



OPĆA BOLNICA VIROVITICA

Ljudevita Gaja 21, 33000 Virovitica;
tel. (033) 747 444; fax. 725 323; ravnatelj@bolnica-virovitica.hr
Matični broj: 0648191, OIB: 82844035780
IBAN: HR3923600001101258128 Zagrebačka banka
Ravnatelj Dinko Blažević, dipl.oec.

B I L J E Š K E

UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE SIJEČANJ – PROSINAC 2021. GODINE

Virovitica, siječanj 2022. godine

Naziv obveznika: Opća bolnica Virovitica
Pošta i mjesto: 33000 Virovitica
Adresa: Ljudevita Gaja 21
Matični broj: 00648191
OIB: 82844035780
Šifra grada/općine: 491
Broj RKP-a: 33185
Razina: 31
Razdjel: 000
Šifra djelatnosti: 8610
AOP oznaka razdoblja: 2021-12

BILJEŠKE ZA RAZDOBLJE: 1. SIJEČANJ 2021. – 31. PROSINAC 2021.

Sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 136/19, 145/20) sastavni dio financijskih izvještaja proračuna i proračunskih korisnika su bilješke uz financijske izvještaje. Osnovna svrha Bilješki je davanje informacija o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva.

▪ BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA - OBRAZAC PR-RAS

Ukupni prihodi i primici u razdoblju od siječnja do prosinca 2021. godine ostvareni su u iznosu 185.150.578 kn (AOP 632) dok su ukupni rashodi i izdaci ostvareni u iznosu 200.535.268 kn (AOP 633). Iz navedenog proizlazi da je Bolnica u 2021. godini ostvarila manjak u iznosu od 15.384.690 kn (AOP 635).

I. PRIHODI POSLOVANJA

- 1. AOP 001 – Prihodi poslovanja - 6** u razdoblju 01.01.-31.12.2021. godine ostvareni su u iznosu od 185.113.080 kn i veću su za 11,7% odnosno za 19.416.627 kn u odnosu na isto razdoblje 2020. godine kada su iznosili 165.696.453kn.

U nastavku se daje objašnjenje prihoda poslovanja koji su ostvareni u razdoblju 01.01.-31.12.2021. godine i usporedba sa istim razdobljem u 2020. godini.

2. **AOP 045 – Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna - 63** iznose 27.513.391 kn i bilježe povećanje za 25,5% u odnosu na 2020. godinu.
3. **AOP 054 – Pomoći proračunu iz drugih proračuna – 633** ostvarene su u iznosu od 198.895 kn, a odnose se na kapitalne pomoći iz gradskih proračuna (AOP 056). Sukladno Sporazumu o financiranju nabave transportnog respiratora s kapnometrom i oksimetrom te uređaja za terapiju visokim protokom kisika (sustav Hi-Flow Star), sklopljenog krajem 2020. godine između Grada Virovitice i Opće bolnice Virovitica, Grad Virovitica je početkom 2021. godine doznačio sredstva u iznosu od 198.895 kn za nabavu navedene medicinske opreme.
4. **AOP 057 – Pomoći od izvanproračunskih korisnika – 634** u 2021. godini ostvarene su u iznosu od 2.915.186 kn i odnose se na tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika (AOP 058) odnosno na:
- sredstva od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 1.455.953 kn kao potpora za zapošljavanje pripravnika – stjecanje prvog radnog iskustva/pripravništvo,
 - sredstva od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 1.380.385 kn za posebnu nagradu radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelim od bolesti COVID-19 (sukladno Odluci Vlade Republike Hrvatske),
 - sredstva od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 78.848 kn za financiranje rada pod nadzorom.
5. **AOP 063 – Pomoći proračunskom korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan – 636** u 2021. godini ostvarene su u iznosu 24.183.206 kn i bilježe povećanje za 7.317.574 kn odnosno 43,4% u odnosu na 2020. godinu. Navedene pomoći odnose se na tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (AOP 064) u iznosu 24.145.706 kn te kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (AOP 065) u iznosu 37.500 kn.
- Iznos od 24.145.706 kn odnosi se na sredstva pomoći iz državnog proračuna koje je Bolnici tijekom 2021. godine doznala Virovitičko-podravska županija (temeljem Ugovora o načinu utroška namjenskih financijskih sredstava, sklopljenog između Županije i Ministarstva zdravstva), a namijenjena su za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala. Sukladno uputi Ministarstva financija sredstva su evidentirana kao prihod 2021. godine. U 2020. godini ista sredstva iznosila su 16.865.632 kn.
- Također, u 2021. godini evidentirane su i kapitalne pomoći proračunskim korisnicima u iznosu 37.500 kn, a odnose se na refundaciju troškova od Ministarstva zdravstva za uslugu nadogradnje bolničkog informacijskog sustava za povezivanje na evidenciju opreme Centralnog upravljačkog sustava.
6. **AOP 069 – Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava – 638** ostvarene su u iznosu od 216.104 kn i odnose se na kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (AOP 071). Iznos od 213.813 kn odnosi se na doznaku 3. (posljednjeg) dijela bespovratnih sredstava od strane Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije namijenjenih

