

**B I L J E Š K E**

**uz Financijski izvještaj  
za razdoblje siječanj – prosinac 2020. godine**

1. **Naziv obveznika:** **OPĆA ŽUPANIJSKA BOLNICA VINKOVCI**
2. **Pošanski broj:** **32100**
3. **Mjesto:** **VINKOVCI**
4. **Adresa sjedišta:** **ZVONARSKA 57**
5. **Žiro-račun:** **HR6623900011100013700**
6. **Matični broj:** **00724955**
7. **Šifra djelatnosti:** **8610- Djelatnost bolnica**
8. **Razina:** **31-Proračunski korisnik lokalne i područne (regionalne) samouprave koji obavlja poslove u sklopu funkcija koje se decentraliziraju**
9. **Razdjel:** **000 – Nema razdjela**
10. **RKP:** **34717**
11. **Šifra županije/grada/općine** **487 – ŽUPANIJA VUKOVARSKO-SRIJEMSKA**
12. **Razdoblje:** **2020-12**
13. **OIB:** **10731502631**

Sukladno članku 13., 14., 15. i 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (N.N. 3/2015, 93/2015.,135/2015.,2/2017.,28/2017. i 112/18.) i članku 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (N.N. 3/2018.) u Bilješkama uz Financijski izvještaj za razdoblje 01.01.2020. – 31.12.2020. godine navodimo razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja ostvarenja u tekućem razdoblju u odnosu na isto razdoblje u prethodnoj godini, te u tom smislu navodimo slijedeće:

## **1. Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima – Obrazac PR-RAS**

### **AOP-u 055 – Tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna – indeks $\geq 100$**

Zbog složenih uvjeta poslovanja Županija je kao vlasnik i osnivač naše ustanove ove godine u tri navrata doznačila novčana sredstva u svrhu podmirenja dospjelih obveza dobavljačima lijekova i potrošnog medicinskog materijala i za podmirenje tekućih obveza prema zaposlenicima u iznosu 3.118.587 kuna, dok je u odnosu na proteklo razdoblje na istoj poziciji bila samo doznaka u iznosu 2.400 kuna Grada Vinkovaca i to u svrhu stručnog usavršavanja medicinskog osoblja.

### **AOP-u 056 – Kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna – indeks 256,1**

U cilju pomaganja našoj ustanovi županija, općine i gradovi su uplatili novčana sredstva u svrhu kupovine UZV uređaja, a koja sredstva nismo bili u mogućnosti izdvojiti iz redovnog poslovanja. Istovremeno za ovu namjenu je u prošloj godini doznačeno ustanovi samo 300.000 kuna.

### **AOP-u 058 – Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika – indeks 493,4**

Osim mjere stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa kojom se poslodavcu nadoknađuju samo troškovi doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje tijekom 2018. godine Hrvatski zavod za zapošljavanje uvodi novu mjeru financiranja pripravništva u visini 85% plaće sukladno Uredbi o nazivima radnih mjesta i koeficijentata složenosti poslova u javnim službama, a što znatno utječe na povećanje prihoda

### **AOP-u 116 – Ostali nespomenuti prihodi – indeks 74,5**

Cijelo poslovanje naše ustanove kao i svih drugih ustanova i privrednih subjekata je obilježeno utjecajem pandemije koja se pojavila. Zbog preporučenih mjera radilo je se sa smanjenim kapacitetima što se direktno odrazilo na sve prihode u smislu da su smanjeni u odnosu na prošlu godinu. Razlika između prošle i ove godine je u cijelosti ostvarena na prihodima od dopunskog zdravstvenog osiguranja što je logično s obzirom na smanjen broj korisnika usluga u ovoj godini.

### **- AOP-u 126 – Prihodi od pruženih usluga – indeks 81,0**

Obrazloženje odstupanja na ovoj poziciji prihoda je identično kao i obrazloženje odstupanja u ostalim nespomenutim приходима. Dakle, smanjeni broj pacijenata ima za rezultat i smanjeni приход.

