

STOMATOLOŠKA POLIKLINIKA ZAGREB

10 000 ZAGREB

Perkovčeva 3

Šifra grada: 133

Broj RKP-a: 25909

Matični broj: 03222888

OIB: 82593285099

Razina: 31

Razdjel: 010

Šifra djelatnosti: 8623

Razdoblje: 2024-12



Zagreb, 29.01.2025.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz financijske izvještaje prema čl. 14.-18. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 37/2022) predstavljaju dopunu podataka iz financijskih izvještaja, kako bi se financijski izvještaji pravilno razumjeli i protumačili.

Stomatološka poliklinika Zagreb za period od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine na propisanim obrascima sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i NN158/2023) izradila je sljedeće financijske izvještaje:

- Bilancu – Obrazac BIL
- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima – Obrazac PR-RAS
- Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji – Obrazac RAS - funkcijski
- Izvještaj o obvezama – Obrazac Obveze
- Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza – Obrazac P-VRIO
- Bilješke

Uvod

Stomatološka poliklinika Zagreb je zdravstvena ustanova koja obavlja specijalističko -konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, dijagnostiku i oralnu rehabilitaciju, a u okviru djelatnosti bavi se znanstveno istraživačkim radom, te edukacijom djelatnika. Organizacijski je podijeljena u šest odijela:

- odjel za endodonciju s restaurativnom stomatologijom, oralnu medicinu i parodontologiju,
- odjel za oralnu kirurgiju,
- odjel za ortodonciju,
- odjel za stomatološku protetiku,
- odjel za dječju stomatologiju
- odjel dentalne tehnike
- Radiologija – dentalna radiološka dijagnostika

U poliklinici specijalističko - konzilijarnu zdravstvenu zaštitu obavljaju 72 timova i 7 inženjera radiologije.

Stomatološka poliklinika Zagreb je po svom ustroju i ulozi jedna od središnjih ustanova za dentalnu specijalističku skrb djece, adolescenata i odraslih , kako u Republici Hrvatskoj tako i u regiji.

Poliklinika se financira iz različitih izvora, no najvažniji izvor su sredstva proizašla iz Ugovora o provođenju specijalističko – konzilijarne zdravstvene zaštite koji se sklapa s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje. S tim izvorom financiranja pokriva se najvećim dijelom rashode za zaposlene, te materijalne i financijske rashode. Za tekuće i investicijsko održavanje, za nabavu stomatološke opreme kao i za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini značajan izvor financiranja su sredstva iz proračuna nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno nadležni proračun Grad Zagreb. Vlastiti prihodi koje ostvarujemo pružanjem usluga na tržištu u okviru redovne djelatnosti najvećim dijelom ulažemo u stomatološku opremu, te tekuće i investicijsko održavanje zgrade, postrojenja i opreme.

U Stomatološkoj poliklinici provode se sljedeći projekti „**Program prevencije karijesa djece predškolske i školske dobi**“ te „**Pokretni geronto-stomatološki specijalistički timovi**“, kao i aktivnost/program: „**Stomatološka zdravstvena zaštita za djecu s teškoćama u razvoju**“ a sve u cilju poboljšanja kvalitete oralnog zdravlja građana. Znatno se ulaže u stomatološku opremu, kao i informatizaciju poliklinike.

Na dan 31.12.2024. Stomatološka poliklinika Zagreb ima 256 zaposlenih radnika.

Bilješke uz Bilancu

Bilanca predstavlja pregled imovine, obveza i vlastitih izvora.

Stanje imovine, te obveza i vlastitih izvora Stomatološke poliklinike Zagreb na dan 31.12.2024. godine iznosi 4.572.801,58 €.