sufinanciranju dijela vlastitih troškova Bolnice u projektu „Energetska obnova zgrade dječjeg dispanzera, opće medicine, ginekoloških ordinacija i uprave Opće bolnice Virovitica na adresi Ulica Ljudevita Gaja 21, Virovitica" temeljem Ugovora o sufinanciranju provedbe EU projekta. Iznos od 2.292 kn odnosi se na financijska sredstva od Fonda za zaštitu okoliša doznačena na temelju 9. Zahtjeva za nadoknadom sredstava također u projektu „Energetska obnova zgrade dječjeg dispanzera, opće medicine, ginekoloških ordinacija i uprave Opće bolnice Virovitica“, a namijenjena su za preostale troškove projekta (objava članka na internetu, tv prilog, financiranje trajne ploče na lokaciji projekta).

U 2020. godini ostvareni iznos od 3.853.670 kn odnosio se na sredstva za projekte „Dogradnja i opremanje dnevnih bolnica Opće bolnice Virovitica“ i „Energetska obnova zgrade dječjeg dispanzera, opće medicine, ginekoloških ordinacija i uprave Opće bolnice Virovitica“ koji su završeni u 2019. godini, a navedena sredstva nisu doznačena očekivano do kraja 2019. godine, već početkom 2020. godine.

7. **AOP 078 – Prihodi od financijske imovine – 641** u razdoblju 01.01.-31.12.2021. godine ostvareni su u iznosu 438 kn, a odnose se na prihode od kamata na depozite po viđenju.
8. **AOP 107 – Prihodi po posebnim propisima - 652** ostvareni su u iznosu od 13.217.586 kn te su u odnosu na isto razdoblje u 2020. godini veći za 839.013 kn ili 6,8%. Ove prihode čine prihodi od participacije, dopunskog zdravstvenog osiguranja, prihodi s naslova osiguranja, refundacije štete te ostali nespomenuti prihodi. Prihodi na ovoj stavci u razdoblju od siječnja do prosinca 2021. godine veći su zbog povećanja prihoda od dopunskog zdravstvenog osiguranja i participacije. Tijekom 2020. godine na gubitak prihoda od dopunskog zdravstvenog osiguranja i participacije značajno je utjecala situacija vezana uz pandemiju bolesti COVID-19 uzrokovane virusom SARS-CoV-2, gdje je smanjenje kapaciteta rada uzrokovalo pad navedenih prihoda.
9. **AOP 120 – Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga – 661** u razdoblju siječanj-prosinac 2021. godine ostvareni su u iznosu od 1.280.001 kn te su u odnosu na isto razdoblje u 2020. godini veći za 26,7 % ili u apsolutnom iznosu za 270.126 kn. Tijekom 2021. godine došlo je do značajnog povećanja prihoda od sistematskih pregleda u odnosu na 2020. godinu, kada se zbog epidemije bolesti COVID-19 i smanjenog obujma rada smanjio i broj pruženih usluga sistematskih pregleda.
10. **AOP 123 – Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna – 663** veće su u 2021. godini u odnosu na prethodnu godinu i to za 22.553 kn odnosno 2,5%. Na razini 4 (AOP 124 i AOP 125) vidljivo je povećanje prihoda u 2021. godini kako na stavci tekućih tako i na stavci kapitalnih donacija. Vrijednosno najznačajnije donacije odnose se na donacije lijekova i sanitetskog materijala te medicinske opreme (uređaj za dijalizu, hematološki analizator, ctg uređaj i dr.).

11. AOP 128 – Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza- 67 u razdoblju 01.01.-31.12.2021. ostvareni su u iznosu od 142.094.917 kn i bilježe povećanje za 10% (12.907.728 kn) u odnosu na 2020. godinu. Ove prihode čine Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (AOP 129) i Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (AOP 133).

Ukupni prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika ostvareni su u iznosu 7.471.400 kn i manji su u odnosu na 2020. godinu za 39,1%. Navedeni prihodi manji su iz razloga što je Bolnica do kraja 2020. godine iz decentraliziranih sredstava (AOP 132 - prihodi od nadležnog proračuna za financiranje izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova) otplaćivala dugoročni kredit koji je zatvoren početkom 2021. godine.

