

1. naziv obveznika: Opća bolnica „Dr. Tomislav Bardek“ Koprivnica	7. OIB: 44899993850
2. poštanski broj i mjesto: 48000 Koprivnica	8. razina: 31
3. adresa sjedišta: Željka Selinger bb	9. razdjel: 000
4. šifra županije, grada ili općine: 201 – Koprivničko-križevačka županija, grad/općina Koprivnica	10. šifra djelatnosti: 8610
5. broj RKP-a: 27773	11. oznaka razdoblja: 01.01.-31.12.2015.
6. matični broj: 00659916	

## **BILJEŠKE**

### **uz financijske izvještaje**

#### **za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2015. godine**

Zakonska je obveza pravnih subjekata da uz redovite financijske izvještaje po pojedinim obračunskim razdobljima izrade i odgovarajuće Bilješke. Sukladno toj obvezi propisan je i osnovni sadržaj i minimum podataka koje te Bilješke moraju sadržavati. Bilješke predstavljaju analitički rezime poslovnog rezultata s obrazloženjem osnovnih odstupanja od očekivanih, odnosno planiranih kretanja. Obveza prezentiranja Bilježaka odnosi se i na proračunske korisnike financijskih sredstava među koje se ubrajaju i bolničke ustanove.

Od 2002. godine (zbog promjene obračunskog sustava) do 2007. godine bolničke ustanove posluju s gubicima. U 2008. i 2009. godini Opća bolnica bilježi višak prihoda nad rashodima, u razdoblju od 2010. godine do 2013. godine posluje s gubitkom, a u 2014. godini opet bilježi višak prihoda nad rashodima, dok u 2015. godini opet bilježi gubitak.

Osnovni cilj ovih Bilješki jest ukratko analizirati poslovanje Opće bolnice u Koprivnici u protekloj 2015. godini s naglaskom na osnovnim ekonomskim pokazateljima i financijskim rezultatima radi utvrđivanja većih odstupanja u odnosu na ostvareno u prethodnoj godini.

Za Opću bolnicu „Dr. Tomislav Bardek“ u Koprivnici izrađeni su sljedeći izvještaji o poslovanju za obračunsko razdoblje siječanj-prosinac 2015. godine:

- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, na obrascu PR-RAS,
- Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, na obrascu RAS-funkcijski,
- Dodatni izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, na obrascu PR-RAS s naznakom „Izvor financiranja lokalni proračun“
- Dodatni izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na obrascu PR-RAS s naznakom „Izvor financiranja središnji proračun, vlastiti i ostali prihodi“,
- Bilanca, na obrascu BIL
- Izvještaj o obvezama, na obrascu Obveze (za period od 01.10. do 31.12.2015. godine),
- Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, na obrascu P-VRIO.

Bolnica je dužna dostavljati prethodno spomenute financijske izvještaje FINA-i, Koprivničko-križevačkoj županiji, Ministarstvu zdravlja, Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje i Državnom uredu za reviziju.

**Izvještaj PR-RAS** je osnovni i najvažniji obrazac u kojem se iskazuju ostvareni elementi koji daju poslovni rezultat Bolnice u obračunskom razdoblju siječanj-prosinac 2015. godine. Izrađene su tri kategorije ovog obrasca:

- *Izvor financiranja središnji proračun, vlastiti i ostali prihodi*
- *Izvor financiranja lokalni proračun*
- *Ukupni – središnji i lokalni proračun*

U razdoblju od siječnja do prosinca 2015. godine ostvareni su ukupni prihodi i primici u iznosu od 173.144.887 kn (AOP 631), te ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 179.713.177 kn (AOP 632). Iz navedenoga proizlazi da je Bolnica ostvarila ukupni manjak prihoda i primitaka u iznosu od 6.568.290 kn (AOP 634). Dodavanjem navedenog manjka prenesenim manjkovima iz prethodnih godina u iznosu od 41.285.780 kn (AOP 636) dolazi se do ukupnog manjka Bolnice od 47.854.070 kn (AOP 638) koji se prenosi u 2016. godinu.