1. **Proizvedena dugotrajna imovina (ŠIF. 02)** iznosi 1.541.377,77 €.
2. **Zalihe sitnog inventara (ŠIF. 04)** iznose 26.495,18 €.
3. **Proizvedena kratkotrajna imovina (ŠIF. 06)** iznosi 133.923,92 €.
4. **Financijska imovina (ŠIF. 1)** iznosi 2.283.569,11 €, od čega **Novac u banci i blagajni (ŠIF. 11)** iznosi 962.468,34 €, dok **Ostala potraživanja (ŠIF. 12)** iznose 7.552,01 €, a odnose se na potraživanja od HZZO-a za bolovanja preko 42 dana te na potraživanja za dane predujmove. **Potraživanja za prihode poslovanja (ŠIF.16)** iznose 1.292.391,53 €, a najvećim djelom se odnose na potraživanja od HZZO za izvršene usluge pacijentima temeljem zaključenog ugovora o osnovnom osiguranju te na ugovore o dopunskom zdravstvenom osiguranju sa HZZO i ostalim osiguravajućim kućama.
5. **Obveze za rashode poslovanja (ŠIF. 23)** na dan 31. prosinca 2023. godine iznose 1.919.244,09 €, od čega su obveze za zaposlene 723.498,10 €, obveze za materijalne rashode 449.927,92 € te ostale tekuće obveze u iznosu od 745.750,96 €.

Višak prihoda poslovanja (ŠIF. 92211) iznosi 236.685,03 €, dok **manjak prihoda od nefinancijske imovine (ŠIF. 92222)** iznosi 1.085.587,85 €.

Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

PRIHODI

Prihodi poslovanja ostvareni u izvještajnom razdoblju iznose 11.106.860,40 €.

1. **Prihodi od Kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju (ŠIF. 64)** iznose 7,15 €, što je rezultat stanja novčanih sredstava na žiro-računu u 2024. godini.
2. **Prihodi po posebnim propisima (ŠIF. 65)** iznose 1.604.164,27 €, a odnose se na prihode od dopunskog osiguranja od HZZO-a (1.153.199,75 €), od dopunskog osiguranja Croatia osiguranja (168.545,14 €), od dopunskog osiguranja Allianz (55.763,06 €), od dopunskog osiguranja Wiener (22.797,79 €), od dopunskog osiguranja Triglav (4.018,29 €), plaćene participacije građana (47.059,12 €), Uniqua (31.216,99 €), Merkur (6.806,32 €), Generali (12.458,18 €) i Agram Life (5.549,17 €), prihode s naslova osiguranja, refundacije štete i totalne štete (90.370,38 €) te ostale nespomenute prihode po posebnim propisima (6.380,08 € - plaćanje iz proračuna za trošak zdravstvene zaštite azilanata).
3. **Prihodi od pruženih usluga (ŠIF. 6615)** iznose 713.339,61 €, a odnose se na usluge pružene vanjskim subjektima (30.452,44 €), te na usluge što pacijent plati izvan osiguranja s HZZO-om (682.887,17 €).
4. **Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja (ŠIF. 6711)** iznose 322.248,97 €, a odnose se na prihode što nam doznači nadležni proračun – Grad Zagreb za provođenje Programa prevencije karijesa djece predškolske i školske dobi u gradu Zagrebu te projekata Pokretni geronto-stomatološki specijalistički timovi i Stomatološka zdravstvena zaštita za djecu s teškoćama u razvoju.
5. **Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (ŠIF. 6712)** iznose 192.355,00 €, a odnose se na doznačena decentralizirana sredstva iz nadležnog proračuna – Grad Zagreb.
6. **Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (ŠIF. 673)** iznose 7.055.760,06 €, a odnose se na plaćanje usluga HZZO-a za osnovno osiguranje.
7. **Ostali prihodi (ŠIF. 683)** iznose 14.584,13 €.

* **ŠIF. 634.** – Iznos za 2024. godinu je za 57,9% manji u odnosu na 2023. godinu zbog manjeg broja uplata HZZ-a iz Državnog proračuna za financiranje školovanja pripravnika u SPZ u 2024. godini.

* **ŠIF. 638.** – Do razlike od 57,9% u iznosu u odnosu na 2023. godinu dolazi jer su povučena veća sredstva iz Fondova solidarnosti EU u 2024. godini.

* **ŠIF. 652.** – Do razlike od 32% u iznosu u odnosu na 2023. godinu dolazi jer su ostvareni veći prihodi od dopunskog osiguranja od raznih osiguravajućih kuća.

