashodi poslovanja		0,00	0	0,0

Značajnija razlika evidentirana je na poziciji *Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i sl.* Rashodi za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine iznose 68.062,00 kn, dok su u istom periodu prethodne godine iznosili 56.100 kn. Krajem 2021. godine imenovano je novo Upravno vijeće u punom sastavu od 5 članova, dok je u prethodnom razdoblju bio jedan član manje.

Financijski rashodi (šifra 34) za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine iznose 19.926,31 kn i veći su za 7,90 % u odnosu na ostvarene rashode u istom razdoblju prethodne godine, a koji su iznosili 18.471 kn. Financijski rashodi sastoje se od:

RASHODI - pregled po odjeljcima Računskog plana		Izvršenje proračuna za razdoblje od I.-XII. 2021.god.	Izvršenje proračuna za razdoblje od I.-XII. 2022.god.	Razlika Izvršenje 2022./ Financijski plan 2022.)	Index
343	FINANCIJSKI I OSTALI RASHODI	18.471	19.926,31	1.455	107,9
3431	Bankarske usluge	9.811	13.142,99	3.332	134,0
3433	Zatezne kamate	8.660	6.783,32	-1.877	78,3
3811	Tekuće donacije		0,00	0	
3831	Naknade šteta fiz.osoba		0,00	0	

- **Bankarske usluge i usluge platnog prometa (šifra 3431)** za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine iznose 13.142,99 kn i veći su za 34,00% u odnosu na ostvarene rashode u istom razdoblju prethodne godine, a koji su iznosili 9.811 kn. Povećanje rashoda na navedenoj poziciji rezultira povećanjem naknada za troškove platnog prometa kao i veći broj transakcija po računu.
- **Zatezne kamate (šifra 3433)** za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine iznose 6.783,32 kn i manji su za 21,70 % u odnosu na ostvarene rashode u istom razdoblju prethodne godine, a koji su iznosili 8.660 kn. Povećanje rashoda na navedenoj poziciji rezultat je nedovoljnog priljeva sredstava na poslovni račun, a što utječe na izvršenje obveza po dospijeću.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifra 4) za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine iznose 682.303,18 kn i veći su za 41,40 % u odnosu na ostvarene rashode u istom razdoblju prethodne godine, a koji su iznosili 482.469 kn. Navedeni rashodi u iznosu od 679.703,18 kn financirani iz decentraliziranih sredstava za 2022. godinu.

RASHODI - pregled po odjeljcima Računskog plana		Izvršenje proračuna za razdoblje od I.-XII. 2021.god.	Izvršenje proračuna za razdoblje od I.-XII. 2022.god.	Razlika Izvršenje 2022./ Financijski plan 2022.)	Index
4	RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	482.469	682.303,18	199.834	141,4
4123	Licence	9.973	31.547,80	21.575	316,3
4221	Uredska oprema i namještaj	102.656	19.468,75	-83.187	19,0
4223	Oprema za održavanje i zaštitu	0	4.198,00	4.198	
4224	Medicinska i laboratorijska oprema	369.840	564.770,00	194.930	152,7
4227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	0		0	
4262	Ulaganja u računalne programe	0	62.318,63	62.319	0,0

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine sastoje se od:

- **Rashodi za nabavu ne proizvedene dugotrajne imovine (šifra 41)** za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine iznose 31.547,80 kn i veći su za 216,30 % u odnosu na ostvarene rashode u istom razdoblju prethodne godine, a koji su iznosili 9.973 kn. Navedeni rashodi odnose se na licence.

- **Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (šifra 42)** za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine iznose 650.755,38 kn i veći su za 37,70 % u odnosu na ostvarene rashode u istom razdoblju prethodne godine, a koji su iznosili 472.496 kn. Navedeni rashodi financirani iz decentraliziranih sredstava za 2022. godinu.

