

**Specijalna bolnica za psihijatriju i palijativnu skrb
Sveti Rafael Strmac
Strmac, Naselje 4, Šumetlica**

**GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI I
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
31. PROSINCA 2022.**

SADRŽAJ

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za godišnje financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora	2 - 4
Izveštaj o prihodima i rashodima za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine	5
Bilanca na dan 31.12.2022. godine	6
Bilješke uz godišnje financijske izvještaje	7 - 21
Prilog:	
Obrazac PR-RAS-NPF	22 - 25
Obrazac BIL-NPF	26 - 30

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Ravnateljica Ustanove Specijalna bolnica za psihijatriju i palijativnu skrb Sveti Rafael Strmac, Strmac, Naselje 4, Šumetlica (u nastavku Ustanova) je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji za svaku godinu budu sastavljeni sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, tako da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije za navedeno razdoblje.

Na temelju provedenih istraživanja, ravnateljica opravdano očekuje da Ustanova ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, ravnateljica je izradila godišnje financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Ustanove.

Pri izradi godišnjih financijskih izvještaja, ravnateljica je odgovorna:

- za odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- za davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- za primjenu važećih okvira financijskog izvještavanja i za objavu i objašnjenje u godišnjim financijskim izvještajima svakog odstupanja koje je od materijalnog značaja; te
- izradu godišnjih financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Ravnateljica neprofitne organizacije je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj i rezultate poslovanja Ustanove, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Ravnateljica je također odgovorna za čuvanje imovine Ustanove, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Sukladno članku 3. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, Ustanova je obvezna provoditi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola te je sukladno članku 5. ovog Pravilnika popunila Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole dana 16.02.2023. godine.

Potpisano u ime: Specijalna bolnica za psihijatriju i palijativnu skrb Sveti Rafael Strmac

Maristela Šakić, ravnateljica



Specijalna bolnica za psihijatriju i palijativnu skrb Sveti Rafael Strmac,
Strmac, Naselje 4,
Šumetlica

Šumetlica, 29. svibnja 2023. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Osnivaču Ustanove Specijalna bolnica za psihijatriju i palijativnu skrb Sveti Rafael Strmac

MIŠLJENJE

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja Nefitne organizacije Specijalna bolnica za psihijatriju i palijativnu skrb Sveti Rafael Strmac, Strmac, Naselje 4, Šumetlica (u nastavku Ustanova) za 2022. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2022. 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.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji za godinu završenu 31. prosinca 2022. Nefitne organizacije Specijalna bolnica za psihijatriju i palijativnu skrb Sveti Rafael Strmac, Strmac, Naselje 4, Šumetlica sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14 i 114/22).

OSNOVA ZA MIŠLJENJE

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Nefitne organizacije Specijalna bolnica za psihijatriju i palijativnu skrb Sveti Rafael Strmac, Strmac, Naselje 4, Šumetlica u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

ODGOVORNOSTI ZAKONSKOG ZASTUPNIKA I ONIH KOJI SU ZADUŽENI ZA UPRAVLJANJE ZA GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Ravnateljica Ustanove Specijalna bolnica za psihijatriju i palijativnu skrb Sveti Rafael Strmac odgovorna je za godišnje financijskih izvještaje koji daju istinit i fer prikaz u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija, kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

Oni koji su zaduženi za upravljanje Ustanovom Specijalna bolnica za psihijatriju i palijativnu skrb Sveti Rafael Strmac su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Ustanova.

ODGOVORNOSTI REVIZORA ZA REVIZIJU GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati Izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)**ODGOVORNOSTI REVIZORA ZA REVIZIJU GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)**

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

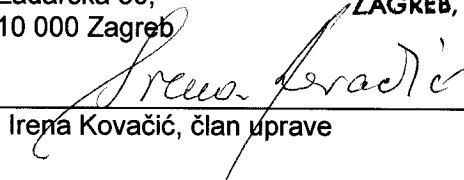
- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Ustanove;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena koje je dao zakonski zastupnik Ustanove i s tim povezanih objava;


Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

U Zagrebu, 29. svibnja 2023. godine

PKF FACT revizija d.o.o.
Zadarska 80,
10 000 Zagreb

PKF FACT revizija d.o.o.
ZAGREB, OIB: 66538066056
4


Irena Kovačić, član uprave


Jeni Krstičević, ovlaštteni revizor

Specijalna bolnica za psihijatriju i palijativnu skrb Sveti Rafael Strmac
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA
 Za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022.

O P I S	Bilješka	AOP	Ostvareno	Ostvareno
			prethodne godine HRK	u tekućem razdoblju HRK
PRIHODI	3	001	20.297.677	24.350.242
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga		002	66.940	68.782
Prihodi po posebnim propisima		008	20.027.954	24.093.064
Prihodi od imovine		011	23.007	30.629
Prihodi od donacija		024	10.588	95.329
Ostali prihodi		040	169.188	62.438
RASHODI	4	054	(20.901.536)	(21.668.303)
Rashodi za radnike		055	(12.078.797)	(12.333.352)
Materijalni rashodi		067	(7.952.637)	(8.507.615)
Rashodi amortizacije		108	(95.760)	(154.141)
Financijski rashodi		109	(663.542)	(599.195)
Donacije		120	(110.800)	(74.000)
VIŠAK PRIHODA	5	149	0	2.681.939
MANJAK PRIHODA		150	(603.859)	0
Manjak prihoda – preneseni		152	(10.896.414)	(11.500.273)
Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju	6	155	(11.500.273)	(8.818.334)

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja.

Specijalna bolnica za psihijatriju i palijativnu skrb Sveti Rafael Strmac
BILANCA na dan 31.12.2022.