* **ŠIF. 671.** – Do razlike od 50,9% u iznosu u odnosu na 2023. godinu dolazi zbog uplate većeg iznosa za projekte koje provodi SPZ te odobrenja Gradske skupštine za uplatu iznosa za podmirenje obveza dobavljačima.

* **ŠIF. 673.** – Do razlike od 29,4% u iznosu u odnosu na 2023. godinu dolazi zbog većih ugovora sa Hzzo-om temeljem povećanja broja timova u SPZ.

* **ŠIF. 683.** – Do razlike od 27,8% u iznosu u odnosu na 2023. godinu dolazi zbog većeg iznosa povrata za troškove specijalizacije.

RASHODI

Rashodi poslovanja ostvareni u izvještajnom razdoblju iznose 10.677.820,37 €.

1. **Rashodi za zaposlene (ŠIF. 31)** iznose 8.521.799,88 €.
2. **Materijalni rashodi (ŠIF. 32)** iznose 1.862,870,49 €. **Naknade troškova zaposlenima (ŠIF. 321)** iznose 246.488,21 €, a uključuju naknade za službena putovanja (58.226,90 €), stručno usavršavanje zaposlenika (48.074,66 €), te naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život (140.186,65 €). **Rashodi za materijal i energiju (ŠIF. 322)** iznose 716.868,43 € a uključuju materijal i sirovine (465.365,68 €), uredski materijal i ostale materijalne rashode (83.255,20 €), energiju (80.740,72 €), materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje (65.773,62 €), sitni inventar i auto gume (20.049,61 €), te službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću (1.683,60 €). **Rashodi za usluge (ŠIF. 323)** iznose 834.411,71 €, a odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja (504.423,52 €), usluge telefona, pošte i prijevoza (9.755,91 €), promidžbe i informiranja (5.856,15 €), komunalne usluge (52.309,14 €), zakupnine i najamnine 23.264,29 € (licence u iznosu od 5.796,60 €, zakupnine i najamnine za prijevozna sredstva 17.092,69 €, te zakupnine i najamnine za opremu u iznosu od 375,00 €), zdravstvene i veterinarske usluge 30.597,19 € (obvezni i preventivni zdravstveni pregledi zaposlenika, laboratorijske usluge drugih zdravstvenih ustanova), intelektualne i osobne usluge 61.130,76 € (ugovori o djelu 1.996,21 €, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu od 26.501,40 €, revizorske usluge 1.978,41 €, te ostale intelektualne usluge u iznosu od 30.654,74 €), računalne usluge u iznosu od 121.143,29 € te ostale usluge u iznosu od 25.931,46 €. **Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (ŠIF. 329)** iznose 65.102,14 € (najznačajnije stavke su premije osiguranja u iznosu od 27.932,06 €, naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu od 8.245,84 €, troškovi reprezentacije u iznosu od 23.589,71 € te troškovi sudskih postupaka u iznosu od 157,63€).
3. **Financijski rashodi (ŠIF. 34)** iznose 19.954,76 €, a odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa (19.801,06 €) te zatezne kamate u iznosu od 153,70 €.

4. **Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (ŠIF. 37)** iznose 9.544,08 €, a odnose se na plaćanje troškova specijalizacije i školarine za doktore dentalne medicine.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (ŠIF. 4) u izvještajnom razdoblju iznose 236.928,35 €.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (ŠIF. 42) u iznosu od 236.928,35 € odnose se na rashode za uredsku opremu i namještaj (21.019,17 €), komunikacijsku opremu (2.830,94€), medicinsku i laboratorijsku opremu (169.006,59 €), na uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene u iznosu od 466,65 € te na prijevozna sredstva u iznosu od 43.605,00€.

