



HLB Inženjerski biro d.o.o.
Rijeka, Strossmayerova 11
T 051 214 690
F 214 746
E revizija@ibr.hr
www.ibr.hr

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA NEPROFITNE
ORGANIZACIJE**

ZA 2015. GODINU

**PSIHIJATRIJSKA BOLNICA LOPAČA
LOPAČA**

Rijeka, ožujak 2016.

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
NEPROFITNE ORGANIZACIJE ZA
2015.**

**PSIHIJATRIJSKA BOLNICA LOPAČA
LOPAČA**

Lopača, veljača 2016. godine

Sadržaj

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOJ REVIZIJI	1
UPRAVNOM VIJEĆU I OSNIVAČU	1
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI USTANOVE PSIHJATRIJSKA BOLNICA LOPAČA ZA 2015. GODINU	1
IZJAVA O ODGOVORNOSTI ZA PRIMOŽENE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	1
BILANCA ZA NEPROFITNE ORGANIZACIJE NA 31.12.2015. GODINE	2
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA NEPROFITNE ORGANIZACIJE ZA 2015. GODINU	9
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2015. GODINU.....	15
1. OPĆI PODACI O USTANOVİ	16
1.1. PODACI IZ UPISNIH REGISTARA.....	16
1.1.1. <i>Podaci iz sudskega registra.....</i>	16
1.1.2. <i>Podaci iz registra neprofitnih organizacija (RNO).....</i>	16
1.2. OSNIVANJE I SJEDIŠTE	16
1.3. DJELATNOST USTANOVE	16
1.3.1. <i>Djelatnosti ustanove prema temeljnem Zakonu – nepoduzetničke djelatnosti.....</i>	16
1.4. UPRAVLJAČKA TIJELA USTANOVE.....	16
1.5. POREZNI STATUS USTANOVE	17
1.5.1. <i>Porez na dodanu vrijednost (PDV)</i>	17
1.5.2. <i>Porez na dobit (PD)</i>	17
1.5.3. <i>Ostali porezi</i>	17
1.6. BROJ ZAPOSLENIKA USTANOVE	17
2. ZAKONSKI OKVIR FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA	17
3. VALUTA IZVJEŠTAVANJA, KORIŠTENE VALUTE I TEČAJ ZA PRERAČUNAVANJE	17
4. RAČUNOVODSTVENA NAČELA	18
5. RAČUNOVODSTVENA PRAVILA DEFINIRANA ZAKONOM	19
5.1. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE IMOVINE	19
5.1.1. <i>Opće odredbe</i>	19
5.1.2. <i>Neproizvedena dugotrajna imovina</i>	19
5.1.3. <i>Dugotrajna (neproizvedena i proizvedena) nefinansijska materijalna imovina</i>	19
5.1.4. <i>Sitni inventar</i>	21
5.1.5. <i>Nefinansijska imovina u pripremi</i>	21
5.1.6. <i>Kratkotrajna nefinansijska imovina</i>	21
5.1.7. <i>Novac</i>	22
5.1.8. <i>Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo</i>	22
5.1.9. <i>Zajmovi</i>	22
5.1.10. <i>Vrijednosni papiri</i>	22
5.1.11. <i>Dionice</i>	22
5.1.12. <i>Potraživanja za prihode poslovanja</i>	22
5.1.13. <i>Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda</i>	22
5.2. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE OBVEZA.....	23
5.2.1. <i>Opće odredbe</i>	23
5.2.2. <i>Obveze za rashode</i>	23
5.2.3. <i>Obveze za vrijednosne papire</i>	23
5.2.4. <i>Obveze za kredite i zajmove</i>	23

5.2.5. <i>Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja</i>	23
5.3. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE PRIHODA.....	23
5.3.1. <i>Opće odredbe</i>	23
5.3.2. <i>Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (recipročni).....</i>	24
5.3.3. <i>Prihodi od članarina i članskih doprinosa (nerecipročni)</i>	24
5.3.4. <i>Prihodi po posebnim propisima (nerecipročni)</i>	24
5.3.5. <i>Prihodi od imovine (recipročni)</i>	24
5.3.6. <i>Prihodi od donacija (nerecipročni)</i>	24
5.3.7. <i>Ostali prihodi (recipročni i nerecipročni)</i>	25
5.3.8. <i>Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (nerecipročni)</i>	25
5.4. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE RASHODA.....	25
5.4.1. <i>Opće odredbe</i>	25
5.4.2. <i>Rashodi za radnike</i>	25
5.4.3. <i>Materijalni rashodi</i>	25
5.4.4. <i>Rashodi amortizacije</i>	26
5.4.5. <i>Finansijski rashodi i tečajne razlike</i>	26
5.4.6. <i>Rashodi za donacije</i>	26
5.4.7. <i>Ostali rashodi</i>	26
5.4.8. <i>Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija</i>	26
5.5. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE VLASTITIH IZVORA	27
5.5.1. <i>Opće odredbe</i>	27
5.5.2. <i>Vlastiti izvori</i>	27
5.5.3. <i>Promjene u vrijednosti (revalorizacija)</i>	27
5.5.4. <i>Višak/ manjak prihoda</i>	27
5.6. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE REZULTATA POSLOVANJA	27
5.7. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE IZVANBILANČNIH STAVKI	27
6. OSTALA PRIMJENJENA PRAVILA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	28
6.1. OPĆE ODREDBE - NAČELA	28
6.2. ISPRAVAK VRIJEDNOSTI NEFINANSIJSKE IMOVINE AKTIVIRANE DO 31.12.2007. GODINE.....	28
7. PREGLED UGOVORNIH ODNOSA I SLIČNO KOJI, UZ ISPUNJENJE ODREĐENIH UVJETA, MOGU POSTATI OBVEZA ILI IMOVINA (DANA KREDITNA PISMA, HIPOTEKE, SPOROVI NA SUDU KOJI SU U TIJEKU)	28
8. PREGLED STANJA I ROKOVA DOSPIJEĆA DUGOROČNIH I KRATKOROČNIH KREDITA I ZAJMOVA TE POSEBNO ROBNIH KREDITA I FINANSIJSKIH NAJMOVA (LEASING)	28
8.1. OSNOVNA TABLICA	28
8.2. PREGLED PO POJEDINAČnim OBVEZAMA	29
9. BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA BIL-NPF	29
9.1. NEPROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 004+008-017) (AOP 003)	29
9.1.1. <i>Osnovna tablica</i>	29
9.1.2. <i>Osnovna tablica sa prometom</i>	29
9.2. PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 019+023+031+034+039+042-046) (AOP 018)	30
9.2.1. <i>Osnovna tablica</i>	30
9.2.2. <i>Osnovna tablica sa prometom</i>	30
9.3. SITNI INVENTAR (AOP 052+053-054) (051)	31
9.3.1. <i>Osnovna tablica</i>	31
9.3.2. <i>Osnovna tablica sa prometom</i>	31
9.4. PROIZVEDENA KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 065+070+073) (AOP 064)	32
9.4.1. <i>Osnovna tablica</i>	32
9.5. NOVAC U BANCII I BLAGAJNI (AOP 076+080+081+082) (AOP 075)	32
9.5.1. <i>Osnovna tablica</i>	32

9.6. DEPOZITI, JAMČEVNI POLOZI I POTRAŽIVANJA OD RADNIKA TE ZA VIŠE PLAĆENE POREZE I OSTALO (AOP 084+087+088+089+095) (AOP 083)	32
9.6.1. <i>Osnovna tablica</i>	32
9.6.2. <i>Osnovna tablica sa prometom</i>	33
9.7. VRIJEDNOSNI PAPIRI (AOP 106+109+112+115+118+121-124) (AOP 105)	33
9.7.1. <i>Osnovna tablica</i>	33
9.7.2. <i>Osnovna tablica sa prometom</i>	33
9.8. POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE (AOP 134 DO 137+140-141) (AOP 133)	34
9.8.1. <i>Osnovna tablica</i>	34
9.9. RASHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA (AOP 143+144) (AOP 142)	34
9.9.1. <i>Osnovna tablica</i>	34
9.10. OBVEZE ZA RASHODE (AOP 148+156+164+168+169+170) (AOP 147)	34
9.10.1. <i>Osnovna tablica</i>	34
9.11. OBVEZE ZA KREDITE I ZAJMOVE (AOP 183+186-189) (AOP 182)	35
9.11.1. <i>Osnovna tablica</i>	35
9.12. ODGOĐENO PLAĆANJE RASHODA I PRIHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA (AOP 191+192) (AOP 190)	35
9.12.1. <i>Osnovna tablica</i>	35
9.13. VLASTITI IZVORI (AOP 197+198) (AOP 196)	36
9.13.1. <i>Osnovna tablica</i>	36
9.13.2. <i>Osnovna tablica sa prometom</i>	36
10. BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA PR-RAS-NPF ZA 2015. GODINU	36
10.1. PRIHODI OD PRODAJE ROBA I PRUŽANJA USLUGA (AOP 002)	37
10.1.1. <i>Osnovna tablica</i>	37
10.2. PRIHODI OD IMOVINE (AOP 012+021) (AOP 011)	37
10.2.1. <i>Osnovna tablica</i>	37
10.3. PRIHODI OD DONACIJA (AOP 025+028 DO 031) (AOP 024)	37
10.3.1. <i>Osnovna tablica</i>	37
10.4. OSTALI PRIHODI (AOP 033+036+037) (AOP 032)	38
10.4.1. <i>Osnovna tablica</i>	38
10.5. RASHODI ZA RADNIKE (AOP 046+051+052) (AOP 045)	38
10.5.1. <i>Osnovna tablica</i>	38
10.6. MATERIJALNI RASHODI (AOP 058+062+067+072+077+087+092) (AOP 057)	39
10.6.1. <i>Osnovna tablica</i>	39
10.7. RASHODI AMORTIZACIJE (AOP 098)	40
10.7.1. <i>Osnovna tablica</i>	40
10.8. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 100+101+105) (AOP 099)	40
10.8.1. <i>Osnovna tablica</i>	40
10.9. OSTALI RASHODI (AOP 116+121) (AOP 115)	40
10.9.1. <i>Osnovna tablica</i>	40
10.10. REZULTAT RAZDOBLJA	41
10.10.1. <i>Osnovna tablica</i>	41

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOJ REVIZIJI UPRAVNOM VIJEĆU I OSNIVAČU

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja neprofitne organizacije **Psihijatrijska bolnica Lopača - Jelenje** za 2015. godinu, koji obuhvaćaju bilancu na 31. prosinca 2015. godine, na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima. Izvještaji su prikazani na stranicama 1 do 41.