U 2014. godini ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu od 38.538.035 kn. Razlog tome je knjižena asignacija u prihodima u iznosu 61.658.875 kn. Da nije bilo navedene asignacije, ostvarili bi manjak prihoda i primitaka u 2014. godini u iznosu od 23.120.840 kn.

Uspoređujući 2014. (bez knjižene asignacije) i 2015. godinu po pitanju rezultata poslovanja, vidljivo je da je u 2015. godini postignut značajni napredak u smanjenju negativnog rezultata poslovanja.

### ***Prihodi poslovanja***

Stavka prihoda poslovanja (AOP 001) manja je za 18,2% u odnosu na prethodnu 2014. godinu.

Smanjenje prihoda poslovanja proizlazi iz provedene asignacije od HZZO-a u 2014. godini, u iznosu 66.138.068 kn. Dio tih prihoda u 2014. godini knjižen je na tekuće i kapitalne pomoći iz proračuna (AOP 057, AOP 058) u iznosu 46.696.629 kn, iznos od 14.962.246 kn knjižen na prihode na temelju ugovorenih obveza s HZZO-om (dio AOP 133), iznosom od 58.313 kn zatvorena su potraživanja za bolovanje duža o 42 dana. Razlika od 4.420.880 kn knjižena je na obvezu prema HZZO-u za manje izvršeni rad. Do propisanog roka za predaju godišnjih financijskih izvještaja za 2014. godinu nismo dobili Zapisnik o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenju rada za 2014. godinu od HZZO-a. Po dobivanju Zapisnika provedena je ispravka po obvezama za predujmove tako da je iznos predujma smanjen za 5.239 kn i iznosio je 4.415.641 kn.

Navedeni predujam je tijekom 2015. godine anuliran i sveden na nulu temeljem ostvarenih prihoda po sljedećim stavkama:

- mapiranje temeljem članka 20. Ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za razdoblje od 01. travnja do 31. prosinca 2015. godine i članka 6. Dodatka I Ugovora u iznosu od 1.048.152 kn,
- priznatih računa za dodatne programe temeljem članka 4. Dodatka II Ugovora s HZZO-om u iznosu od 3.282.721 kn,
- priznatih računa iz 2014. godine u iznosu od 84.768 kn.

Prihodi od HZZO-a temeljem ugovornih obveza (AOP 133) u 2015. godini bilježe rast u odnosu na 2014. godinu za 6,5%. Povećanje proizlazi iz razloga što je HZZO 01. siječnja 2015. godine izašao iz državne riznice i promijenio se model plaćanja zdravstvenim ustanovama za izvršeni rad. Slijedom toga, Bolnica je tijekom 2015. godine ostvarivala prihod od osnovnog zdravstvenog osiguranja temeljem fakturirane realizacije, dok je ranijih godina bio utvrđen fiksni mjesečni limit koji je Bolnici uplaćen bez obzira na fakturiranu

realizaciju. Također, Bolnica je ostvarila i dodatni prihod po osnovi pokazatelja učinkovitosti (KPI) i kvalitete (QI) u iznosu od 4.631.553 kn.

Prihodi ostvareni temeljem pomoći proračunu iz drugih proračuna (AOP 056) manji su u 2015. godini za 99,5% u odnosu na prethodnu godinu. Razlog tome je provedena asignacija u 2014. godini koja je u iznosu od 46.696.629 kn knjižena na tekuće i kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna. U 2015. godini na toj poziciji ostvaren je prihod u iznosu od 248.778 kn (refundacija novčanih sredstava od strane Ministarstva zdravlja za nabavu respiratora za Jedinicu intenzivnog liječenja).

### ***Rashodi poslovanja***

Stavka rashoda poslovanja (AOP 147) veća je za 3,7% u odnosu na prethodnu, 2014. godinu.