- * **ŠIF. 31.** – Povećanje plaća i doprinosa za plaće u 2024. godini od 23% rezultat je povećanja Proračunske osnovice za izračun plaća.
- * **ŠIF. 3211.** – Iznosi za službena putovanja zaposlenika smanjeni su za 47,3% zbog manjeg broja seminara zaposlenika u 2023. godini.
- * **ŠIF. 3213.** – Iznosi za stručno usavršavanje zaposlenika smanjeni su za 44% također zbog manjeg broja seminara, simpozija te stručnih ispita zaposlenika u 2024. godini.
- * **ŠIF. 3223.** – Smanjenje troškova za energiju u 2024. godini od 16,8% rezultat je manje potrošnje energije kroz dan i vikend budući da su radovi za novi prostor Odjela za Kirurgiju i prostor Uprave završeni.
- * **ŠIF. 3224.** – Materijali za tekuće i investicijsko porasli su za 12,6% u 2024. godini zbog povećanih troškova za rezervne i ostale dijelove za tekuće održavanje.
- * **ŠIF. 3225.** – Iznos na sitni inventar i auto gume se smanjio za 80,2% jer su postojeće zalihe istoga u 2023. godini bile dovoljne te nije bilo potrebe za novim gumama.
- * **ŠIF. 3227.** – Iznos za službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću se smanjio za 92,8% u 2024. godini jer nije bilo potrebe za nabavkom nove.
- * **ŠIF. 3231.** – Usluge telefona, pošte i prijevoza su se smanjile za 16,9% u 2024. godini zbog promjene operatera a time i smanjenja troškova
- * **ŠIF. 3232.** – Iznos za usluge tekućeg i investicijskog održavanja se povećao za 95,9% u 2024. zbog troškova vođenja Glavnog projekta obnove zgrade.
- * **ŠIF. 3233.** – Iznos za usluge promidžbe i informiranja se smanjio za 48,1% u 2024. godini zbog manje potrebe za objavom oglasa u novinama.

- * **ŠIF. 3236.** – Iznos za zdravstvene i veterinarske usluge se povećao za 45,2% u odnosu na prošlu godinu zbog korištenja laboratorijskih usluga drugih zdravstvenih ustanova te printanja preko intraoralnih scanera.
- * **ŠIF. 3237.** – Iznos za intelektualne i osobne usluge se smanjio za 78,9% u 2024. godini jer više nije bilo potrebe za izradom elaborata za Glavni projekt – obnovu zgrade nastradale u potresu.
- * **ŠIF. 3238.** – Iznos za računalne usluge se smanjio za 15,3% u odnosu na prošlu godinu jer nije bilo potrebe za dodatnim preseljenjem računala čime su se i troškovi održavanja smanjili.
- * **ŠIF. 3239.** – Iznos za ostale usluge se povećao za 11,1% zbog dodatnih troškova čuvanja i čišćenja novih prostora SPZ.
- * **ŠIF. 3291.** – Iznos za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela se povećao za 48,6% u 2024. godini zbog dolaska dva nova člana u Upravno vijeće.
- * **ŠIF. 3292.** – Iznos za premije osiguranja je porastao za 76,8% zbog rasta premija osiguranja.
- * **ŠIF. 3294.** – Iznos za članarine i norme se povećao za 24,8% zbog rasta cijena članarina u 2024. godini.
- * **ŠIF. 3295.** – Iznos za pristojbe i naknade se povećao za 216% u odnosu na prošlu godinu zbog povećanog broja administrativnih troškova i naknada za javno-bilježničke pristojbe.
- * **ŠIF. 3296.** – Iznos za troškove sudskih postupaka se smanjio za 98,4% u odnosu na prošlu godinu jer su svi sudski sporovi riješeni te nije bilo novih.
- * **ŠIF. 3299.** – Iznos za ostale nespomenute rashode poslovanja se smanjio za 75,9% u odnosu na prošlu godinu zbog manje izvanrednih troškova.
- * **ŠIF. 3431.** – Iznos za bankarske usluge i usluge platnog prometa se smanjio za 13,2% u odnosu na prošlu godinu zbog manjeg opsega poslovanja sa bankama.
- * **ŠIF. 3433.** – Iznos za zatezne kamate se povećao za 371,2% u odnosu na prošlu godinu jer dospjele kazne nisu bile plaćene na vrijeme.
- * **ŠIF. 3693.** – Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna iznose 262.791,16€ zbog povrata iznosa duplog financiranja za poslovni objekt.
- * **ŠIF. 372.** – Iznos za ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna se smanjio za 65% u odnosu na prošlu godinu zbog smanjenja troškova specijalizanata a time i manjeg iznosa za školarine.
- * **ŠIF. 383.** – Kazne, penali i naknade štete su u iznosu od 860€ zbog kazne Zagrebačkog holdinga za komunalne usluge.