Odgovornost neprofitne organizacije za finansijske izvještaje

Zakonski zastupnik neprofitne organizacije odgovoran je za finansijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14), kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

Odgovornost neovisnog revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim finansijskim izvještajima temeljeno na našoj reviziji. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS). Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima i planiramo te obavimo reviziju kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobivanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci ovise o revizorovoј prosudbi, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja uslijed prijevare ili pogreške. U stvaranju tih procjena rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za subjektovo sastavljanje finansijskih izvještaja kako bi se oblikovali revizijski postupci koji su primjereni u okolnostima, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola poslovnog subjekta. Revizija također uključuje ocjenjivanje primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika i razumnosti računovodstvenih procjena koje je stvorio menadžment, kao i ocjenjivanje cjelokupne prezentacije finansijskih izvještaja.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji neprofitne organizacije **Psihijatrijska bolnica Lopača - Jelenje** za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu s Zakonom o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija Republike Hrvatske (NN 121/14).

Ostala pitanja

1. Kako su finansijski izvještaji neprofitne organizacije **Psihijatrijska bolnica Lopača - Jelenje** za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine prvi finansijski izvještaji koji se podvrgavaju reviziji u skladu sa člankom 32. Zakona o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14) usporedne informacije za 2014. godinu u tim finansijskim izvještajima nisu revidirane jer nije postojala zakonska obveza da se revidiraju finansijski izvještaji za 2014. godinu. Međutim u skladu sa točkom 6. MRevS 510 – Početni revizijski angažmani - početna stanja, pribavili smo dostatne i promjerene revizijske dokaze da početna stanja ne sadrže značajna pogrešna prikazivanja koja bi značajno utjecala na finansijske izvještaje za 2015. godinu.

2. Zakon o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14), koji je bio primjenjen pri sastavljanju finansijskih izvještaja neprofitne organizacije **Psihijatrijska bolnica Lopača - Jelenje** za godinu završenu 31. prosinca 2015. i na koje se odnosi naše izvješće, predstavlja okvir sukladnosti kojim se zahtijeva objavljivanje samo onih informacija koje propisuje taj Zakon. Zbog toga, sukladno tom Zakonu nisu u bilješkama objavljene sve nužne informacije za pružanje objektivne i realne slike finansijskog položaja i poslovanja, kao što su primjerice informacije o primjenjenom okviru finansijskog izvještavanja, primjenjenim računovodstvenim politikama, događajima nakon datuma bilance, primjenjivosti temeljne računovodstvene prepostavke vremenske neograničenosti poslovanja i značajnim neizvjesnostima povezanih s tom prepostavkom, kao i druge informacije nužne za fer prezentaciju finansijskih izvještaja.

HLB Inženjerski biro d.o.o.

Riva 20
51 000 Rijeka
Hrvatska

Rijeka, 18. ožujak 2016.

U ime i za HLB Inženjerski biro d.o.o.



HLB Inženjerski biro d.o.o. - Rijeka, Strossmayerova 11

Kristina Krivičić Ugrin

Član uprave

Zdenko Starčević

Ovlašteni revizor

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI USTANOVE PSIHIJATRIJSKA BOLNICA LOPAČA ZA 2015. GODINU

Izjava o odgovornosti za priložene finansijske izvještaje

Temeljem Zakona o finansijskom poslovanju neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14) (u daljem tekstu Zakon) te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15) (Pravilnik 1) i Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15) (Pravilnik 2) (zajedno Pravilnici), zakonski zastupnik neprofitne organizacije odgovoran je za ustroj, zakonito poslovanje i vođenje računovodstvenih poslova te je dužan osigurati da finansijski izvještaji za svaku finansijsku godinu budu pripremljeni u skladu s odredbama Zakona i navedenih pravilnika temeljeno na načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Finansijske izvještaje sukladno Zakonu i Pravilnicima čine:

- Bilanca za neprofitne organizacije na dan 31.12.2015. godine,
- Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje 01.01.2015. – 31.12.2015. godine,
- Bilješke uz finansijske izvještaje.

Ove finansijske izvještaje prikazane na stranicama 1-41 odobrio je zakonski zastupnik na dan 29. veljače 2016. godine i potpisani su od strane:

PSIHIJATRIJSKA BOLNICA LOPAČA



Za poslodavca ,v.d.ravnatelja
Neven Ivanović,dipl.oec.



Osoba odgovorna za računovodstvo
Iva Bralić Pavelić,mag.oec.

Bilanca za neprofitne organizacije na 31.12.2015. godine

Vrsta posla: 708

Obrazac
BIL-NPF

BILANCA

Stanje na dan: 31.12.2015.

Naziv obveznika: PSIHIJATRIJSKA BOLNICA LOPAČA

Poštanski broj: 51218

Mjesto: DRAŽICE

Adresa sjedišta: LOPAČA 11

Račun (IBAN): HR8123600001101717734

RNO broj: 0020796

Šifra djelatnosti: 8610 Djelatnosti bolnica

Matični broj: 03321347

Šifra grada/općine: 170 Grad/općina: JELENJE

OIB: 56523220122

Oznaka razdoblja: 2015-12

Šifra županije: 8

Iznosi u
kunama
bez lipa

Verzija Excel datoteke: 5.0.0.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
	IMOVINA (AOP 002+074)	001	13.213.550	13.378.150	101,2
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	11.798.813	11.727.489	99,4
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	1.070.129	1.165.150	108,9
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	1.070.129	1.070.129	100,0
0111	Zemljište	005	1.070.129	1.070.129	100,0
0112	Rudna bogatstva	006			-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007			-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	0	98.500	-
0121	Patenti	009			-
0122	Koncesije	010			-
0123	Licence	011			-
0124	Ostala prava	012		98.500	-
0125	Goodwill	013			-
0126	Osnivački izdaci	014			-
0127	Izdaci za razvoj	015			-
0128	Ostala nematerijalna imovina	016			-
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017		3.479	-
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	10.016.861	10.040.174	100,2
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	13.913.523	13.913.523	100,0
0211	Stambeni objekti	020	24.691	24.691	100,0

0212	Poslovni objekti	021	12.320.877	12.320.877	100,0
0213	Ostali građevinski objekti	022	1.567.955	1.567.955	100,0
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	3.758.054	3.803.178	101,2
0221	Uredska oprema i namještaj	024	1.433.417	1.396.490	97,4
0222	Komunikacijska oprema	025	47.951	47.951	100,0
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	1.308.340	1.404.096	107,3
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027	34.084	34.084	100,0
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028	48.973	47.057	96,1
0226	Sportska i glazbena oprema	029	5.318		0,0
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	879.971	873.500	99,3
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	141.565	141.565	100,0
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	141.565	141.565	100,0
0232	Ostala prijevozna sredstva	033			-
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	0	0	-
0241	Knjige u knjižnicama	035			-
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036			-
0243	Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti	037			-
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038			-
025	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039	0	0	-
0251	Višegodišnji nasadi	040			-
0252	Osnovno stado	041			-
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	73.259	26.600	36,3
0261	Ulaganja u računalne programe	043	73.259	26.600	36,3
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044			-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045			-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	7.869.540	7.844.692	99,7
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	047	0	0	-
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	0	0	-
0311	Plemeniti metali i drago kamenje	049			-
0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050			-
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	0	0	-
041	Zalihe sitnog inventara	052			-
042	Sitni inventar u uporabi	053	427.404	417.565	97,7
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	427.404	417.565	97,7
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	0	0	-
051	Građevinski objekti u pripremi	056			-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	057			-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	058			-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (AOP 060+061)	059	0	0	-
0541	Višegodišnji nasadi u pripremi	060			-
0542	Osnovno stado u pripremi	061			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	062			-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	063			-
06	Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)	064	711.823	522.165	73,4

PSIHIJATRIJSKA BOLNICA LOPAČA - LOPAČA

061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	711.823	522.165	73,4
0611	Zalihe za preraspodjelu drugima	066			-
0612	Zalihe materijala za redovne potrebe	067	711.823	522.165	73,4
0613	Zalihe rezervnih dijelova	068			-
0614	Zalihe materijala za posebne potrebe	069			-
062	Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	070	0	0	-
0621	Proizvodnja u tijeku	071			-
0622	Gotovi proizvodi	072			-
063	Roba za daljnju prodaju	073			-
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	1.414.737	1.650.661	116,7
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	11.534	20.395	176,8
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	5.295	11.025	208,2
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	5.295	11.025	208,2
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			-
1113	Prijelazni račun	079			-
112	Izdvojena novčana sredstva	080			-
113	Novac u blagajni	081	5.552	9.124	164,3
114	Vrijednosnice u blagajni	082	687	246	35,8
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	100.620	91.209	90,6
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	0	0	-
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085			-
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086			-
122	Jamčevni polozi	087			-
123	Potraživanja od radnika	088	22.391	3.676	16,4
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	0	4.126	-
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090		4.126	-
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091			-
1243	Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	092			-
1244	Potraživanja za više plaćene ostale poreze	093			-
1245	Potraživanja za više plaćene doprinose	094			-
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	78.229	83.407	106,6
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	44.868	56.663	126,3
1292	Potraživanja za naknade štete	097			-
1293	Potraživanja za predujmove	098			-
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099	33.361	26.744	80,2
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	0	0	-
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101			-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102			-
133	Zajmovi ostalim subjektima	103			-
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104			-
14	Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105	59.600	59.600	100,0
141	Čekovi (AOP 107+108)	106	0	0	-
1411	Čekovi-tuzemni	107			-

PSIHIJATRIJSKA BOLNICA LOPAČA - LOPAČA

1412	Čekovi-inozemni	108			-
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	0	0	-
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110			-
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111			-
143	Mjenice (AOP 113+114)	112	0	0	-
1431	Mjenice – tuzemne	113			-
1432	Mjenice – inozemne	114			-
144	Obveznice (AOP 116+117)	115	59.600	59.600	100,0
1441	Obveznice – tuzemne	116	59.600	59.600	100,0
1442	Obveznice – inozemne	117			-
145	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118	0	0	-
1451	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119			-
1452	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	120			-
146	Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	121	0	0	-
1461	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122			-
1462	Ostali inozemni vrijednosni papiri	123			-
149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124			-
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125	0	0	-
151	Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)	126	0	0	-
1511	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija	127			-
1512	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija	128			-
152	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131)	129	0	0	-
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130			-
1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131			-
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132			-
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	1.242.983	1.460.153	117,5
161	Potraživanja od kupaca	134	1.065.425	1.380.707	129,6
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	135			-
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136	142.555		0,0
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	3	19.446	>>100
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138	3	19.446	>>100
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139			-
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140	35.000	60.000	171,4
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141			-
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	0	19.304	-
191	Rashodi budućih razdoblja	143		19.304	-
192	Nedospjela naplata prihoda	144			-
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	13.213.550	13.378.150	101,2
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	6.279.949	6.318.737	100,6
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	2.842.466	2.732.340	96,1
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	971.839	884.417	91,0
2411	Obveze za plaće – neto	149	585.161	534.963	91,4