- **AOP-u 127 – Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna – indeks 225,0**

Tijekom 2020. godine izvršeno je nekoliko donacija novčanih sredstava za edukaciju medicinskog osoblja, kao i kapitalnih donacija medicinske opreme za potreba zdravstvenih odjela kako bi se olakšao rad medicinskom osoblju u pružanju pomoći pacijentima u uvjetima pandemije COVID-19. Prema odredbama Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu članak 20, stavak 2. kapitalne donacije iskazuju se kao приход i kao rashod na klasi 4. Također je izvršeno i nekoliko financijskih donacija u svrhu pomaganja u borbi protiv COVID-19.

- **AOP-u 135 – Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza – indeks 85,8**

Kroz cijele Bilješke se protežu obrazloženja bilo povećanih ili smanjenih prihoda i rashoda vezana uz pandemiju COVID-19. Tako je i sa ovom pozicijom. Zbog smanjenog broja pacijenata uzrokovanog propisivanjem mjera zaštite u cilju smanjenja broja zaraženih pacijenata, a time i pruženih im usluga došlo je i do smanjene fakture HZZO-u.

- **AOP-u 136 – Kazne, upravne mjere i ostali prihodi – indeks 129,2**

Razlog iskazanom indeksu je u činjenici što su u ovoj godini na ovoj poziciji iskazani povećani prihodi po osnovu odobrenja – odnosno otpisu dugovanja u najvećem dijelu iznosa dobavljača lijekova, povrata troškova specijalizacije, te prihodi od više plaćenih doprinosa provedenih kroz SNU obrazac za evidentirane pretplate na pojedinim računima doprinosa.

- **AOP-u -149– Rashodi za zaposlene – indeks 113,1**

Može se smatrati da je ovo povećanje rezultat dvije činjenice i to: povećanja osnovice za izračun plaća te izmijene način izračuna prekovremenog rada tako da u izračun ulaze svi dodaci na plaću. Širenjem pandemije dolazilo je i do sve većeg broja oboljelih u ustanovi, te su zdravstveno sposobni djelatnici morali preuzeti njihove poslove što je rezultiralo povećanjem izdataka kako za prekovremeni rad, posebne uvjete rada tako i doprinose na plaće.

- **AOP-u -161 – Naknade troškova zaposlenima – indeks 78,2**

Do smanjenja troškova u okviru ove grupe došlo je iz razloga višestrukog smanjenog odlaska na službena putovanja i smanjenom odlasku zaposlenika prvenstveno medicinske struke na stručna usavršavanja, a sve opet povezano sa pandemijom, kao i smanjenih izdataka za prijevoz i odvojeni život.

- **AOP – 182 – Računalne usluge – indeks 145,2**

Uzrok povećanju utroška financijskih sredstava za ovu vrstu rashoda je isključivo u činjenici da se povećao broj instaliranih računala i računalne opreme u ustanovi, kao i instaliranih programa koje je potrebno održavati.

- **AOP – 183 – Ostale usluge** – indeks 155,4

Do povećanja je došlo iz razloga većeg korištenja vanjskih pružatelja usluga čuvanja imovine i osoba, jer unatoč naših zaposlenika nije moguće organizirati kontinuiranu i sveobuhvatnu zaštitu posebice u ovim uvjetima koje je nametnula pandemija, a također i zbog povećanog broja inspekcijskih nadzora i ispitivanja opreme.

- **AOP -210 – Zatezne kamate** - indeks 36,8

Smanjenje financijskih rashoda je rezultat smanjenog potraživanja dobavljača koji nisu iskoristili svoje zakonsko pravo i na neblagovremeno plaćanje obračunavali zatezne kamate, dok su to isto pravo koristili i u 2019. godini.

- **AOP -267 – Kazne, penali i naknade štete** – indeks 135,1

Do povećanja ove godine u odnosu na prošlu je došlo iz razloga što je tijekom godine prisilno naplaćeno više pravomoćnih presuda u korist naših liječnika koji su pokrenuli postupke za naknadu štete radi manje isplaćenih plaća iz dežurstva i naknada plaća.

- **AOP -341 – Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine** – indeks – 110,04

Uzrok povećanju je u nabavci medicinske opreme za potrebe liječenja oboljelih od COVID-19, te nove centralne sterilizacije sa dva bloka.

