

**B I L J E Š K E**

**uz Financijski izvještaj  
za razdoblje siječanj – prosinac 2017. godine**

1. Naziv obveznika: **OPĆA ŽUPANIJSKA BOLNICA VINKOVCI**
2. Poštanski 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: **2017-12**
13. OIB: **10731502631**

Sukladno članku 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu („N.N. 3/2015“) u Bilješkama uz Financijski izvještaj za razdoblje 01.01.2017. – 31.12.2017. 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 127 – Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna – indeks 31,1**

- Unutar grupe postoje velika odstupanja i to na AOP-u 128 – Tekuće donacije indeks je 72,3 , a na AOP-u 129- 22. Osnovni je razlog zbog velike novčane razlike u stavci kapitalnih donacija. Naime, temeljem sklopljenog ugovora o isporuci potrošnih medicinskih materijala za potrebe dijalize dobavljač je u 2016. godini izvršio isporuku 2 aparata za dijalizu i aparata Rebismart u vrijednosti 351.942,16 kuna, dok je u istom periodu ove godine iznos za kapitalne donacije bio svega 77.586,20 kuna, te je ovo i razlog iskazanog indeksa na AOP-u 123 – Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija – 84,6. Prema odredbama Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu članak 20, stavak 2. ovakve donacije iskazuju se kao prihod i kao rashod na klasi 4.

### **- AOP-u 136 – Kazne, upravne mjere i ostali prihodi – indeks 32,1**

Razlog iskazanom niskom indeksu je u činjenici što su u prošloj godini na ovoj poziciji iskazani prihodi po osnovu odobrenja – odnosno otpisu dugovanja dobavljača lijekova, te povrata troškova specijalizacije naša četiri specijalizanta u iznosu od preko 300.000,00 kuna, dok je po osnovu povrata troškova specijalizacije u ovom razdoblju bilo svega nešto više os 13.000,00 a odobrenja dobavljača nisu bila u tako značajnim iznosima i broju kao prošle godine.

### **- AOP-u -164 – Stručno usavršavanje zaposlenika – indeks 85,5**

Do smanjenja ovih rashoda je došlo zbog manjeg broja plaćenih školarina za specijalističke postdiplomske studije u ovoj u odnosu na prošlu godinu, te u podmirenju troškova stručnog usavršavanja za naše zaposlenike od strane farmaceutskih tvrtki i ostalih poslovnih subjekata.

### **- AOP-169- Energija – indeks – 87,2**

Do smanjenja rashoda za ovu namjenu je došlo iz dva razloga: prvi razlog je u sklapanju ugovora o isporuci električne energije i plina u kojima su jasno definirani svi uvjeti i cijene isporuke koje su u odnosu na prijašnje godine iz toga razloga manje, a drugi je razlog u kontinuiranom praćenju i kontroli potrošnje od strane zaposlenika zaduženih za to područje unutar naše ustanove,

**- AOP- 171 – Sitan inventar i auto gume – indeks 48,4**

Do smanjenih rashoda je došlo iz razloga što ove godine u odnosu na prošlu nije bilo većih nabavki, ali je za očekivati da će u 2018. godini vjerojatno doći do njihovog povećanja,

**- AOP-176- Usluge tekućeg i investicijskog održavanja– indeks – 77,6**

Indeks je smanjen iz razloga što je došlo do smanjenih izdatka iz sredstava za decentralizirane funkcije u iznosu od preko 400.000 kuna u ovoj u odnosu na prošlu godinu,

**- AOP-177- Usluge promidžbe i informiranja– indeks – 144,7**

Do povećanja rashoda za ove usluge je došlo iz razloga nabave promotivnih usluga – izrada vizualnog identiteta, letaka, plakata, izradu web stranice, objavu članaka u tiskanim medijima i studijskih emisija na TV programu - za projekt “Unapređenje kvalitete zdravstvenih usluga DB/DK“. Ovi troškovi terete redovno poslovanje, ali se refundiraju iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova. Prihodi po osnovu refundacije ovih rashoda iskazani su na AOP-066-Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava.