Najveći dio ukupnih rashoda poslovanja čine rashodi za zaposlene u iznosu od 108.559.839 kn (AOP 148). Navedeni rashodi povećani su za 5,2% u odnosu na 2014. godinu. Bruto plaće povećane su za 4,5 % u odnosu na 2014. godinu i iznose 91.497.577 kn (AOP 149). Razlog povećanja je što smo u razdoblju siječanj-studenj 2015. godine isplatili razlike za godišnje odmore za 2012., 2013. godinu i prvih devet mjeseci 2014. godine u iznosu 2.192.000 kn. Ostali rashodi za zaposlene (jubilarne nagrade, dječji darovi, otpremnine, naknade za bolest invalidnost i smrtni slučaj, pomoći kod rođenja djeteta) veći su za 89,4 % u odnosu na 2014. godinu i iznose 1.732.722 kn. Najveći razlog povećanja su isplaćene razlike za jubilarne nagrade zaposlenicima koji su pravo na isplatu jubilarne nagrade ostvarili u razdoblju od 01.01.2014. do 11.06.2015. godine, u iznosu 689.000 kn (u Narodnim novinama br. 65/2015 objavljena je Odluka Vlade RH o isplati razlike iznosa jubilarne nagrade službenicima i namještenicima u javnim službama, temeljem koje se utvrđuju rokovi za isplatu razlika i osnovica za izračun jubilarne nagrade u iznosu od 1.800 kn).

Drugu najveću stavku rashoda poslovanja čine materijalni rashodi u iznosu od 56.174.650 kn (AOP 160). U odnosu na 2014. godinu bilježe povećanje za 4,4%. Najveću stavku materijalnih rashoda čine rashodi za materijal i energiju koji bilježe povećanje od 5,7 % u odnosu na 2014. godinu i iznose 42.325.128 kn (AOP 166). Najveći razlog je povećanje izdataka za lijekove i potrošni medicinski materijal koji su u svezi povećanja fakturirane realizacije.

Financijski rashodi (AOP 194) bilježe znatno odstupanje, manji su za 88,9 % u odnosu na 2014. godinu. Razlog je slijedeći: zatezne kamate (AOP 211) u 2014. godini iznosile su 1.801.587 kn, dok su u 2015. godini iznosile 34.655 kn. U 2014. godini sklopljena je Izvansudska nagodba s Phoenix Farmacijom d.d., Zagreb vezano za otplatu zateznih kamata.

### ***Rashodi za nabavu nefinancijske imovine***

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine AOP (334) veći su za 11,2% u odnosu na isto obračunsko razdoblje 2014. godine. Najveću stavku čine rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (AOP 347) koji iznose 4.322.896 kn i manji su za 6,2% u odnosu na 2014. godinu. U 2015. godini nabavljen je digitalni RTG aparat u vrijednosti 1.840.000 kn, čiju je nabavu financirala Koprivničko-križevačka županija iz decentraliziranih sredstava. Slijedeći su rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (AOP 387) koji iznose 1.851.295 kn i veći su za 41,3% u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajnije ulaganje u 2015. godini je sanacija krovništva Centralne bolničke zgrade u iznosu od 1.097.000 kn. Veće odstupanje bilježi se i kod rashoda za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine (AOP 335) koji su u 2015. godini iznosili 409.799 kn dok su u 2014. godini iznosili 2.243 kn. U 2015. godini nabavljene su licence za Bolnički informacijski sustav i Poslovni informatički sustav u iznosu od 399.000 kn.

***Dodatni obrazac PR-RAS – „Izvor financiranja lokalni proračun“*** sadrži ukupne prihode od Koprivničko-križevačke županije, AOP (631) u iznosu od 11.839.307 kn, te ukupne rashode, AOP (632) u iznosu od 11.824.304 kn. U odnosu na izvršenje u prethodnoj godini, prihodi su manji za 5,4 %, a rashodi su manji za 5,5%. Navedeni prihodi najvećim dijelom utrošeni su za financijsku imovinu i otplate zajmova (AOP 519) u iznosu 7.939.631 kn, zatim za nabavu nefinancijske imovine (AOP 334) u iznosu 3.713.786 kn, te za plaćanje kamate po kreditu (AOP 147) u iznosu 170.887 kn.