## **2. Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza – Obrazac: P-VRIO**

- AOP – 021- Proizvedena dugotrajna imovina - smanjenje imovine u 2020. godini je provedeno sukladno prijedlozima medicinskih i nemedicinskih ustrojstvenih jedinica temeljem predloženog rashoda nefinancijske imovine tijekom 2019. i 2020. godine i po popisu na dan 31.12.2019. godine .

## **3. Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji - Obrazac: RAS - funkcijski**

- AOP – 096 – Usluge općih bolnica – gledajući ukupno rashodi su porasli 5,6% odnosno 11.967.135 kuna. Razlog ovomu je prema financijskim pokazateljima gotovo u cijelosti u povećanju rashoda za zaposlene od 13,1%, odnosno isti porasli za 17.370.599 kuna u odnosu na proteklu 2019. godinu. Nadalje, može se smatrati da je ovo povećanje rezultat dvije činjenice i to: povećanja osnovice za izračun plaća, a od travnja mjeseca izmijenjen je i način izračuna prekovremenog rada tako da u izračun ulaze svi dodaci na plaću, te širenju pandemije COVID-19. Širenjem pandemije dolazilo je i do sve većeg broja oboljelih u ustanovi, te su zdravstveno sposobni djelatnici morali preuzeti njihove poslove što je rezultiralo povećanjem izdataka kako za prekovremeni rad, posebne uvjete rada tako i doprinose na plaće.

#### **4. Izvještaj o obvezama - Obrazac: OBVEZE**

- AOP – 36 – Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja – veće je u odnosu na AOP – 001 – stanje obveza 01. siječnja iz razloga nedostatnih financijskih sredstava - odnosno nedostatnog bolničkog proračuna time i nemogućnosti podmirenja obveza sukladno rokovima dospijeća, a što je u konačnici rezultiralo povećanjem kako ukupnih tako i dospjelih nepodmirenih obveza na kraju izvještajnog razdoblja.

#### **5. Bilanca na dan 31. prosinca 2020. godine – Obrazac: BIL**

Uvidom u obrazac: Bilanca stanja na dan 31. prosinca 2020. godine utemeljenu na osnovu knjigovodstvene evidencije i dokumentacije, te Bruto bilance na dan 31. prosinca 2019. godine utvrđeno je da Opća županijska bolnica Vinkovci nije imala iskazane kredite i zajmove bilo koje vrste i oblika, kao niti kamate po istima. Također u poslovnim knjigama nema evidentiranih kreditnih pisama.

##### **5.1. Imovina**

- AOP – 018- Medicinska i laboratorijska oprema – do povećanja je došlo uslijed nabavke medicinske opreme – respiratora – potrebne u liječenju sve većeg broja pacijenata oboljelih od COVID-19, centralne sterilizacije sa dva bloka, opreme za medicinsku biokemiju, te ostale medicinske opreme.
- AOP- 024- Prijevozna sredstava u cestovnom prometu – povećanje je nastalo uslijed potrebe zamjene dotrajalog osobnog automobila novim zbog potrebe odlazaka na duže relacije.
- AOP – 045 – Ispravak vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine – povećanje je nastalo zbog ispravka vrijednosti ulaganja u računalne programe u prethodnoj godini.
- AOP - 061 – Zalihe za obavljanje djelatnosti – sukladno naputku Državnog ureda za reviziju vezano uz evidentiranje rashoda u trenutku stvarne potrošnje za stanje zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala zdravstvenih odjela na dan 31. 12. 2020. godine umanjani su iskazani rashodi temeljem izlaza iz bolničke ljekarne, a što dovodi do povećanja ukupnih zaliha.
- AOP – 067 – Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka - poslovanje cijele 2020. godine je prožeto posljedicama pandemije, te se isto odrazilo i na stanje novčanih sredstava na računu, jer je prema svim pokazateljima vidljivo da je tijekom cijele godine bio kontinuirani nedostatak prihoda – odnosno novčanih sredstava uz istovremen rast rashoda.
- AOP -074–Depoziti u kreditnim i ostalim financijskim institucijama – uzrok povećanja indeksa u odnosu na proteklo razdoblje isključivo je rezultat nedostatka novčanih sredstava zbog čega ustanova nije u mogućnosti izvršiti pravovremena plaćanja pravomoćnih sudskih presuda, te iz tog razloga FINA u korist naših liječnika na ime manje isplaćenih plaća i naknada plaća na poseban račun depozita, prisilnom naplatom izdvaja dosuđene financijske iznose. Ti su depoziti na kraju ove godine bili 4,67 puta veći nego što su bili 31.12.2019. godine.

