

Razina<sup>1)</sup>           31  
RKD               34008  
Matični broj       0647055  
Šifra djelatnosti   8622  
Žiro-račun       HR1123400091110694651  
OIB:               57284631035

PRORAČUNSKI KORISNIK

**ZAVOD ZA JAVNO ZDRAVSTVO**  
**BJELOVARSKO-BILOGORSKE ŽUPANIJE**  
**MATICE HRVATSKE 15**  
**43000 BJELVAR**

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKO IZVJEŠĆE**  
**ZA RAZDOBLJE 01.01. DO 31.12.2020.**

Sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18) i u rokovima koje je objavilo Ministarstvo financija u Okružnici o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja za razdoblje 01.01.2020.- 31.12.2020. godine, dostavljamo Vam

- obrazac **PR-RAS**
- obrazac **PR-RAS** funkcijski
- obrazac **BIL**
- obrazac **OBVEZE**
- obrazac **P-VRIO**
- bilješke

**OBRAZAC PR-RAS**

Iz obrasca PR-RAS vidljivo je da je ovaj Zavod u 2020. godini ostvario ukupne prihode u iznosu od **11.140.996 Kn**, za razliku od prošle godine gdje su iznosili **11.303.625 kn**. Navedene prihode u 2019 godini ostvarili smo u slijedećim pozicijama:

AOP 001 **Prihodi poslovanja** u razdoblju 01.01.-31.12.2020 godine ostvareni su u iznosu od

11.140.996 kn, a u istom razdoblju u 2019. godini ostvareni su u iznosu od 11.303.625 kn, što čini umanjeње prihoda u 2020. godini za 1,43 %.

U nastavku dajemo objašnjenje prihoda poslovanja koji su ostvareni u razdoblju 01.01.-31.12.2020. godine, te usporedba sa istim razdobljem prošle godine.

AOP 063 **Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan** ostvareni

su u iznosu od 200.000 kn. Navedeni iznos odnosi se na projekt Budi svoj, Odjela za zaštitu mentalnog zdravlja i prevenciju ovisnosti. Projekt u 2019. godini nije bio realiziran

AOP 074 **Prihodi od imovine** u razdoblju 01.01.-31.12.2020. godine ostvareni su u iznosu od

7.446 kn dok u istom razdoblju prošle godine ostvareno je 20.840 kn, što čini umanjene prihoda od 64,27 %. Prihode od imovine čine Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju (AOP 077). Iznos je manji u odnosu na prošlu godinu iz razloga što je protok novca preko žiro računa bio puno manji u ovoj godini, što se automatski odrazilo na navedene stavke

**AOP 105 Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama** ostvareni su u iznosu od 708.516 kn a prošle godine su iznosili 769.952 kn. Prihodi su ukupnom iznosu smanjeni za 60.436 kn. Ove prihode čine Ostali nespomenuti prihodi (AOP 116) u koji ulaze prihodi od participacije, dopunskog zdravstvenog osiguranja, prihodi s naslova osiguranja, refundacije štete te ostali nespomenuti prihodi.

**AOP 123 Prihod od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija** u razdoblju 01.01.-31.12.2020. ostvareni su u iznosu od 4.308.141 kn, dok je u istom razdoblju prošle godine ostvareno 4.832.213 kn. U odnosu na prošlu godinu prihodi su smanjeni za 10,8 %, a što u ukupnom iznosu iznosi 524.072 kn. Navedeni prihodi evidentirani su na Prihodima od pruženih usluga (AOP 126) a odnose se na pružanje naših usluga na tržištu. Pad prihoda uzrokovan je krizom Covid 19 i zatvaranjem tržišta

**AOP 130 Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO –a na temelju ugovorenih obveza** ostvareni su u ukupnom u iznosu od 5.904.561 kn, dok je za isti period prošle godine ostvareno 5.679.769 kn. Ovi prihodi su se u odnosu na prošlu godinu uvećali za 4,0 % ili u apsolutnom iznosu za 224.792 kn. Ove prihode čine Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (AOP 133) i Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (AOP 135) koji bilježe povećanje u iznosu od 187.533 kn.

**AOP 136 Kazne, upravne mjere i ostali prihodi** u iznosu od 12.332 Kn, dok je u istom periodu 2019. godine iznosi 1.851 kn. Prihodi su uvećani za 6 %. Navedeno uvećanje prihoda odnose se na Ostale prihode (AOP 147), gdje je došlo do naplate prihoda od strane osiguranja.

Iz obrasca PR-RAS vidljivo je da je Zavod u 2020. godini ostvario ukupne rashode u iznosu od **12.711.764** kn, dok je u 2019. godine navedena stavka iznosila **11.595.851** kn.

