

**OPĆA ŽUPANIJSKA BOLNICA VUKOVAR  
I BOLNICA HRVATSKIH VETERANA  
VUKOVAR, ŽUPANIJSKA 35.  
U Vukovaru, 31. siječnja 2017. godine**

## **B I L J E Š K E**

### **U Financijski izvještaj za razdoblje 01. siječanj – 31. prosinac 2016. godine**

Sukladno odredbama članka 13. Pravilnika o izvještavanju u proračunskom računovodstvu („Narodne novine“ broj 3/15, 93/15 i 135/15.) Bilješke su dopuna pojašnjenja podataka uz financijske izvještaje.

#### **1. Bilanca stanja na dan 31. prosinca 2016. godine – Obrazac : BIL**

Uvidom u obrazac: Bilanca stanja na dan 31. prosinca 2016. godine utemeljenu na osnovu knjigovodstvene evidencije i dokumentacije, te Bruto bilance na dan 31. prosinca 2016. godine utvrđeno je da Opća županijska bolnica Vukovar i bolnica hrvatskih veterana ima evidentiranu nedospjelu obvezu za kredite prema jednoj banci temeljem ustupljenog potraživanja. Ujedno bolnica nije imala iskazane dane kredite i zajmove bilo koje vrste i oblika, kao niti kamate po istima. Također u poslovnim knjigama nema evidentiranih kreditnih pisama.

##### *a) Imovina*

AOP – 005 – nematerijalna imovina – veći porast uslijed nabave neophodnih licenci.

AOP – 018 – medicinska i laboratorijska oprema – manji porast nabavne vrijednosti uslijed nabave nužne medicinske opreme financirane uglavnom iz decentraliziranih sredstava.

AOP – 019 – instrumenti, uređaji i strojevi – veći porast u 2016. godini je posljedica završetka, kao i nabave novih uređaja neophodnih za poslovanje čije financiranje je bilo uglavnom iz decentraliziranih sredstava.

AOP – 042 – ulaganja u računalne programe – najveći porast odnos se na nabavu nužnih računalnih programa.

AOP – 052 – građevinski objekti u pripremi – najveći porast u financijskom smislu zbog izgradnje jednog građevinskog objekta čija izgradnja traje u tri godine, a njegova namjena je za zdravstvene potrebe.

AOP – 080 – ostala potraživanja – odnosi se najvećim dijelom na potraživanja po osnovu bolovanja preko 42 dana.

AOP – 166 – potraživanja za prihode od prodaje i robe te pruženih usluga – stanje je u svezi sa obavljanjem vlastite djelatnosti, van proračuna i držimo da kroz predaju popisa nenaplaćenih potraživanja prema Poreznoj upravi ostvarimo veći učinak naplate, a također poduzimanjem radnji prisilne naplate.

AOP – 167 – potraživanja za prihode od proračuna – veći prihodi su uslijed većeg fakturiranja nadležnom proračunu i očekujemo naplatu u slijedećoj godini.

##### *b) Obveze i vlastiti izvori*

AOP – 165 – obveze za zaposlene – iskazano stanje je veće uslijed promjenjenog broja i strukture zaposlenika, a obveza se odnosi za mjesec prosinac 2016. godine koja je isplaćena u siječnju 2017. godine.

AOP – 166 - obveze za materijalne rashode - najveći porast ovih obveza je posljedica još uvijek nedostatnog bolničkog proračuna za redovito poslovanje tijekom prethodnih godina, te ga je moguće smanjiti povećanjem istoga, sanacijom dugovanja i povećanjem vlastitih i ostalih prihoda u narednoj godini.

AOP – 170 - obveze za ostale financijske rashode – znatno uvećani rashodi zbog zaračunatih zatezних kamata od strane pravnih i fizičkih osoba, a razlog su kašnjenja u plaćanju i povećanje nelikvidnosti.

AOP – 175 – ostale tekuće obveze – rashodi najviše uvećani zbog obveza prema nadležnom proračunu.

AOP – 238 – manjak prihoda od poslovanja – veći manjak ima izravnu vezu sa neizmirenim obvezama i nedostatnim prihodima potrebnim da se pokriju nastali rashodi.

AOP – 239 – manjak prihoda od nefinancijske imovine – veći manjak je u izravnoj vezi sa nepodmirenim dugovanjima i većim rashodima od ostvarenih prihoda.

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

Usporedba ostvarenih većih odstupanja u izvještajnom razdoblju od ostvarenja u o odnosu na prethodno razdoblje.

### *a) Prihodi*

AOP – 113 – ostali nespomenuti prihodi – porast prihoda se odnosi na fakturiranje po osnovu dopunskog zdravstvenog osiguranja.

AOP – 123 - prihodi od pruženih usluga – veći prihodi su rezultat znatnijeg fakturiranja nezdravstvenih i zdravstvenih usluga u tekućoj godini u odnosu na prethodno razdoblje.

AOP – 130 – prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine – najveći porast u donosu na prethodnu godinu je radi financiranja jednog zdravstvenog objekta čija je izgradnja u tijeku, kao i na financiranje opreme od strane nadležnog proračuna.

### *b) Rashodi*

AOP – 155 – ostali rashodi za zaposlene – porast ovih rashoda je zbog isplate regresa za godišnji odmor i božićnice iz vlastitih sredstava.

AOP – 162 – službena putovanja – rast zbog povećanih potreba za stručnim sastancima, edukacijama i simpozijima.