O P I S	Bilješka	AOP	01.01.2022.	31.12.2022.
			HRK	HRK
IMOVINA		001	28.742.511	8.210.045
Nefinancijska imovina	7	002	25.941.365	1.774.522
Neproizvedena dugotrajna imovina		003	717.320	1.248.897
Proizvedena dugotrajna imovina		018	24.987.910	302.526
Nefinancijska imovina u pripremi		055	28.250	0
Proizvedena kratkotrajna imovina		064	207.885	223.099
Financijska imovina	8	074	2.801.146	6.435.523
OBVEZE I VLASTITI IZVORI		145	28.742.511	8.210.044
Obveze	9	146	40.242.784	17.028.378
Obveze za rashode	/i/	147	4.940.657	3.762.649
<i>Obveze za radnike</i>		148	945.336	1.053.658
<i>Obveze za materijalne rashode</i>		156	836.396	763.316
<i>Obveze za financijske rashode</i>		164	52.878	48.438
<i>Ostale obveze</i>		170	3.106.047	1.897.237
Obveze za kredite i zajmove	/ii/	182	35.274.152	13.265.729
Naplaćeni prihodi budućih razdoblja		192	27.975	0
Vlastiti izvori	10	195	(11.500.273)	(8.818.334)
Manjak prihoda		200	11.500.273	8.818.334

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja.

Specijalna bolnica za psihijatriju i palijativnu skrb Sveti Rafael Strmac
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

1. Opće informacije

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ustanova **Specijalna bolnica za psihijatriju i palijativnu skrb Sveti Rafael Strmac, Strmac, Naselje 4, Šumetlica** (u daljnjem tekstu Ustanova) je osnovana Odlukom osnivača **BOLNIČKOG REDA SVETOG IVANA OD BOGA**, provincijalno sjedište - Provincije Svetog Ambrozija 2010. godine, a u registar Trgovačkog suda u Osijeku - Stalna služba u Slavonskom Brodu je upisana pod brojem 050049139, u registar neprofitnih organizacija pod brojem 0196659 dana 10. siječnja 2012. godine, OIB 34177692639, matični broj je 02692384.

Osnovna djelatnost Ustanove je specijalističko-konzilijarno i bolničko liječenje iz područja psihijatrije i palijativne skrbi te dnevna bolnica.

Ustanovu predstavlja i zastupa ravnateljica Maristela Šakić.

Ustrojstvo Ustanove propisano je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu.

Tijelo upravljanja Ustanovom je Upravno vijeće koje imenuje osnivač, a ima 5 (pet) članova i mandat mu traje 4 (četiri) godine.

Članovi Upravnog vijeća su:

	u 2021.	u 2022.
Kristijan Sinković	predsjednik od 22.03.2019.	predsjednik do 13.06.2022.
Ivica Lapić	član od 22.03.2019.	predsjednik imenovan od 13.06.2022.
Janusz Giemula	zamjenik predsjednika od 22.03.2019.	zamjenik predsjednika 13.06.2022.
Maja Marčević	član od 22.03.2019.	član ponovo imenovana 13.06.2022.
Franco Fabello	ne	član imenovan 13.06.2022.
Antonio Salvatore	ne	član imenovan 13.06.2022.
Krunoslav Balunović	član od 06.02.2020.	ne

Ustanova na dan 31. prosinca 2022. godine zapošljava 114 djelatnika, a na dan 31. prosinca 2021. godine 113 djelatnika.

Planiranje

Program rada i financijski plan za 2022. godinu Ustanova je usvojila na sjednici održanoj 7. prosinca 2021. godine.

Ukupni prihodi planirani su u iznosu 20.865.091 HRK, ukupni rashodi 20.303.773 HRK te višak prihoda nad rashodima u iznosu 561.318 HRK.

2. Sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja godišnje financijske izvještaje sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/2014, 114/2022). Za 2022. godinu sastavljeni su godišnji financijski izvještaji sukladno Pravilniku o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija i internom Pravilniku o materijalno - financijskom poslovanju.

U godišnjim financijskim izvještajima obavljene su ispravke knjiženja zbog nepravilno evidentiranih poslovnih promjena u ranijim godinama zbog čega su obavljene ispravke i u financijskim izvještajima u prethodnoj 2021. godini.

- U početnom stanju knjigovodstvena vrijednost Proizvedene dugotrajne imovine iskazana je u iznosu 24.987.910 HRK. Najveću vrijednost Proizvedene dugotrajne imovine čini zgrada bolnice koja je u vlasništvu osnivača BOLNIČKOG REDA SVETOG IVANA OD BOGA. Nabavna vrijednost Zgrade bolnice iskazana je u iznosu 24.241.775 HRK, ispravka vrijednosti 3.131.229 HRK i knjigovodstvena vrijednost 21.110.546 HRK. Ustanova je u 2011. godini financirala rekonstrukciju većeg dijela zgrade bolnice i to iz sredstava kredita primljenog od PBZ d.d. u iznosu 24.092.472 HRK i nepravilno evidentirala ulaganja u Zgradu bolnice kao imovinu u svom vlasništvu (zgrada bolnice je u vlasništvu osnivača BOLNIČKOG REDA SVETOG IVANA OD BOGA) iskazavši na taj način manje potraživanja za zajam dan osnivaču BOLNIČKOM REDU SVETOG IVANA OD BOGA u istom iznosu.
- Za iznos nepravilno obračunate amortizacije zgrade bolnice u prethodnim godinama više su terećeni troškovi amortizacije i to u 2021. godini u iznosu 301.156 HRK i više iskazan preneseni manjak prihoda nad rashodima u iznosu 2.810.788 HRK (ukupno 3.111.944 HRK) i u ukupnom iznosu više iskazana ispravka vrijednosti zgrade bolnice.
- U 2022. godini isknjižena je zgrada bolnice i u iznosu nabavne vrijednosti od 24.092.472 HRK evidentirano potraživanje za dani zajam osnivaču BOLNIČKOM REDU SVETOG IVANA OD BOGA, a za iznos više iskazane obračunate amortizacije od 3.111.944 HRK smanjena je je ispravka vrijednosti i u istom iznosu smanjen preneseni manjak prihoda nad rashodima.
- Obveze po dugoročnom zajmu primljenom od PROVINCIA LOMBARDO VENETA BOLNIČKOG REDA SVETOG IVANA OD BOGA, MILOSRDNA BRAČA, Milano u iznosu 20.829.848 HRK kompenzirane su sa iznosom evidentiranog potraživanja za dani zajam osnivaču BOLNIČKOM REDU SVETOG IVANA OD BOGA u navedenom iznosu, tako da saldo potraživanja na dan 31.12.2022. godine iznosi 3.262.624 HRK (433.024,65 EUR).
- U 2023. godini, od ukupnog iznosa potraživanja 433.024,65 EUR, planira se kupnja nekretnina, neophodnih za poslovanje, od osnivača BOLNIČKOG REDA SVETOG IVANA OD BOGA i kompenzacija potraživanja i obveza, a za ostatak potraživanja planira se ugovoriti obročna otplata zajma.
- Ulaganja na tuđoj imovini u iznosu 717.320 HRK nepravilno iskazana na poziciji Nefinancijske imovine u pripremi kao ulaganja u vlastitu imovinu proknjižena su na poziciju Nematerijalne imovine - Ostala prava.

2. Sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

- Obveze za rashode - Ostale obveze – za primljeni predujam od HZZO iskazane su u iznosu 1.008.372 HRK. Utvrdili smo da su obveze za predujmove primljenih od HZZO manje iskazane u iznosu 2.039.784 HRK i u istom iznosu manje iskazani preneseni manjak prihoda nad rashodima iz ranijih godina jer su za navedeni iznos nepravilno više iskazani prihodi od naplaćenih sredstava od HZZO u 2019. i 2020. godini. Navedeni iznos više iskazanih prihoda u prethodnim godinama odnosi se na naplaćena sredstva od HZZO, a ne na obračunate prihode za izvršene usluge koji su iznosili manje za navedeni iznos.
- Za iznos više iskazanih prihoda u ranijim godinama 2.039.784 HRK povećane su obveze za predujmove i povećan manjak prihoda nad rashodima.
- U početnom stanju preneseni manjak prihoda nad rashodima iznosio je 11.667.418 HRK, a nakon ispravki po kojima ukupno smanjenje prenesenog manjka prihoda nad rashodima iznosi 771.004 HRK (povećanje u iznosu 2.039.784 HRK i smanjenje za iznos 2.810.788 HRK) manjak prihoda iznosi 10.896.414 HRK. Za smanjenje troškova amortizacije u 2021. godini za iznos 301.156 HRK tako da i manjak prihoda nad rashodima u 2021. godini iznosi 603.859 HRK, a nakon ispravki ukupni manjak prihoda nad rashodima za prijenos u 2022. godinu iznosi 11.500.273 HRK.

2.1. Izvještajna valuta

Godišnji financijski izvještaji Ustanove sastavljeni su u hrvatskim kunama kao mjernoj, odnosno izvještajnoj valuti Ustanove.

2.2. Priznavanje prihoda

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.

Prihodi se priznaju 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 financijskih izvještaja za isto razdoblje,
- donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti),
- donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

2.3. Priznavanje rashoda

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

Rashodi se priznaju 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 nefinancijske imovine priznaju u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje i
- troškovi nabave dugotrajne imovine se kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe.

2.4. Priznavanje primitaka i izdataka

Primici i izdaci priznaju se uz primjenu novčanog računovodstvenog načela.

Primici i izdaci jesu priljevi i odljevi novca i novčanih ekvivalenata.

2.5. Imovina

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, a iskazuje se po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Imovina može biti:

Nefinancijska imovina koja obuhvaća:

- Neproizvedenu dugotrajnu imovinu
- Proizvedenu dugotrajnu imovinu
- Plemenite metale i ostale pohranjene vrijednosti
- Sitni inventar
- Dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi i
- Proizvedenu kratkotrajnu imovinu

Financijska imovina koja obuhvaća:

- Novac u banci i blagajni
- Depozite, jamčevne pologe i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo
- Zajmove
- Vrijednosne papire
- Dionice i udjele u glavnici
- Potraživanja za prihode poslovanja
- Rashode budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda (aktivna vremenska razgraničenja).

Tuđa imovina prati se u izvanbilančnoj evidenciji.

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

2.6. Neproizvedena i proizvedena dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina je imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik.

Trošak nabave (nabavnu vrijednost) nefinancijske 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.

Revalorizacija dugotrajne imovine obavlja se 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.

Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske 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.

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.

2.6. Neproizvedena i proizvedena dugotrajna imovina (nastavak)

Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3.500,00 kuna može se otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe.

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

Amortizacija se obračunava po stopama amortizacije prema skupinama dugotrajne imovine i procijenjenom korisnom vijeku upotrebe dugotrajne imovine propisanih Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i to kako slijedi:

	Stopa amortizacije (od - do %)	
	2021.	2022.
Zgrade i ostali građevinski objekti	1,25	1,25
Postrojenja i oprema	12,50 - 25	12,50 - 25
Prijevozna sredstva	20	20
Ulaganja u računalne programe	25	25

2.7. Proizvedena kratkotrajna imovina

Kratkotrajna nefinancijska imovina je imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji u roku kraćem od godinu dana.

2.8. Financijska imovina

Financijsku imovinu predstavlja novac i ulaganje novca, stvari i ustup prava s ciljem stjecanja prihoda. Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac u blagajni i depozite po viđenju te druga kratkoročna likvidna ulaganja koja se mogu trenutno konvertirati u poznate iznose novca i kod kojih je rizik promjene vrijednosti beznačajan.

2.8. Financijska imovina (nastavak)

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.

Zajmovi, obuhvaćaju dane zajmove klasificirane prema primateljima i to:

- građanima i kućanstvima,
- pravnim osobama koje obavljaju poduzetničku djelatnost i
- ostalim subjektima.

Vrijednosni papiri, sadrže vrijednosne papire klasificirane prema vrstama financijskih instrumenata. Dionice i udjeli u glavnici, sastoje se od dionica i udjela u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija te trgovačkih društava.

