

**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 2018. godine

Sukladno odredbama članka 12. Pravilnika o izvještavanju u proračunskom računovodstvu („Narodne novine“ broj 3/15, 93/15 i 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18) 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 2018. godinu su slijedeći:

- Nakon potpisivanja 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, sa ciljem smanjenja prijema bolničkog liječenja za 10%, a povećanje obrađenih pacijenata u dnevnim bolnicama za 20%, pristupilo se intenzivno u 2018. godini sa nabavkom medicinske i nemedicinske opreme u vrijednosti od 23.574.843,90 kuna za 28 grupa opreme. Još predstoji u 2019. godini nabava opreme za preostalih 12 grupa. Planirani završetak projekta je lipanj 2020. godine.

- Poslije potpisivanja Ugovora o funkcionalnoj integraciji između Opće županijske bolnice Vukovar i bolnice hrvatskih veterana i Opće županijske bolnice Vinkovci dana 31. srpnja 2017. godine u tekućoj godini se kontinuirano radilo na unapređenju kvalitete zdravstvene zaštite i racionalizacije troškova.
- Planira se završetak izgradnje Centra za rehabilitaciju u zajednici na adresi: Vukovar, Bolnička 5., površine 1850 m² (CBR) do 03. lipnja 2019. godine, a nakon čega slijedi kandidiranje na natječaje radi iznalaženja financijskih sredstava za opremanje, što će rezultirati novim programima u rehabilitaciji, smanjenjem liste čekanja i uključivanjem 30% više pacijenata u rehabilitacijski program. Radi dovršetka izgradnje objekta tijekom 2018. godine sklopljen je sa Fondom za obnovu i razvoj grada Vukovara Ugovor o sufinanciranju i I. Dodatak Ugovoru o sufinanciranju projekta CBR Vukovar – rehabilitacija u zajednici.
- Donijet je Plan mjera za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u prosincu 2018. godine.
- Potpisivanje Sporazuma o provođenju stručne procjene u postupku ostvarivanja statusa hrvatskog ratnog vojnog invalida u travnju 2018. godine sa Ministarstvom hrvatskih branitelja.
- Obilježavanje 161. obljetnice Opće županijske bolnice Vukovar i bolnice hrvatskih veterana od osnutka I. gradske bolnice u Vukovaru, davne 1857. godine.
- Održan XXIV Znanstveno-stručni simpozij „Dr. Juraj Njavro“ dana 17. studenog 2018. godine.
- Sanacija dijela dugovanja prema dobavljačima lijekova i potrošnog medicinskog materijala od strane Ministarstva zdravstva i Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje.

Nadalje, financijski izvještaji sastoje se od: Bilance, Izvještaja o приходima 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 2018. godine utemeljenu na osnovu knjigovodstvene evidencije i dokumentacije, te Bruto bilance na dan 31. prosinca 2018. godine i financijskih konto kartica 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 – 005 – Nematerijalna imovina – znatno veći porast zbog nabavke neophodnih licenci uslijed prelaska na novi program i iznosi više za 72,5%.

AOP – 006 – Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine je znatno uvećana zbog veće ispravke vrijednosti osnovnih sredstava, a slijedom veće nabavke opreme naročito u 2018. godini.

AOP – 013 – Ispravak vrijednosti građevinskih objekata u porastu je za 13,3% zbog veće amortizacije koja je posljedica većih ulaganja u 2018. godini i veće ispravke vrijednosti.

AOP – 014 – postrojenja i oprema – znatno povećanje sadašnje vrijednosti za 130,3% ukazuje na uvećanu nabavku naročito medicinske opreme za EU projekt dnevne bolnice i instrumente, uređaje i strojeve u 2018. godini

AOP – 045 – Ispravak vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine – porast od 21,1% ukazuje veći ispravak vrijednosti od nabave nove imovine.

AOP – 051 – Dugotrajna nefinancijska imovine u pripremi - veći porast od 26,3% u odnosu na 2017. godinu je iz razloga većeg ulaganja u jedan građevinski objekt sa namjenom za zdravstvene potrebe.

b) Financijska imovina

AOP – 059 – Zalihe za obavljanje djelatnosti – značajniji porast od 686,3% uslijed popisa zaliha lijekova i potrošnog sanitetskog materijala po depoima.

AOP – 062 – Roba za daljnju prodaju – veći porast za 439,6% zbog veće zalihe robe za daljnju prodaju u muzeju.

