

**Naziv: Opća županijska bolnica Vukovar
i bolnica hrvatskih veterana**

Sjedište: Vukovar

Adresa: Županijska 35.

MB: 00772208

OIB: 54896856295

Broj RKP-a: 38028

Šifra djelatnosti: 8610

Razina: 31

Razdjel prema NKD-u 2007: Nema razdjela

B I L J E Š K E

**U Financijski izvještaj za razdoblje
01. siječanj – 31. prosinac 2017. godine**

Sukladno odredbama članka 12. Pravilnika o izvještavanju u proračunskom računovodstvu („Narodne novine“ broj 3/15, 93/15 i 135/15, 2/17. i 28/17.) Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje.

1. UVODNI DIO

Opća županijska bolnica Vukovar i bolnica hrvatskih veterana je registrirana kao ustanova upisana u registar Trgovačkog suda u Osijeku dana s prvim upisom 28. kolovoza 1995. godine, pod reg. ul. Tt-95/263-2, MBS: 030001597, a posljednji upis u isti registar obavljen je dana 31. siječnja 2017. godine pod reg. ul. Tt-17/240-2 zbog promjene ovlaštene osobe za zastupanje. Temeljem posljednje promjene ovlaštena osoba za zastupanje je mr. sc. Vesna Bosanac, dr. med., spec. pedijatar, ravnateljice Ustanove.

Prema Rješenju Ministarstva zdravlja iz 2013. godine osnovne djelatnosti su slijedeće:

- Bolnička zdravstvena zaštita
- Specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita
- Dnevno bolnička zdravstvena djelatnost
- Djelatnost medicinsko-biokemijske i laboratorijske djelatnosti
- Klinička farmacija – bolničko ljekarništvo
- Hitni objedinjeni prijem (u osnivanju

Pored navedenih djelatnosti bolnica obavlja i manji dio koji se odnosi na dodatne djelatnosti:

- Muzejsku djelatnost
 - Prihodi za topli obrok zaposlenika
 - Participacija režijskih troškova, doplate, prihodi od osiguravajućih kuća i drugi manji prihodi.
- Zbog obavljanja ovih dodatnih djelatnosti bolnica je u sustavu PDV-a još od 2012. godine

Značajni događaji koji su obilježili 2017. godinu su slijedeći:

- Potpisivanje Ugovora za projekt: „Poboljšanje isplativosti i pristupa dnevnim bolnicama i dnevnoj kirurgiji u Općoj županijskoj bolnici Vukovar i bolnici hrvatskih veterana“ sa Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Europske unije dana 08. veljače 2017. godine

- u vrijednosti od 44.548.819,06 kuna, radi smanjenja prijema bolničkog liječenja za 10%, a povećanje obrađenih pacijenata u dnevnim bolnicama za 20%.
- Potpisivanje Ugovora o funkcionalnoj integraciji između Opće županijske bolnice Vukovar i bolnice hrvatskih veterana i Opće županijske bolnice Vinkovci dana 31. srpnja 2017. godine, radi unapređenja kvaliteta zdravstvene zaštite i racionalizacije troškova.
 - Planira se završetak izgradnje Centra za rehabilitaciju u zajednici na adresi: Vukovar, Bolnička 5. i kandidiranje na natječaje radi iznalaženja financijskih sredstava za opremanje, što će rezultirati novim programima u rehabilitaciji, smanjenjem lite čekanja i uključivanjem više pacijenata u rehabilitacijski program, uz planirani završetak građevinskih radova u 2018. godini.
 - Donijet je Plan mjera za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u listopadu 2017. godine.
 - Obilježavanje 160. obljetnice Opće županijske bolnice Vukovar i bolnice hrvatskih veterana od osnutka I. gradske bolnice u Vukovaru, davne 1857. godine.

Nadalje, financijski izvještaji sastoje se od: Bilance, Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

2. POJAŠNJENJE ODREĐENIH POZICIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Bilješke uz Bilanca stanja na dan 31. prosinca 2017. 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 Vukovar i bolnica hrvatskih veterana 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 – 003 – neproizvedena dugotrajna imovina – veći porast uslijed veće nabave, te su nabavne vrijednosti znatno veće u odnosu na ispravak vrijednosti, a sadašnja vrijednost povećana je za 0,9%.

AOP – 007 – proizvedena dugotrajna imovina – manji porast sadašnje vrijednosti za 4,3% zbog veće ispravke vrijednosti i rashodovanja.

AOP – 014 – postrojenja i oprema – znatno smanjenje sadašnje vrijednosti za 42,8% ukazuje na veću ispravku vrijednosti od nabavne vrijednosti, kao i provedenog rashoda.