- AOP – 81 – Ostala potraživanja – uzrok smanjenju ovih potraživanja je u smanjenju potraživanja prihoda za naknade koje se refundiraju.
- AOP- 155- Potraživanja za prihode iz proračuna - do smanjenja je došlo zbog bržeg podmirivanja svojih obveza od strane Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, uz istovremeno i smanjen obim pružanja zdravstvenih usluga korisnicima, a što je rezultat globalne pandemije COVID – 19. Naime, kao što je poznato preporuke svih relevantnih institucija bile su i još su da se što više ograniče kretanja kako ukupnog stanovništva, tako i pacijenata, a što je direktni uzrok smanjenja obima pruženih usluga.
- 
- AOP – 157 – Ispravak vrijednosti potraživanja – uzrok povećanju je provođenju članka 37.a Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu vezano uz ispravak vrijednosti potraživanja.

## **5.2. Obveze i vlastiti izvori**

- AOP –171 – Obveze za zaposlene – dva se razloga za iskazano povećanje. Prvi je u povećanju osnovice za izračun plaća i novi način izračuna prekovremenog rada – što za sobom povlači sve ostale dodatke i naknade, a drugi je u donosu u saldo nepodmirenih doprinosa iz i na plaće za mjesec studeni 2020. godine u iznosu 2.747.094 kuna.
- AOP –172 – Obveze za materijalne rashode – do smanjenja je došlo iz razloga što je ustanova tijekom godine u nekoliko navrata dobila namjenska sredstva za podmirenje dospjelih obveza za lijekove i potrošni materijal u iznosu 89.7456.332,00 kuna
- AOP –180 – Ostale tekuće obveze – razlog povećanju je u usklađenju priliva sredstava od strane Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje. Kako je već prije navedeno cijela ova poslovna godina obilježena je posljedicama pandemije COVID-19, kako na strani prihoda tako i na strani rashoda. Zbog smanjenog broja pruženih zdravstvenih usluga došlo je i do smanjenja potraživanja prema Hrvatskom zavodu. Kako se sustav morao održavati bila su potrebna i novčana sredstva koja nismo mogli opravdati u ispostavljenim fakturama, te je sukladno tome iznos koji nije opravdan fakturama proveden kao obveza za predujam. Ove godine je po tom osnovu evidentirano 91.647.420 kuna.
- AOP –180 – Vlastiti izvori – iskazani negativan indeks je rezultat korigiranja vlastitih izvora i iskazanog manjka poslovanja, gdje je manjak poslovanja veći od iskazanih vlastitih izvora. Na povećanje manjka prihoda poslovanja u 2020. godini utječe smanjenje mogućnosti fakturiranja izvršenog rada u odnosu na doznačena dodatna i redovna sredstva HZZO-a koja se iz tog razloga ne iskazuju kao prihod, već kao primljeni predujam.
- AOP 243 – Manjak prihoda poslovanja -povećanje iznosa manjka je u direktnoj vezi sa AOP – 180 - ostale tekuće obveze , odnosno iskazana obveza po primljenim predujmovima od strane HZZO-a.

**5.3. Popis sudskih sporova u tijeku** (sukladno čl.1. Pravilnika o izmjenama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu – NN 112/2018) **radi naknade štete** – s obzirom da dužinu trajanja sudskih sporova procjenjuje se da će do pravomoćnih presuda doći za minimalno dvije godine. Vrijednost predmeta sporova iznosi 2.301.103,75 kuna bez sudskih troškova i zateznih kamata.