Navedene rashode u 2020. godini ostvarili smo uz pojašnjenja na slijedećim pozicijama:

**AOP 149 Rashodi za zaposlene** u razdoblju od 01.01. – 31.12.2020. godine ostvareni su u iznosu od 9.421.859 kn, dok su u 2019. godini rashodi za plaće iznosili 8.362.996 kn. Rashodi su se povećali u iznosu od 1.058.863 kn, odnosno 9,62 %. Rashodi za plaću su uvećani zbog zakonskih regulativa, te zbog velikih sati prekovremenog rada naših djelatnika uzrokovanih krizom Covid 19.  
Rashode za zaposlene čine:  
Plaće (bruto) AOP 150 koje su za 2020. god. iznosi 7.861.692 kn,  
Ostali rashodi za zaposlene AOP 155 u iznosu 274.562 kn  
Doprinosi na plaće AOP 156 u ukupnom iznosu 1.285.605 kn.

AOP 160 **Materijalni rashodi** ostvareni su u razdoblju 01.01.-31.12.2020. u iznosu od 3.260.390 kn, dok je u 2019 god ostvareno 3.209.696 kn, rashodi su se uvećali za 1,60 %

Materijalne rashode u 2020. god. čine

AOP 161 Naknade troškova zaposlenima u iznosu 180.172 kn

Kod navedenog rashoda vidljiv je veći pad u odnosu na prošlu godinu, u apsolutnom iznosu od 55.211 kn. Razlog tomu je što u 2020. god. nije bilo mogućnosti ići na stručna usavršavanja i službena putovanja

AOP 166 Rashodi za materijal i energiju u iznosu 1.495.452 kn

AOP 174 Rashodi za usluge u iznosu 1.277.069 kn

Usluge telefona su znatno veće u odnosu na prošlu godinu iz razloga velikog broja poziva upućenih oboljelima, kao i formiranja Call centra. Usluge promidžbe i informiranja su veće u odnosu na prošlu godinu, a razlog tome je što smo morali obavještavati stanovništvo naše Županije vezano uz situaciju Corona krize.

AOP 184 Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 7.020 kn

AOP 185 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu od 300.677 kn.

AOP 193 **Financijski rashodi** ostvareni su u iznosu od 29.515 kn, dok su za period prošle godine iznosili 23.159 kn. Navedeni rashodi uvećali su se za 12,7 % a odnose se na:

AOP 199 Kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu od 10.549 kn

AOP 207 Ostali financijski rashodi u iznosu od 18.966 kn.

Iz obrasca PR-RAS je vidljivo da kod prihoda i rashoda od nefinancijske imovine evidentirano je slijedeće:

AOP 289 **Prihodi od prodaje nefinancijske imovine** u periodu 01.01.-31.12.2020. godina iznosi 1.170 kn, dok je u proteklom obračunskom razdoblju iznosilo 1.968 kn. Prihod je u odnosu na prošlu godinu umanjeno za 40,50 %.

U rashode za nabavu nefinancijske imovine utrošeno je u toku 2020. godine iznos od 207.808 kn, dok je prošle godine ostvareno 324.950 kn.

AOP 341 **Rashodi za nabavu nefinancijske imovine** u periodu od 01.01.-31.12.2020. godine iznose 239.739 kn, dok u istom razdoblju prošle godine rashodi iznose 337.964 kn, i stoga su u odnosu na prošlu godinu umanjeno za 29,06 %. U apsolutnom iznosu to je 98.225 kn. Smanjenje je došlo iz razloga što se je išlo u nabavu samo neophodne nefinancijske imovine

AOP 354 **Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine** – u periodu od 01.01.-31.12.2020. utrošeno je 207.808 kn, dok je u 2019. godini utrošeno 324.950 kn. Ovdje ubrajamo:

Uredska oprema i namještaj (AOP 361) u iznosu od 147.613 kn

Oprema za održavanje i zaštitu (AOP 363) u iznosu od 4.311 kn

Medicinska i laboratorijska oprema (AOP 364) u iznosu od 55.884 kn

## **OBRAZAC PR-RAS funkcijski**

Zavod za javno zdravstvo obavlja zdravstvenu djelatnost te službu javnog zdravstva navedenu na AOP 100. Ukupni rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 12.951.503 kn.

## **OBRAZAC BIL**

Iz obrasca BIL vidljivo je da je financijska i nefinancijska imovina (aktiva) istovjetna obvezama i izvorima (pasiva) i iznosi **9.607.784 kn**.

AOP 002 **Nefinancijska imovina** stanje 31.12.2020. godine iznosi 7.634.631 kn, dok stanje 01.01.2020. godine iznosi 7.743.258 kn. Iskazano je umanjeње od 108.627 kn.