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

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja), sadrže:

- 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.

2.9. Obveze

Obveze su neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja, za čiju namiru se očekuje odljev resursa. Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti, a iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Obveze se sastoje od:

- Obveza za rashode
- Obveza za vrijednosne papire
- Obveza za kredite i zajmove
- Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja).

Obveze za rashode su obveze za: radnike, materijalne rashode, financijske rashode, prikupljena sredstva pomoći, kazne i naknade šteta te ostale tekuće obveze.

Obveze za prikupljena sredstva pomoći (područjima pogođenim 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 vrijednosne papire, obuhvaćaju obveze za vrijednosne papire klasificirane prema vrstama financijskih instrumenata. Obveze za kamate po izdanim vrijednosnim papirima iskazuju se na računima obveza za rashode poslovanja.

2.9. Obveze

Obveze za kredite i zajmove, obuhvaćaju obveze koje neprofitna organizacija ima za primljene kredite i zajmove. Obveze za kamate po primljenim kreditima i zajmovima evidentiraju se na računima obveza za rashode poslovanja.

Odgođeno 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.

2.10. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori jesu ostatak vrijednosti imovine nakon odbitka svih obveza.

Vlastiti izvori se sastoje od:

- Vlastitih izvora i
- Rezultata poslovanja.

2.11. Umanjenja

Na svaki datum bilance, neprofitna organizacija provjerava knjigovodstvene iznose svoje imovine kako bi se utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstava da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako je nadoknadivi iznos nekog sredstva procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva umanjuje se do nadoknadivog iznosa.

2.12. Potencijalne obveze i imovina

Potencijalne obveze se ne priznaju u financijskim izvještajima, nego se samo objavljuju u bilješkama uz financijske izvještaje. Potencijalna imovina se ne priznaje u financijskim izvještajima, već se priznaje u trenutku kada postane vjerojatan priljev gospodarskih koristi.

Specijalna bolnica za psihijatriju i palijativnu skrb Sveti Rafael Strmac
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

3. Prihodi AOP 001 Izvještaja o prihodima i rashodima

Tijekom 2022. godine Ustanova je ostvarila prihode od osnovne djelatnosti (prihodi od HZZO po posebnim propisima), prodaje roba i usluga, od imovine.

Prikaz ostvarenja prihoda u 2022. godini u odnosu na 2021. godinu i u odnosu na plan (rebalans plana):

NAZIV	OSTVARENJE	PLAN 2022.	OSTVARENJE	2022./2021.	2022./PLAN
	2021.		2022.		
	HRK	HRK	HRK	%	%
1	2	3	4	5 (4/2)	6 (4/3)
Prihodi od prodaje roba i usluga	66.940	66.000	68.782	102,75	104,22
Prihodi po posebnim propisima (od HZZO)	20.027.954	20.733.771	24.093.064	120,30	116,20
Prihodi od imovine	23.007	18.000	30.629	133,13	170,16
Prihodi od donacija	10.588		95.329	900,35	
Ostali prihodi	169.188	47.320	62.438	36,90	131,95
UKUPNO	20.297.677	20.865.091	24.350.242	119,97	116,70

U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su znatno veći ukupni prihodi i veći od planiranih, a što je rezultat utjecaja prestanka mjera suzbijanja širenja virusa COVID-19.

4. Rashodi AOP 054 Izvještaja o prihodima i rashodima

Rashodi u 2022. godini nastali su obavljanjem osnovne djelatnosti Ustanove. Prikaz ostvarenja rashoda u 2022. godini u odnosu na 2021. godinu i u odnosu na plan:

NAZIV	OSTVARENJE	PLAN 2022.	OSTVARENJE	2022./2021.	2022./PLAN
	2021.		2022.		
	HRK	HRK	HRK	%	%
1	2	3	4	5(4/2)	6(4/3)
Rashodi za radnike	12.078.797	11.109.596	12.333.352	102,11	111,02
Materijalni rashodi	7.952.637	8.097.876	8.507.615	106,98	105,06
Amortizacija	95.760	400.300	154.141	160,97	38,51
Financijski rashodi	663.542	624.001	599.195	90,30	96,02
Donacije	110.800	72.000	74.000	66,79	102,78
UKUPNO	20.901.536	20.303.773	21.668.303	103,67	106,72

U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su znatno veći ukupni prihodi, a ukupni rashodi su veći za 6,72 % u odnosu na prethodnu godinu.

Specijalna bolnica za psihijatriju i palijativnu skrb Sveti Rafael Strmac
 BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)

4. Rashodi AOP 054 Izvještaja o prihodima i rashodima (nastavak)

Rashodi se odnose na:

OPIS	Prethodna	Tekuće
	godina	razdoblje
	HRK	HRK
Rashodi za radnike	12.078.797	12.333.352
Plaće za redovan rad	10.340.358	10.557.740
Ostali rashodi za radnike	317.608	348.232
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	1.420.831	1.427.380
Materijalni rashodi	7.952.637	8.507.615
Naknade troškova radnicima	949.124	1.047.476
Službena putovanja	10.411	5.437
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	902.099	1.006.889
Stručno usavršavanje radnika	36.614	35.150
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	454.204	506.801
Rashodi za usluge	1.964.344	2.132.231
Usluge telefona, pošte i prijevoza	253.970	224.698
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	165.932	155.893
Usluge promidžbe i informiranja	0	2
Komunalne usluge	1.091.080	1.152.008
Zakupnine i najamnine	22.551	52.769
Zdravstvene i veterinarske usluge	22.817	18.070
Intelektualne i osobne usluge	71.962	145.650
Računalne usluge	149.757	145.164
Ostale usluge	186.275	237.977
Rashodi za materijal i energiju	4.438.012	4.689.323
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	2.324.869	2.055.393
Materijal i sirovine	1.087.564	1.261.026
Energija	968.478	1.315.667
Sitan inventar i auto gume	57.101	57.237
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	146.953	131.784
Premije osiguranja	116.445	117.087
Reprezentacija	3.409	2.584
Kotizacije	6.000	0
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	21.099	12.113
Rashodi amortizacije	95.760	154.141