**-AOP- 181 – Intelektualne i osobne usluge – indeks – 113,5**

Odlaskom više liječnika iz naše ustanove, te nedolaskom završenih specijalizanata koje je ustanova uputila na specijalizacije, a zbog potrebe poštivanja preuzetih obveza po sklopljenom Ugovoru o provođenju zdravstvene zaštite sa Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje, ustanova je bila prisiljena potpisati ugovore o poslovnoj suradnji sa zdravstvenim ustanovama koje se nalaze na našem području. Ustanove su temeljem tih sklopljenih ugovora dale dopuštenja svojim zaposlenicima da mogu obavljati usluge zdravstvene zaštite u našoj ustanovi, a po izvršenim uslugama naša ustanova im isplaćuje ugovorene iznose. Kako je zbog gore iznijetog došlo do povećanog broja vanjskih izvršitelja, samim time je došlo i do povećanih rashoda za ovu namjenu, što je u odnosu na prošlu godinu iznosilo preko 420.000 kuna,

**- AOP – 182 – Računalne usluge – indeks 112,7.**

Uzrok povećanju utroška financijskih sredstava za ovu vrstu rashoda je isključivo u činjenici da broj instaliranih računala i računalne opreme u ustanovi, koji se iz godine u godinu konstantno povećava, određuje i visinu rashoda za održavanje kako opreme, tako i instaliranih računalnih programa

**- AOP – 183 – Ostale usluge – indeks 76,9**

Smanjenje ovih rashoda je nastalo gotovo u cijelosti zbog smanjenih – preko 500.000 kuna- izdataka za Usluge čišćenja, pranja i slično. Naime, iz razloga zabrane zapošljavanja nemedicinskog osoblja bili smo primorani koristiti usluge vanjskih servisa, prvenstveno za usluge čišćenja prostora za koju namjenu smo u 2016. izdvojili gotovo 1.500.000 kuna, a u 2017. godini gotovo 960.000 kuna.

**- AOP – 184 – Naknada troškova osobama izvan radnog odnosa – indeks 134,0**

Povećani rashodi za ovu namjenu su nastali zbog povećanog broja osoba koje se nalaze na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa- odnosno kao volonteri. Za njih smo u obvezi platiti doprinose i naknadu za prijevoz na posao, a što je ukupno za ovu godinu iznosilo gotovo 500.000 kuna.

**- AOP – 187 – Premije osiguranja – indeks 114,6**

Povećani indeks je rezultat povećanja premija osiguranja u 2017. u odnosu na 2016. godinu i to za sve vrste osiguranja – osiguranje prijevoznih sredstava, imovine i zaposlenih.

**- AOP – 190– Pristojbe i naknade – indeks 886,1**

Indeks je gotovo u cijelosti rezultat izdataka po osnovu novčane naknade koju smo u obvezi platiti zbog nezapošljavanja važećim sukladno zakonskim propisima obveznog broja osoba s invaliditetom s obzirom na ukupan broj zaposlenih u ustanovi.

**- AOP – 192 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja – indeks 362,6**

Iskazani indeks je uzrokovan činjenicom da je zbog kašnjenja Zapisnika o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenju rada za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2016. godine od strane Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje – u ustanovu došao 31. siječnja 2017. godinu- a zbog obveze izrade i predaje završnog financijskog izvještaja sukladno zakonskom roku do 31. siječnja – prihodovano je 241.248,08 kuna više nego što je utvrđeno po Zapisniku. Budući da je taj iznos u 2016. godini iskazan kao prihod sukladno propisima isti iznos je iskazan kao rashod u tekućoj godini.

**- AOP -210 – Zatezne kamate - indeks 17,1**

Smanjenje financijskih rashoda je rezultat smanjenja potraživanja dobavljača po osnovu nepodmirenja obveza u ugovorenim, odnosno zakonskim rokovima. Naime, u 2016. godini zbog smanjenja ugovornog maksimalnog iznosa mjesečnih sredstava nismo bili u mogućnosti podmirivati svoje dospjele obveze u zadanim zakonskim rokovima, dobavljači su iskoristili svoje zakonsko pravo i na neblagovremeno plaćanje obračunali zatezne kamate, dok to isto pravo nisu koristili i u 2017. godini.

**- AOP -267 – Kazne, penali i naknade štete – indeks 36,2**

U 2016. godini je na ime naknade štete pravnim i fizičkim osobama ustanova po Rješenjima isplatila penale sukladno zakonskim propisima zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom u iznosu 239.004 kune i to i za 2015. i 2016. godinu, međutim ovi izdaci se u 2017. sukladno novom Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu iskazuju konta 3295 (AOP-190), a na AOP-167 je ove godine iskazano samo 86.442 kune i to na ime isplate odštete zbog greške u liječenju pacijenta.