AOP – 024 – prijevozna sredstva – znatno povećanje od 24,8% ukazuje na porast uslijed nabave novih sredstva u odnosu na ispravak vrijednosti.

AOP – 040 – nematerijalna proizvedena imovina – znatno smanjenje od 40,1% ukazuje na veći ispravak vrijednosti od nabave nove imovine.

AOP – 051 – dugotrajna nefinancijska imovine u pripremi - veći porast od 108,0% u donosu na 2016. godinu iz razloga većeg ulaganja u građevinske objekte s namjenom za zdravstvene potrebe.

b) Financijska imovina

AOP – 063 – financijska imovina – značajniji porast zbog primljenog avansa za EU projekt za 328,10%.

AOP – 073 – depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo – znatno uvećani u odnosu na 2016. godinu za 151,20%, u prvom redu zbog potraživanja za više plaćene poreze i doprinose od Ministarstva financija – Porezne uprave, a koje ćemo naplatiti u 2018. godini.

AOP – 140 – Potraživanja za prihode poslovanja – smanjena potraživanja za 4,7% iz razloga što su pojedina naplaćena i time smanjena. Kod potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga došlo je do povećanja za 20,2%.

c) Obveze i vlastiti izvori

AOP – 163 – obveze – iskazano stanje je veće za 49,50% uslijed porasta obveza za zaposlene, obveza za financijske rashode, ostalih tekućih obveze i obveza za nefinancijsku imovinu. Pored sanacije dugovanja, najveći porast je kod zateznih kamata, naknada za školovanja, ugovornih obveza i investicija zbog nemogućnosti podmirenja iz tekućeg priljeva sredstava.

AOP – 223 – vlastiti izvori – manji rast ovih izvora ukazuje na veću ispravku vrijednost i rashodovanje imovine.

AOP – 237 – manjak prihoda od poslovanja – veći manjak ima izravnu vezu sa neizmirenim obvezama i nedostatnim приходima potrebnim da se pokriju nastali rashodi.

AOP – 238 – manjak prihoda od nefinancijske imovine – veći manjak je u izravnoj vezi sa nepodmirenim dugovanjima i većim rashodima od ostvarenih prihoda.

AOP – 244 - Izvanbilančni zapisi – aktiva i AOP – 245 - pasiva – veći rast od 67,5% čine: tuđa imovina u iznosu od 5.209.420,00 kuna, dana jamstva u iznosu od 200.000,00 kuna, primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 1.786.741,00 kuna i potencijalne obveze/potraživanja u iznosu od 7.292.789,00 kuna.

2.2. Bilješke uz 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 – 058 – tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika – značajni porast od 95,4% zbog priljeva prihoda po osnovi mjera za zapošljavanje većeg broja osoba na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa od HZZ-a.

AOP – 077 - prihodi od oročenih sredstava i depozite po viđenju – veći prihodi od 675,50% su posljedica većih sredstava po osnovu kamata za sredstva na računu za posebne namjene za EU projekt, a kojih nije bilo u prethodnoj godini. Sredstva će biti iskoristiva u narednoj godini.

AOP – 126 – prihodi od pruženih usluga – značajniji porast od 12,3% ukazuju na veće pružanje usluga za sistematske preglede.

AOP – 129 – kapitalne donacije – znatni porast ovih prihoda od 726,4% utvrđen je s osnova namjenskih doznaka, odnosno u obliku opreme.

AOP – 132 – prihodi od nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja – značajan porast ovih prihoda od 301,0% je većim dijelom rezultat sanacije dugovanja prema dobavljačima lijekova i potrošnog medicinskog materijala (u prosincu 2017. godine), a manjim dijelom iz decentraliziranih sredstava.

AOP – 133 – prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine – manji prihodi rezultiraju smanjenjem prihoda iz decentraliziranih sredstva za rashode investicijska ulaganja u korist prihoda za financiranje rashoda poslovanja (veza AOP 132).

AOP – 135 – prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza – porast ovih prihoda je posljedica veće fakturirane realizacije u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi

AOP 147 - Rashodi poslovanja:

AOP – 149 – rashodi za zaposlene – porast plaća za redovan rad i prekovremeni rad, te ostalih rashoda za zaposlene (božićnica, regres sa godišnji odmora, jubilarne nagrade, pomoći, otpremnine i dr.) i doprinosa „na“ plaću su posljedično vezani za promijenjeni broj i strukturu zaposlenika, kao i povećana prava koja proizlaze iz kolektivnih ugovora. Porast ovih rashoda iznosi 10%.