**Dodatni obrazac PR-RAS – „Izvor financiranja središnji proračun, vlastiti i ostali prihodi“** sadrži ukupne prihode, (AOP 631) u iznosu od 161.305.580 kn, te ukupne rashode, (AOP 632) od 167.888.873 kn. Ukupni prihodi manji su u odnosu na 2014. godinu za 19 %, dok su ukupni rashodi veći za 4,5 %. Navedeni iznosi predstavljaju razliku između osnovnih stavaka iz ukupnog obrasca PR-RAS i dodatnog obrasca PR-RAS – Izvor financiranja lokalni proračun.

Na poziciji (AOP 640) iskazano je stanje novčanih sredstava na dan 01.01.2015. godine, dok su na (AOP 641) i (AOP 642) iskazani ukupni priljevi i odljevi u razdoblju siječanj – prosinac. Na poziciji AOP (643) iskazano je stanje novčanih sredstava na dan 31.12.2015. godine u iznosu od 705.335 kn, što u odnosu na prošlogodišnji iznos (3.933.055 kn) predstavlja smanjenje od 82,1 %.

Stanje i dinamika zaposlenosti u odnosu na prethodno razdoblje može se sagledati na osnovu dva podatka: prosječan broj zaposlenih na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja koji iznosi 800, (AOP 645) (manji za 0,4 % u odnosu na 2014. godinu) i prosječan broj zaposlenih na osnovi ostvarenih sati rada, što iznosi 788 radnika, (AOP 647).

Prvi podatak o fizičkom stanju i kretanju zaposlenika ukazuje na kretanje zaposlenosti u odnosu na isto prošlogodišnje razdoblje, dok je ostvareni broj zaposlenika na temelju uračunatih sati rada precizniji pokazatelj (koji uvažava i utjecaj bolovanja na teret ustanove kao i druge gubitke radnog vremena).

**Obrazac BIL** sadrži podatke o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora na dan 31. prosinca 2015. godine. Ukupna vrijednost imovine iznosi 122.852.440 kn, (AOP 001). Od tog iznosa, nefinancijska imovina iznosi 107.056.788 kn, (AOP 002), a financijska imovina iznosi 15.795.652 kn, (AOP 063).

Podaci o neplaćenim obvezama značajan su element za objektivniju ocjenu ukupne uspješnosti poslovanja. Vrijednost obveza i vlastitih izvora uravnotežena je s vrijednošću ukupne imovine (122.852.440 kn). Obveze iznose 59.409.300 kn, (AOP 163), a vrijednost vlastitih izvora je 63.443.140 kn, (AOP 224). Ukupne obveze na dan 31.12.2015. godine iznose 59.409.300 kn (AOP 163) i veće su za 7,2 % u odnosu na stanje 31.12.2014. godine. Navedeno povećanje proizlazi iz činjenice da nemamo dovoljno financijskih sredstava za podmirenje obveza.

Člankom 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15, 93/15) propisane su sljedeće tablice:

- Tablica 1. Dani zajmovi i primljene otplate
- Tablica 2. Primljeni krediti i zajmovi te otplate
- Tablica 3. Primljeni robni zajmovi i financijski najmovi
- Tablica 4. Dospjele kamate na kredite i zajmove

Prve tri tablice nisu priložene s obzirom da nije bilo ostvarenja na pojedinim stavkama tih obrazaca. Izuzetak je Tablica 4. Dospjele kamata na kredite i zajmove na realizirana sredstva Zagrebačke banke za plaćanje računa dobavljačima, odnosno izvođačima za izgradnju „Nove interne“, čijom se otplatom te plaćanjem kamata počelo polovicom 2007. godine.