- * **ŠIF. 422.** – Iznos uredske opreme i namještaja se smanjio za 80,6% jer nije bilo potrebe za nabavu novog namještaja i opreme budući da je zamjena izvršena prošle.
- * **ŠIF. 423.** – Iznos za prijevozna sredstva iznosi 43.605€ zbog nabavke novog vozila za Greonto tim. Za isto su sredstva osigurana iz Proračuna Grada Zagreba.
- * **ŠIF. 63612.** – Tekuće pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima proračuna iznose 834,31€ zbog primitka pomoći iz državnog proračuna.
- * **ŠIF. 65267.** – Prihodi s naslova osiguranja, refundacije štete i totalne štete iznose 90.370,38€ zbog isplate osiguranog iznosa zbog poplave prostora SPZ u 2023. godini.
- * **ŠIF. 32371** – Iznos za autorske honorare se nije isplaćivao u 2024. godini jer su svi troškovi podmireni u prošloj godini.
- * **ŠIF. 32372.** – Iznos za ugovore o djelu se smanjio za 75,8% u odnosu na 2023. godinu zbog manje potrebe za vanjskim suradnicima a time i smanjenja visine troškova za iste.

Višak prihoda poslovanja (ŠIF. X001) iznosi 429.040,03 €.

Manjak prihoda od nefinancijske imovine (ŠIF. Y002) iznosi 236.928,35 €.

U skladu s člankom 70. stavkom 2. Zakona o proračunu provodi se korekcija rezultata, te se **Manjak prihoda od nefinancijske imovine (ŠIF. Y002)** u iznosu od 236.928,35 € smanjuje za iznos **Prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (ŠIF. 6712)** odnosno za 192.355,00 €.

Ukupan višak prihoda (ŠIF. X004) iznosi 192.111,68 €.

Preneseni manjak prihoda (ŠIF. 9221x, 9222x MP) iznosi 1.041.014,50 €, što znači da Stomatološka poliklinika Zagreb ima **manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (ŠIF. Y006)** u iznosu od 848.902,82 €.

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

Promjene u vrijednosti i obujmu imovine (ŠIF. 9151) iznose 0 €.

Bilješke uz Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

Funkcijska klasifikacija sadrži rashode razvrstane prema njihovoj namjeni. Prema funkcijskoj klasifikaciji razvrstavaju se rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine.

Rashodi za zubarske usluge (ŠIF. 0723) iznose 10.914.748,72 €.

Bilješke uz Izvještaj o obvezama

Stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja (ŠIF. V001) iznosilo je 1.945.094,85 €, dok Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (ŠIF. V006) iznosi 1.933.188,79 €.

Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju (ŠIF. V002) iznosilo je 10.441.838,62 €, od čega su Obveze za rashode poslovanja (ŠIF. N23) iznosile 10.204.910,27 €, dok su Obveze za nabavu nefinancijske imovine (ŠIF. N24) iznosile 236.928,35 €.

Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju (ŠIF. V004) su u iznosu od 10.453.744,68 €.

Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (ŠIF. V007) iznosi 322.052,95 €.

Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (ŠIF. V009) u iznosu od 1.611.135,84 € najvećim dijelom se odnosi na doznačeni iznos financijskih sredstava od strane HZZO u 2020. godini za tri mjeseca neispunjenja ugovornih obveza (limita) zbog objektivnih okolnosti (Covid-19, potres) u iznosu od 745.750,96 € te na obveze za zaposlene, odnosno na plaće za zaposlene (723.498,10 €) budući da se plaća za koju je iskazana obveza u 12. mjesecu 2024., isplaćuje do 10.01.2025. godine. Ostale obveze su obveze za materijalne rashode za podmirenje dobavljača, te obveze za nabavu nefinancijske imovine.

Rukovoditelj knjigovodstveno-financijske službe

Zvonimir Laušin, Dipl.oec.

Ravnateljica Poliklinike

Doc.prim.dr.sc. Petra Nola Fuchs, dr.med.dent.spec.oral.kir.