STRUKTURA FINANCIJSKOG REZULTATA

U obračunskom razdoblju od 01.01. do 31.12.2022. godine Poliklinika je ostvarila sljedeći financijski rezultat:

Višak / manjak prihoda	
*Manjak prihoda i primitaka preneseni	-388.169 kn
Ukupni prihodi	12.426.018 kn
Ukupno rashodi	12.113.750 kn
Razlika prihoda i rashoda na dan 31.12.2022.	312.268 kn
Razlika prihoda i rashoda - prijenos u sljedeće razdoblje	-75.901 kn

U ranijim razdobljima ostvaren je manjak prihoda u odnosu na rashode u iznosu od - 388.168, 80 kn. Za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine Poliklinika je ostvarila prihode u iznosu od **12.426.018,30 kn**, a rashode u iznosu od **12.113.750,01 kn**. Za promatrano razdoblje ostvaren je pozitivan rezultat u iznosu od **312.268,29 kn**.

Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (šifra Y006) iznosi 75.900,51 kn. Navedeni manjak sastoji se od manjka prihoda poslovanja u iznosu od 38.322,71 kn i od manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 37.577,80 kn.

Važno je napomenuti i činjenicu da Poliklinika kontinuirano prati rashode i svodi ih na minimum, a pri tome vodi računa da pacijentima osigura potrebne standarde.

BILJEŠKE UZ BILANCU NA DAN 31.12.2022.godine

Izvještaj o bilanci na dan 31.12.2022. godine je sastavni dio ovih bilješki. Radi lakšeg snalaženja u tablicama, dajemo kratki pregled i napomene uz određene stavke:

Imovina (šifra B001) na dan 31.12.2022. godine iznosi 4.604.522,01 kn, a na dan 01.01.2022. godine iznosila je 4.501.157,00 kn. Imovina bilježi povećanje za 2,30%. Imovina se sastoji od nefinancijske imovine i financijske imovine.

Račun iz Rač.plana	Opis stavke	Stanje 01.01.2022.	Stanje 31.12.2022.
		STANJE IMOVINE	4.501.157,00
0	Obveze	1.668.612,00	1.736.978,10
1	Vlastiti izvori	2.832.545,00	2.867.543,91

- **Nefinancijska imovina (šifra B002)** na dan 31.12.2022. godine iznosi 1.736.978,10 kn, a na dan 01.01.2022. godine iznosila je 1.686.612 kn. Nefinancijska imovina bilježi porast 4,10 %.
- **Neproizvodna dugotrajna imovina (šifra 01)** na dan 31.12.2022. godine iznosi 3.865,58 kn, a na dan 01.01.2022. godine iznosila je 5.279 kn. Neproizvodna dugotrajna imovina bilježi smanjenje od 26,70 %, a razlog je rok isteka valjanosti licenci.
- **Proizvodna dugotrajna imovina (šifra 02)** na dan 31.12.2022. godine iznosi 1.719.005,09 kn, a na dan 01.01.2022.godine iznosila je 1.642.560 kn. Proizvodna dugotrajna imovina bilježi povećanje za 4,70 %. Povećanje je rezultat nabavne nove opreme nabavljene u 2022. godine. Poliklinika je u 2022.godini nabavila nove opreme iz decentraliziranih sredstava u iznosu od 679.703,18 kn.
- **Postrojenja i oprema (šifre 022 i 02922)** na dan 31.12.2022. godine iznosila su 1.591.676,19 kn, a na dan 01.01.2022.godine iznosi 1.528.139 kn. Imovina bilježi povećanje za 4,20%. Povećanje vrijednosti opreme od 4,20% rezultat je nabavke opreme u 2022. godini.
- **Medicinska i laboratorijska oprema (šifra 0224)** na dan 31.12.2022. godine iznosi 5.943.122,79 kn, a na dan 01.01.2022. godine iznosila je 5.395.017 kn. Povećanje od 10,20 % je rezultat je nabave medicinske opreme u iznosu od 564.770 kn. Oprema je nabavljena iz decentraliziranih sredstava. Poliklinika stalno teži ka povećanju standarda zdravstvene usluge.
- **Nematerijalna proizvedena oprema (šifra 026 i 02926)** na dan 31.12.2022. godine iznosi 80.849,09 kn, na dan 01.01.2022. godine iznosila je 66.448 kn. Povećanje od 21,70% rezultat je novih ulaganja u računalne programe i rashodovanja onih koji više nisu u funkciji. Nematerijalna proizvodna imovina je nabavljena iz decentraliziranih sredstava.