2412	Obveze za naknade plaća – neto	150	11.810	23.873	202,1
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151			-
2414	Obveze za porez i pirez na dohodak iz plaća	152	69.181	58.069	83,9
2415	Obveze za doprinose iz plaće	153	163.586	148.258	90,6
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	141.501	119.254	84,3
2417	Ostale obveze za radnike	155	600		0,0
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	1.376.972	1.315.911	95,6
2421	Naknade troškova radnicima	157			-
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	158	7.331	7.394	100,9
2423	Naknade volonterima	159	3.601	580	16,1
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160			-
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	1.366.040	1.307.937	95,7
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162			-
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163			-
244	Obveze za finansijske rashode (AOP 165 do 167)	164	0	0	-
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165			-
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166			-
2443	Obveze za ostale finansijske rashode	167			-
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168			-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169			-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	493.655	532.012	107,8
2491	Obveze za poreze	171			-
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172			-
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	493.655	532.012	107,8
25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)	174	0	0	-
251	Obveze za čekove (AOP 176+177)	175	0	0	-
2511	Obveze za čekove – tuzemne	176			-
2512	Obveze za čekove – inozemne	177			-
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178	0	0	-
2521	Obveze za mjenice – tuzemne	179			-
2522	Obveze za mjenice – inozemne	180			-
259	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	181			-
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	3.398.691	3.433.519	101,0
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	3.398.691	3.433.519	101,0
2611	Obveze za kredite u zemlji	184	3.398.691	3.433.519	101,0
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185			-
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	0	0	-
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187			-
2622	Obveze za zajmove iz inozemstva	188			-
269	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	189			-
29	Odgodjeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	38.792	152.878	394,1
291	Odgodjeno plaćanje rashoda	191		7.615	-
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	38.792	145.263	374,5

PSIHIJATRIJSKA BOLNICA LOPAČA - LOPAČA

2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193	23.676	167	0,7
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	15.116	145.096	959,9
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	6.933.601	7.059.413	101,8
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	9.351.350	9.199.150	98,4
511	Vlastiti izvori	197	9.351.350	9.199.150	98,4
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199			-
5222	Manjak prihoda	200	2.417.749	2.139.737	88,5

IZVANBILANČNI ZAPISI

61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201			-
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	0	0	-

Potpis zakonskog zastupnika

Zakonski zastupnik: NEVEN IVANOVIĆ DIPLO.OEC.

Datum:

Osoba za kontakt: IVA BRALIĆ PAVELIĆ mag.oec.

Telefon: 652-224

Telefax: 230-300

Adresa e-pošte: ivabpavelic@pbl.hr,racunovodstvo@pbl.hr



Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitne organizacije za 2015. godinu

Vrsta posla 708

Obrazac
PR-RAS-NPF

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

za razdoblje 01.01.2015. do 31.12.2015.

Naziv obveznika: PSIHIJATRIJSKA BOLNICA LOPAČA

Poštanski broj: 51218 Mjesto: DRAŽICE

Adresa sjedišta: LOPAČA 11

Račun (IBAN): HR8123600001101717734

RNO broj: 0020796

Šifra djelatnosti: 8610
Djelatnosti
bolnica
Grad/općina:
JELENJE

Matični broj: 03321347

Šifra grada/općine: 170

OIB: 56523220122

Oznaka razdoblja: 2015-12

Šifra županije: 8

Iznosi u
kunama
bez lipa

Verzija Excel datoteke: 5.0.0.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+032+041)	001	16.519.754	15.677.140	94,9
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	11.148.882	11.196.315	100,4
3111	Prihodi od prodaje roba	003	334		0,0
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	11.148.548	11.196.315	100,4
32	Prihodi od članarine i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	0	0	-
3211	Članarine	006			-
3212	Članski doprinosi	007			-
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	0	0	-
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009			-
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010			-
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	19	19.446	>>100
341	Prihodi od finansijske imovine (AOP 013 do 020)	012	19	19.446	>>100
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove	013			-
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014			-
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	3		0,0
3414	Prihodi od zateznih kamata	016		19.446	-
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	16		0,0
3416	Prihodi od dividendi	018			-
3417	Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih finansijskih institucija po posebnim propisima	019			-
3418	Ostali prihodi od finansijske imovine	020			-
342	Prihodi od nefinansijske imovine (AOP 022+023)	021	0	0	-
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022			-

PSIHIJATRIJSKA BOLNICA LOPAČA - LOPAČA

3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023			-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+028 do 031)	024	5.212.732	4.414.989	84,7
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026+027)	025	4.257.009	4.157.297	97,7
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	7.200		0,0
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027	4.249.809	4.157.297	97,8
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	028			-
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	029	313.242	49.533	15,8
354	Prihodi od građana i kućanstava	030	5.196	208.159	4.006,1
355	Ostali prihodi od donacija	031	637.285		0,0
36	Ostali prihodi (AOP 033+036+037)	032	158.121	46.390	29,3
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 034+035)	033	144.913	39.561	27,3
3611	Prihodi od naknade šteta	034	12.081	15.043	124,5
3612	Prihod od refundacija	035	132.832	24.518	18,5
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	036			-
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 038 do 040)	037	13.208	6.829	51,7
3631	Otpis obveza	038			-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	039			-
3633	Ostali nespomenuti prihodi	040	13.208	6.829	51,7
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 042+043)	041	0	0	-
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	042			-
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	043			-

RASHODI

4	RASHODI (AOP 045+057+098+099+110+115+126)	044	16.641.012	15.399.128	92,5
41	Rashodi za radnike (AOP 046+051+052)	045	11.103.815	10.060.939	90,6
411	Plaće (AOP 047 do 050)	046	9.380.261	8.488.894	90,5
4111	Plaće za redovan rad	047	9.250.883	8.398.570	90,8
4112	Plaće u naravi	048			-
4113	Plaće za prekovremeni rad	049	129.378	90.324	69,8
4114	Plaće za posebne uvjete rada	050			-
412	Ostali rashodi za radnike	051	148.000	153.600	103,8
413	Doprinosi na plaće (AOP 053 do 056)	052	1.575.554	1.418.445	90,0
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	053	1.406.709	1.278.250	90,9
4132	Doprinosi za zapošljavanje	054	150.084	140.195	93,4
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	055			-
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	056	18.761		0,0
42	Materijalni rashodi (AOP 058+062+067+072+077+087+092)	057	5.136.827	4.828.139	94,0
421	Naknade troškova radnicima (AOP 059 do 061)	058	356.168	316.823	89,0
4211	Službena putovanja	059	43.877	35.062	79,9
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	060	281.838	243.984	86,6
4213	Stručno usavršavanje radnika	061	30.453	37.777	124,1
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 063 do 066)	062	98.621	99.650	101,0
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	063	98.621	99.650	101,0
4222	Naknade troškova službenih putovanja	064			-
4223	Naknade ostalih troškova	065			-
4224	Ostale naknade	066			-
423	Naknade volonterima (AOP 068 do 071)	067	61.685	0	0,0
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	068	61.685		0,0
4232	Naknade troškova službenih putovanja	069			-

4233	Naknade ostalih troškova	070				-
4234	Ostale naknade	071				-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 073 do 076)	072	7.647	27.200	355,7	
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	7.647	27.200	355,7	
4242	Naknade troškova službenih putovanja	074				-
4243	Naknade ostalih troškova	075				-
4244	Ostale naknade	076				-
425	Rashodi za usluge (AOP 078 do 086)	077	755.202	699.085	92,6	
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	078	88.732	87.520	98,6	
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	079	134.104	164.230	122,5	
4253	Usluge promidžbe i informiranja	080	6.081	6.773	111,4	
4254	Komunalne usluge	081	216.511	233.247	107,7	
4255	Zakupnine i najamnine	082	102.702	91.725	89,3	
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	083	47.798	43.932	91,9	
4257	Intelektualne i osobne usluge	084	31.549	16.332	51,8	
4258	Računalne usluge	085	93.011	27.114	29,2	
4259	Ostale usluge	086	34.714	28.212	81,3	
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 088 do 091)	087	3.809.352	3.636.113	95,5	
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	088	139.992	159.258	113,8	
4262	Materijal i sirovine	089	2.849.750	2.603.879	91,4	
4263	Energija	090	781.648	829.255	106,1	
4264	Sitan inventar i auto gume	091	37.962	43.721	115,2	
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 093 do 097)	092	48.152	49.268	102,3	
4291	Premije osiguranja	093	36.354	38.036	104,6	
4292	Reprezentacija	094	2.198	1.632	74,2	
4293	Članarine	095	9.600	9.600	100,0	
4294	Kotizacije	096				-
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	097				-
43	Rashodi amortizacije	098	182.882	234.872	128,4	
44	Financijski rashodi (AOP 100+101+105)	099	195.110	241.329	123,7	
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	100				-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 102 do 104)	101	140.732	169.458	120,4	
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	102	140.732	169.458	120,4	
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	103				-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	104				-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 106 do 109)	105	54.378	71.871	132,2	
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	106	46.193	49.498	107,2	
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	107				-
4433	Zatezne kamate	108	8.092	22.373	276,5	
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	109	93		0,0	
45	Donacije (AOP 111+114)	110	0	0	0	-
451	Tekuće donacije (AOP 112+113)	111	0	0	0	-
4511	Tekuće donacije	112				-
4512	Stipendije	113				-
452	Kapitalne donacije	114				-
46	Ostali rashodi (AOP 116+121)	115	22.378	33.849	151,3	
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 117 do 120)	116	3.703	0	0,0	
4611	Naknade štete pravnim i fizičkim osobama	117	3.703		0,0	
4612	Penali, ležarine i drugo	118				-