AOP 160 – materijalni rashodi – porast od 10,0% u odnosu na prethodno razdoblje ukazuje na porast većine rashode ove skupine, dok je kod pojedinih rashoda došlo do smanjenja.

AOP 162 – službena putovanja – rast zbog povećanih potreba za stručnim sastancima, edukacijama, seminarima i simpozijima od 47,3%.

AOP – 163 – naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život bilježe porast od 14,5%.

AOP – 164 – stručno usavršavanje zaposlenika – rast ovih izdataka od 11,8% je potreba za većim stručnim usavršavanjima za potrebe službi i u vezi je sa AOP 162.

AOP – 167 – uredski materijal i ostali materijalni rashodi – uvećani izdaci od 20,9% zbog povećanih potreba za određenom vrstom materijala.

AOP – 168 – materijal i sirovine – nešto veći rashodi od 10,9% 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, te iznosi 11,0%.

AOP – 171 – sitni inventar i auto gume – značajno smanjeni rashodi u odnosu na prethodnu godinu od 44,5% zbog manjih ulaganja u vrstu rashoda.

AOP – 173 – službena, radna i zaštitna odjeća i obuća – najveći porast od 216,7% je posljedica obnavljanja ove vrste rashoda, obzirom da prethodnih godina nije nabavljana.

AOP – 176 – usluge tekućeg i investicijskog održavanja – rashodi porasli od 17,8% zbog većih potreba za održavanjem opreme, s tim da imaju uglavnom pokriće na prihodovnoj strani iz decentraliziranih sredstava.

AOP – 180 – zdravstvene i veterinarske usluge – rashodi uvećani za 15,2% zbog većih potreba za uslugama suradnih i drugih zdravstvenih ustanova.

AOP – 182 – računalne usluge – nešto veći porast od 35,5% ukazuje na proširenje informatičke podrške prema određenim potrebnim lokacijama.

AOP – 183 – ostale usluge – veći rashodi zbog potrebe za tiskarskim uslugama i uslugama čišćenja i održavanjem prostora od vanjske tvrtke (outsourcing). Porast ovih usluga iznosi 50,8%.

AOP – 184 – naknade troškova osobama izvan radnog odnosa – nešto veći porast za 27,5% zbog ukazane potrebe za ovom vrstom rashoda.

AOP – 190 – pristojbe i naknade – znatno veći rashodi od 58,4% su najvećim dijelom zbog plaćanja naknada za neplaćene račune, a manjim zbog plaćanja pristojbi u svrhu rješavanja sudskih predmeta.

AOP – 191 – troškovi sudskih postupaka – veće smanjenje u odnosu na prethodno razdoblje je smanjen broj sudskih predmeta i iznosi 73,7%.

AOP – 208 – bankarske usluge i usluge platnog prometa – značajno povećani rashodi od 123,6% zbog većeg prometovanja novca.

AOP – 210 – zatezne kamate - znatno smanjeni rashodi od 41,1% zbog smanjenih odštetnih zahtjeva, a koji su najvećim dijelom rješavani u prethodnoj godini.

AOP – 254 – naknade građanima i kućanstvima u novcu – značajniji porast od 329,6% zbog uvećanih potreba za plaćanjem školovanja zaposlenika.

AOP – 267 – naknade šteta pravnim i fizičkim osobama – značajnije smanjenje od 75% ja posljedica smanjenja odštetnih zahtjeva i u svezi je sa AOP 191.

AOP 334 – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine:

AOP – 350 - Licence – porasli rashodi od 149,0% su zbog nabave antivirusnih programa koji se obnavljanju svake godine, kao i zbog nabave licenci.

AOP – 357 – poslovni objekti – značajno povećani rashodi od 38,1% zbog izgradnje dva objekta koji će služiti isključivo za zdravstvene potrebe čija izgradnja još uvijek traje i imaju pokriće na prihodovnoj strani od EU fondova i lokalnog proračuna.

AOP - 362 – komunikacijska oprema – veoma značajni porast od 654,1%, dok financijski ne toliko značajan je zbog ukazanih većih potreba.

AOP – 362 – oprema za održavanje i zaštitu – najveći porast indeksu zbog nabave nove opreme sa izvorom financiranja iz decentraliziranih sredstava od nadležnog proračuna.

AOP – 364 – medicinska i laboratorijska oprema – znatno smanjeni rashodi za 64,6% zbog smanjenih ulaganja u ovu vrstu opreme obzirom da je prethodnih godina bilo značajnih ulaganja. Većina ovih rashoda ima pokriće iz decentraliziranih sredstava.

