

**OPĆA ŽUPANIJSKA BOLNICA VUKOVAR
I BOLNICA HRVATSKIH VETERANA
VUKOVAR, ŽUPANIJSKA 35.
U Vukovaru, 29. siječnja 2016. godine**

B I L E Ő K E

U Financijski izvještaj za razdoblje 01. siječanj – 31. prosinac 2015. godine

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

1. Bilanca stanja na dan 31. prosinca 2015. godine – Obrazac : BIL

Uvidom u Bilancu stanja na dan 31. prosinca 2015. godine utemeljenu na osnovu knjigovodstvene evidencije i dokumentacije utvrđeno je da Opća županijska bolnica Vukovar i bolnica hrvatskih veterana nije imala iskazane kredite i zajmove (dane i primljene) bilo koje vrste i oblika, kao niti kamate po istima. Također u poslovnim knjigama nema evidentiranih kreditnih pisama.

a) imovina

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

AOP – 019 – instrumenti, uređaji i strojevi – veći porast u 2015. godini je posljedica završetka, kao i nabave novih uređaja neophodnih za poslovanje.

AOP – 052 – građevinski objekti u pripremi – najveći porast u financijskom iznosu odnosu na ostala ulaganja je zbog izgradnje jednog objekta, čija izgradnja će trajati u naredne tri godine, a služiti će isključivo u zdravstvene svrhe.

AOP – 062 – roba za daljnju prodaju – najveći porast u indeksu je posljedica nabave robe koja daljnjom prodajom ostvaruje prihode u narednoj godini.

AOP – 152 – potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima – stanje iskazano na dan 31. prosinca 2015. godine obilježava puno veće stanje u odnosu na prethodnu godinu zbog nenaplaćenih prihoda od nadležnog proračuna za zdravstvene usluge i vjerujemo u bolju naplatu u idućoj godini.

AOP – 153 – potraživanja za prihode od prodaje i robe te pruženih usluga – stanje je u svezi sa obavljanjem vlastite djelatnosti, van proračuna i računamo kroz predaju popisa prema Poreznoj upravi veći učinak naplate, a također poduzimanjem radnji prisilne naplate.

AOP – 154 – potraživanja za prihode iz proračuna – značajni porast u 2015. godini zabilježen je kod nenaplaćenih prihoda od nadležnog proračuna i očekuje se podmirenje istih u narednoj godini.

b) Obveze i vlastiti izvori

AOP – 165 – obveze za zaposlene – iskazano stanje je veće uslijed povećanja plaća od listopada 2015. godine, a predmetno stanje se odnosi na plaću za mjesec prosinac 2015. godine podmirenu u siječnju 2016. godine.

AOP – 166 - obveze za materijalne rashode - najveći porast ovih obveza je posljedica 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 – 173 – obveze za naknade građanima i kućanstvima – veće stanje u odnosu na prethodnu godinu ostaje za podmiriti u narednoj godini.

AOP – 238 – manjak prihoda od poslovanja – veći manjak ima izravnu vezu sa neizmirenim obvezama i nedostatnim приходima 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 приходima 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 – 122 – prihodi od prodaje proizvoda i robe – porast prihoda je rezultat većeg fakturiranja vlastitih prihoda.

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 – 125 – tekuće donacije – prihodi porasli većim doznakama od strane donatora kako u novcu, tako i u lijekova i sanitetskom i potrošnom materijalu, kao dodatni prihod za poslovanje.

AOP – 133 – prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza – znatno veći porast u odnosu na prethodnu godinu ukazuje na veći izvor po osnovu fakturiranja bolničkih i specijalističko-dijagnostičkih usluga, dodatnih i posebnih programa, te posebnih pokazatelja učinkovitosti i kvalitete pruženih usluga.

b) Rashodi

AOP – 150 – plaće za redovan rad - porasle zbog povećanja dodataka na uvjete rada od listopada 2015. godine.

AOP – 155 – ostali rashodi za zaposlene – porast ovih rashoda je zbog isplate razlike jubilarnih nagrada iz 2014. godine.

AOP – 158 – doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje – porast doprinosa je u izravnoj vezi sa povećanjem plaće (AOP BROJ 150).

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

AOP – 163 – naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život – veći rast je posljedica usklađivanja naknada za prijevoz.

AOP – 167 – uredski materijal i ostali materijalni rashodi – uvećani izdaci zbog povećanih potreba.

AOP – 169 – energija – značajno povećani rashodi zbog promjene cijena pojedinih energenata.

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

AOP – zdravstvene i veterinarske usluge – porasli rashodi se odnose na zdravstvene usluge koje su zatražene od drugih zdravstvenih ustanova i nismo ih u mogućnosti obaviti u matičnoj ustanovi.

AOP – 182 – računalne usluge – značajni porast zbog proširenih programskih podržaka računalnih programa.

AOP – 183 – ostale usluge - porast je zbog angažiranjem druge tvrtke na uslugama čišćenja i održavanja prostora (outsourcing).

AOP – 185 – naknade troškova osobama izvan radnog odnosa – naknade se odnose na predsjednika i članove Sanacijskog vijeća OŽBV i bolnice hrvatskih veterana, a ovi rashodi se refundiraju od Ministarstva zdravlja.

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

AOP – 193 – ostali nespomenuti rashodi poslovanja – povećani rashodi zbog većeg broja primljenih osoba sa Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za osobe bez zasnivanja radnog odnosa rezultira većim plaćanjem doprinosa „iz“ i „na“ plaću. Ovi rashodi imaju svoje pokriće na prihodovnoj strani kroz ostale prihode za posebne namjene primljene od strane HZZO-a.

AOP – Licence – porasli rashodi zbog nabave antivirusnih programa sa obnavljanjem 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 – 354 – uredska oprema i namještaj – porast se odnosi na nabavku računalne opreme radi redovite zamjene postojeće i ima svoje pokriće na prihodovnoj strani iz decentraliziranih sredstava.

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 neophodnog bolničkog programa i većim dijelom ima pokriće na prihodovnoj strani od nadležnog proračuna.

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 Sanacijskog vijeća, a na prijedlog Povjerenstva za rashod OŽBV.

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

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

AOP – 096 – usluge općih bolnica – rashodi porasli ukupno gledajući međutim unutar istih na pojedinim segmentima došlo je do smanjenja, dok kod nekih do povećanja, što je rezultiralo u konačnici povećanjem. Među smanjenjem su rashodi za lijekove i sanitetski materijal, dok kod investicijskih ulaganja (izgradnja zdravstvenog objekta) je došlo do povećanja.

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.

Sanacijski upravitelj

Davor Arežina, dipl. oec.