Specijalna bolnica za psihijatriju i palijativnu skrb Sveti Rafael Strmac
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)

OPIS	Prethodna godina	Tekuće razdoblje
	HRK	HRK
Financijski rashodi	663.542	599.195
Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	635.499	577.036
Ostali financijski rashodi	28.043	22.159
<i>Bankarske usluge i usluge platnog prometa</i>	<i>15.160</i>	<i>18.985</i>
<i>Negativne tečajne razlike i valutna klauzula</i>	<i>8.600</i>	<i>0</i>
<i>Zatezne kamate</i>	<i>23</i>	<i>293</i>
<i>Ostali nespomenuti financijski rashodi</i>	<i>4.260</i>	<i>2.881</i>
Donacije	110.800	74.000
<i>Tekuće donacije</i>	<i>110.800</i>	<i>74.000</i>
UKUPNI RASHODI	20.901.536	21.668.303

5. Višak/manjak prihoda nad rashodima AOP 149 i 150 Izvještaja o prihodima i rashodima

Evidentno je da je u 2022. godini ostvaren višak prihoda u iznosu 2.681.939 HRK, koji je u odnosu na 2021. godinu znatno kada je u 2021. godini ostvaren manjak prihoda nad rashodima.

NAZIV	OSTVARENJE 2021.	PLAN 2022.	OSTVARENJE 2022.	2022./2021.	2022./PLAN
	HRK	HRK	HRK	%	%
VIŠAK /MANJAK PRIHODA	(603.859)	561.318	2.681.939	544,13	477,79

U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni je višak prihoda nad rashodima.

6. Manjak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju AOP 155 Izvještaja o prihodima i rashodima

Opis	prethodna godina	tekuće razdoblje
	HRK	HRK
VIŠAK/MANJAK PRIHODA	(603.859)	2.681.939
MANJAK PRIHODA - PRENESENI	(10.896.414)	(11.500.273)
MANJAK PRIHODA RASPOLOŽIV U SLIJEDEĆEM RAZDOBLJU	(11.500.273)	(8.818.334)

Specijalna bolnica za psihijatriju i palijativnu skrb Sveti Rafael Strmac
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)

BILJEŠKE UZ BILANCU

7. Nefinancijska imovina AOP 002 Bilance

Opis	01.01.2022.	31.12.2022.
	HRK	HRK
Neproizvedena dugotrajna imovina /i/	717.320	1.248.897
Proizvedena dugotrajna imovina /i/	24.987.910	302.526
Sitan inventar u upotrebi	1.496.456	1.553.694
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	(1.496.456)	(1.553.694)
Nefinancijska imovina u pripremi /i/	28.250	0
Proizvedena kratkotrajna imovina /ii/	207.885	223.099
Ukupno	25.941.35	1.774.522

Specijalna bolnica za psihijatriju i palijativnu skrb Sveti Rafael Strmac
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)

OPIS	Neproizvedena dugotrajna imovina		Građevinski objekti		Postrojenja i oprema		Prijevozna sredstva		Nematerijalna proizvedena imovina		Ukupno proizvedena dugotrajna imovina		Nefinancijska imovina u pripremi	
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
NABAVNA VRIJEDNOST														
Stanje 1. siječnja 2021.	0		24.730.933	4.473.558	568.354	516.398	30.289.243	249.201						
Povećanje				154.251		30.000	184.251	496.369						
Usklađenje	717.320													-717.320
Smanjenje		(10.000)					(10.000)							
Stanje 31. prosinca 2021.	717.320		24.720.933	4.627.809	568.354	546.398	30.463.494	28.250						
Povećanje				43.358	47.600		90.958							
Usklađenje	627.227		(24.720.933)				(24.720.993)							(28.250)
Stanje 31. prosinca 2022.	1.344.547	0	0	4.671.167	615.954	546.398	5.833.519							
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI														
Stanje 1. siječnja 2021.			2.876.223	4.322.386	475.606	516.398	8.190.613	0						
Usklađenje			(2.876.223)	65.434			(2.810.789)							
Amortizacija za 2021.				64.252	25.883	5.625	95.760							
Stanje 31. prosinca 2021.			0	4.452.072	501.489	522.023	5.475.584	0						
Usklađenje	67.942			(71.024)			(71.024)							
Amortizacija za 2022.	27.708			82.142	36.791	7.500	126.433							
Stanje 31. prosinca 2022.	95.650	0	0	4.463.190	538.280	529.523	5.530.993	0						
SADAŠNJA VRIJEDNOST 31.12.2021.	717.320		24.720.933	175.737	66.865	24.375	24.987.910	28.250						
SADAŠNJA VRIJEDNOST 31.12.2022.	1.248.897	0	0	207.977	77.674	16.875	302.526							

Specijalna bolnica za psihijatriju i palijativnu skrb Sveti Rafael Strmac
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)

/II/ Proizvedena kratkotrajna imovina AOP 064 Bilance

Zalihe za obavljanje djelatnosti se evidentiraju po nabavnoj vrijednosti. Za obračun utroška korištena je metoda prosječnih ponderiranih cijena.

