

B I L J E Š K E

temeljem članka 13.-16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu od 31.12.2014. godine (NN 3/15, 93/15, 135/15, 2/17.)

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA , PRIMICIMA I IZDACIMA (OBRAZAC PR-RAS) za razdoblje I-XII 2016. godine (obrazloženje većih odstupanja u odnosu na prethodnu godinu)

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

Do negativnog odstupanja u odnosu na prethodnu godinu došlo je stoga što su u 2015. godini Odlukom Vlade RH o upotrebi dijela dobiti Agencije za lijekove i medicinske proizvode Općoj bolnici Zabok i bolnici hrvatskih veterana dodijeljena 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 074 – Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju

Smanjenje na ovoj stavki rezultat je smanjenja kamatnih stopa za novčana sredstva na računu banke.

AOP 075 – Prihod od zateznih kamata

U 2016. godini naplaćeno je potraživanje od poslovnog partnera s osnova zateznih kamata.

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 dopuskog zdravstvenog osiguranja.

AOP 125 i 126 – Tekuće i kapitalne donacije

U odnosu na prethodnu godinu evidentirano je znatno manje donacija materijala, sitnog inventara i medicinske opreme.

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

U 2016. godini iz nadležnog proračuna uknjiženo je ukupno 13.350.330 kn, a analitička podjela je slijedeća:

- 2.449.000 kn – doznake Krapinsko zagorske županije iz sredstava decentralizacije za usluge tekućeg i investicijskog održavanja,
- 1.306.713 kn – doznake Krapinsko zagorske županije iz sredstava decentralizacije za nabavu nefinancijske imovine,
- 7.040.462 kn – doznake Krapinsko zagorske županije iz sredstava decentralizacije za sufinanciranje kredita za izgradnju nove bolnice,
- 2.540.668 kn – doznake Krapinsko zagorske županije iz redovnih sredstava za sufinanciranje kredita za izgradnju nove bolnice,
- 13.487 kn – doznaka Krapinsko zagorske županije iz redovnih sredstava za pokriće rashoda poslovanja.

AOP 155 – Ostali rashodi za zaposlene

Znatno povećanje u odnosu na prethodnu godinu rezultiralo je Odlukom Vlade RH o isplati regresa i božićnice 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 stručnim usavršavanjem zaposlenika.

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 170 i 171 – Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje, te Sitni inventar i auto gume

Povećani obujam poslova iziskuje veće trošenje opreme (kako osnovnih sredstava, tako i sitnog inventara), te je potrebno znatno više sredstava za održavanje postojećih kapaciteta, uz kontinuiranu nabavu koja zamjenjuje dotrajali inventar.

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

U 2016. godini smanjen je broj ugovora o poslovno stručnoj suradnji.

AOP 183 – Ostale usluge

Smanjenje ovog pokazatelja rezultat je smanjenja cijena pranja rublja (uslugu obavlja firma Salesianer Miettex Lotos iz Zagreba).

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 2016. godini smanjeno je 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 manje 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 206 – Kamate za primljene zajmove od trgovačkih društava i obrtnika izvan javnog sektora

Smanjenje je rezultat toga što je u 2016. godini završena otplata zajma za nabavu jednog automobila na financijski leasing, a novi je realiziran tek na kraju godine.

AOP 209 – Bankarske usluge i usluge platnog prometa

Zbog češćih deviznih transakcija vezanih uz poslovanje bolnice (plaćanja od strane kupaca usluga, kao i uplata prema inozemnim dobavljačima) došlo je do porasta ovih usluga.

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 zateznih 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

Vidljivo je smanjenje u odnosu na isto razdoblje prethodne godine do kojeg je došlo stoga što je u 2015. nabavljeno puno više opreme koja je financirana iz sredstava za decentralizirane funkcije Krapinsko-zagorske županije, kao i iz sredstava koja su prema Odluci Vlade RH doznačena od Agencije Halmed.

AOP 489 – Primljeni zajmovi od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora

U XI mjesecu 2016. godine na financijski leasing nabavljen je automobil; evidentiran je zajam, a otplata je započela u XII mjesecu.

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

Smanjenje je proizašlo stoga što je u 2016. godini završena otplata zajma za nabavu jednog automobila na financijski leasing, a novi je realiziran tek na kraju godine.

BILJEŠKE UZ OBRAZAC BILANCA na dan 31.12.2016. godine

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 nabavna vrijednost bila 248.575 kn.

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

Saldo na računu banke veći je u odnosu na isto razdoblje prethodne godine stoga što je u zadnjim danima godine zaprimljena doznaka od dopunskog zdravstvenog osiguranja.

AOP 079 – Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose

Sa zadnjom isplatom plaće u 2016. godini izvršila 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 2016. godine veća su zbog porasta potraživanja za naknade koje se refundiraju (bolovanje preko 42 dana).

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 (najveća stavka, a naplata tih potraživanja je otežana; uz napomenu da se redovito šalju opomene dužnicima).

AOP 154 – Potraživanja za prihode iz proračuna

U 2016. godini potraživanja su veća u odnosu na 2015. godinu za 3.477.666 kn.

AOP 166 – Obveze za materijalne rashode

Povećani obujam poslova iziskuje veće izdatke za nabavu materijala i robe, te održavanje sredstava za rad.

AOP 170 – Obveze za financijske rashode

Financijski rashodi bilježe porast u odnosu na prethodnu godinu, a razlog tomu su troškovi obrade zahtjeva za zajam za nabavu automobila na financijski leasing.

AOP 176 – Obveze za nabavu nefinancijske imovine

Obveze prema dobavljačima za nabavu nefinancijske imovine podmirivale su se 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 za izgradnju nove bolnice.

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

Do povećanja je došlo stoga što je u krajem 2016. godine sklopljen ugovor o zajmu za nabavu automobila na financijski leasing.

AOP 230 – Ispravak vlastitih izvora iz proračuna za obveze

Kao što je navedeno za AOP 202, u 2016. godini sklopljen je ugovor o zajmu 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

U odnosu na prethodnu godinu zabilježen je porast obračunatih prihoda poslovanja u iznosu 3.845.182 kn.

BILJEŠKE UZ OBRAZAC P-VRIO na dan 31.12.2016. godine

AOP 018 – Promjene u obujmu imovine

Iznos povećanja imovine od 171.570 kn odnosi se na primljene donacije u toku 2016. godine, dok se iznos smanjenja od 2.850 kn odnosi na rashod dugotrajne imovine koja je imala sadašnju vrijednost.

Ravnatelj Opće bolnice Zabok i
bolnice hrvatskih veterana:

Tihomir Vančina, dipl.oec.