AOP 007 **Proizvedena dugotrajna imovina** stanje 31.12.2020. godine iznosi 7.469.902 kn, dok 01.01.2020. godine iznosi 7.610.460 kn. Iskazano je umanjeње od 140.558 kn.

AOP 063 **Financijska imovina** – stanje 31.12.2020. godine 1.973.153 kn, dok je 01.01.2020. godine 2.615.925 kn

Analiza:

AOP 064 **Novac u banci i blagajni** – stanje 31.12.2020. godine 473.405 kn, dok je 01.01.2020. godine 1.041.185 kn. Smanjenje novca u banci odnosi se na manje ostvarenih prihoda, a znatno povećanje rashoda i troškova, u odnosu na prošlu godinu.

AOP 073 **Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo** stanje 31.12.2020. je 324.957 kn, dok je stanje 01.01.2020. iznosilo 325.516 kn. Navedeni iznosi se odnosi na Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 079) i Ostala potraživanja (AOP 081).

AOP 141 **Potraživanja za prihode poslovanje** - stanje 31.12.2020. godine 1.171.367 kn, dok je 01.01.2020. godine iznosilo 1.242.412 kn. Potraživanja su se neznatno smanjila zbog bolje naplate potraživanja.

AOP 169 **Ispravak vrijednosti potraživanja** odnosi se na ispravak potraživanja za potraživanja veća od 1 - 3 godine dospelosti duga, gdje je postotak ispravka 50%, na potraživanja veća od 3 godine ispravak je 100 %

Iz obrasca BIL **Obveze i vlastiti izvori** stanje 31.12.2020. iznosi 9.607.785 kn, dok 01.01.2020 godine iznosi 10.359.184 kn

AOP 169 **Obveze** – stanje 31.12.2020. godine iznose 2.647.126 kn, dok je stanje 01.01.2020. godine iznosilo 1.440.443 kn. Iskazano je uvećanje u apsolutnom iznosu od 1.206.683 kn. Do tako velike razlike je došlo zbog prevelikog rasta

rashoda u toku godine, dok prihodi su ostali isti, odnosno pali u odnosu na prošlu godinu. Zbog navedenog, došlo je do nemogućnosti plaćanja obveza u roku.

AOP 192 **Obveze za kredite i zajmove** – stanje 31.12.2019. godine iznosi 300.000 kn, dok je stanje 01.01.2020. godine iznosilo 300.000 kn. S obzirom da se radi o revolving kreditu, u 2019. godini nije bilo otplate istog.

Tablica 1. Primitveni krediti

R. b.	Vrsta kredita	Naziv pravne osobe	Ugovorena valuta i iznos	Otplata glavnice	Stanje kredita 31.12.
1	<b>Kratko ročni revolving kredit</b>	Zavod za javno zdravstvo Bbž	400.000,00 kuna	0,00 kn	300.000,00 kn
		<b>UKUPNO</b>		0,00 kn	300.000,00 kn

Tablica 2. Dospjele kamate

R. b.	Kamate	Stanje 01.01.	Kamate dospjele u tekućoj godini	Kamate plaćene u tekućoj godini	Stanje 31.12.
1	2	3	4	5	6=3+4-5
1	<b>Kamate po primitvenim kreditima</b>	0,00	10.549 kn	10.549 kn	0,00
		<b>UKUPNO</b>	10.549 kn	10.549 kn	0,00

AOP 250 **Izvanbilančni zapisi aktiva** - stanje 31.12.2020. iznosi 600.000 kn

Zavod za javno zdravstvo Bjelovarsko bilogorske županije na dan 31.12.2020. ima predanu ovjerenu zadužnicu u iznosu od 400.000,00 kn Erste banci, a kao garancija revolving kredita.

Ministarstvu zdravstva predana je zadužnica u iznosu od 200.000 kn, kao garancija za projekt Budi svoj

## **OBRAZAC OBVEZE**

Iz obrasca Obveze vidljivo je da su obveze na kraju izvještajnog razdoblja **1.396.460 kn** a od čega se sve odnosi na nedospjele obveze. Navedene obveze odnose se na Obveze za rashode poslovanja (AOP 092) u iznosu od 1.140.442 kn  
Obveze za nabavu nefinancijske imovine (AOP 094) u iznosu od 300.000 kn.

## **OBRAZAC P-VRIO**

U 2020. godini nije došlo je do promjene u vrijednosti imovine, odnosno smanjenje ili povećanja vrijednosti imovine.

Zavod za javno zdravstvo Bjelovarsko bilogorske županije na dan 31.12.2020. nema sudskih sporova.

U Bjelovaru, 31.01.2021.

Računopolagatelj:

Sandra Mišetić, oec.

v.d. Ravnateljica:

Nina Renić, dipl. iur.