

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.-31.12.2016.
6. matični broj: 00659916	

BILJEŠKE

uz financijske izvještaje

za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2016. godine

Prema čl. 12 Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15, 93/15, 135/15), sastavni dio financijskih izvještaja proračuna i proračunskih korisnika su bilješke uz financijske izvještaje. Osnovna svrha Bilješki jest davanje informacija o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva.

Opća bolnica "Dr. Tomislav Bardek" Koprivnica sa sjedištem u Ulici Dr. Željka Selinger bb Koprivnica, proračunski je korisnik jedinice područne (regionalne) samouprave, a osnivač joj je Koprivničko-križevačka županija. Bolnica je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti i to specijalističko-konzilijarnu djelatnost i bolničku djelatnost.

Sredstva za rad i poslovanje Bolnica stječe:

- ugovaranjem i naplatom naknada za zdravstvene usluge pružene osiguranicima Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje,
- ugovaranjem i naplatom naknada za zdravstvene usluge pružene osiguranicima dobrovoljnih osiguravatelja,
- naplatom naknade za zdravstvene usluge koje nisu obuhvaćene ugovorima s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje i dobrovoljnim osiguravateljima, a bolnica ih je pružila građanima,
- naplatom naknada za zdravstvene usluge pružene građanima koji nisu zdravstveno osigurani,

- ugovorom s ministarstvom, odnosno drugim tijelima državne vlasti za poslove koji se na osnovi zakona financiraju iz državnog proračuna,
- ugovaranjem i naplatom naknade za usluge pružene drugim zdravstvenim ustanovama, ostalim ustanovama, tvrtkama i drugim pravnim osobama,
- iz sredstava osiguranim proračunom Koprivničko-križevačke županije,
- darovima od fizičkih i pravnih osoba,
- iz zakupnine i
- iz drugih izvora.

Odgovorna osoba Bolnice u razdoblju od 01. siječnja do 11. kolovoza 2016. godine bila je sanacijska upraviteljica Sandra Sinjeri, dipl.oec, a u razdoblju od 12. kolovoza do 31. prosinca 2016. godine odgovorna osoba je ravnatelj dr.med. Mato Devčić, specijalist anesteziologije, reanimatologije i intenzivnog liječenja.

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 (zbog provedene asignacije od strane HZZO-a), dok u 2015. i 2016. godini opet bilježi gubitak.

Za Opću bolnicu „Dr. Tomislav Bardek“ u Koprivnici izrađeni su sljedeći izvještaji o poslovanju za obračunsko razdoblje siječanj-prosinac 2016. godine:

- Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima, na obrascu PR-RAS,
- Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, na obrascu RAS-funkcijski,
- Dodatni izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima, na obrascu PR-RAS s naznakom „Izvor financiranja lokalni proračun“
- Dodatni izvještaj o приходima 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

- 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 zdravstva, 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 2016. godine. Izrađene su tri kategorije ovog obrasca:

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

Ukupni PR-RAS - u razdoblju od siječnja do prosinca 2016. godine ostvareni su ukupni prihodi i primici u iznosu od 172.646.705 kn (AOP 631), te ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 180.673.286 kn (AOP 632). Iz navedenoga proizlazi da je Bolnica ostvarila ukupni manjak prihoda i primitaka u iznosu od 8.026.581 kn (AOP 634).

Tijekom 2016. godine uočen je duplo iskazan trošak u 2015. godini u iznosu od 2.600 kn, pa smo u 2016. godini radili promjenu rezultata poslovanja, čime smo višak prihoda poslovanja uvećali za 2.600 kn. Na kraju 2015. godine ostvaren je višak prihoda poslovanja (razlika klase 6 i klase 3) - preneseni u iznosu od 36.723.538 kn, a nakon promjene rezultata poslovanja iznosi 36.726.138 kn (AOP 275). Promjena se vidi i na AOP 638 – manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (iznos od 47.854.070 kn) u izvještajnom razdoblju prethodne godine i AOP 636 – manjak prihoda i primitaka preneseni u tekućoj godini (iznos od 47.851.470 kn). Da nije bilo promjene rezultata, navedeni iznosi bili bi identični.

Provedene su i obvezne korekcije rezultata poslovanja za iznose kapitalnih prijenosa sredstava, odnosno za prihode poslovanja kojima se financiraju rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Radi se o iznosu od 12.369.564 kn čime smo umanjili višak prihoda poslovanja za navedeni iznos, a pokrili dio manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 4.552.495 kn, i dio manjka primitaka od financijske imovine u iznosu od 7.817.069 kn.

Nakon provedene korekcije utvrđena su konačna stanja na sljedećim pozicijama:

- višak prihoda poslovanja 29.147.609 kn
- manjak prihoda od nefinancijske imovine 60.897.496 kn

- manjak primitaka od financijske imovine 24.128.164 kn

Konačna stanja o poslovanju Bolnice po kategorijama nalaze se u *obrascu BIL* na pozicijama AOP 234, AOP 239 i AOP 240.

Iz navedenog proizlazi manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 55.878.051 kn (AOP 638).