OPIS	01.01.2022.	31.12.2022.
	HRK	HRK
Zalihe materijala za redovne potrebe	207.885	223.099
Ukupno	207.885	223.099

8. Financijska imovina AOP 074 Bilance

OPIS	01.01.2022.	31.12.2022.
	HRK	HRK
Novac u banci i blagajni /i/	2.714.313	2.981.614
te za više plaćene poreze i ostalo /ii/	78.723	179.629
Zajmovi ostalim subjektima (opis je dan u bilješci 2.)	0	3.262.624
Potraživanja za prihode /iii/	8.110	11.656
Ukupno	2.801.146	6.435.523

/i/ Novac u banci i blagajni

OPIS	01.01.2022.	31.12.2022.
	HRK	HRK
Novac u banci	2.711.988	2.980.518
žiro račun - kunski	51.489	725.161
žiro račun - devizni	2.660.499	2.255.357
Blagajna - kunska	2.325	1.096
Ukupno	2.714.313	2.981.614

/ii/ Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo odnose se na:

OPIS	01.01.2022.	31.12.2022.
	HRK	HRK
Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose	18.317	54.374
Ostala potraživanja	60.406	125.255
<i>potraživanja za naknade koje se refundiraju – od HZZO</i>	<i>58.078</i>	<i>122.132</i>
<i>potraživanja za predujmove</i>	<i>2.328</i>	<i>3.123</i>
Ukupno	78.723	179.629

Specijalna bolnica za psihijatriju i palijativnu skrb Sveti Rafael Strmac
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)

/iii/ Potraživanja za prihode odnose se na:

OPIS	01.01.2022.	31.12.2022.
	HRK	HRK
Potraživanja od kupaca	0	1.294
Potraživanja za prihode po posebnim propisima	0	1.252
Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	7.500	2.000
Ostala nespomenuta potraživanja	610	7.110
Ukupno	8.110	11.656

9. Obveze AOP 146 Balance

OPIS	01.01.2022.	31.12.2022.
	HRK	HRK
Obveze za rashode /i/	4.940.657	3.762.649
Obveze za kredite i zajmove /ii/	35.274.152	13.265.729
Odgođeno priznavanje prihoda	27.975	0
Ukupno	40.242.784	17.028.378

/i/ Obveze za rashode odnose se na:

OPIS	01.01.2022.	31.12.2022.
	HRK	HRK
Obveze za radnike za:	945.336	1.053.658
<i>neto plaće radnika</i>	596.804	678.158
<i>naknade plaća</i>	8.207	6.117
<i>porez i prirez na dohodak iz plaće</i>	57.826	57.023
<i>doprinosi iz plaća</i>	165.782	184.958
<i>doprinosi na plaće</i>	109.517	126.385
<i>ostale obveze za radnike</i>	7.200	1.017
Obveze za materijalne rashode	836.396	763.316
<i>naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima</i>	80.848	95.346
<i>naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa</i>	34.178	39.756
<i>prema dobavljačima u zemlji</i>	718.977	620.200
<i>prema dobavljačima u inozemstvu</i>	2.393	8.014
Obveze za financijske rashode	52.878	48.438
<i>obveze za kamate za primljene kredite</i>	51.709	46.744
<i>obveze za ostale financijske rashode</i>	1.169	1.694
Ostale obveze	3.106.047	1.897.237
<i>Obveze za predujam od HZZO</i>	3.048.156	1.860.231
<i>obveze za financijski leasing</i>	57.891	37.006
Ukupno	4.940.657	3.762.649

Specijalna bolnica za psihijatriju i palijativnu skrb Sveti Rafael Strmac
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)

/ii/ Obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze za kredite u zemlji za:

Opis	01.01.2022.	31.12.2022.
	HRK	HRK
Primljeni dugoročni kredit od Privredne banke Zagreb d.d. , kamatna stopa fiksna 5,5% do 31.05.2015. a poslije tog datuma u visini prinosa na trezorske zapise MF na bazi 182 dana uvećano za najmanje 2,50 postotna poena kamatne marže, minimalno 5,5%, promjenjiva, rok otplate 31.05.2032. godine (primljeno 28.000.000 HRK)	14.557.083	13.265.729
Primljeni dugoročni zajam od PROVINCIA LOMBARDO VENETA BOLNIČKOG REDA SVETOG IVANA OD BOGA, MILOSRDNA BRAĆA, Milano sklopljen 01.07.2014., bez kamata (opis je dan u bilješci 2.)	20.717.069	0
Ukupno	35.274.152	13.265.729

10. Vlastiti izvori AOP 195 Bilance

Vlastiti izvori se sastoje od:

Opis	01.01.2022.	31.12.2022.
	HRK	HRK
vlastiti izvori	0	0
manjak prihoda	(11.500.273)	(8.818.334)
Ukupno	(11.500.273)	(8.818.334)

Manjak prihoda u iznosu 8.818.334 HRK na dan 31. prosinca 2022. godine rezultat je viška prihoda ostvarenog u 2022. godini u iznosu 2.681.939 HRK i prenesenog manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 11.500.273 HRK.

11. Događaji nakon datuma izvještaja o financijskom položaju / bilance

Događaji nakon datuma bilance su oni događaji koji imaju povoljne ili nepovoljne posljedice, a koji su nastali između datuma bilance i datuma na koji je odobreno izdavanje godišnjih financijskih izvještaja.

Uvođenje eura kao službene valute

Tijekom 2022. godine izglasao je Zakon o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj prema kojem se euro usvaja kao službena valuta u Republici Hrvatskoj 1. siječnja 2023. Zakonom se uređuje uvođenje eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj, pravila za preračunavanje, opskrba i zamjena gotovog novca kune za gotov novac eura, dvojni optjecaj, dvojno iskazivanje, primjena načela neprekidnosti pravnih instrumenata, proračuni, financijski planovi, poslovne knjige, financijski izvještaji i porezi u procesu uvođenja eura, nadzor nad primjenom Zakona te prekršajne odredbe.

12. Sastavljanje i odobravanje godišnjih financijskih izvještaja

Za godišnje financijske izvještaje iznijete na prethodnim stranicama odgovorna je ravnateljica Ustanove. Izvještaje prikazane u prilogu usvojilo je Upravno vijeće 28. veljače 2023. godine, a ovi godišnji financijski izvještaji pripremljeni su 29. svibnja 2023. godine.