- **Proizvodna kratkotrajna imovina (šifra 06)** na dan 31.12.2022. godine iznosi 14.107,43 kn, a na dan 01.01.2022. godine iznosila je 9.648 kn. Na dan 31.12.2022. godine sastojala se od zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala u iznosu od 11.636 kn i ostalih zaliha u iznosu od 2.471 kn. Proizvedena kratkotrajna imovina nabavlja se i stavlja u upotrebu po zahtjevu korisnika. Prema Pravilniku rashodi za utrošak kratkotrajne imovine za zdravstvenu djelatnost iskazuju se u trenutku stvarnog utroška.
- **Financijska imovina (šifra 1)** na dan 31.12.2022. godine iznosi 2.867.643,91 kn, a na dan 01.01.2022. godine iznosila je 2.832.545 kn. Imovina bilježi blago povećanje od 1,2 %.
- **Stanje novca u banci i blagajni (šifra 11)** na dan 31.12.2022. godine iznosi 1.726.995,87 kn, a na dan 01.01.2022. godine iznosila su 1.680.466 kn. Index povećanja iznosi 2,80%. Grad Zagreb izmirio je sve obveze za decentralizirana sredstva, zakup i ostale pomoći krajem prosinca 2022. godine. **Izdvojena novčana sredstva iznose 391.878,34 kn.** Izdvojena novčana sredstva odnose se na sudske postupke u tijeku.

Račun iz računskog plana	OPIS	Stanje na dan 01.01.2022.	Stanje na dan 31.12.2022.	Indeks
11	Novac u banci i blagajni	1.680.465,57	1.726.995,87	102,77
111	Novac u banci	1.679.436,79	1.335.117,53	79,50
112	Izdvojena novčana sredstva za ostale namjene	0,00	391.878,34	0,00
113	Novac u blagajni	1.028,78	0,00	0,00

Struktura potraživanja :

Račun iz računskog plana	OPIS	Stanje na dan 01.01.2022.	Stanje na dan 31.12.2022.	Indeks
	Potraživanja	1.151.842,70	1.140.548,04	99,02
129	ostala potraživanja	25.295,25	31.349,12	123,93
144	Obveznice	38.497,57	38.497,57	100,00
165	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	380.128,71	338.850,63	89,14
166	Potraživanja za vlastite prihode	6.696,65	807,19	12,05
167	Potraživanja za prihode od iz proračuna	688.954,63	707.695,40	102,72
172	Potraživanja za prodaj.imovine	12.269,89	23.348,13	190,29

- **Depoziti, jamčevina polozi i potraživanja od zaposlenih i ostalo (šifra 12)** na dan 31.12.2022. godine iznose 31.349,12 kn. Navedena potraživanja odnose se na refundaciju bolovanja za studeni i prosinac.
- **Na poziciji vrijednosni papiri (šifra 1441)** na dan 31.12.2022. godine Poliklinika ima evidentirano 38.497,57 kn obveznica. Obveznice RH-stara devizna štednja odnose se na prodaju stanova koje su nekadašnji vlasnici stanarskog prava izmirili u staroj deviznoj štednji. Poliklinika ima obveznica u vrijednosti 5.107,88 EUR-a.
- **Potraživanja za prihode poslovanja (šifra 16)** na dan 31.12.2022. godine iznose 1.047.453,22 kn, a na dan 01.01.2022. godine iznosila su 1.075.780 kn. Na smanjenje potraživanja od 2,6 % utjecala je je naplata potraživanja.

Obveze i vlastiti izvori (šifra B003) na dan 31.12.2022. godine iznose 4.604.622,01 kn, a na dan 01.01.2022. godine iznosila su 4.501.157 kn.