| R.br. | TUŽITELJ       | VRIJEDNOST<br>PREDMETA SPORA | VRIJEME<br>PодноŠENJA<br>TUŽBE |
|-------|----------------|------------------------------|--------------------------------|
| 1     | Tužitelj 1     | 1.017.603,75                 | 19.04.2019.                    |
| 2     | Tužitelj 2     | 807.500,00                   | 05.12.2013.                    |
| 3     | Tužitelj 3     | 376.000,00                   | 19.12.2006.                    |
| 4     | Tužitelj 4     | 100.000,00                   | 02.01.2012.                    |
|       | <b>UKUPNO:</b> | <b>2.301.103,75</b>          |                                |

**5.4. Popis sudskih sporova u tijeku** (sukladno čl.1. Pravilnika o izmjenama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu – NN 112/2018) **radi naknade štete zbog neizvršenja obveza prema ugovoru o specijalizaciji**– za koje se procjenjuje da će do pravomoćnih presuda doći za minimalno dvije do tri godine. Vrijednost predmeta sporova iznosi 443.700,52 kune bez sudskih troškova i zateznih kamata.

| R.br. | TUŽENIK        | VRIJEDNOST<br>PREDMETA SPORA | VRIJEME<br>PдноŠENJA<br>TUŽBE |
|-------|----------------|------------------------------|-------------------------------|
| 1     | Tuženik 1      | 131.659,03                   | 04.03.2013.                   |
| 2     | Tuženik 2      | 312.041,49                   | 28.02.2013.                   |
|       | <b>UKUPNO:</b> | <b>443.700,52</b>            |                               |



**5.5. Popis sudskih sporova u tijeku na dan 31.12.2020.** godine (sukladno čl.1. Pravilnika o izmjenama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu – NN 112/2018.) **radi manje isplaćenih plaća iz dežurstva i naknada plaća** – procijenjeno vrijeme odljeva sredstava je u 2021.godini i iznosi 2.078.944,61 kunu bez zateznih kamata.

| <b>R.br.</b> | <b>TUŽITELJ</b> | <b>PRESUDE (bez zateznih kamata) KOJE ČEKAJU ISPLATU</b> |
|--------------|-----------------|--|
| 1            | TUŽITELJ 1      | 28.501,00  |
| 2            | TUŽITELJ 2      | 15.773,67  |
| 3            | TUŽITELJ 3      | 88.881,12  |
| 4            | TUŽITELJ 4      | 53.170,84  |
| 5            | TUŽITELJ 5      | 34.645,20  |
| 6            | TUŽITELJ 6      | 42.300,60  |
| 7            | TUŽITELJ 7      | 81.231,75  |
| 8            | TUŽITELJ 8      | 63.925,20  |
| 9            | TUŽITELJ 9      | 92.319,23  |
| 10           | TUŽITELJ 10     | 84.462,46  |
| 11           | TUŽITELJ 11     | 113.969,35   |
| 12           | TUŽITELJ 12     | 55.746,07  |
| 13           | TUŽITELJ 13     | 19.643,56  |
| 14           | TUŽITELJ 14     | 16.023,00  |
| 15           | TUŽITELJ 15     | 772,02   |
| 16           | TUŽITELJ 16     | 46.003,76  |
| 17           | TUŽITELJ 17     | 15.157,92  |
| 18           | TUŽITELJ 18     | 100.360,96   |
| 19           | TUŽITELJ 19     | 16.958,61  |
| 20           | TUŽITELJ 20     | 73.162,79  |
| 21           | TUŽITELJ 21     | 100.360,96   |
| 22           | TUŽITELJ 22     | 37.458,54  |
| 23           | TUŽITELJ 23     | 138.717,05   |
| 24           | TUŽITELJ 24     | 75.680,87  |
| 25           | TUŽITELJ 25     | 77.353,24  |
| 26           | TUŽITELJ 26     | 66.694,35  |
| 27           | TUŽITELJ 27     | 43.766,28  |
| 28           | TUŽITELJ 28     | 22.074,07  |
| 29           | TUŽITELJ 29     | 23.511,84  |
| 30           | TUŽITELJ 30     | 20.822,10  |
| 31           | TUŽITELJ 31     | 272.817,24   |
| 32           | TUŽITELJ 32     | 85.000,03  |
| 33           | TUŽITELJ 33     | 21.678,93  |
| 34           | TUŽITELJ 34     | 50.000,00  |
|              | <b>UKUPNO</b>   | <b>2.078.944,61</b>                                      |