Potpisano u ime Ustanove

Maristela Šakić, ravnateljica



Specijalna bolnica za psihijatriju i palijativnu skrb Sveti Rafael Strmac
Strmac, Naselje 4,
Šumetlica

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

Za razdoblje 01.01.2022. do 31.12.2022.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	20.297.677	24.350.242	120,0
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	66.940	68.782	102,8
3111	Prihodi od prodaje roba	003			-
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	66.940	68.782	102,8
32	Prihodi od članarina 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	20.027.954	24.093.064	120,3
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009	20.027.929	24.093.039	120,3
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	25	25	100,0
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	23.007	30.629	133,1
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	7	6.629	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		26	-
3414	Prihodi od zateznih kamata	016			-
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017		6.596	-
3416	Prihodi od dividendi	018			-
3417	Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	019			-
3418	Ostali prihodi od financijske imovine	020	7	7	100,0
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	23.000	24.000	104,3
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	23.000	24.000	104,3
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023			-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	10.588	95.329	900,3
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	0	65.000	-
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026			-
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027		65.000	-
3513	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028			-
3514	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za EU projekte	029			-
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	030	0	0	-
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031			-
3522	Prihodi od institucija i tijela EU	032			-
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	6.400	24.268	379,2
3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	034	6.400	24.268	379,2
3532	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte	035			-
354	Prihodi od građana i kućanstava	036	4.188	6.061	144,7

Specijalna bolnica za psihijatriju i palijativnu skrb Sveti Rafael Strmac
Prilog

355	Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)	037	0	0	-
3551	Ostali prihodi od donacija	038			-
3552	Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039			-
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	169.188	62.438	36,9
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	90.000	0	0,0
3611	Prihodi od naknade šteta	042			-
3612	Prihod od refundacija	043	90.000		0,0
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044			-
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	79.188	62.438	78,8
3631	Otpis obveza	046	3.372	263	7,8
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047	639		0,0
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	75.177	62.175	82,7
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053)	049	0	0	-
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	050			-
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	051			-
3713	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	052			-
3714	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	053			-
RASHODI					
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	20.901.536	21.668.303	103,7
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	12.078.797	12.333.352	102,1
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	10.340.358	10.557.740	102,1
4111	Plaće za redovan rad	057	10.340.358	10.557.740	102,1
4112	Plaće u naravi	058			-
4113	Plaće za prekovremeni rad	059			-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060			-
412	Ostali rashodi za radnike	061	317.608	348.232	109,6
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	1.420.831	1.427.380	100,5
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	1.404.793	1.404.730	100,0
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064			-
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065			-
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066	16.038	22.650	141,2
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	7.952.637	8.507.615	107,0
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	949.124	1.047.476	110,4
4211	Službena putovanja	069	10.411	5.437	52,2
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	902.099	1.006.889	111,6
4213	Stručno usavršavanje radnika	071	36.614	35.150	96,0
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	0	0	-
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073			-
4222	Naknade troškova službenih putovanja	074			-
4223	Naknade ostalih troškova	075			-
4224	Ostale naknade	076			-
423	Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077	0	0	-
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	078			-
4232	Naknade troškova službenih putovanja	079			-
4233	Naknade ostalih troškova	080			-
4234	Ostale naknade	081			-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	082	454.204	506.801	111,6
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083	454.204	506.801	111,6

Specijalna bolnica za psihijatriju i palijativnu skrb Sveti Rafael Strmac
Prilog

4242	Naknade troškova službenih putovanja	084			-
4243	Naknade ostalih troškova	085			-
4244	Ostale naknade	086			-
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	1.964.344	2.132.231	108,5
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	253.970	224.698	88,5
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	165.932	155.893	93,9
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090		2	-
4254	Komunalne usluge	091	1.091.080	1.152.008	105,6
4255	Zakupnine i najamnine	092	22.551	52.769	234,0
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093	22.817	18.070	79,2
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	71.962	145.650	202,4
4258	Računalne usluge	095	149.757	145.164	96,9
4259	Ostale usluge	096	186.275	237.977	127,8
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	4.438.012	4.689.323	105,7
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	2.324.869	2.055.393	88,4
4262	Materijal i sirovine	099	1.087.564	1.261.026	115,9
4263	Energija	100	968.478	1.315.667	135,8
4264	Sitan inventar i auto gume	101	57.101	57.237	100,2
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	146.953	131.784	89,7
4291	Premije osiguranja	103	116.445	117.087	100,6
4292	Reprezentacija	104	3.409	2.584	75,8
4293	Članarine	105			-
4294	Kotizacije	106	6.000		0,0
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	21.099	12.113	57,4
43	Rashodi amortizacije	108	95.760	154.141	161,0
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	663.542	599.195	90,3
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110			-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	635.499	577.036	90,8
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112	635.499	577.036	90,8
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	113			-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	114			-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115	28.043	22.159	79,0
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	15.160	18.985	125,2
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	8.600		0,0
4433	Zatezne kamate	118	23	293	1.273,9
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119	4.260	2.881	67,6
45	Donacije (AOP 121+125)	120	110.800	74.000	66,8
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	110.800	74.000	66,8
4511	Tekuće donacije	122	110.800	74.000	66,8
4512	Stipendije	123			-
4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	124			-
452	Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125	0	0	-
4521	Kapitalne donacije	126			-
4522	Kapitalne donacije iz EU sredstava	127			-
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	0	0	-
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129	0	0	-
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130			-
4612	Penali, ležarine i drugo	131			-
4613	Naknade šteta radnicima	132			-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	133			-

Specijalna bolnica za psihijatriju i palijativnu skrb Sveti Rafael Strmac
Prilog

462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	0	0	-
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135			-
4622	Otpisana potraživanja	136			-
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137			-
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138			-
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 143)	139	0	0	-
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	140			-
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	141			-
4713	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	142			-
4714	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	143			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	144			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	145			-
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 145-144)	146	0	0	-
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 144-145)	147	0	0	-
	UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148	20.901.536	21.668.303	103,7
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	0	2.681.939	-
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	603.859	0	0,0
5221	Višak prihoda – preneseni	151			-
5222	Manjak prihoda – preneseni	152	10.896.414	11.500.273	105,5
	Obveze poreza na dobit po obračunu	153			-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	0	0	-
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155	11.500.273	8.818.334	76,7

BILANCA

Stanje na dan: 31.12.2022.

