

B I L J E Š K E

temeljem članka 13.-16. Pravilnika o financijskom izvještavanju i proračunskom računovodstvu od 31.12.2014. godine

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA , PRIMICIMA I IZDACIMA (OBRAZAC PR-RAS) za razdoblje I-XII 2015. godine (obrazloženje većih odstupanja u odnosu na prethodnu godinu)

AOP 060 i 061 – Tekuće i kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika

U 2014. godini od strane HZZO-a provedena je sanacija zdravstvenih ustanova plaćanjem dospjelih obveza (za lijekove, potrošni medicinski materijal, živežne namirnice, energiju, ostali materijal i reprodukcijski materijal, proizvodne i neproizvodne usluge, za opremu i za usluge drugih zdravstvenih ustanova).

AOP 066 i 067 – Tekuće i kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan

U 2015. godini Odlukom Vlade RH o upotrebi dijela dobiti Agencije za lijekove i medicinske proizvode Općoj bolnici Zabok i bolnici hrvatskih veterana dodijeljena su sredstva za podmirenje dugova za lijekove i potrošni medicinski materijal u iznosu 1.300.000 kn (AOP 066), te za nabavu medicinske opreme i uređaja u iznosu 2.050.000 kn (AOP 067).

AOP 082 – Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine

Do smanjenja prihoda došlo je zbog kašnjenja u plaćanju dospjelih potraživanja od strane zakupaca.

AOP 113- Ostali nespomenuti prihodi

Do povećanja prihoda došlo je zbog više naplaćenih potraživanja po osnovi dopunskog zdravstvenog osiguranja. U odnosu na 2014. godinu povećanje iznosi 1.187.227 kn.

AOP 125 i 126 – Tekuće i kapitalne donacije

U 2015. godini zabilježen je porast donacija sitnog inventara i medicinske opreme u odnosu na prethodnu godinu, slijed čega je uknjiženje u knjigovodstvenu evidenciju.

AOP 129, 130 i 131 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika

U 2015. godini iz nadležnog proračuna uknjiženo je ukupno 22.918.787 kn, a analitička podjela je slijedeća:

- 8.617.091 kn – doznake Ministarstva zdravlja za sufinanciranje kredita za izgradnju nove bolnice,
- 2.200.000 kn – doznake Krapinsko zagorske županije iz sredstava decentralizacije za usluge tekućeg i investicijskog održavanja,
- 2.319.986 kn – doznake Krapinsko zagorske županije iz sredstava decentralizacije za nabavu nefinancijske imovine,
- 7.196.532 kn – doznake Krapinsko zagorske županije iz sredstava decentralizacije za sufinanciranje kredita za izgradnju nove bolnice,
- 2.585.178 kn – doznake Krapinsko zagorske županije iz redovnih sredstava za sufinanciranje kredita za izgradnju nove bolnice.

Osim spomenutih doznaka od strane Krapinsko zagorske županije primljena je pomoć u iznosu 18.585 kn (podatak iskazan na AOP 057).

AOP 133 – Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza

Do odstupanja u odnosu na prethodnu godinu došlo je zbog Odluke HZZO-a o novim cijenama (vrijednost boda za SKZZ, DTP SKZZ, cijena po danu bolničkog liječenja, cijena DTP za nacionalne programe kao i novi DTS koeficijenti). Sve navedene cijene primjenjuju se od siječnja 2015. godine.

AOP 155 – Ostali rashodi za zaposlene

Znatno povećanje u odnosu na prethodnu godinu rezultiralo je Odlukom Vlade RH o isplati razlike iznosa jubilarne nagrade službenicima i namještenicima u javnim službama.

AOP 162, 164 i 165 – Službena putovanja, Stručno usavršavanje i Ostale naknade troškova zaposlenima

Do povećanja navedenih izdataka došlo je zbog kontinuirane potrebe za edukacijom i usavršavanjem zaposlenika.

AOP 163 – Naknade za prijevoz

Do uštede je došlo primjenom mjera iz novog Temeljnog kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva.

AOP 168 - Materijal i sirovine

Do porasta navedenih izdataka došlo je zbog povećanog obujma poslova budući da je bolnica proširila djelokrug rada na liječenje ratnih veterana i njihovih obitelji, te je potrebno nabavljati više lijekova, potrošnog medicinskog materijala, kao i živežnih namirnica, te ostalog materijala.