Račun iz Rač.plana	Opis stavke	Stanje 01.01.2022.	Stanje 31.12.2022.
	STANJE OBVEZA I VLASTITI IZVORI	4.501.157,00	4.604.522,01
2	Obveze	2.142.075,00	1.886.850,50
91	Vlastiti izvori	2.187.471,00	1.722.870,67
92212	Višak prihoda poslovanja	0,00	0,00
9222	Manjak prihoda poslovanja	-916.675,00	-75.900,51
92221	Manjak prihoda poslovanja	-872.085,00	-38.322,71
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	-44.590,00	-37.577,80
96	Obračunati prihodi poslovanja	1.075.780,00	1.047.353,22
97	Obračunati prihodi poslovanja od nefinancijske imovine	12.506,00	23.348,13

- **Obveze (šifra 2)** na dan 31.12.2022. godine iznose 1.886.850,50 kn, a na dan 01.01.2022. godine iznosile su 2.142.075 kn. HZZO nam je u toku 2020.godine doznačio predujmova u iznosu od 1.022.817,64 kn. U poslovnim knjigama još uvijek je navedeni iznos evidentiran na kontu 2395-Obveze za predujmove. Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja: 31.12.2022.godine iznosi 1.886.850,50 kn, a odnose se na rashode poslovanja.

Račun iz računskog plana	OPIS	Stanje na dan 01.01.2022.	Stanje na dan 31.12.2022.	Indeks
2	Obveze	2.142.074,86	1.888.850,50	88,18
231	Obveze za zaposlene	762.290,48	768.482,73	100,81
232	Obveze za materijalne rashode	216.657,29	96.192,28	44,40
234	Obveze za financijske rashode	1.143,65	1.357,85	118,73
239	Ostale tekuće obveze	1.034.033,44	1.022.817,64	98,92
242	obveze za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	127.950,00	0,00	0,00
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	0,00	0,00	0,00

- **Vlastiti izvori (šifra 9)** na dan 31.12.2022. godine iznose 2.717.771,51 kn, a na dan 01.01.2022. godine iznosili su 2.359.082 kn. Povećanje od 15,20% je rezultat nabavke nove opreme, usklađenja izvora i smanjenja manjka poslovanja.
- **Vlastiti izvori (šifra 911)** na dan 31.12.2022. godine iznose 1.722.870,67 kn, a na dan 01.01.2022. godine iznosili su 2.187.471 kn. Smanjenje od 21,20% rezultat je ispravka vrijednosti i provedene bilančne ravnoteže imovine i vlastitih izvora na razredu 9.
- **Manjak prihoda (šifra 922)** na dan 31.12.2022. godine iznosi -75.900,51 kn, a na dan 01.01.2022. godine iznosio je -916.675 kn. Smanjenje manjka prihoda rezultat je pozitivnog salda poslovanja za 2022. godinu u iznosu 312.268,29 kn i usklađenosti bilančne ravnoteže imovine i vlastitih izvora na razredu 9.

- **Manjak prihoda (šifra 9222)** na dan 01.01.2022. iznosio je 916.675,00 kn, a sastoji se od *manjka prihoda poslovanja* u iznosu od 872.085,00 kn i *manjka prihoda od nefinancijske imovine* u iznosu od 44.590,00 kn.

Upravno vijeće Poliklinike na svojoj 15. sjednici održane dane 24.10.2022. godine donijelo je Odluku o usklađenju nefinancijske imovine i vlastitih izvora za nefinancijsku imovinu. Razlika u iznosu od 528.506,20 kn pojavljuje se i u bilanci stanja proteklih godina. Navedeno stanje u poslovnim knjigama rezultat je evidentiranja poslovnih promjena kroz razdoblje primjenjivanja tri vrste računovodstva (poduzetničkog, neprofitnog i proračunskog) te načina pretvaranja poslovnih promjena evidentiranih po načelima jedne vrste računovodstva u drugu vrstu. Shodno navedenom, smanjena je vrijednost vlastitih izvora iz proračuna za nefinancijsku imovinu kako bi se postigla bilančna ravnoteža, a uvećan je *višak poslovanja* na računu 9221 10. Izvršena je korekcija *viška i manjka prihoda poslovanja* za 528.506,20 kn. Po provedenoj korekciji *manjak prihoda poslovanja* iz prethodnih razdoblja sada iznosi 343.578,88 kn.

Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 75.900,51 kn. Navedeni manjak sastoji se od manjka prihoda poslovanja u iznosu od 38.322,71 kn i od manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 37.577,80 kn.