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	28.742.511	8.210.045	28,6
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	25.941.365	1.774.522	6,8
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	717.320	1.248.897	174,1
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	0	0	-
0111	Zemljište	005			-
0112	Rudna bogatstva	006			-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007			-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	717.320	1.344.547	187,4
0121	Patenti	009			-
0122	Koncesije	010			-
0123	Licence	011			-
0124	Ostala prava	012	717.320	1.344.547	187,4
0125	Goodwill	013			-
0126	Osnivački izdaci	014			-
0127	Izdaci za razvoj	015			-
0128	Ostala nematerijalna imovina	016			-
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017		95.650	-
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	24.987.910	302.526	1,2
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	24.720.933	0	0,0
0211	Stambeni objekti	020			-
0212	Poslovni objekti	021	24.720.933		0,0
0213	Ostali građevinski objekti	022			-
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	4.627.809	4.671.167	100,9
0221	Uredska oprema i namještaj	024	266.236	294.486	110,6
0222	Komunikacijska oprema	025	1.085.702	1.085.702	100,0
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	190.079	190.079	100,0
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027	2.253.838	2.263.838	100,4
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028	48.052	48.052	100,0
0226	Sportska i glazbena oprema	029	2.560	2.560	100,0
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	781.342	786.450	100,7
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	568.354	615.954	108,4
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	568.354	615.954	108,4
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 izložci i predmeti prirodnih rijetkosti	037			-
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038			-

Specijalna bolnica za psihijatriju i palijativnu skrb Sveti Rafael Strmac
Prilog

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	546.398	546.398	100,0
0261	Ulaganja u računalne programe	043	546.398	546.398	100,0
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044			-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045			-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	5.475.584	5.530.993	101,0
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	1.496.456	1.553.694	103,8
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	1.496.456	1.553.694	103,8
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	28.250	0	0,0
051	Građevinski objekti u pripremi	056			-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	057	28.250		0,0
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	207.885	223.099	107,3
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	207.885	223.099	107,3
0611	Zalihe za preraspodjelu drugima	066			-
0612	Zalihe materijala za redovne potrebe	067	207.885	223.099	107,3
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	2.801.146	6.435.523	229,7
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	2.714.313	2.981.614	109,8
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	2.711.988	2.980.518	109,9
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	2.711.988	2.980.518	109,9
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			-
1113	Prijelazni račun	079			-
112	Izdvojena novčana sredstva	080			-
113	Novac u blagajni	081	2.325	1.096	47,1
114	Vrijednosnice u blagajni	082			-
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	78.723	179.629	228,2
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	0	0	-

Specijalna bolnica za psihijatriju i palijativnu skrb Sveti Rafael Strmac
Prilog

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			-
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	18.317	54.374	296,8
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090			-
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	18.317	34.958	190,9
1245	Potraživanja za više plaćene doprinose	094		19.416	-
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	60.406	125.255	207,4
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	58.078	122.132	210,3
1292	Potraživanja za naknade štete	097			-
1293	Potraživanja za predujmove	098	2.328	3.123	134,1
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099			-
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	0	3.262.624	-
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101			-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102			-
133	Zajmovi ostalim subjektima	103		3.262.624	-
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104			-
14	Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105	0	0	-
141	Čekovi (AOP 107+108)	106	0	0	-
1411	Čekovi-tuzemni	107			-
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	0	0	-
1441	Obveznice – tuzemne	116			-
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			-

Specijalna bolnica za psihijatriju i palijativnu skrb Sveti Rafael Strmac
Prilog

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	8.110	11.656	143,7
161	Potraživanja od kupaca	134		1.294	-
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	135			-
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136		1.252	-
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	7.500	2.000	26,7
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138			-
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139	7.500	2.000	26,7
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140	610	7.110	1.165,6
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141			-
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	0	0	-
191	Rashodi budućih razdoblja	143			-
192	Nedospjela naplata prihoda	144			-
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	28.742.511	8.210.044	28,6
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	40.242.784	17.028.378	42,3
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	4.940.657	3.762.649	76,2
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	945.336	1.053.658	111,5
2411	Obveze za plaće – neto	149	596.804	678.158	113,6
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150	8.207	6.117	74,5
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151			-
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	57.826	57.023	98,6
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	165.782	184.958	111,6
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	109.517	126.385	115,4
2417	Ostale obveze za radnike	155	7.200	1.017	14,1
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	836.396	763.316	91,3
2421	Naknade troškova radnicima	157	80.848	95.346	117,9
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158			-
2423	Naknade volonterima	159			-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	34.178	39.756	116,3
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	718.977	620.200	86,3
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	2.393	8.014	334,9
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163			-
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	52.878	48.438	91,6
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165			-
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166	51.709	46.744	90,4
2443	Obveze za ostale financijske rashode	167	1.169	1.694	144,9
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168			-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169			-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	3.106.047	1.897.237	61,1
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	3.106.047	1.897.237	61,1
25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)	174	0	0	-
251	Obveze za čekove (AOP 176+177)	175	0	0	-

Specijalna bolnica za psihijatriju i palijativnu skrb Sveti Rafael Strmac
Prilog

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	35.274.152	13.265.729	37,6
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	14.557.083	13.265.729	91,1
2611	Obveze za kredite u zemlji	184	14.557.083	13.265.729	91,1
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185			-
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	20.717.069	0	0,0
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187			-
2622	Obveze za zajmove iz inozemstva	188	20.717.069		0,0
269	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	189			-
29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	27.975	0	0,0
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191			-
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	27.975	0	0,0
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193			-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	27.975		0,0
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	-11.500.273	-8.818.334	-
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	0	0	-
511	Vlastiti izvori	197			-
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199			-
5222	Manjak prihoda	200	11.500.273	8.818.334	76,7
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201			-
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	0	0	-