AOP 171 – Sitni inventar i auto gume

Povećani obujam poslova iziskuje veće trošenje opreme (kako osnovnih sredstava, tako i sitnog inventara), te je potrebno ulagati u nabavu istog.

AOP 176 – Usluge tekućeg i investicijskog održavanja

Do povećanja navedenih izdataka došlo je zbog povećanog obujma poslova budući da je bolnica proširila djelokrug rada na liječenje ratnih veterana i njihovih obitelji, te zbog starosti opreme koja se sve više kviri i iziskuje više popravaka.

AOP 178 – Komunalne usluge

Do uštede je došlo zbog smanjenja naknade za odvoz komunalnog otpada.

AOP 179 – Zakupnine i najamnine

Veće odstupanje u odnosu na prethodno razdoblje proizašlo je uslijed pomanjkanja informatičke opreme (pisača) potrebne za osiguranje redovnog poslovanja, pa se ista unajmljuje.

AOP 180- Zdravstvene i veterinarske usluge

Do povećanja rashoda došlo je uslijed povećanja obujma poslova, te su više tražene usluge suradnih zdravstvenih ustanova.

AOP 181 – Intelektualne i osobne usluge

Zbog manjka stručnog osoblja, a da se osigura kontinuirano poslovanje bolnice, moralo se sklopiti više ugovora o poslovno stručnoj suradnji.

AOP 188 – Premije osiguranja

Zbog veće vrijednosti medicinske opreme (dijelom nabavljene iz sredstava decentralizirane funkcije) moralo se ići na povećano plaćanje premija osiguranja.

AOP 189 – Reprezentacija

Do povećanja troškova došlo je uslijed većeg broja stručnih sastanaka sa kolegama iz suradnih zdravstvenih ustanova, dogovaranja o načinu rada i izmjena iskustava, u cilju što boljeg i kvalitetnijeg pružanja zdravstvene zaštite.

AOP 191 – Pristojbe i naknade

U 2015. godini znatno je smanjeno plaćanje administrativnih pristojbi, izdataka po sudskim presudama kao i iznos plaćanja javnobilježničkih pristojbi.

AOP 193 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja

U odnosu na prethodnu godinu evidentirano je više povrata uplata prema poslovnim partnerima vezano za nadmetanja.

AOP 203 – Kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih institucija izvan javnog sektora

Do odstupanja je došlo zbog smanjenja kamatne stope po kreditima za izgradnju nove bolnice.

AOP 211- Zatezne kamate

Do smanjenja navedenih izdataka došlo je zbog toga što se u dogovoru sa nekim poslovnim partnerima išlo na oprost duga po pitanju zatezних kamata.

AOP 250 -Tekuće donacije

Bolnica je, u okviru svojih mogućnosti, donirala određena sredstva Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Opće bolnice Zabok, kao i sindikatu, za pomoć u sudjelovanju na vatrogasnim takmičenjima i Radničkim sportskim igrama.

AOP 347 – Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine

Do povećanja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine došlo je iz slijedećih razloga: dio opreme nabavljen je iz sredstava za decentralizirane funkcije od strane Krapinsko-zagorske županije (iznos 2.319.986 kn); dio opreme zaprimljen je kao donacija (iznos 395.557 kn); prema Odluci Vlade RH Agencija Halmed za nabavu medicinske opreme doznačila je 2.050.000 kn, dok je ostatak od 1.171.043 kn financiran iz vlastitih sredstava.

AOP 605 – Otplata glavnice primljenih zajmova od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora

Smanjenje je proizašlo stoga što je u 2014. godini završena otplata zajma za nabavu jednog automobila na financijski leasing.

BILJEŠKE UZ OBRAZAC BILANCA na dan 31.12.2015. godine

AOP 014 – Postrojenja i oprema

Do povećanja u odnosu na prethodnu godinu došlo je stoga što je u 2015. godini nabavljeno više medicinske opreme, uređaja, instrumenata te računalne opreme (dijelom financirano iz sredstava decentralizacije KZŽ, dijelom iz doznačene dobiti Agencije za lijekove, te donacijama i iz vlastitih sredstava).

AOP 025 – Prijevozna sredstva u cestovnom prometu

U 2015. godini iz sredstava decentralizacije Krapinsko zagorske županije financirana je nabava novog sanitetskog vozila za potrebe bolnice, čija je vrijednost 248.575 kn.

AOP 047 – Sitni inventar

Zbog povećanog obujma poslova potrebno je ulaganje u nabavu novog inventara.