PSIHIJATRIJSKA BOLNICA LOPAČA - LOPAČA

4613	Naknade šteta radnicima	119				-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	120				-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 122 do 125)	121	18.675	33.849	181,3	
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	122				-
4622	Otpisana potraživanja	123	17.885		0,0	
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	124	790	33.849	4.284,7	
4624	Ostali nespomenuti rashodi	125				-
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 127+128)	126	0	0		-
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	127				-
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	128				-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	129				-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	130				-
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 130-129)	131	0	0		-
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 129-130)	132	0	0		-
	UKUPNI RASHODI (AOP 044-131 ili 044+132)	133	16.641.012	15.399.128	92,5	
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133)	134	0	278.012		-
	MANJAK PRIHODA (AOP 133-001)	135	121.258	0	0,0	
5221	Višak prihoda – preneseni	136				-
5222	Manjak prihoda – preneseni	137	2.296.491	2.417.749	105,3	
	Obvezne poreze na dobit po obračunu	138				-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 134+136-135-137-138)	139	0	0		-
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 135+137-134-136+138)	140	2.417.749	2.139.737	88,5	

DODATNI PODACI

11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	141	16.621	11.534	69,4
11-dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	142	24.044.890	26.194.468	108,9
11-potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	143	24.049.977	26.185.607	108,9
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 141+142-143)	144	11.534	20.395	176,8
	Prihod ostvaren iz sredstava Europske unije	145			-
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	146	94	93	98,9
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	147	91	86	94,5
	Broj volontera	148			-
	Broj sati volontiranja	149			-

VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU	AOP	Ostvarena vrijednost	Indeks (5/4)
		u istom razdoblju prethodne godine	

051	Građevinski objekti u pripremi	150			-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	151			-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	152			-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	153			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	154			-
056	Ostala nefinansijska imovina u pripremi	155			-

Opis stavke	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja	Indeks (5/4)
-------------	-----	--------------------	--	--------------

PSIHIJATRIJSKA BOLNICA LOPAČA - LOPAČA

Stanje zaliha	156	726.192	522.165	71,9
Kontrolni zbroj (AOP 145 do 156)	157	726.377	522.344	71,9

Potpis zakonskog zastupnika

Zakonski
zastupnik: NEVEN IVANOVIĆ DIPL.OEC.

Datum:

Osoba za
kontakt: IVA BRALIĆ PAVELIĆ
mag.oec.

Telefon: 652-224

Telefax: 230-300

Adresa e-pošte: ivabpavelic@pbl.hr, racunovodstvo@pbl.hr



Bilješke uz finansijske izvještaje za 2015. godinu

1. OPĆI PODACI O USTANOVİ

1.1. PODACI IZ UPISNIH REGISTARA

1.1.1. Podaci iz sudskog registra

Ustanova je upisana u Evidenciju sudskog registra Trgovačkog suda u Rijeci, pod matičnim brojem MBS:040039290, OIB: 56523220122 te je upisana u registru ustanova broj U-1-94 Trgovačkog suda u Rijeci.

1.1.2. Podaci iz registra neprofitnih organizacija (RNO)

Ustanova je upisana u registar neprofitnih organizacija, RNO broj 0020796, dana 20.08.2009. godine.

1.2. OSNIVANJE I SJEDIŠTE

Ustanova je osnovana dana 17.11.1966.godine, a sjedište je u Lopači, općina Jelenje.

1.3. DJELATNOST USTANOVE

1.3.1. Djelatnosti ustanove prema temeljnem Zakonu – nepoduzetničke djelatnosti

Sukladno Zakonu Ustanova obavlja sljedeće djelatnosti (8610 – djelatnost bolnica prema NKD) za koje je registrirana u sudskom registru:

- Bolničko liječenje iz djelatnosti psihijatrije
- Stacionarna palijativna skrb
- Specijalističko –konzilijska zdravstvena zaštita,dijagnostika i medicinska rehabilitacija iz djelatnosti psihijatrije
- Nastavna djelatnost koja obuhvaća izvođenje nastave za potrebe nastavnih ustanova
- Dnevno bolnička opskrba u okviru ambulantnog liječenja iz djelatnosti psihijatrije
- Sudsko-medicinska vještačenja iz psihijatrijske struke
- Socijalna usluga smještaja psihički bolesnih odraslih osoba

1.4. UPRAVLJAČKA TIJELA USTANOVE

Upravno vijeće upravlja ustanovom te ga čini pet članova od kojih su tri predstavnika iz reda osnivača(predsjednik i dva člana) te dva predstavnika iz reda radnika ustanove.

Poslovni i stručni voditelj ustanove je **ravnatelj**: Neven Ivanović, dipl.oec.

1.5. POREZNI STATUS USTANOVE

1.5.1. Porez na dodanu vrijednost (PDV)

Prema Zakonu Ustanova nije obveznik poreza na dodanu vrijednost.

1.5.2. Porez na dobit (PD)

Prema Zakonu Ustanova nije obveznik poreza na dobit.

1.5.3. Ostali porezi

Sukladno mjerodavnim zakonskim odredbama vezano za porez na dohodak temeljem Zakona o porezu na dohodak.

1.6. BROJ ZAPOSLENIKA USTANOVE

Na 31.12. tekuće godine Ustanova je zapošljavala 95 radnika (u prethodnoj godini: 93 radnika).

2. ZAKONSKI OKVIR FINANSIJSKOG IZVJEŠTAVANJA

Zakonski okvir finansijskog izvještavanja neprofitnih organizacija je:

- Zakon o računovodstvu neprofitnih organizacija (u daljem tekstu Zakon) (NN 121/14)
- Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (u daljem tekstu Pravilnik 1 ili Pravilnici) (NN 1/15)
- Pravilnik o izvještavanju u neprofitnim računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (U daljem tekstu Pravilnik 2 ili Pravilnici) (NN 31/15)

3. VALUTA IZVJEŠTAVANJA, KORIŠTENE VALUTE I TEČAJ ZA PRERAČUNAVANJE

Ovi finansijski izvještaji iskazani su u kunama bez zaokruživanja (bez lipa) osim gdje je to drugčije istaknuto u izvještaju.

Tijekom poslovanja Ustanova nije koristila druge strane valute koje bi zahtijevale preračunavanje po srednjem tečaj HNB-a na 31.12. tekuće godine.

4. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Prema okviru izvještavanja osnovna računovodstvena načela su načela, točnosti, istinitosti i pouzdanosti pojedinačnog iskazivanja stavki. Informacija u finansijskom izvještaju je pouzdana kad u njoj nema značajne pogreške i pristranosti, odnosno kad vjerno odražava ono što predstavlja. Načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija znači osiguravanje prikazivanja podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Neprofitna organizacija dužna je prikupljati podatke i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige te sastavljati finansijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, utvrđivanje finansijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, poštujući pri tome temeljna načela urednog knjigovodstva.

Pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički i druge pomoćne evidencije o stanju i promjenama imovine i obveza za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno vodi sljedeće pomoćne knjige:

1. knjigu dugotrajne nefinansijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana)
2. knjigu kratkotrajne nefinansijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti
3. knjigu finansijske imovine i obveza, i to: potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospjelosti, zateznim kamataima i dr.), primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih finansijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospjelosti, stanjima), potraživanja i obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita te danih zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospjelosti, stanjima i obračunatim kamataima)
4. knjigu (dnevnik) blagajni (kunska, devizna, porto i druge) i
5. evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila.

Osim pomoćnih knjiga iz stavka 2. ovoga članka, neprofitna organizacija vodi i posebne pomoćne evidencije:

1. evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija
2. knjigu ulaznih računa
3. knjigu izlaznih računa te
4. ostale pomoćne evidencije prema posebnim propisima i svojim potrebama.

Ustanova vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva za razdoblje od 01.01.2015. g. - 31.12.2015. godine.

Finansijski izvještaji sastavljaju se i podnose na razini pravne osobe s uključenim podacima o poslovanju njenih organizacijskih dijelova. Ukoliko postoje organizacijski dijelovi koji zahtijevaju konsolidirani pristup isti se posebno izrađuju i označavaju kao konsolidirani finansijski izvještaji.

Finansijski izvještaji neprofitne organizacije prikazuju stvarno ostvarenje stavki planiranih u finansijskom planu na kraju obračunskog/izvještajnog/planskog razdoblja koji se poklapa sa kalendarskom godinom. Naime sukladno Pravilniku o sustavu finansijskog upravljanja i kontrola i finansijskog planiranja, prihodi i

rashodi se planiraju na razini skupina iz računskog plana (dvije znamenke) i također sukladno prihvaćenom načelu nastanka događaja.

Financijski izvještaji koji prikazuju ostvarenje planiranih stavki temeljno na programskoj osnovi su posebni financijski izvještaji različiti od ovih financijskih izvještaja.

5. RAČUNOVODSTVENA PRAVILA DEFINIRANA ZAKONOM

Osnovna računovodstvena pravila proistječu iz odredbi Zakona i pratećih propisa (Pravilnika) te definiranja pojedinih stavki kroz pojašnjenja zadanog računskog plana neprofitne organizacije kojeg su sve neprofitne organizacije obvezne primjenjivati. Imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj neprofitne organizacije. Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

U daljem navodimo osnovna pravila po skupinama stavki financijskih izvještaja.

5.1. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE IMOVINE

5.1.1. Opće odredbe

Imovina jesu resursi koje neprofitna organizacija kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Imovina se klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti. Po vrsti i funkciji imovina se dijeli na neproizvedenu i proizvedenu te financijsku i nefinansijsku imovinu, a po vijeku trajanja na dugotrajnu i kratkotrajnu. Kod dugotrajne imovine vijek upotrebe je duži od jedne godine i duže od jedne godine zadržava isti pojavnji oblik.

Početno se iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

5.1.2. Neproizvedena dugotrajna imovina

Neproizvedena dugotrajna imovina, sastoji se od materijalne i nematerijalne imovine.

Materijalna imovina iz prethodnog stavka obuhvaća prirodna bogatstva nad kojim neprofitna organizacija ima pravo vlasništva. Građevinski objekti koji se grade u svrhu poboljšanja kvalitete, povećanja produktivnosti zemljišta ili sprječavanja erozije i drugih oblika uništavanja evidentiraju se kao povećanje vrijednosti zemljišta.

Nematerijalna imovina obuhvaća: patente, koncesije, licence te uz ostala slična prava i goodwill.

5.1.3. Dugotrajna (neproizvedena i proizvedena) nefinansijska materijalna imovina

Dugotrajna nefinansijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3500,00 kuna može se otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe. Trošak nabave (nabavnu vrijednost) nefinansijske imovine čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak upotrebe.

Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinansijske imovine se amortizira, odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku upotrebe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu.

Iznimno vrijednosti zemljišta, obnovljivih prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti ne amortiziraju se, odnosno ne ispravljaju se.

Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njezin početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost), odnosno procijenjena vrijednost.

Neprofitna organizacija revalorizira dugotrajanu imovinu primjenom koeficijenta porasta cijena proizvođača industrijskih proizvoda ako je inflacija mjerena istim koeficijentom u prethodne tri godine kumulativno veća od 30 %.

Učinak revalorizacije dugotrajne imovine pripisuje se vlastitim izvorima.

Ministar finacija pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu propisuje stope amortizacije prema skupinama dugotrajne imovine i procijenjenom korisnom vijeku upotrebe dugotrajne imovine i iste razvrstavalju i amortiziraju prema stopama danim u slijedećoj tablici sukladno definiranom vijeku trajanja pojedine dugotrajne imovine.

5.1.3.1. Proizvedena materijalna dugotrajna imovina

Proizvedena dugotrajna imovina, sastoji se od: građevinskih objekata, postrojenja i opreme, prijevoznih sredstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti, višegodišnjih nasada i osnovnog stada i nematerijalne proizvedene imovine. Zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni. Ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost.

5.1.3.2. Proizvedena nematerijalna dugotrajna imovina

Nematerijalna proizvedena imovina sastoji se od: ulaganja u računalne programe, umjetnička, literarna i znanstvena djela i slično.

Ulaganja u računalne programe obuhvaćaju troškove kupnje ili nastale vlastite troškove izrade i razvoja programa.

5.1.3.3. Amortizacijske stope za proizvedenu materijalnu i nematerijalnu imovinu

Red. Br.	Naziv sredstva ili skupine sredstava	Vijek trajanja	Godišnja stopa (%)
I	GRAĐEVINSKI OBJEKTI		
1.	stambeni i poslovni objekti		
	od betona, metala, kamena i opeke	80	1,25
	od drveta i ostalog materijala	20	5
2.	ceste, željeznice i slični građevinski objekti	25	4
3.	ostali građevinski objekti	20	5
II POSTROJENJA I OPREMA			
1.	Uredska oprema i namještaj		
	računalna i računalna oprema	4	25
	uredski namještaj	8	12,5
	ostala uredska oprema	5	20
2.	Komunikacijska oprema		
	komunikacijski uređaji	5	20
	pokretni komunikacijski uređaji	2	50
3.	Oprema za održavanje i zaštitu	5	20
4.	Medicinska i laboratorijska oprema	5	20
5.	Instrumenti, uređaji i strojevi	8	12,5
	precizni i optički instrumenti	5	20

Red. Br.	Naziv sredstva ili skupine sredstava	Vijek trajanja	Godišnja stopa (%)
	mjerni i kontrolni uređaji:		
	- mehanički	8	12,5
	- elektronički	5	20
6.	Sportska i glazbena oprema	5	20
7.	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	5	20
	III PRIJEVOZNA SREDSTVA		
1.	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	8	12,5
	osobni automobili i vozila hitne pomoći	5	20
3.	Prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu	8	12,5
VI	NEMATERIJALNA PROIZVEDENA IMOVINA		
1.	Ulaganja u istraživanja rudnih bogatstva	10	10
2.	Ulaganja u računalne programe	4	25
3.	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	4	25
VII	NEPROIZVEDENA NEMATERIJALNA IMOVINA		
	patenti, koncesije, licence, pravo korištenja tudiših sredstava, višegodišnji zakup i slično	prema trajanju iz ugovora	

5.1.4. Sitni inventar

Sitni inventar, sastoji se od zaliha sitnog inventara i sitnog inventara u upotrebi. Sitni inventar je dugotrajna materijalna imovina koja se zbog pojedinačne nabavne vrijednosti manje od 3.500 kuna može pratiti izdvojeno od dugotrajne imovine.

Sitni inventar otpisuje se jednokratno stavljanjem u uporabu ili kalkulativno razmjerno trošenju.

Sitni inventar u upotrebi zadržava se u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

5.1.5. Nefinansijska imovina u pripremi

Nefinansijska imovina u pripremi, sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinansijske imovine kao npr. ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje nefinansijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine evidentiraju se kao povećanje vrijednosti imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

5.1.6. Kratkotrajna nefinansijska imovina

Kratkotrajna nefinansijska imovina je imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji u roku kraćem od godinu dana. Glede troška nabave vrijede odredbe za dugotrajnu nefinansijsku imovinu.

5.1.6.1. Proizvedena materijalna kratkotrajna imovina

Proizvedena kratkotrajna imovina, sadrži: zalihe za obavljanje djelatnosti, proizvodnju i proizvode te robu za daljnju prodaju. Zalihe su dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama.

5.1.7. Novac

Novac u banci i blagajni, obuhvaća: novac u banci, novac u blagajni, izdvojena novčana sredstva te novac i vrijednosnice u blagajni. Izdvojena novčana sredstva jesu sredstva izdvojena na poseban račun radi osiguranja plaćanja na temelju izdanih čekova, trezorskih zapisa, mjenica, akreditiva, obveznika i slično.

5.1.8. Depoziti jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo sadrži: depozite u bankama i ostalim financijskim institucijama, jamčevne pologe, potraživanja od radnika, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose te ostala potraživanja.

Depoziti su oblik potraživanja na temelju pologa novca kod depozitara – banke i ostalih financijskih institucija.

Jamčevni polozi su jamčevine, odnosno kaucije dane kao osiguranje izvršenja ugovorne obveze.

5.1.9. Zajmovi

Zajmovi, obuhvaća dane zajmove klasificirane prema primateljima i to: građanima i kućanstvima, pravnim osobama koje obavljaju poduzetničku djelatnost i ostalim subjektima.

5.1.10. Vrijednosni papiri

Vrijednosni papiri, sadrže vrijednosne papire klasificirane prema vrstama financijskih instrumenata, a kojima se ne stječe vlasništvo.

5.1.11. Dionice

Dionice i udjeli u glavnici, sastoji se od dionica i udjela u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija te trgovačkih društava.

5.1.12. Potraživanja za prihode poslovanja

Potraživanja za prihode poslovanja, sadrži potraživanja: od kupaca, za članarine i članske doprinose, za prihode po posebnim propisima, za prihode od imovine te ostala nespomenuta potraživanja.

5.1.13. Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja), sadrži: unaprijed plaćene rashode koji se ne odnose na izvještajno razdoblje i prihode koji pripadaju određenom obračunskom razdoblju, ali u tom razdoblju nije dospjela njihova naplata ili nisu mogli biti izdani računi.

5.2. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE OBVEZA

5.2.1. Opće odredbe

Obveze jesu neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja, za čiju namiru se očekuje odljev resursa. Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti.

5.2.2. Obveze za rashode

Obveze za rashode, sadrži obveze koje se u trenutku nastanka priznaju kao rashod na računima razreda 4 – Rashodi, a to su obveze za: radnike, materijalne rashode, finansijske rashode, prikupljena sredstva pomoći, kazne i naknade šteta te ostale tekuće obveze.

Obveze za prikupljena sredstva pomoći (područjima pogodjenim prirodnim katastrofama, skupinama stanovništva s posebnim potrebama, institucijama za nabavu medicinske opreme i slično) evidentiraju se u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine. Kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnjim korisnicima priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija.

Obveze za kamate po izdanim vrijednosnim papirima iskazuju se na računima obveza za rashode poslovanja.

Obveze za kamate po primljenim kreditima i zajmovima evidentiraju se na računima obveza za rashod poslovanja.

5.2.3. Obveze za vrijednosne papire

Obveze za vrijednosne papire, obuhvaća obveze za vrijednosne papire klasificirane prema vrstama finansijskih instrumenata.

5.2.4. Obveze za kredite i zajmove

Obveze za kredite i zajmove, obuhvaća obveze koje neprofitna organizacija ima za primljene kredite i zajmove.

5.2.5. Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja

Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja), sadrži: rashode koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje te prihode koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje.

5.3. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE PRIHODA

5.3.1. Opće odredbe

Prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog **načela nastanka događaja**.

Računovodstveno načelo nastanka događaja **znači da se: recipročni prihodi** (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati; **nerecipročni prihodi** (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su

raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja finansijskih izvještaja za isto razdoblje; **donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa** (projekata i aktivnosti) priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti); **donacije povezane s nefinansijskom imovinom koja se amortizira** priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinansijske imovine u razdoblju korištenja

Prihod je povećanje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala tijekom izvještajnog razdoblja u obliku pritjecanja imovine bez istodobnog povećanja obveza ili smanjenja obveza bez istodobnog odljeva imovine.

5.3.2. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (recipročni)

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, obuhvaća prihode koje neprofitna organizacija ostvari od kupaca prodajom roba i/ili pružanjem usluga.

5.3.3. Prihodi od članarina i članskih doprinosa (nerecipročni)

Prihodi od članarina i članskih doprinosa, obuhvaća prihode koji se ostvaruju od obveznih kontinuiranih uplata članova neprofitne organizacije.

5.3.4. Prihodi po posebnim propisima (nerecipročni)

Prihodi po posebnim propisima, obuhvaća prihode po posebnim propisima iz proračuna i iz ostalih izvora. Prihodi po posebnim propisima **iz proračuna** jesu prihodi koje neprofitna organizacija ostvaruje u skladu sa zakonima i drugim propisima iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prihodi po posebnim propisima **iz ostalih izvora** jesu prihodi koje neprofitna organizacija ostvaruje u skladu sa zakonima i drugim propisima od pravnih i/ili fizičkih osoba.

5.3.5. Prihodi od imovine (recipročni)

Prihodi od imovine, obuhvaća prihode od finansijske i prihode od nefinansijske imovine.

Prihodi **od finansijske imovine** jesu: kamate (za dane kredite i zajmove, po vrijednosnim papirima, na oročena sredstva i depozite po viđenju, zatezne kamate), pozitivne tečajne razlike, dividende, dobit trgovачkih društava, banaka i ostalih finansijskih institucija.

Prihodi **od nefinansijske imovine** jesu: prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine te ostali prihodi od nefinansijske imovine.

5.3.6. Prihodi od donacija (nerecipročni)

Prihodi od donacija, obuhvaćaju novac i drugu imovinu koju, bez obveze vraćanja ili protučinidbe, neprofitna organizacija dobije iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od inozemnih vlada i međunarodnih institucija, od trgovачkih društava i drugih pravnih osoba te od građana i kućanstava.