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika odnose se na sljedeće prihode:

- prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja (AOP 130) u iznosu 3.581.847 kn od čega se iznos od 3.400.347 kn odnosi na prihode iz decentraliziranih sredstava za financiranje tekućih rashoda, dok se iznos od 181.500 kn odnosi na sufinanciranje troškova smještaja (najam stana) za doktore medicine i magistre farmacije, sukladno Sporazumu.

- prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (AOP 131) u iznosu 3.889.553 kn odnosno na prihode iz decentraliziranih sredstava za financiranje nabave nefinancijske imovine (računala, oprema, medicinska oprema i dr.).

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u razdoblju siječanj-prosinac 2021. godine ostvareni su u iznosu 134.623.517 kn (AOP 133) i bilježe značajno povećanje u odnosu na isto razdoblje u 2020. godini i to za 17.630.715 kn odnosno 15,1%. Do povećanja ovih prihoda došlo je zbog povećanja maksimalnog mjesečnog iznosa sredstava za provođenje zdravstvene zaštite u 2021. godini (limit i posebno ugovoreni postupci) kao i povećanja prihoda od posebno skupih lijekova. U 2020. godini došlo je do smanjenja prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza zbog pandemije bolesti COVID-19 koja je utjecala na smanjene kapaciteta rada odnosno manjeg pružanja zdravstvenih usluga što je također utjecalo na izvršenje ugovornih obveza prema HZZO-u.

12. AOP 145 - Ostali prihodi - 683 u razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine ostvareni su u iznosu od 77.630 kn i najvećim dijelom odnose se na refundacije troškova bolovanja.

13. AOP 306 - Prihodi od prodaje građevinskih objekata – 721 odnose se na prihode od prodaje stambenih objekata za zaposlene i u razdoblju 01.01.-31.12.2021. godine ostvareni su u iznosu 37.498 kn.

II. RASHODI POSLOVANJA

1. **AOP 146 – Rashodi poslovanja - 3** u razdoblju 01.01.-31.12.2021. godine ostvareni su u iznosu od 194.947.542 kn te su u odnosu na isto razdoblje u 2020. godini veći za 12% ili u apsolutnom iznosu za 20.852.891 kn.

U nastavku se daje objašnjenje rashoda poslovanja koji su ostvareni u razdoblju 01.01.-31.12.2021. godine te usporedba sa istim razdobljem u 2020. godini.

2. **AOP 147 – Rashodi za zaposlene - 31** u razdoblju siječanj-prosinac 2021. godine ostvareni su u iznosu 125.037.298 kn te su veći u odnosu na 2020. godinu za 12.328.389 kn ili 10,9%. Rashode za zaposlene čine Plaće (bruto) (AOP 148), Ostali rashodi za zaposlene (AOP 153) i Doprinosi na plaće (AOP 154).

Na povećanje rashoda za zaposlene najvećim dijelom utjecalo je povećanje osnovice za izračun plaća od 1. siječnja 2021. godine te povećanje plaće za prekovremeni rad.

Od mjeseca studenog 2020. godine obračunava se i posebna nagrada radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelim od bolesti COVID-19 (sukladno Odluci Vlade Republike Hrvatske) stoga se bilježi povećanje plaća za posebne uvjete rada (AOP 152).

U 2021. godini evidentirane su i plaće po sudskim presudama gdje su isplaćena sredstva na temelju pokrenutih ovrha/prisilne naplate radnika, sukladno pravomoćnim presudama vezanim uz tužbe za isplatu razlike plaće po osnovi neisplaćenih dodataka na uvjete rada u prekovremenom radu te pravomoćnim presudama vezanim uz tužbe za isplatu razlike plaće po osnovi pogrešno obračunate osnovice za obračun plaće u razdoblju od mjeseca prosinca 2015. do zaključno mjeseca siječnja 2017. godine.

3. **AOP 154 – Doprinosi na plaće – 313** – u 2021. godini iznose 15.712.746 kn i veće su za 1.331.134 kn u odnosu na prethodnu godinu.

Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje (AOP 156) bilježe povećanje za 8,9%. Povećanje je povezano sa povećanjem plaće ali i plaćenim doprinosima radnicima na temelju pravomoćnih presuda vezanih uz tužbe radnika koje su naplaćene putem ovrha odnosno prisilnih naplata.

Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti (AOP 157) u 2021. godini ostvareni su u iznosu 45.135. Iako navedeni doprinos nije aktivan od siječnja 2019. godine, tijekom 2021. godine Bolnica je na temelju pokrenutih ovrha/prisilnih naplata (sukladno pravomoćnim presudama) isplatila i doprinose radnicima za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti za razdoblje kada je bio na snazi.

4. **AOP 158 - Materijalni rashodi – 32** u razdoblju siječanj-prosinac 2021. godine ostvareni su u iznosu 68.269.944 kn te su u odnosu na isto razdoblje u 2020. godini veći za 12,5% ili za 7.670.103 kn.