AOP 059 – Zalihe za obavljanje djelatnosti

Za kontinuirano poslovanje bolnice potrebno je osigurati dovoljne količine lijekova, potrošnog medicinskog materijala, prehrambenih artikala, te sredstava za čišćenje i održavanje.

AOP 067 – Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka

Stanje na računu na dan 31.12.2015. smanjeno je stoga što je u XII mjesecu 2015. godine izvršeno plaćanje dospjelih obveza (Prema napatku Ministarstva zdravlja, a vezano uz Izvješća Europskoj komisiji).

AOP 079 – Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose

Sa zadnjom isplatom plaće u 2015. godini vrši se korekcija uplaćenog poreza za sve zaposlenike, a taj poslovni događaj mora se provesti u knjigovodstvenoj evidenciji.

AOP 080 – Ostala potraživanja

Ostala potraživanja na kraju 2014. godine bila su znatno veća stoga što su u tom iznosu bila potraživanja od KZŽ za decentralizirana sredstva (ta sredstva bila su oprihodovana u 2014. godini, a doznaka na račun stigla je u 2015. godini) .

AOP 151 – Potraživanja za prihode od imovine

Potraživanja su znatno veća u odnosu na prethodnu godinu zbog kašnjenja u plaćanju od strane zakupaca poslovnog prostora.

AOP 153 – Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga

U sklopu ovih potraživanja nalaze se i potraživanja od fizičkih osoba (kao najveća stavka, a zbog teške socijalne situacije u cijeloj zemlji, i tu je vidljivo da je naplata tih potraživanja otežana; uz napomenu da se redovito šalju opomene dužnicima).

AOP 154 – Potraživanja za prihode iz proračuna

Do odstupanja u odnosu na prethodnu godinu došlo je zbog manjka fakturirane realizacije prema HZZO-u u 2014. godini, kao i Odluke HZZO-a o novim cijenama (vrijednost boda za SKZZ, DTP SKZZ, cijena po danu bolničkog liječenja, cijena DTP za nacionalne programe kao i novi DTS koeficijenti). Navedene cijene primjenjuju se od siječnja 2015. godine.

AOP 170 – Obveze za financijske rashode

Smanjenje u odnosu na prethodnu godinu proizlazi iz razloga što su u 2014. godini knjižene zatezne kamate prema Izvansudskoj nagodbi između poslovnog partnera Phoenix Farmacija Zagreb i Opće bolnice Zabok.

AOP 176 – Obveze za nabavu nefinancijske imovine

Značajno smanjenje ovih obveza može se protumačiti time što je za najveći dio nabave nefinancijske imovine Bolnica dobila sredstva, (obrazloženo na AOP 014), te su se obveze prema dobavljačima podmirivale u zakonskim rokovima.

AOP 199 – Obveze za kredite od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora

Smanjenje ovih obveza na godišnjem nivou iznosi 16.177.415 kn, koliko ukupno iznose glavnice po svim kreditima.

AOP 202 – Obveze za zajmove od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora

Do znatnog smanjenja došlo je stoga što je u 2014. godini završena otplata jednog zajma za nabavu automobila na financijski leasing.

AOP 230 – Ispravak vlastitih izvora iz proračuna za obveze

Kao što je navedeno za AOP 202, u 2014. godini otplaćen je jedan zajam za nabavu automobila na financijski leasing.

AOP 231 – Ispravak ostalih vlastitih izvora za obveze

Razlika na godišnjem nivou iznosi 16.177.415 kn, to je iznos glavnica po kreditima za izgradnju nove bolnice.

AOP 241 – Obračunati prihodi poslovanja

Do odstupanja u odnosu na prethodnu godinu došlo je zbog manjka fakturirane realizacije prema HZZO-u u 2014. godini (u odnosu na uplaćena ugovorena sredstva), kao i Odluke HZZO-a o novim cijenama (vrijednost boda za SKZZ, DTP SKZZ, cijena po danu bolničkog liječenja, cijena DTP za nacionalne programe, te novi DTS koeficijenti). Navedene cijene primjenjuju se od siječnja 2015. godine.

BILJEŠKE UZ OBRAZAC P-VRIO na dan 31.12.2015. godine

AOP 018 – Promjene u obujmu imovine

Iznos povećanja imovine od 401.306 kn odnosi se na primljene donacije u toku 2015. godine, dok se iznos smanjenja od 10.204 kn odnosi na rashod dugotrajne imovine koja je imala sadašnju vrijednost.

Sanacijski upravitelj

Tihomir Vancina, dipl.oec.