5.3.7. Ostali prihodi (recipročni i nerecipročni)

Ostali prihodi, sadrži prihode od naknade šteta i refundacija te prihode od prodaje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine. Unutar ove skupine evidentira se otpis obveza i naplaćena otpisana potraživanja.

Prodaja dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine evidentira se zaduženjem odgovarajućeg računa potraživanja od kupaca u skupini 16 i odobrenjem računa prihoda od prodaje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u skupini 36. Istovremeno se odobrava račun prodane dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine u razredu 0 i zadužuju: odgovarajući račun ispravka vrijednosti imovine u razredu 0 i račun rashoda za prodanu dugotrajnu nematerijalnu i materijalnu imovinu – neotpisana vrijednost u skupini 46 (bruto načelo).

5.3.8. Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (nerecipročni)

Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija, obuhvaća tekuće i/ili kapitalne prijenose koje neprofitna organizacija ostvari od drugih neprofitnih organizacija s kojima je povezana osnivačkim, odnosno drugim općim aktima.

5.4. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE RASHODA

5.4.1. Opće odredbe

Rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog **načela nastanka događaja** što znači da se: rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, rashodi za utrošak kratkotrajne nefinansijske imovine priznaju u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje i troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe.

Rashod je umanjenje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja finansijske imovine.

5.4.2. Rashodi za radnike

Rashodi za radnike, sadrži: plaće (u bruto iznosu), ostale rashode za radnike: bonus za uspješan rad, nagrade (jubilarne nagrade, prigodne godišnje nagrade, posebne nagrade i slično), darove (radnicima, djeci radnika i slično), otpremnine, naknade za bolest (za bolovanje duže od 90 dana), invalidnost i smrtni slučaj te – doprinose na plaće.

Plaće su naknade koje poslodavac isplaćuje radnicima za obavljeni rad. Plaće za redovan rad obuhvaćaju plaće te naknade plaća: za bolovanja, godišnji odmor, plaćene izostanke i ostale naknade plaća (njega djeteta, vojna vježba i slično). Plaće u naravi jesu dobra i usluge određene novčane vrijednosti koje neprofitna organizacija daje radnicima za obavljeni rad, a oni ih koriste u slobodno vrijeme i za zadovoljavanje vlastitih potreba.

5.4.3. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi, obuhvaćaju troškove **korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti**.

Naknade troškova radnicima, uključuju rashode za službena putovanja, rashode za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život te rashode za stručno usavršavanje radnika.

Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa, uključuju naknade za rad i davanja uz naknade za rad (porezi, doprinosi i sl.), naknade za službena putovanja te ostale naknade.

Tekuće i investicijsko održavanje, podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje, kao što su: servisiranje uređaja i opreme, uređenje unutarnjih i vanjskih zidova, popravci i zamjena dotrajalih dijelova, periodični remonti postrojenja i opreme i slično.

5.4.4. Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije, obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije. Amortizacija se počinje obračunavati od prvog idućeg mjeseca nakon mjeseca u kojem je imovina predana u uporabu po propisanim amortizacijskim stopama.

Iznimno, izvanproračunski korisnici državnog proračuna koji su kao neprofitne organizacije obveznici primjene odredbi ovoga Pravilnika, mogu u trenutku nabave nefinancijske imovine iskazati na skupini računa 43 rashode za nabavu nefinancijske imovine u visini ukupnog troška nabave.

5.4.5. Financijski rashodi i tečajne razlike

Financijski rashodi, obuhvaćaju rashode za kamate – za izdane vrijednosne papire i za primljene kredite i zajmove, rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa, negativne tečajne razlike i efekte primjene valutne klauzule, zatezne kamate te ostale nespomenute financijske rashode.

Tečajna razlika nastaje **isključivo u transakcijama u stranoj valuti uslijed promjene u valutnom tečaju između datuma transakcije i datuma podmirenja stavki** proizašlih iz transakcije ili datuma **usklađenja vrijednosti novčanih sredstava izraženih u stranoj valuti**. Pozitivna tečajna razlika evidentira se kao prihod, a negativna kao rashod.

Zatezne kamate se iskazuju odvojeno od vrijednosti transakcija temeljem kojih su nastale.

5.4.6. Rashodi za donacije

Donacije, sadrži tekuće i kapitalne donacije razvrstane prema primateljima. Donacije su tekući i/ili kapitalni prijenosi sredstava inozemnim vladama i međunarodnim organizacijama, jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, građanima i kućanstvima, poduzetnicima te ostalim krajnjim korisnicima.

Tekuće donacije uključuju i prijenose u naravi kao što su: hrana, odjeća, pokrivači, lijekovi koje neprofitna organizacija može davati krajnjim korisnicima.

5.4.7. Ostali rashodi

Ostali rashodi, sadrži: kazne, penale i naknade štete, neotpisanu vrijednost i druge rashode otuđene i rashodovane dugotrajne imovine, otpisana potraživanja, rashode za ostala porezna davanja te ostale nespomenute rashode.

5.4.8. Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija

Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija, obuhvaća tekuće i/ili kapitalne prijenose sredstava drugim neprofitnim organizacijama s kojima je neprofitna organizacija povezana osnivačkim, odnosno drugim općim aktima.

5.5. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE VLASTITIH IZVORA

5.5.1. Opće odredbe

Vlastiti izvori jesu ostatak vrijednosti imovine nakon odbitka svih obveza. Sadrži vlastite izvore i promjene u vrijednosti imovine (revalorizacija) te kumulirani i tekući manjak/višak prihoda.

5.5.2. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori sadrže: **Vlastiti izvori** i **Rezultat poslovanja**.

5.5.3. Promjene u vrijednosti (revalorizacija)

Promjene u vrijednosti (revalorizacija) jesu događaji koji utječu na razliku između imovine i obveza, a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija. Učinci revalorizacije evidentiraju se na odgovarajućim računima imovine i obveza, a u korist ili na teret revalorizacijske rezerve.

5.5.4. Višak/ manjak prihoda

Na stavkama viška/ manjka prihoda iskazuje se kumulirani i tekući rezultat neprofitne organizacije.

5.6. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE REZULTATA POSLOVANJA

Na kraju izvještajnog **razdoblja rezultat** se utvrđuje tako da se za ukupan iznos rashoda odobravaju računi rasporeda rashoda u skupini 49 i zadužuju računi obračuna prihoda i rashoda skupine 52. Za ukupnu svotu prihoda zadužuju se računi rasporeda prihoda u skupini 39 i odobravaju računi obračuna prihoda i rashoda skupine 52.

Ako je potražna strana na računu obračuna prihoda i rashoda skupine 52 veća od dugovne za utvrđenu razliku zadužuje se račun obračuna prihoda i rashoda poslovanja i odobrava odgovarajući **račun viška prihoda** u skupini 52.

Ako je dugovna strana na računu obračuna prihoda i rashoda skupine 52 veća od potražne za utvrđenu razliku odobrava se račun obračuna prihoda i rashoda i zadužuje **račun manjka prihoda** u skupini 52

Stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 522 i iskazana u finansijskim izvještajima za poslovnu godinu raspodjeljuju se u sljedećoj poslovnoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata.

5.7. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE IZVANBILANČNIH STAVKI

Tuđa imovina prati se u izvanbilančnoj evidenciji. Izvanbilančni zapisi, sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosni papiri.

6. OSTALA PRIMJENJENA PRAVILA ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

6.1. OPĆE ODREDBE - NAČELA

U iskazivanju prihoda i rashoda osim ako nije drukčije navedeno u Računovodsvenim pravilima, neprofitna organizacija sve prihode i rashode koji nisu realizirani (samo obračunani) ne evidentira na tim stavkama nego zbog realnosti blančnih stavki iste prikazuje na odgođenim/obračunanim prihodima i rashodima. Na taj način isti ne utječu na rezultat razdoblja

6.2. ISPRAVAK VRIJEDNOSTI NEFINANCIJSKE IMOVINE AKTIVIRANE DO 31.12.2007. GODINE

Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine aktivirane do 31. prosinca 2007. godine obavlja se i dalje tako da se za iznos ispravaka umanjuju imovina i izvori financiranja. Ispravak vrijednosti za imovinu nabavljenu i aktivirano u 2008. godini i dalje u vidu amortizacije tereti troškove poslovanja tekuće godine prema vijeku trajanja.

7. PREGLED UGOVORNIH ODNOSA I SLIČNO KOJI, UZ ISPUNJENJE ODREĐENIH UVJETA, MOGU POSTATI OBVEZA ILI IMOVINA (DANA KREDITNA PISMA, HIPOTEKE, SPOROVI NA SUDU KOJI SU U TIJEKU)

Protiv Ustanove na datum izvještavanja nema sudske sporove. Ustanova na datum izvještavanja nema otvorenih sudske sporova prema trećim stranama.

Ustanova nema izdanih garancija, jamstava i hipoteka za treće temeljem kojih bi mogla nastati buduća obveza.

Ne postoje ugovorni odnosi koji bi uz ispunjenje određenih uvjeta mogli postati nepredviđena imovina ili obveza.

8. PREGLED STANJA I ROKOVA DOSPIJEĆA DUGOROČNIH I KRATKOROČNIH KREDITA I ZAJMOVA TE POSEBNO ROBNIH KREDITA I FINANCIJSKIH NAJMOVA (LEASING)

8.1. OSNOVNA TABLICA

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Promjena u %
Obveze za kredite u zemlji	184	3.398.691	3.433.519	101,0
UKUPNO		3.398.691	3.433.519	

8.2. PREGLED PO POJEDINAČNIM OBVEZAMA

A) Opis kredita/zajma/leasing	Izvorni iznos	Stanje na 31.12. tekuće godine	Rok povrata (mjesec, godina)
Dugoročni			
Hypo Alpe Adria banka – rekonstrukcija vodovodnog i kanalizacijskog sustava	1.830.000 kn	1.643.635	30.04.2020.
Dio dugoročnih k,z,f koji dospijeva u 2016.	Stanje na 31.12. tekuće godine	Dospijeće 2016.	Nakon 2016.
Hypo Alpe Adria banka – rekonstrukcija vodovodnog i kanalizacijskog sustava	1.643.635	365.252	1.278.383
B) Opis kredita/zajma/leasing	Izvorni iznos	Stanje na 31.12. tekuće godine	Rok povrata (mjesec, godina)
Kratkoročni			
Zagrebačka banka – okvirni kredit	1.500.000 kn	1.289.884	20.06.2016.
Zagrebačka banka – kratkoročni kredit	500.000 kn	500.000	30.09.2016.
UKUPNO KREDITI NA 31.12.		3.433.519	

9. BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA BIL-NPF

9.1. NEPROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 004+008-017) (AOP 003)

9.1.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Index
Zemljište	005	1.070.129	1.070.129	100,0
Ostala prava	012		98.500	
Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	0	(3.479)	
UKUPNO		1.070.129	1.165.150	

9.1.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1.tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće .god.
Ostala prava	012	0	98.500	0	98.500
Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	0	3.479	0	(3.479)
UKUPNO		0	101.979	0	95.021

9.1.2.1. Pojašnjenja

- a) Povećanje vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine odnosi se na doradu poslovnog softvera (koji je u najmu) tijekom godine za potrebe HZZO-a. Isto se iskazuje kao ulaganje na tuđoj imovini koja proizvodi buduće koristi za ustanovu.