AOP – 067 – Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka – znatno smanjenje uslijed uvećanog smanjenja avansa za EU projekt primljenog u prethodnoj godini, a podmirenje se odnosilo na nabavku najvećim dijelom opreme za EU projekt dnevne bolnice.

AOP – 153 – Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga – nešto veći porast za 21,8 % iz razloga veće realizacije i manje naplativosti ovih potraživanja.

AOP – 154 – Potraživanja za prihode od proračuna su uvećana za 28,1% uslijed smanjene naplativosti ove vrste prihoda.

c) Obveze i vlastiti izvori

AOP – 163 – Obveze – iskazano stanje je veće za 22,7% u odnosu na prethodno razdoblje i pored djelomične sanacije koja se odnosila na dugovanja za lijekove i potrošni sanitetski materijal, na ovaj porast je utjecalo naročito povećanje obveza za materijalne rashode i ostale tekuće obveze, te nabavku nefinancijske imovine.

AOP – 226 – Vlastiti izvori iz proračuna pokazuju smanjenje uslijed veće ispravke vrijednosti u tekućoj godini za 13,10%.

AOP – 227 – Ostali vlastiti izvori pokazuju znatno veći porast od 835,7% zbog veće nabavke osnovnih sredstava.

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 – 245 - Izvanbilančni zapisi – pasiva – iskazani saldo na kontu 996 manji je u odnosu na isto razdoblje 2017. godine za 1% čine ih:

- Konto 99611 – Izvanbilančni zapisi – tuđa imovina do 2007. god. (SV),
- Konto 996112 – Izvanbilančni zapisi-tuđa imovina (SV),
- Konto 996210 – Dana jamstva ,
- Konto 996410 – Instrumenti osiguranja plaćanja-primljena jamstva,
- Konto 996411 – Instrumenti osiguranja plaćanja-primljena jamstva EU i
- Konto 996510 – Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku, a čine ih: obveze za odštetne zahtjeve na osnovu privatnih tužbi od strane fizičkih osoba po osnovi usluga

liječenja, renta po osnovi odštetnih zahtjeva, naknada za godišnji odmor prema zaposlenicima i obveze za usluge prema dobavljačima temeljem podnijetih ovršnih isprava.

2.2. Bilješke uz 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 001 – Prihodi poslovanja:

AOP – 058 – Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika – značajni porast od 424,5% zbog priljeva prihoda po osnovi mjera za zapošljavanje većeg broja osoba na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa i pripravnika od HZZ-a.

AOP – 068 – Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava – znatni porast od 3.854,9% je posljedica odobrenja od Središnje agencije za financiranje po zahtjevima za nadoknadu sredstava vezanih za projekt EU dnevne bolnice.

AOP – 125 – Prihodi od prodaje proizvoda i roba – porast od 107,2% ukazuje na veću realizaciju vlastitih proizvoda i robe za daljnju prodaju.

AOP – 126 – Prihodi od pruženih usluga – porast od 27,5% ukazuju na veće pružanje usluga za sistematske preglede.

AOP – 129 – Kapitalne donacije – znatni porast ovih prihoda od 61,2% utvrđen je s osnova namjenskih doznaka za kapitalna ulaganja u obliku financijskih sredstava i u obliku opreme.

AOP – 132 – Prihodi od nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja – značajno smanjenje ovih prihoda za 68,80% je većim dijelom rezultat znatno manje sanacije dugovanja prema dobavljačima lijekova i potrošnog medicinskog materijala (u prosincu 2018. godine).

AOP – 133 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine – veći porast ovih prihoda za 51,2% je uslijed povećanih prihoda iz decentraliziranih sredstva za rashode investicijska ulaganja u korist prihoda za financiranje rashoda poslovanja (veza AOP 132), a najvećim dijelom uslijed financiranja jednog građevinskog objekta koji će služiti za zdravstvene potrebe i još uvijek se nalazi u pripremi što se tiče građevinskih radova.

AOP – 135 – Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza – smanjenje ovih prihoda je posljedica fakturirane realizacije u odnosu na limit.

AOP – 147 – Ostali prihodi – rast od 20,9% je posljedica uvećanja prihoda od otpisa i rabata.

Rashodi

AOP 148 - 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 7,0%.

AOP 162 – Službena putovanja – rast zbog povećanih potreba za stručnim sastancima, edukacijama, seminarima i simpozijima od 44,6%.