Račun iz računskog plana	POZICIJE NA DAN 31.12.2022	PODACI IZ PR-RAS	1.KOREKCIJA REZULTATA KAPITALNI PRENOSI	2.KOREKCIJA REZULTATA KAPITALNI PRENOSI	PODACI ZA BILANCU NA DAN 31.12.2022.
92221	Višak prihoda poslovanja	641.380,47 kn	- 679.703,18 kn	0	-38.322,71 kn
92221	Manjak prihoda poslovanja	0,00 kn		0	0,00 kn
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	-717.280,98 kn	679.703,18 kn	0	-37.577,80 kn
922	Višak/manjak prihoda	-75.900,51 kn	0,00 kn	0	-75.900,51 kn

Račun iz Rač.plana	Opis stavke	Stanje 01.01.2022.	Stanje 31.12.2022.
		STANJE IMOVINE	4.501.157,00
0	Obveze	1.668.612,00	1.736.978,10
1	Vlastiti izvori	2.832.545,00	2.867.543,91
	STANJE OBVEZA I VLASTITI IZVORI	4.501.157,00	4.604.522,01
2	Obveze	2.142.075,00	1.886.850,50
91	Vlastiti izvori	2.187.471,00	1.722.870,67
92212	Višak prihoda poslovanja	0,00	0,00
9222	Manjak prihoda poslovanja	-916.675,00	-75.900,51
92221	Manjak prihoda poslovanja	-872.085,00	-38.322,71
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	-44.590,00	-37.577,80
96	Obračunati prihodi poslovanja	1.075.780,00	1.047.353,22
97	Obračunati prihodi poslovanja od nefinancijske imovine	12.506,00	23.348,13

Poliklinika u razdoblju od 01.01. do 31.12.2022. nije imala primitaka od zaduživanja kao ni danih i primljenih zajmova.

Primici od zaduživanja koje su ugovorili proračunski korisnici Grada Zagreba		
R.br.	Naziv korisnika	Primici od zaduživanja u izvještajnom razdoblju 1.1.2022.-31.12.2022.
1.	Poliklinika za reumatske bolesti, fizikalnu medicinu i rehabilitaciju dr. Drago Čop	0
Poliklinika za reumatske bolesti, fizikalnu medicinu i rehabilitaciju dr. Drago Čop nema zaduženja		

Dani zajmovi u izvještajnom razdoblju 1.1.-31.12.2022. od strane proračunskih korisnika Grada Zagreba

R.br.	Naziv korisnika	Izdaci za dane zajmove u izvještajnom razdoblju
1.	Poliklinika za reumatske bolesti, fizikalnu medicinu i rehabilitaciju dr. Drago Čop,	0

Potraživanja po danim zajmovima proračunskih korisnika Grada Zagreba

R.br.	Dužnik	Stanje ukupnih potraživanja po danim zajmovima na dan 31.12.2022. u HRK	Stanje ukupnih potraživanja po danim zajmovima na dan 31.12.2022. u HRK
1.	0	0	0

* Poliklinika nema danih zajmova

* Poliklinika nema potraživanja po danim zajmovima

Izvan bilančni zapisi (šifra 991 i 996) u 2022. godini - aktiva i pasiva imaju evidentiran iznos od 430.000,00 kn, a na dan 01.01.2022. godine na navedenim pozicijama bio je evidentiran iznos od 422.500 kn. Navedeni iznos odnosi se na sudske postupke u tijeku.

	IZVANBILANČNI ZAPISI	Stanje 01.01.2022.	Stanje 31.12.2022.
991	Izvanbilančni zapisi - aktiva (šifra 996)	422.500,00	430.000,00
996	Izvanbilančni zapisi - pasiva	422.500,00	430.000,00

*Popis sudskih sporova u tijeku: POLIKLINIKA ZA REUMATSKE BOLESTI, FIZIKALNU MEDICINU I REHABILITACIJU DR. DRAGO ČOP, ZAGREB, A. MIHANOVIĆA 3
NA DAN 31.12.2022. GOD.*