9.2. PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 019+023+031+034+039+042-046) (AOP 018)**9.2.1. Osnovna tablica**

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Index
Stambeni objekti	020	24.691	24.691	100,0
Poslovni objekti	021	12.320.877	12.320.877	100,0
Ostali građevinski objekti	022	1.567.955	1.567.955	100,0
Uredska oprema i namještaj	024	1.433.417	1.396.490	97,4
Komunikacijska oprema	025	47.951	47.951	100,0
Oprema za održavanje i zaštitu	026	1.308.340	1.404.096	107,3
Medicinska i laboratorijska oprema	027	34.084	34.084	100,0
Instrumenti, uređaji i strojevi	028	48.973	47.057	96,1
Sportska i glazbena oprema	029	5.318		0,0
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	879.971	873.500	99,3
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	141.565	141.565	100,0
Ulaganja u računalne programe	043	73.259	26.600	36,3
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	(7.869.540)	(7.844.692)	99,7
UKUPNO OSTVARENO		10.016.861	10.040.174	

9.2.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1.tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće .god.
Stambeni objekti	020	24.691			24.691
Poslovni objekti	021	12.320.877			12.320.877
Ostali građevinski objekti	022	1.567.955			1.567.955
Uredska oprema i namještaj	024	1.433.417	13.008	49.935	1.396.490
Komunikacijska oprema	025	47.951			47.951
Oprema za održavanje i zaštitu	026	1.308.340	380.000	284.244	1.404.096
Medicinska i laboratorijska oprema	027	34.084			34.084
Instrumenti, uređaji i strojevi	028	48.973	1.459	3.376	47.057
Sportska i glazbena oprema	029	5.318			
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	879.971	12.438	18.909	873.500

NAZIV STAVKE	AOP	1.1.tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće .god.
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	141.565			141.565
Ulaganja u računalne programe	043	73.259		46.659	26.600
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	(7.869.540)	383.593	408.441	(7.844.692)
UKUPNO		10.016.861	790.498	811.564	10.040.174

9.2.2.1. Pojašnjenja

Povećanje imovine najvećim dijelom čini nabava i ugradnja novog uređaja za pročišćavanje fekalnih otpadnih voda – Biodisk u vrijednosti 380.000 kn. Najznačajnija smanjenja imovine čine rashod dotrajalog uređaja za pročišćavanje fekalnih otpadnih voda nabavne vrijednosti 284.244 kn i sadašnje vrijednosti 0 kn, te rashod starog računalnog bolničkog programa koji se više ne koristi niti se može koristiti, nabavne vrijednosti 46.659 kn i sadašnje vrijednosti 0 kn.

9.3. SITNI INVENTAR (AOP 052+053-054) (051)

9.3.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Index
Sitni inventar u uporabi	053	427.404	417.565	97,7
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	427.404	417.565	97,7
UKUPNO OSTVARENO		0	0	

9.3.1.1. Pojašnjenja

Sitan inventar se stavljenjem u upotrebu odmah stavlja na troškove (politika 100%-tnog otpisa) te se bilančno iskazuje bez vrijednosti iako se analitički i dalje prati.

9.3.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1.tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće .god.
Sitni inventar u uporabi	053	427.404	98.003	107.843	417.565
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	427.404	53.256	43.417	417.565
UKUPNO		0	151.259	151.259	0

9.3.2.1. Pojašnjenja

Nabava sitnog inventara tijekom godine odnosi se na planiranu nabavku posteljnog assortimenta za praonicu, inventara za zdravstvo i ostalog inventara.

9.4. PROIZVEDENA KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 065+070+073) (AOP 064)

9.4.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Index
Zalihe materijala za redovne potrebe	067	711.823	522.165	73,4
UKUPNO OSTVARENO		711.823	522.165	

9.4.1.1. Pojašnjenja

Zalihe materijala za redovite potrebe najvećim dijelom čine zalihe lijekova u iznosu od 493.672 kn. Vidljivo je smanjenje zaliha za obavljanje redovne djelatnosti što je rezultat rashoda lijekova tijekom godine zbog isteka roka uporabe.

9.5. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI (AOP 076+080+081+082) (AOP 075)

9.5.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Index
Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	5.295	11.025	208,2
Novac u blagajni	081	5.552	9.124	164,3
Vrijednosnice u blagajni	082	687	246	35,8
UKUPNO OSTVARENO		11.534	20.395	

9.6. DEPOZITI, JAMČEVNI POLOZI I POTRAŽIVANJA OD RADNIKA TE ZA VIŠE PLAĆENE POREZE I OSTALO (AOP 084+087+088+089+095) (AOP 083)

9.6.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Index
Potraživanja od radnika	088	22.391	3.676	16,4
Potraživanje za više plaćenje poreze	090		4.126	-
Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	44.868	56.663	126,3
Ostala nespomenuta potraživanja	099	33.361	26.744	80,2
UKUPNO OSTVARENO		100.620	91.209	

9.6.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1.tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće .god.
Potraživanja od radnika	088	22.391	250.669	269.384	3.676
Potraživanje za više plaćenje poreze	090	0	4.126	0	4.126
Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	44.868	295.124	283.330	56.663
Ostala nespomenuta potraživanja	099	33.361	0	6.617	26.744
UKUPNO		100.620	549.919	559.331	91.209

9.6.2.1. Pojašnjenja

- a) Potraživanja od radnika su smanjena budući da se naknade za prijevoz s 31.12.2015. prikazuju u okviru rashoda budućih razdoblja.
- b) Potraživanja za naknade koje se refundiraju odnose se na potraživanja od HZZO-a za bolovanja radnika.
- c) Ostala nespomenuta potraživanja čine potraživanja za prodane stanove bivšim zaposlenicima ustanove.

9.7. VRIJEDNOSNI PAPIRI (AOP 106+109+112+115+118+121-124) (AOP 105)

9.7.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Index
Obveznice – tuzemne	116	59.600	59.600	0,0
UKUPNO OSTVARENO		59.600	59.600	

9.7.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1.tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće .god.
Obveznice – tuzemne	116	59.600	0	0	59.600
UKUPNO		59.600			59.600

9.7.2.1. Pojašnjenja

Društvo iskazuje otvorena potraživanja od Republike Hrvatske za prodane stanove sa stanarskim pravom u konvertibilnim devizama. RH nije izdala obveznice prodavateljima stanova temeljem kojih bi se vršila uplata za devizne uplate građana koje su bile prihod državnog proračuna.

Obzirom na navedeno postoji mogućnost podnošenje tužbe protiv RH za naplatu potraživanja, prijeboj ili dostava zahtjeva za očitovanjem o stanju duga RH prema prodavateljima stanova, no iznos potraživanja je zanemariv u odnosu na moguće sudske troškove.

9.8. POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE (AOP 134 DO 137+140-141) (AOP 133)

9.8.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Index
Potraživanja od kupaca	134	1.065.425	1.380.707	129,6
Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136	142.555		0,0
Potraživanja za prihode od finansijske imovine	138	3	19.446	>>100
Ostala nespomenuta potraživanja	140	35.000	60.000	171,4
UKUPNO OSTVARENO		1.242.983	1.460.153	

9.8.1.1. *Pojašnjenja*

- a) Društvo iskazuje potraživanja od kupaca u iznosu od 1.380.707 kn od kojih većinu čine potraživanja za ugovorenim smještaj pacijenata na teret Grada Rijeke 783.243 kn dok se ostatak odnosi na potraživanja od ostalih ugovornih korisnika ustanove.
- b) Potraživanja od finansijske imovine u cijelosti čine obračunate zatezne kamate po dospjelom, a nenaplaćenom potraživanju od korisnika ustanove, Bilješka 10.2.1.
- c) Ostala nespomenuta potraživanja vezana su za potraživanje od HZZO-a za potrebe poboljšanja programske podrške, Bilješka 9.1.2.

9.9. RASHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA (AOP 143+144) (AOP 142)

9.9.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Index
Rashodi budućih razdoblja	143	0	19.304	-
UKUPNO OSTVARENO		0	19.304	

9.9.1.1. *Pojašnjenja*

Rashode budućih razdoblja čini naknada za prijevoz zaposlenika s posla i na posao za siječanj 2016. godine.

9.10. OBVEZE ZA RASHODE (AOP 148+156+164+168+169+170) (AOP 147)

9.10.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Index
Obveze za plaće – neto	149	585.161	534.963	91,4
Obveze za naknade plaća – neto	150	11.810	23.873	202,1
Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	69.181	58.069	83,9

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Index
Obveze za doprinose iz plaća	153	163.586	148.258	90,6
Obveze za doprinose na plaće	154	141.501	119.254	84,3
Ostale obveze za radnike	155	600	0	0,0
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	7.331	7.394	100,9
Naknade volonterima	159	3.601	580	16,1
Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	1.366.040	1.307.937	95,7
Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	493.655	532.012	107,8
UKUPNO OSTVARENO		2.842.466	2.732.340	

9.10.1.1. Pojašnjenja

- a) Obveze prema zaposlenima odnose se na obvezu za neto plaću za prosinac 2015. godine isplaćenu u siječnju 2016. godine, te obveze za poreze i doprinose iz i na plaće.
- a) Ostale obveze najvećim dijelom čine obveze za kaucije od kupaca u iznosu od 289.054 kn koje predstavljaju uplaćene novčane pologe od strane korisnika ustanove i obveze prema HZZO-u za manje fakturiranu realizaciju u iznosu od 127.515 kn.