AOP – 163 – Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život bilježe porast od 43,2%. uslijed povećanih prava koja proizlaze iz novog Kolektivnog ugovora za javne službe sa primjenom od 01. prosinca 2017. godine.

AOP – 164 – Stručno usavršavanje zaposlenika – rast ovih izdataka od 19,2% je potreba za većim stručnim usavršavanjima za potrebe službi i u vezi je sa AOP 162.

AOP – 167 – Uredski materijal i ostali materijalni rashodi – smanjeni izdaci za 12,60% zbog ušteda za određenom vrstom materijala.

AOP – 169 – Energija – nešto veći rashodi što iznosi 18,5% je posljedična veza novog ugovaranja u tekućoj godini sa opskrbljivačima energenata.

AOP – 171 – Sitni inventar i auto gume – značajno porasli rashodi u odnosu na prethodnu godinu od 31,6% zbog većih ulaganja u vrstu rashoda, naročito sitnog inventara, a koji nije nabavljan u određenoj količini i namjeni u prethodnoj godini.

AOP – 173 – Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća – najveće smanjenje za 63,10% je posljedica smanjenim potrebama za ovom vrstom rashoda, obzirom da su nabavke bile u prethodnim godinama.

AOP – 175 – Usluge telefona, pošte i prijevoza – nešto veći porast zabilježen od 10,0% je posljedica povećanih potreba i cjenovnih usluga.

AOP – 177 – Usluge promidžbe i informiranja bilježe porast od 24,7% uslijed većih potreba za promidžbom.

AOP – 179 – Zakupnine i najamnine – veći porast od 159,30% je uslijed povećanih potreba za zakupom određenih sredstava, a koji nisu vlasništvo ustanove.

AOP – 182 – Računalne usluge – nešto veći porast od 16,0% ukazuje na proširenje informatičke podrške prema određenim 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 20,8% zbog ukazane potrebe za ovom vrstom rashoda.

AOP – 187 – Reprzentacija – porast od 86,7% uslijed većih potreba za ovom vrstom rashoda.

AOP -189 – Članarine i norme – porast iznosi 24,6% zbog većim učlanjenima.

AOP – 190 – Pristojbe i naknade – znatno manji rashodi od 35,10% su najvećim dijelom zbog smanjenih plaćanja naknada za neplaćene račune, kao i smanjenih plaćanja pristojbi u svrhu rješavanja sudskih predmeta.

AOP – 191 – Troškovi sudskih postupaka – veći porast u odnosu na prethodno razdoblje je posljedica većeg broja sudskih predmeta i iznosi 43,8%.

AOP – 192 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja su u porastu za 754,0% zbog nešto većeg rasta rashoda protokola i ostalih navedenih rashoda poslovanja.

AOP – 208 – Bankarske usluge i usluge platnog prometa – značajno povećani rashodi od 119,7% zbog većeg prometovanja novca.

AOP – 210 – Zatezne kamate - znatno manji rashodi od 35% zbog smanjenih odštetnih zahtjeva, a koji su najvećim dijelom rješavani u prethodnoj godini.

AOP – 254 – naknade građanima i kućanstvima u novcu – značajno smanjenje od 64,7% zbog manjih potreba za školovanja zaposlenika.

AOP – 267 – naknade šteta pravnim i fizičkim osobama – značajnije smanjenje od 65,50% je posljedica smanjenja odštetnih zahtjeva i u svezi je sa AOP 191.

Prihodi i rashodi od nefinancijske imovine:

AOP 289 - Prihodi od prodaje nefinancijske imovine:

AOP – 318 – Prijevozna sredstva u cestovnom prometu – značajan porast od 98,9% se odnosi na prodaju dva prijevozna sredstva.

AOP 334 – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine:

AOP – 350 - Licence – porasli rashodi od 8,3% su zbog nabave antivirusnih programa koji se obnavljanju svake godine i neophodnih licenci za područja BIS-a i PIS-a.

AOP – 357 – poslovni objekti – smanjeni rashodi od 46,8% zbog smanjenih ulaganja u izgradnju jednog objekta koji će služiti isključivo za zdravstvene potrebe čija izgradnja još uvijek traje i imaju pokriće na prihodovnoj strani od lokalnog proračuna.

AOP – 361 – Uredska oprema i namještaj – znatno veći rashodi od 136,9% su posljedica veće nabavke uredskog namještaja i informatičke opreme.