Red. br.	Tuženik	Tužitelj	Sažeti opis prirode spora	Iznos glavnice	Procjena financijskog učinka	Procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava	Početak sudskog spora	Napomena
1.	POLIKLINIKA	Tužitelj 1	RADNI SPOR	2.500,00 kn	2.500,00 kn	NEIZVJESNO	2019. GOD.	U PRVOM STUPNJU
2.	POLIKLINIKA	Tužitelj 2	RADNI SPOR	420.000,00 kn	420.000,00 kn	NEIZVJESNO	2021. GOD.	U DRUGOM STUPNJU
3.	POLIKLINIKA	Tužitelj 3	RADNI SPOR	2.500,00	2.500,00	NEIZVJESNO	2022. GOD.	U PRVOM STUPNJU
4.	POLIKLINIKA	Tužitelj 4	RADNI SPOR	5.000,00 kn	5.000,00 kn	NEIZVJESNO	2022. GOD.	U PRVOM STUPNJU

*BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ
KLASIFIKACIJI (RAS-funkcijski) ZA RAZDOBLJE OD 01.01 DO
31.12.2022.godine*

Funkcijska klasifikacija sadrži rashode razvrstane prema njihovoj namjeni. Prema funkcijskoj klasifikaciji razvrstavaju se:

- na rashode poslovanja razreda 3 i
- rashode za nabavu nefinancijske imovine razreda 4.

Poliklinika je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine na poziciji *Zdravstvo* (šifra 07) ima iskazan iznos od 12.113.750,01 kn koji je iskazan na poziciji *Specijalističke medicinske usluge* (šifra 0722), a koji se odnosi na:

- rashode poslovanja razreda 3 u iznosu od 11.431.446,83 kn (šifra 3 u PR-RAS-u) i
- rashoda za nefinancijsku imovinu razreda 4 u iznosu od 682.303,18 kn (šifra 4 u PR-RAS-u).

Poliklinika je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2021. godine na poziciji *Zdravstvo* (šifra 07) ima iskazan iznos od 11.180.480 kn koji je iskazan na poziciji *Specijalističke medicinske usluge* (šifra 0722), a koji se odnosi na:

- rashode poslovanja razreda 3 u iznosu od 10.698.011 kn (šifra 3 u PR-RAS-u) i
- rashoda za nefinancijsku imovinu razreda 4 u iznosu od 482.469 kn (šifra 4 u PR-RAS-u).

Poliklinika obavlja zdravstvenu djelatnost sukladno Zakonu i to: specijalističko – konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, dijagnostiku i medicinsku rehabilitaciju iz djelatnosti reumatologije, fizikalne medicine i rehabilitacije, neurologije i medicinske biokemije i laboratorijske medicine. Cjelokupni rashodi utrošeni su za izvršenje programa rada i osiguranja kvalitete i visokog standarda naših usluga.

*BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU
IMOVINE I OBVEZA –OBRAZAC P-VRIO*

Račun iz računskog plana	OPIS STAVKE	Iznos povećanja	Iznos smanjenja
9151	Promjene u vrijednosti i obujmu imovine	12.254,50	14.688,47
91511	Promjene u vrijednosti	0,00	1.243,19
	Proizvedena dugotrajna imovina	0,00	1.243,19
91512	Promjene u obujmu imovine	12.254,50	13.445,28
	Proizvedena dugotrajna imovina		13.445,28
	Proizvedena kratkotrajna imovina	12.254,50	0,00

Poliklinika je u poslovnim knjigama evidentirala promjenu u vrijednosti i obujmu imovine na dan 31.12.2022.god.

- Iskazana je promjena u obujmu imovine i to povećanje u iznosu od 12.254,50 kn. Navedeno povećanje odnosi se na prijenos kratkotrajne imovine od Grada Zagreba..
- Iskazana je promjena vrijednosti i u obujmu imovine i to smanjenje u iznosu od 14.688,47 kn. Smanjenje proizvedene dugotrajne imovine u vrijednosti od 1.243,19 kn odnosi se na rashod dugotrajne imovine, a koja je u trenutku rashoda imala sadašnje vrijednosti u iznosu od 1.243,19 kn.
- Smanjenje u obujmu proizvedene dugotrajne imovine od 13.445,28 kn odnosi se na rashod dugotrajne imovine i to: stručne literature u iznosu od 13.345,28 kn (koja je zbog zastarjelosti rashodovana) i kiparskog djela u iznosu od 100,00 kn.
 - Pregledom inventarskih knjiga za časopise i knjige ustanovljeno je da inventarske knjige ne predstavljaju osnovni dokument i vezu s računovodstveno-financijskim stanjem. Popisana literatura u inventarskim knjigama je dotrajala, oštećena te zastarjela
 - Kiparsko djelo je ugrađeno u prostoru bazena. Pregledom poslovnih knjiga ustanovljeno je da se navedeno kiparsko djelo vodi dugi niz godina te da isto ne predstavlja vjerodostojan podatak. Vlasnik kiparskog djela je Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje koji je ujedno i vlasnik prostora u kojem Poliklinika obavlja svoju djelatnost sukladno Ugovoru o zakupu poslovnog prostora.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA NA DAN 31.12.2022.