**- AOP -289 – Prihodi od prodaje nefinancijske imovine – indeks – 884,3**

Uzrok iskazanom indeksu je u činjenici da je pred kraj godine izvršena uplata prikupljenih sredstava od prodaje stanova u iznosu 218.500 kuna. Sukladno zakonskim propisima u državni proračun je uplaćeno 65% iznosa, odnosno

148.390,74 kune, te je ipak na kraju ostao značajno visok iznos ustanovi u odnosu na iznos iskazan u prošloj poslovnoj godini.

- **AOP -341 – Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine – indeks – 83,9**  
Iskazani indeks u okviru klase je rezultat smanjenja, a zbog nedostatka financijskih sredstava izdataka iz vlastitih sredstava, dok su izdaci po ovom osnovu iz decentraliziranih funkcija ostali gotovo isti kao i protekle godine.  
Ovdje moramo također napomenuti da je temeljem Odluke Upravnog vijeća ustanove od 23. studenoga 2016. godine upućena zamolba Ravnateljstva ustanove 05. prosinca 2016. godine Vukovarsko-srijemskoj županiji – Upravnom odjelu za zdravstvo kojom se zatražila izmjena rasporeda sredstava za decentralizirane funkcije unutar popisa prioriteta za 2016. godinu na način da se dobije suglasnost za prijenos 363.936,25 kuna u 2017. godinu u svrhu nabavke parnog stroja za pranje bolničkog posuđa i to iz razloga kako bi se u potpunosti utrošila sredstva odobrena Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2016. godini. Isto je zatraženo iz razloga nemogućnosti realizacije planiranih sredstava u fiskalnoj 2016. godini, budući da je Ugovorom o javnoj nabavi roba precizirano da će isporuka biti do 31. siječnja 2017. godine. Na Zahtjev prijena planiranih a neutrošenih decentraliziranih sredstava iz 2016. u 2017. godinu 09. prosinca 2016. godine Ministarstvo zdravstva dalo je svoju suglasnost. Sredstva su ustanovi doznačena 16. veljače 2017. godine i ušla u prihode i rashode tekućeg razdoblja. Za isti iznos se razlikuju podaci koje je za 2017. godinu iskazala Vukovarsko-srijemska županija i naša ustanova.

Također se još vezano uz ovaj Obrazac moramo osvrnuti na **AOP- 055 – Tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna** u iznosu 25.410.140,15 kuna. Naime, Županija je sukladno Ugovoru o načinu utroška namjenskih financijskih sredstava sklopljenim sa Ministarstvom zdravstva (Klasa: 404-01/17-10/105, Ur.broj: 534-02-1-1/6-17-1 od 06. prosinca 2017. godine) te Ugovoru o načinu utroška namjenskih financijskih sredstava (Klasa: 404-01/17-10/105; Ur.broj: 534-02-1-1/6-17-4 od 27. prosinca 2017. godine) na naš račun izvršila dvije uplate:

- 19. prosinca 2017. godine iznos od 18.410.140,15 kuna te
- 29. prosinca 2017. godine iznos od 7.000.000 kuna

u svrhu podmirenja naših dugovanja starijih od 365 dana prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Prvi doznačeni iznos smo odmah prosljedili prema dobavljačima, međutim doznaku od 29. prosinca nismo dobili pravovremeno te zbog načina rada u Financijskim institucijama nismo bili u mogućnosti utrošiti drugu doznaku u iznosu 7.000.000 kuna koja je ostala na žiro računu ustanove pa je iz toga razloga i iskazano tako veliko stanje novčanih sredstava na dan 31. prosinca 2017. Navedena sredstva su utrošena prvi radni dan u 2018. godini, odnosno 02. siječnja su doznačena dobavljačima.

Usporedimo li ukupne prihode i primitke (AOP – 629 – indeks 113,5 ) i ukupne rashode i izdatke (AOP– 630-indeks 101,3 ) vidljivo je da smo rashodovnu stranu, odnosno stranu na koju možemo utjecati unutar ustanove uspjeli organizirati, provesti i održati pod kontrolom.

## 2. Bilanca na dan 31. prosinca 2016. godine – Obrazac: BIL

Uvidom u obrazac: Bilanca stanja na dan 31. prosinca 2017. godine utemeljenu na osnovu knjigovodstvene evidencije i dokumentacije, te Bruto bilance na dan 31. prosinca 2017. 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.