AOP – 164 – stručno usavršavanje zaposlenika – rast ovih izdataka je potreba za većim stručnim usavršavanjima za potrebe službi.

AOP – 167 – uredski materijal i ostali materijalni rashodi – uvećani izdaci zbog povećanih potreba za određenom vrstom materijala.

AOP – 168 – materijal i sirovine – nešto veći rashodi zbog veće realizacije i većeg učinka pojedinih službi.

AOP – 170 – materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje – veća nabavka ovih rashoda je najvećim dijelom financirana iz decentraliziranih sredstava od nadležnog proračuna.

AOP – 171 – sitni inventar i auto gume – uvećani rashodi u odnosu na prethodnu godinu nastali su kao posljedica zanavljanja sitnog inventara.

AOP – 173 – službena, radna i zaštitna odjeća i obuća – najveći porast u indexu je posljedica zanavljanja istih rashoda, a koja prethodnih godina nije nabavljena.

AOP – 176 – usluge tekućeg i investicijskog održavanja – rashodi porasli zbog većih potreba za održavanjem opreme, s tim da imaju uglavnom pokriće na prihodovnoj strani iz decentraliziranih sredstava.

AOP – 177 – usluge promidžbe i informiranja – rashodi uvećani zbog potrebe za oglašavanjem natječaja za javnu nabavu i radna mjesta.

AOP – 178 – komunalne usluge – rashodi veći zbog većih potreba za zbrinjavanjem komunalnog i ostalog komunalnog otpada.

AOP – 179 – zakupnine i najamnine – veći rashodi zbog plaćanja najamnine kako za medicinsku tako i za nemedicinsku opremu.

AOP – 183 – ostale usluge – veći rashodi zbog potrebe za tiskarskim uslugama i uslugama čišćenja i održavanjem prostora od vanjske tvrtke ( outsourcing ).

AOP – 189 – reprezentacija – uvećani rashodi zbog potrebe bolnice.

AOP – 190 – članarine i norme – rashodi veći kod članarina prema udrugama i komorama.

AOP – 191 – pristojbe i naknade – znatno veći rashodi zbog plaćanja u svrhu rješavanja sudskih predmeta.

AOP – 192 – troškovi sudskih postupaka – najveći porast je u izravnoj vezi sa rednim brojem AOP – 191.

AOP – 193 – ostali nespomenuti rashodi poslovanja – povećani rashodi zbog dijela rashoda kojih imamo za projekt: poboljšanje isplativosti i pristupa dnevnim bolnicama i dnevnim kirurgijama.

AOP – 211 – zatezne kamate - uvećani rashodi zbog veće nelikvidnosti rastu zatezne kamate obračunate od strane određenih institucija, a također i po osnovu odštenih zahtjeva.

AOP – 343 - Licence – porasli rashodi zbog nabave antivirusnih programa koji se obnavljanju svake godine.

AOP – 350 – poslovni objekti – značajno povećani rashodi zbog izgradnje objekta koji će služiti isključivo za zdravstvene potrebe čija izgradnja traje u naredne godine i pokriće za ove rashode ustanova ima od lokalnog proračuna.

AOP – 356 – oprema za održavanje i zaštitu – najveći porast indexu zbog nabave nove opreme sa izvorom financiranja iz decentraliziranih sredstava od nadležnog proračuna.

AOP – 357 – medicinska i laboratorijska oprema – znatno uvećani rashodi zbog nabave i znavljanja postojeće nužne medicinske opreme financirane uglavnom iz decentraiziranih sredstava od nadležnog proračuna.

AOP – 358 – instrumenti, uređaji i strojevi – porast je posljedica nabave zbog veće potrebe, a također većim dijelom financirani iz decentraliziranih sredstava od nadležnog proračuna.

AOP – 360 – uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene - ovi rashodi su porasli uslijed nabave neophodne opreme i imaju pokriće iz decentraliziranih sredstava.

AOP – 377 – ulaganja u računalne programa – veći porast se odnosi na nabavu neophodnih bolničkih programa za fakturiranje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, kao i drugih potrebnih programa za ostale službe.

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

AOP – 021 – Proizvedena dugotrajna imovina – razlozi povećanja su zbog izgradnje jednog poslovnog objekta, radova na postojećim poslovnim objektima, nabave opreme, dodatnim ulaganjima na građevinskim objektima, postrojenjima i opremi, dok su razlozi smanjenja uslijed rashodovanja opreme sukladno Odluci Upravnog vijeća, a na prijedlog Povjerenstva za rashod OŽBV.

AOP – 023 – Sitni inventar – povećane kao i smanjenje se odnosi na rashodovani sitni inventar po Odluci Upravnog vijeća, a na prijedlog Povjerenstva za rashod OŽBV.

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

AOP – 096 – usluge općih bolnica – rashodi su porasli ukupno gledajući međutim unutar istih na pojedinim segmentima došlo je do smanjenja, dok kod nekih do povećanja, što je rezultiralo konačno povećanjem. Premda ima uglavnom povećanja kod većine rashoda, međutim ima smanjena rashoda primjerice za: plaće, naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život, energija, ostale usluge i drugi rashodi.

#### **5. Izvještaj o obvezama – Obrazac: Obveze**

AOP – 038 – stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja – veće je u odnosu na stanje prethodne godine i tijekom godine su porasle zbog nemogućnosti da ih redovitog dotoka sredstava podmirimo.

**Ravnatelj**

**mr. sc. Vesna Bosanac, dr. med.  
spec. pedijatar**