AOP - 362 – Komunikacijska oprema – veoma značajni porast od 665,6%, se odnosi na financiranje različite vrste ove opreme.

AOP – 362 – oprema za održavanje i zaštitu – najveće smanjenje u obliku indeksa zbog znatno manje nabave nove opreme, e iznosi manje za 92,90%.

AOP – 364 – medicinska i laboratorijska oprema – znatno povećani rashodi za 1.167,2% zbog povećanih ulaganja u ovu vrstu opreme obzirom na provedbu projekta EU dnevne bolnice.

AOP – 365 – instrumenti, uređaji i strojevi – veće povećanje za 331,9% je posljedica povećanih potreba.

AOP – 370 – Prijevozna sredstva u cestovnom prometu – uvećani rashodi za 66,8% zbog nabavke neophodnog vozila za zdravstvene potrebe.

AOP – 632 – manjak prihoda i primitaka – povećani manjak u odnosu na prethodnu godinu za 106,1%. Ukupni prihodi iznose 131.235.902,00 kuna i ukupni rashodi iznose 177.394.271,00 kuna, te utvrđeni manjak prihoda i primitaka iznosi 46.158.369,00 kuna. Nakon prebijanja manjka prihoda i primitka prema istim kategorijama konačni manjak prihoda čini: manjak prihoda poslovanja odnosi 36.261.399,00 kuna i na manjak prihoda od nefinancijske imovine odnosi 9.896.970,00 kuna U 2018. godini je doznačeno znatno manje sredstava sa sanaciju dugovanja za lijekove i potrošni medicinski materijal u odnosu na 2017. godinu.

AOP – 634 – manjak prihoda i primitaka – preneseni povećani manjak prihoda od 25,0%, odnosno u iznosu od 112.154.962,00 kuna, a od čega se na preneseni manjak prihoda od poslovanja odnosi 93.652.650,00 kuna i na preneseni manjak prihoda od nefinancijske imovine odnosi 18.502.312,00 kuna.

AOP – 636 – manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem obračunskom razdoblju veći je za 41,2%, odnosno konačno iznosi 158.313.331,00 kuna i čine ga: manjak prihoda poslovanja u iznosu od 129.914.049,00 kuna i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 28.399.282,00 kuna.

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

AOP – 020 – Neproizvedena dugotrajna imovina – razlozi smanjenja u iznosu od 30.556.630,00 kuna su posljedica veza provedene ispravke vrijednosti osnovnih sredstava.

AOP – 021 – Proizvedena dugotrajna imovina – razlozi smanjenja u iznosu od 61.893,00 kuna su uslijed prodaje i rashoda imovine.

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

AOP – 096 – usluge općih bolnica – rashodi su porasli ukupno gledajući za 118,1%, 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 poslovanja, a što u porastu iznosi 4,2% međutim ima smanjena rashoda primjerice za: uredski materijal, sitan inventar i auto gume, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje, službena radna i zaštitna odjeća i obuća, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, intelektualne i osobne usluge, ostale usluge i zatezne kamate. prema i namještaj, medicinska i laboratorijska oprema i drugi rashodi. Nadalje, kod rashoda za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine su uvećani rashodi za 200,08% i unutar istih smanjeni su slijedeći rashodi: poslovni objekti, oprema za zaštitu i održavanje, uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene.

2.5. Bilješke uz Izvještaj o obvezama – Obrazac: Obveze

AOP - 001 – stanje obveza 01. siječnja 2018. godine iznosilo je 137.240.439,00 kuna i bilježi porast u odnosu na isto stanje 2017. godine, a sastoji se od nepodmirenih obveza za plaću prosinac 2017. 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 2018. godine iznosi 116.297.372,00 kuna je uvećano u odnosu na 2017. godinu. Dio dospjelih dugovanja smanjen je uslijed sanacije dijela dugovanja prema veletrgovnicama 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 i u slijedeće dvije godine.

AOP – 038 – stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja, odnosno 31. prosinca 2018. godine u iznosu od 52.131.829,00 kuna bilježi porast u odnosu na isto stanje 2017. 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 projektu dnevne bolnice, kandidiranje za nove projekte, provođenje trajne edukacije djelatnika i trajnoj skrbi za ranjenike iz Domovinskog rata.

U Vukovaru, 31. siječnja 2019. godine

Ravnatelj

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