Tablica 4: Dospjele kamate na kredite i zajmove

Red. br.	Kamate	Opis		Stanje 1.1.	Kamate dospjele u tekućoj godini	Kamate plaćene u tekućoj godini	Stanje 31.12.
1	2	3		4	5	6	7=4+5-6
1	Kamate po primljenim kreditima i zajmovima	1.1.	tuzemnim	0	170.887	170.887	0
		1.2.	inozemnim	0	0	0	0
		<b>UKUPNO (1.1.+1.2.)</b>		<b>0</b>	<b>170.887</b>	<b>170.887</b>	<b>0</b>
2	Kamate po danim zajmovima	2.1.	tuzemnim	0	0	0	0
		2.2.	inozemnim	0	0	0	0
		<b>UKUPNO (2.1.+2.2.)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Kamate za navedeni kredit knjižene su u trošak tijekom 2015. godine u ukupnom iznosu od 170.887 kn.

- 52.519 kn za period: X-XII/2014. god.;
- 45.293 kn za period: I-III/2015. god.;
- 39.660 kn za period: IV-VI/2015. god. i
- 33.415 kn za period: VII-IX/2015. god.

---

**Ukupno: 170.887 kn.**

Podaci o otplati glavnice za primljeni zajam:

- |  |  |
|--|--|
| 1. Glavnica za I kvartal 2015. godine:   | plaćanje: 04.03.2015. godine: 1.996.656 kn |
| 2. Glavnica za II kvartal 2015. godine:  | plaćanje: 30.06.2015. godine: 1.970.705 kn |
| 3. Glavnica za III kvartal 2015. godine: | plaćanje: 30.09.2015. godine: 1.984.072 kn |
| 4. Glavnica za IV kvartal 2015. godine:  | plaćanje: 23.12.2015. godine: 1.988.198 kn |

---

**Ukupno:**

**7.939.631 kn**

Kod utvrđivanja rezultata rađena je korekcija rezultata, s obzirom da su sredstva knjižena na 6712 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine i sredstva knjižena na 6332- Kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna, utrošena za nabavu nefinancijske imovine. Radi se o iznosu od 3.962.566 kn za koji smo umanjili račun viška prihoda poslovanja te smanjili manjak prihoda od nefinancijske imovine.

U obrascu **OBVEZE** prikazano je po pojedinim grupama konta kretanje obveza u razdoblju od 01. listopada 2015. godine, budući da je Bolnica uvrštena u grupu „Ustanova u zdravstvu čije je financiranje decentralizirano“, pa se kretanje obveza iskazuje za svaka tri mjeseca, tj. po kvartalnim razdobljima.

Stanju obveza na dan 01. listopada 2015 godine u iznosu 63.708.919 kn, (AOP 001) pribrojene su novonastale obveze u tekućem tromjesečnom razdoblju od 47.990.438 kn (AOP 002), odnosno podmirene su obveze u iznosu od 52.290.056 kn (AOP 020), na osnovi čega je utvrđeno stanje obveza na dan 31. prosinca 2015. godine u iznosu od 59.409.301 kn, (AOP 038) – razlika za 1 kn zbog zaokruživanja u odnosu na obrazac BIL AOP 163. Od navedenog iznosa dospjele obveze iznose 34.262.747 kn (AOP 039), a nedospjele obveze iznose 25.146.553 kn (AOP 097).



U Izvještaju **P-VRIO** – Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, navedeni su iznosi „povećanje, odnosno smanjenje obujma dugotrajne imovine“ AOP (021) – konto 91512 – Promjene u obujmu imovine u 2015. godini. Podatak se odnosi na vrijednost donirane opreme, odnosno dugotrajne imovine u robi kao i vrijednost rashodovane dugotrajne imovine. Na spomenutoj poziciji iskazana je vrijednost povećanja u iznosu od 373.750 kn te iznos smanjenja od 8.642 kn. Navedeno povećanje odnosi se na donirani UZV uređaj za Internističku polikliniku od strane Ministarstva zdravlja.

Mjesto i datum: Koprivnica, 29. siječnja 2016. godine.

Osoba za kontaktiranje: Ivana Trstenjak, dipl.oec.

Telefon: 048/251-211

M.P.

Zakonski predstavnik

Sandra Sinjeri, dipl.oec.