### 2.1. Imovina

- AOP – 016- Komunikacijska oprema – povećanje uslijed veće nabavke ove vrste opreme u odnosu na prošlu godinu.
- AOP – 19 – Instrumenti, uređaji i strojevi – povećanje je rezultat nabavke parnog stroja za pranje posuđa u bolničkoj kuhinji, čija je nabavka bila financirana iz decentraliziranih sredstava.
- AOP- 025- Prijevozna sredstava u cestovnom prometu – povećanje je nastalo uslijed donacije sanitetskog vozila od strane Doma zdravlja Vinkovci.
- AOP – 029 – Ispravak vrijednosti prijevoznih sredstava- budući je sanitetsko vozilo koji je donirao Dom zdravlja Vinkovci bilo u cijelosti otpisano došlo je i do povećanog iznosa na ovom AOP-u.

AOP – 067 – Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka – povećanje je nastalo zbog doznake Vukovarsko-srijemske županije u iznosu 7.000.000 kuna 29. prosinca 2017. godine, a u svrhu podmirenja dugovanja prema dobavljačima lijekova i potrošnog medicinskog materijala. Zbog načina rada u Financijskim institucijama nismo bili u mogućnosti utrošiti sredstva, te su ona ostala na žiro računu ustanove. Ova sredstva su utrošena prvi radni dan u 2018. godini, odnosno 02. siječnja su doznačena dobavljačima.

- AOP -078 – Potraživanja od zaposlenih – Iskazano povećanje je nastalo iz razloga što je tijekom 2016. godine, a zbog kašnjenja u podmirenju dugovanja po kreditu za jednog zaposlenika vjerovnik sukladno rješenju od bolnice namirio svoja potraživanja, te su ona onda uknjižena kao potraživanje bolnice od zaposlenika. Tijekom 2017. je u cijelosti je bolnica uspjela namiriti svoje potraživanje po ovom osnovu, time da je samo još ostalo potraživanje od zaposlenih po osnovu više isplaćene jubilarne nagrade u iznosu 944,94 kune.
- AOP – 80 – Ostala potraživanja – uzrok smanjenju ovih potraživanja je u smanjenju potraživanja prihoda za naknade koje se refundiraju.
- AOP- 152- potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade i AOP- 153 – potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga – uzrok iskazanom povećanju je u smanjenoj naplati potraživanja prema korisnicima naših usluga. U cilju poboljšanja naplate uz kontinuirano slanje opomena, pokrenut je i veliki broj ovršnih postupaka.
- AOP – 157 – Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine – uzrok povećanju je usklađenje i uknjiženje potraživanja sa tvrtkom koja obavlja uslugu naplate sredstava od prodaje stanova.

## **2.2. Obveze i vlastiti izvori**

- AOP –175 – Obveze za nabavu nefinancijske imovine – razlog povećanju je nedostatak financijskih sredstava za izmirenje kako dospjelih tako i ukupnih obveza.

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

- AOP – 021- Proizvedena dugotrajna imovina - razlog povećanju je prijenosima nefinancijske imovine prijenosima nefinancijske imovine između proračuna i proračunskih korisnika i to tri respiratora koje je u naše vlasništvo prenijelo Ministarstvo zdravlja u iznosu 646.875 kuna i mobilnog telefonskog aparata u iznosu 4.014,00 kuna Zavoda za hitnu medicinu grada Zagreba, dok su razlozi smanjenja rezultat rashoda nefinancijske imovine.

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

- AOP – 096 – Usluge općih bolnica – gledajući ukupno rashodi su porasli, međutim unutar istih na pojedinim pozicijama došlo je i do smanjenja, posebice na onim pozicijama na koje smo mogli utjecati unutar ustanove, dok je kod rashoda za usluge promidžbe i informiranja, intelektualne i osobne usluge – prvenstveno se odnosi na izdatke na ugovore o djelu, računalne usluge, naknade troškova osobama izvan radnog odnos, premije osiguranja, pristojbe i naknade i ostale nespomenute rashode poslovanja na koje nismo u mogućnosti zbog zakonskih propisa te cijena na tržištu utjecati došlo do povećanja.

## **5. 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 dospjeća, a što je u konačnici rezultiralo povećanjem nepodmirenih obveza na kraju izvještajnog razdoblja.