Izveštaj o obvezama za razdoblje siječanj - prosinac 2022. godine sastavni je dio ovih bilješki. Radi lakšeg snalaženja u tablicama, dajemo kratki pregled i napomene uz određene obveze:

- **Stanje obveza (šifra V001)** na početku izvještajnog razdoblja odnosi se na stanje obveza na dan 01.01.2022. god. kada su iznosile 2.142.074,86 kn.
- **Povećanje obveza (šifra V002)** u izvještajnom razdoblju (01.01.-31.12.2022.) iznosi 12.266.199,49 kn. Navedene obveze se sastoje od Obveza za rashode poslovanja i Obveza za nabavku nefinancijske imovine.
- **Podmirene obveze (šifra V004)** u izvještajnom razdoblju (01.1.-12.12.2022.) iznose 12.521.423,85 kn. Navedene obveze se sastoje od Obveza za rashode poslovanja i Obveza za nabavu nefinancijske imovine.
- **Stanje obveza (šifra V006)** na kraju izvještajnog razdoblja, na dan 31.12.2022. godine iznose 1.886.850,50 kn.

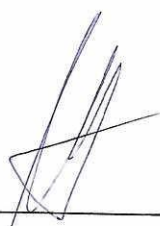
Stanje nedospjelih obveza (šifra V009) na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 1.886.850,50 kn, a odnose se na nedospjele obveze za rashode poslovanja. Na dan 31.12.2022. godine Poliklinika nije imala dospjelih obveza.

Obveze Poliklinike nastale su iz poslovanja vezanog za obavljanje zdravstvene i ostale djelatnosti. Stanje na dan 31.12.2022.godine je sljedeće:

STANJE OBVEZA NA DAN 31.12.2022.GOD.				
Račun iz računskog plana	OPIS	Stanje na dan 01.01.2022.	Stanje na dan 31.12.2022.	Indeks
2	Obveze	2.146.074,86	1.888.850,50	88,01
231	Obveze za zaposlene	766.290,48	768.482,73	100,29
232	Obveze za materijalne rashode	216.657,29	96.192,28	44,40
234	Obveze za financijske rashode	1.143,65	1.357,85	118,73
239	Ostale tekuće obveze	1.034.033,44	1.022.817,64	98,92
242	obveze za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	127.950,00	0,00	0,00
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	0,00	0,00	0,00

U odnosu na 2021. godinu imamo smanjenje Obveza za 11,99% jer su nam doznačena sredstva vezana za decentralizirane funkcije i zakupnine od Grada Zagreba do 31.12.2022. godine. Stanje obveza za materijalne rashode u 2022. godini bilježe smanjenje od 55,60% u odnosu na 2021. godinu jer su sve obveze za materijalne rashode izmirene u roku dospijea.

Na poziciji 239 *Ostale tekuće* obveze evidentirana su sredstva za predujmove koja nam je HZZO doznačio u toku 2020.godine u iznosu od 1.022.817,64 kn. Navedeni predujam doznačen nam je kao pomoć proračunskim korisnicima u vrijeme pandemije virusa COVID-19.




Voditelj Sektora za finansijsko-računovodstvene,
pravne i opće poslove
Andrijana Maltarić, struč.spec.oec.

U Zagrebu, 27.01.2023.godine

Klasa: 400-01/23-01/01

Ur.br.: 25941-06-23-3



Ravnatelj:
Ivan Maroslavac, dipl.iur