Prihodi poslovanja (klasa 6 u računskom planu)

Prihodi poslovanja (AOP 001) iznose 172.610.615 kn i na približno istoj su razini kao i prethodne godine (manji za 0,3%).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada iznose 19.086.180 kn (AOP 102) i veći su za 15% u odnosu na 2015. godinu. Povećanje se odnosi na veće prihode od HZZO-a temeljem dopunskog zdravstvenog osiguranja, koji su u 2016. godini veći za 2.461.965 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija iznose 2.787.420 kn (AOP 120) i veći su za 8,7% u odnosu na 2015. godinu. Povećanje proizlazi iz većih prihoda od pruženih usluga zdravstvenim i nezdravstvenim korisnicima.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza – čine najveći udio u ukupnim prihodima poslovanja. U 2016. godini navedeni prihodi iznose 138.658.937 kn (AOP 132). U odnosu na 2015. godinu manji su za 2,2%. U 2015. godini ostvareni su prihodi po osnovi mapiranja 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 i priznatih računa za dodatne programe temeljem članka 4. Dodatka II Ugovora s HZZO-om u iznosu od 3.282.721 kn. Navedenih prihoda nije bilo u 2016. godini. Prihodi od HZZO-a za osnovno zdravstveno osiguranje u 2016. godini veći su za 1% u odnosu na 2015. godinu.

Rashodi poslovanja (klasa 3 u računskom planu)

Rashodi poslovanja (AOP 147) iznose 167.819.581 kn i veći su za 1,6% u odnosu na prethodnu, 2015. godinu.

Najveći dio ukupnih rashoda poslovanja čine *rashodi za zaposlene* u iznosu od 110.592.636 kn (AOP 148). Navedeni rashodi povećani su za 1,9% u odnosu na 2015. godinu.

Najveće odstupanje bilježi se na stavci - Ostali rashodi za zaposlene (jubilarne nagrade, dječji darovi, otpremnine, naknade za bolest invalidnost i smrtni slučaj, pomoći kod rođenja djeteta, regres i božićnica), koji su veći za 100,5% u odnosu na 2015. godinu i iznose 3.473.535 kn (AOP 155). Razlog povećanja su isplata regresa i božićnice u iznosu od 2.040.000 kn, kojih nije bilo u 2015. godini.

Drugu najveću stavku rashoda poslovanja čine **materijalni rashodi** u iznosu od 56.873.239 kn (AOP 160). U odnosu na 2015. godinu bilježe povećanje za 1,2%. Najveći udio u materijalnim rashodima čine rashodi za materijal i energiju koji su na približno istoj razini kao i prethodne godine (manji za 0,3%). Značajna stavka u materijalnim rashodima su i rashodi za usluge koji iznose 9.890.023 kn (AOP 174) i veći su za 12,9% u odnosu na 2015. godinu. Povećanje se odnosi na veće rashode za zdravstvene usluge (AOP 180).

Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa iznose 304.783 kn (AOP 185), a u 2015. godini su iznosile 1.446 kn. Prema Uputi Ministarstva financija o načinu evidentiranja prihoda i rashoda proizašlih iz provođenja mjera aktivne politike zapošljavanja (stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa), navedeni rashodi se u 2016. godini knjiže na skupinu 3241, a u 2015. godini smo ih knjižili na skupinu 3299 (ostali nespomenuti rashodi poslovanja). Iz istog razloga smanjili su se ostali nespomenuti rashodi poslovanja.

Financijski rashodi (AOP 194) iznose 126.491 kn i manji su za 46,8 % u odnosu na 2015. godinu. Razlog smanjenja je manja kamata za primljene kredite i zajmove, koja iznosi 65.281 kn (AOP 200), dok je u 2015. godini iznosila 170.887 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (klasa 4 u računskom planu)

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine AOP (334) manji su za 23,5% u odnosu na isto obračunsko razdoblje 2015. godine i iznose 5.036.636 kn.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (AOP 347) iznose 1.389.318 kn i manji su za 67,9% u odnosu na 2015. 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.

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (AOP 387) iznose 3.647.318 kn i veći su za 97% u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajnije ulaganje u 2016. godini je rekonstrukcija postojeće kotlovnice, čija je ukupna vrijednost 5.014.248 kn. Vrijednost

radova u 2016. godini iznosila je 3.498.450 kn, a financirani su iz decentraliziranih sredstava Koprivničko-križevačke županije.

Na poziciji (AOP 640) iskazano je stanje novčanih sredstava na dan 01.01.2016. 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 31.12.2016. godine u iznosu od 719.958 kn, što je približno na istoj razini kao i stanje na dan 31.12.2015. godine koje je iznosilo 705.335 kn.

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 806, (AOP 645) (veći za 0,8 % u odnosu na 2015. 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).