AOP – 365 – instrumenti, uređaji i strojevi – veće smanjenje za 71,3% je posljedica smanjenih potreba, s tim da su 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 programe – 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.

AOP – 632 – manjak prihoda i primitaka – smanjeni manjak u odnosu na prethodnu godinu za 36,8%. Ukupni prihodi iznose 127.811.977,00 kuna i ukupni rashodi iznose 150.213.011,00 kuna, te utvrđeni manjak prihoda i primitaka iznosi 22.401.034,00 kuna. Nakon prebijanja manjka prihoda i primitaka prema istim kategorijama konačni manjak prihoda čini: manjak prihoda poslovanja odnosi 18.182.490,24 kuna i na manjak prihoda od nefinancijske imovine odnosi 4.218.543,85 kuna U 2017. godini je doznačeno sredstava sa sanaciju dugovanja za lijekove i potrošni medicinski materijal u iznosu od 17.303.377,07 kuna što je uzročno povećalo prihode poslovanja.

AOP – 634 – manjak prihoda i primitaka – preneseni povećani manjak prihoda za 65,1% od čega se na preneseni manjak prihoda od poslovanja odnosi 75.470.159,85 kuna i na preneseni manjak prihoda od nefinancijske imovine odnosi 14.283.768,26 kuna.

AOP – 636 – manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem obračunskom razdoblju veći je za 24,8% i čine ga: manjak prihoda poslovanja u iznosu od 93-562.650,10 kuna i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 18.502.312,11 kuna.

2.3. Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza – Obrazac: P-VRIO

AOP – 021 – Proizvedena dugotrajna imovina – razlozi povećanja u iznosu od 10.572.498,00 kuna su: izgradnja dva poslovna objekta za obavljanje zdravstvenih djelatnosti koji su još uvijek u

pripremi, radova na postojećim poslovnim objektima, nabava opreme, dodatnim ulaganjima na građevinskim objektima, postrojenjima i opremi i nabavom sitnog inventara. Nadalje razlozi smanjenja u iznosu od 4.244.707,00 kuna su uslijed rashodovanja osnovnih sredstava i sitnog inventara sukladno Odluci Upravnog vijeća, a na prijedlog Povjerenstva za rashod OŽBV.

2.4. Bilješke uz Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji – Obrazac RAS - funkcijski

AOP – 096 – usluge općih bolnica – rashodi su porasli ukupno gledajući za 6,8%, 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: energija, sitan inventar i auto gume, usluge promidžbe i informiranja, zakupnine i najamnine, komunalne usluge, članarine i norme, pristojbe i naknade, troškovi sudskih postupaka, ostali nespomenuti rashodi poslovanja, zatezne kamate, naknade štete pravnim i fizičkim osobama, uredska oprema i namještaj, medicinska i laboratorijska oprema i drugi rashodi.

2.5. Bilješke uz Izvještaj o obvezama – Obrazac: Obveze

AOP - 001 – stanje obveza 1. siječnja 2017. godine iznosilo je 91.799.899,00 kuna i bilježi porast u odnosu na isto stanje 2016. godine, a sastoji se od nepodmirenih obveza za plaću prosinac 2016. godine, te nepodmirenih obveza za preostale rashode poslovanja i rashode za nefinancijsku imovinu.

AOP – 037 – stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja, odnosno 31. prosinca 2017. godine iznosi 78.497.367,00 kuna je uvećano u odnosu na 2016. godinu. Dio dospjelih dugovanja smanjen je uslijed sanacije dijela dugovanja prema veletrgojerijama i odljevom sredstava prema dobavljačima iz redovitog dotoka sredstava tijekom godine. Nepodmirene dospjele obveze se prenose u narednu godinu i prema donesenom Planu mjera za usuglašavanje financijskog poslovanja iste je moguće djelimice podmiriti u narednoj godini.

AOP – 038 – stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja, odnosno 31. prosinca 2017. godine u iznosu od 58.743.072,00 kuna bilježi porast u odnosu na isto stanje 2016. godine također zbog nemogućnosti da ih redovitog dotoka sredstava podmirimo.

3. ZAKLJUČNI DIO

Među prioritetima su povećanje fakturirane realizacije, analiziranje mjera ušteda u poslovanju i nastavak aktivnosti na projektima, provođenje trajne edukacije djelatnika i trajnoj skrbi za ranjenike iz Domovinskog rata.

U Vukovaru, 31. siječnja 2018. godine

Ravnatelj

Mr. sc. Vesna Bosanac, dr. med.
spec. pedijatar



Vesna Bosanac