9.11. OBVEZE ZA KREDITE I ZAJMOVE (AOP 183+186-189) (AOP 182)

9.11.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Index
Obveze za kredite u zemlji	184	3.398.691	3.433.519	101,0
UKUPNO OSTVARENO				

9.11.1.1. Pojašnjenja

Obveze za kredite sastoje se od obveza za hipotekarni kredit od Hypo Alpe Adria u iznosu od 1.643.635 kn, kratkoročni kredit Zagrebačke banke u iznosu 500.000 kn, te okvirni kredit Zagrebačke banke u iznosu 1.289.884 kn po poslovnom računu, Bilješka 8.

9.12. ODGOĐENO PLAĆANJE RASHODA I PRIHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA (AOP 191+192) (AOP 190)

9.12.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Index
Odgodeno plaćanje rashoda	191	0	7.615	-
Unaprijed plaćeni prihodi	193	23.676	167	249,8
Odgodeno priznavanje prihoda	194	15.116	145.096	569,7

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Index
UKUPNO OSTVARENO		38.792	152.878	

9.12.1.1. *Pojašnjenja*

Odgodjeno priznavanje prihoda odnosi se na prihode od donacija Grada Rijeke kroz sufinanciranje u projekte ulaganja u dugotrajnu imovinu i HZZO-a za sufinanciranje ulaganja u unapređenje nematerijalne imovine.

9.13. VLASTITI IZVORI (AOP 197+198) (AOP 196)**9.13.1. Osnovna tablica**

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Index
Vlastiti izvori	197	9.351.350	9.199.150	97,7
Manjak prihoda	200	(2.417.749)	(2.139.737)	88,5
UKUPNO OSTVARENO		6.933.601	7.059.413	

9.13.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1.tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće .god.
Vlastiti izvori	197	9.351.349	0	152.200	9.199.149
Višak/(manjak) prihoda	199	(2.417.749)	278.012		(2.139.737)
UKUPNO		6.933.601	278.012	152.200	7.059.413

9.13.2.1. *Pojašnjenja*

- a) Smanjenje vlastitih izvora odnosi se na dio amortizacije za imovinu do 2008. godine., Bilješka 10.7.
- b) U 2015. godini ustanova je ostvarila višak prihoda u iznosu 278.012 kn, Bilješka 10.10., čime je smanjen manjak prihoda iz prethodnih godina.

10. BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA PR-RAS-NPF ZA 2015. GODINU

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima sukladno odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu (NN 31/15) dodatno se pojašnjavaju razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Značajnijim odstupanjima se smatra odstupanje u postotku većem od 10% prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima te ukoliko su u apsolutnom razliku veće od 100.000 kn.

10.1. PRIHODI OD PRODAJE ROBA I PRUŽANJA USLUGA (AOP 002)

10.1.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Index
Prihodi od prodaje roba	003	334	0	0,0
Prihodi od pružanja usluga	004	11.148.548	11.196.315	100,4
UKUPNO OSTVARENO		11.148.882	11.196.315	

10.1.1.1. Pojašnjenja

Prihodi od pružanja usluga obuhvaćaju prihode koje ustanova ostvaruje od pružanja usluga temeljne djelatnosti korisnicima ustanove i na razini su prethodne godine.

10.2. PRIHODI OD IMOVINE (AOP 012+021) (AOP 011)

10.2.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Index
Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	3	0	0,0
Prihodi od zateznih kamata	016	0	19.446	-
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	16	0	0,0
UKUPNO OSTVARENO		19	19.446	

10.2.1.1. Pojašnjenja

Prihodi od zateznih kamata čine obračunate kamate prema dospjelom nenaplaćenom potraživanju od korisnika ustanove.

10.3. PRIHODI OD DONACIJA (AOP 025+028 DO 031) (AOP 024)

10.3.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Index
Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	7.200	0	0,0
Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027	4.249.809	4.157.297	97,8
Prihodi od trgovачkih društava i	029	313.242	49.533	15,8

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Index
ostalih pravnih osoba				
Prihodi od građana i kućanstava	030	5.196	208.159	4.006,1
Ostali prihodi od donacija	031	637.285	0	0,0
UKUPNO OSTVARENO		5.212.732	4.414.989	

10.3.1.1. Pojašnjenja

- a) Prihodi od donacija iz državnog proračuna čine donacije grada Rijeke za sufinanciranje dijela materijalnih troškova ustanove, dijela troškova plaća radnika i investicijskog održavanja.
- b) Prihodi od građana i kućanstava iznose 208.159 kn, a predstavljaju lijekove i san.materijal koji pacijenti doniraju odnosno donešu. U tijeku godine prihodi od građana se prate posebno u odnosu na prethodnu godinu kada su se iskazivali na stavci Ostalih prihoda od donacija. Zato stavke APO 030 i 031 treba promatrati zajedno što ukazuje na znatan pad ovih prihoda kao rezultat napuštanja terapija sa skupim lijekovima koje su pacijenti sami donosili.

10.4. OSTALI PRIHODI (AOP 033+036+037) (AOP 032)

10.4.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Index
Prihodi od naknade šteta	034	12.081	15.043	124,5
Prihod od refundacija	035	132.832	24.518	18,5
Ostali nespomenuti prihodi	040	13.208	6.829	51,7
UKUPNO OSTVARENO		158.121	46.390	

10.5. RASHODI ZA RADNIKE (AOP 046+051+052) (AOP 045)

10.5.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Index
Plaće za redovan rad	047	9.250.883	8.398.570	90,8
Plaće za prekovremeni rad	049	129.378	90.324	69,8
Ostali rashodi za radnike	051	148.000	153.600	103,8
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	053	1.406.709	1.278.250	90,9
Doprinosi za zapošljavanje	054	150.084	140.195	93,4
Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	056	18.761	0	0,0
UKUPNO OSTVARENO		11.103.815	10.060.939	

10.5.1.1. Pojašnjenja

Na 31.12. tekuće godine Ustanova je zapošljavala 95 radnika (u prethodnoj godini: 93 radnika). Smanjenje troškova plaća u odnosu na prethodnu godinu rezultat je planiranog smanjenja bruto plaća od 5% sukladno smjernicama Grada za 2015.godinu (smanjenje vrijednosti boda).

10.6. MATERIJALNI RASHODI (AOP 058+062+067+072+077+087+092) (AOP 057)

10.6.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Index
Službena putovanja	059	43.877	35.062	79,9
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	060	281.838	243.984	86,6
Stručno usavršavanje radnika	061	30.453	37.777	124,1
Naknade za obavljanje aktivnosti	063	98.621	99.650	101,0
Naknade za obavljanje djelatnosti	068	61.685	0	0,0
Naknade za obavljanje aktivnosti	073	7.647	27.200	355,7
Usluge telefona, pošte i prijevoza	078	88.732	87.520	98,6
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	079	134.104	164.230	122,5
Usluge promidžbe i informiranja	080	6.081	6.773	111,4
Komunalne usluge	081	216.511	233.247	107,7
Zakupnine i najamnine	082	102.702	91.725	89,3
Zdravstvene i veterinarske usluge	083	47.798	43.932	91,9
Intelektualne i osobne usluge	084	31.549	16.332	51,8
Računalne usluge	085	93.011	27.114	29,2
Ostale usluge	086	34.714	28.212	81,3
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	088	139.992	159.258	113,8
Materijal i sirovine	089	2.849.750	2.603.879	91,4
Energija	090	781.648	829.255	106,1
Sitan inventar i auto gume	091	37.962	43.721	115,2
Premije osiguranja	093	36.354	38.036	104,6
Reprezentacija	094	2.198	1.632	74,2
Članarine	095	9.600	9.600	100,0
UKUPNO OSTVARENO		5.136.827	4.828.139	

10.6.1.1. Pojašnjenja

- a) Troškovi naknada za obavljanje aktivnosti čine trošak doprinosa za mirovinsko osiguiranje I. i II. drugi stup osoba na stručnom osposobljavanju te troškove stručnih ispita.
- b) Značajnije je povećanje troškova održavanja u svrhu održavanja funkcionalnosti dugotrajne imovine.

10.7. RASHODI AMORTIZACIJE (AOP 098)

10.7.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Index
Rashodi amortizacije	098	182.882	234.872	128,4
UKUPNO OSTVARENO		182.882	234.872	

10.7.1.1. Pojašnjenja

Rashod amortizacije je povećan u odnosu na prethodnu godinu zbog nabave novog pročišćivača fekalnih voda početkom tekuće godine.

10.8. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 100+101+105) (AOP 099)

10.8.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Index
Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	102	140.732	169.458	120,4
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	106	46.193	49.498	107,2
Zatezne kamate	108	8.092	22.373	276,5
Ostali nespomenuti finansijski rashodi	109	93	0	0,0
UKUPNO OSTVARENO		195.110	241.329	

10.8.1.1. Pojašnjenja

Povećani su troškovi zateznih kamata zbog nepravovremeno podmirenih dospjelih obveza prema dobavljačima.

10.9. OSTALI RASHODI (AOP 116+121) (AOP 115)

10.9.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Index
Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	117	3.703	0	0,0
Otpisana potraživanja	123	17.885	0	0,0
Rashodi za ostala porezna davanja	124	790	33.849	4.284,7
UKUPNO OSTVARENO		22.378	33.849	

10.9.1.1. Pojašnjenja

Rashodi za ostala porezna davanja čine naknade za nezaposljavanje osoba sa invaliditetom zbog neispunjavanja kvote zaposlenih takvih osoba.

10.10. REZULTAT RAZDOBLJA**10.10.1. Osnovna tablica**

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Index
VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133)	134	0	278.799	-
MANJAK PRIHODA (AOP 133-001)	135	121.258	0	0,0
Višak prihoda – preneseni	136	0	0	-
Manjak prihoda – preneseni	137	2.296.491	2.417.749	105,3
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 134-135+136-137)	138	0	0	-
Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 135+137-134-136)	139	2.417.749	2.139.737	88,5
UKUPNO OSTVARENO				

10.10.1.1. Pojašnjenja

Ustanova je za izvještajno razdoblje ostvarila višak prihoda nad rashodima u iznosu 278.012 kn. Viškom prihoda ustanova smanjila manjak prihoda prenesenog iz prethodnog razdoblja. Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.139.737 kn.

U Lopaci, 29. veljače 2016. godine

PSIHIJATRIJSKA BOLNICA LOPAČA



Za poslodavca ,v.d.ravnatelja
Neven Ivanović,dipl.oec.



Osoba odgovorna za računovodstvo
Iva Bralić Pavelić,mag.oec.