Dodatni obrazac PR-RAS – „Izvor financiranja lokalni proračun“ sadrži ukupne prihode od Koprivničko-križevačke županije, AOP (631) u iznosu od 11.831.032 kn, te ukupne rashode, AOP (632) u iznosu od 11.843.532 kn. U odnosu na izvršenje u prethodnoj godini, prihodi i rashodi su na približno istoj razini (prihodi su manji za 0,1%, a rashodi su veći za 0,2%). Navedeni prihodi najvećim dijelom utrošeni su za financijsku imovinu i otplate zajmova (AOP 519) u iznosu 7.817.069 kn, zatim za nabavu nefinancijske imovine (AOP 334) u iznosu 3.946.182 kn, te za plaćanje kamate po kreditu (AOP 194) u iznosu 65.281 kn.

Dodatni obrazac PR-RAS – „Izvor financiranja središnji proračun, vlastiti i ostali prihodi“ sadrži ukupne prihode, (AOP 631) u iznosu od 160.815.673 kn, te ukupne rashode, (AOP 632) od 168.829.754 kn. Ukupni prihodi i rashodi su na približno istoj razini kao i prethodne godine (prihodi su manji za 0,3%, a rashodi su veći za 0,6%). Navedeni iznosi predstavljaju razliku između osnovnih stavaka iz ukupnog obrasca PR-RAS i dodatnog obrasca PR-RAS – Izvor financiranja lokalni proračun.

Obrazac BIL sadrži podatke o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora na dan 31. prosinca 2016. godine. Ukupna vrijednost imovine iznosi 129.278.352 kn, (AOP 001). Od tog iznosa, nefinancijska imovina iznosi 106.043.998 kn, (AOP 002), a financijska imovina iznosi 23.234.354 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 (129.278.352 kn). Obveze iznose 59.734.276 kn (AOP 163), a vrijednost vlastitih izvora je 69.544.076 kn (AOP 224). Ukupne obveze na dan 31.12.2016. veće su za 0,6% u odnosu na ukupne obveze na dan 31.12.2015. 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, 93/15,135/15) 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	65.281	65.281	0
		1.2.	inozemnim	0	0	0	0
		UKUPNO (1.1.+1.2.)		0	65.281	65.281	0
2	Kamate po danim zajmovima	2.1.	tuzemnim	0	0	0	0
		2.2.	inozemnim	0	0	0	0
		UKUPNO (2.1.+2.2.)		0	0	0	0

Kamate za navedeni kredit knjižene su u trošak tijekom 2016. godine u ukupnom iznosu od 65.281 kn.

- 26.001 kn za period: X-XII/2015. god.;
- 18.743 kn za period: I-III/2016. god;
- 12.455 kn za period: IV-VI/2016. god. i
- 8.082 kn za period: VII-IX/2016. god.

Ukupno: 65.281 kn.

Podaci o otplati glavnice za primljeni zajam:

1. Glavnica za I kvartal 2016. godine: plaćanje: 31.03.2016. godine: 1.955.898 kn
2. Glavnica za II kvartal 2016. godine: plaćanje: 30.06.2016. godine: 1.953.048 kn
3. Glavnica za III kvartal 2016. godine: plaćanje: 29.09.2016. godine: 1.949.495 kn
4. Glavnica za IV kvartal 2016. godine: plaćanje: 30.12.2016. godine: 1.958.628 kn

Ukupno:

7.817.069 kn

Iznos glavnice za IV kvartal 2016. godine iznosio je 1.964.526 kn, međutim Županija je doznala iznos od 1.958.628 kn na žiroračun Bolnice, te su ista sredstva uplaćena Zagrebačkoj banci po partiji kredita i knjižena u rashod u poslovnim knjigama Bolnice. Razliku od 5.898 kn Županija je direktno uplatila Zagrebačkoj banci na partiju kredita Bolnice, tako da poslovnim knjigama nije iskazan rashod, već je za taj iznos umanjena obveza po kreditu i ispravak izvora vlasništva.

U obrascu **OBVEZE** prikazano je po pojedinim grupama konta kretanje obveza u razdoblju od 01. siječnja 2016. do 31. prosinca 2016. godine.

Stanju obveza na dan 01. siječnja 2016. godine u iznosu 59.409.301 kn, (AOP 001) pribrojene su novonastale obveze u 2016. godini u od 173.966.049 kn (AOP 002), odnosno podmirene su obveze u iznosu od 173.641.074 kn (AOP 020), na osnovi čega je utvrđeno stanje obveza na dan 31. prosinca 2016. godine u iznosu od 59.734.276 kn, (AOP 038). Od navedenog iznosa dospjele obveze iznose 42.278.209 kn (AOP 039), a nedospjele obveze iznose 17.456.067 kn (AOP 097).

U Izvještaju **P-VRIO** – Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, na AOP 021 iskazano je povećanje u iznosu od 32.374 kn, a odnosi se na prijenos računalne opreme od strane Ministarstva zdravstva. Također, na istoj poziciji iskazano je smanjenje u iznosu od 527 kn, a odnosi se na vrijednost rashodovane dugotrajne imovine.

Mjesto i datum: Koprivnica, 30. siječnja 2017. godine.

Osoba za kontaktiranje: Silvija Panić, mag.oec.

Telefon: 048/251-211

M.P.

Zakonski predstavnik

dr.med.Mato Devčić, specijalist anesteziologije,
reanimatologije i intenzivnog liječenja