Materijalne rashode čine Naknade troškova zaposlenima (AOP 159), Rashodi za materijal i energiju (AOP 164), Rashodi za usluge (AOP 172), Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (AOP 182) i Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (AOP 183).

Naknade troškova zaposlenima (AOP 159) ostvarene su u iznosu 2.796.301 kn te su za 5,6% veće nego u 2020. godini. Značajnije povećanje iskazano je na stavkama službena putovanja te stručno usavršavanje zaposlenika dok se smanjenje bilježi na troškovima naknada za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život. U 2020. godini epidemija bolesti COVID-19 utjecala je na smanjenje rashoda za službena putovanja i odlazak zaposlenika na usavršavanje jer su ista uglavnom bila organizirana putem webinarima (na daljinu).

Rashodi za materijal i energiju (AOP 164) ostvareni su u iznosu 51.159.169 kn te su u odnosu na 2020. godinu veći za 12,9% ili 5.839.292 kn. Najveće povećanje odnosi se na rashode za materijal i sirovine (AOP 166) i to za 16% zbog povećanja potrošnje lijekova (posebno skupih lijekova), potrošnog medicinskog materijala te medicinskih plinova. Tijekom 2020. godine navedeni rashodi bili su značajno manji iz razloga što je situacija izazvana epidemijom bolesti COVID-19 dovela do smanjenog obujma rada, a samim time i manje potrošnje lijekova i medicinskog materijala.

Rashodi za usluge (AOP 172) ostvareni su u iznosu 13.349.249 kn te su u odnosu na 2020. godinu veći za 1.432.218 kn. Najveće povećanje iskazano je na stavci Intelektualne i osobne usluge (AOP 179) i to za 616.545 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Navedeno povećanje odnosi se na izdatke za ugovore o djelu i usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja. Povećanje rashoda bilježi se i na stavkama komunalnih usluga (AOP 176) zbog povećanih rashoda za odvoz i zbrinjavanje opasnog medicinskog otpada (radi epidemije COVID-19) te usluga tekućeg i investicijskog održavanja, usluga promidžbe i informiranja i računalnih usluga.

Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (AOP 182) u 2021. godini iznose 80 kn s obzirom da je mjera stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa ukinuta u 2020. godini te u 2021. godini nije bilo osoba na stručnom osposobljavanju.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (AOP 183) ostvareni su u iznosu 965.145 kn. Ove rashode čine rashodi za Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično (AOP 184), Premije osiguranja (AOP 185), Članarine i norme (AOP 187), Pristojbe i naknade (AOP 198), Troškovi sudskih postupaka (AOP 189) te Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (AOP 190). Navedeni rashodi veći su u odnosu na 2020. godinu za 407.852 kn. Najveće povećanje iskazano je na stavci pristojbe i naknade odnosno na sudskim pristojbama koje se plaćaju zbog tužbi radnika i pravomoćnim presudama radi isplate razlike plaća za uvjete rada u prekovremenom radu (za razdoblje prosinac 2013. do ožujka 2020. godine) te tužbi radnika radi pogrešno obračunate

osnove za obračun plaća (za razdoblje prosinac 2015. do siječnja 2017. godine). Također, povećanje rashoda bilježi se i na stavkama premija osiguranja, naknada za rad predstavničkih i izvršnih tijela, članarina te ostalih nespomenutih rashoda poslovanja (gdje je evidentiran povrat neiskorištenih sredstava pripravnika).

5. **AOP 191 - Financijski rashodi - 34** u 2021. godini ostvareni su u iznosu 1.606.638 kn te su u odnosu na isto razdoblje u 2020. godini veći za 945.883 kn.

Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 197) iznose 10.088 kn i manje su za 32.743 kn u odnosu na 2020. godinu prema obračunu Zagrebačke banke.

Ostali financijski rashodi (AOP 205) iznose 1.596.550 kn, a odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa te zatezne kamate.

Bankarske usluge i usluge platnog prometa (AOP 206) u 2021. godini iznose 117.250 kn i bilježe povećanje za 94,1% u odnosu na 2020. godinu, a najvećim dijelom odnose se na povećanje stavke usluge platnog prometa na kojoj je evidentirana naknada Financijske agencije za provođenje ovrhe nad novčanim sredstvima.

U 2021. godini Zatezne kamate (AOP 208) iznose 1.479.300 kn, a odnose se na obračunate kamate od dobavljača radi nemogućnosti plaćanja dospjelih obveza u zakonom propisanim rokovima te isplate zateznih kamata dobavljačima Medika d.d i Oktal-Pharma d.o.o. temeljem sudskih nagodbi.

6. **AOP 258 - Ostali rashodi – 38** u razdoblju siječanj-prosinac 2021. godine iznose 33.662 kn, a odnose se na Tekuće donacije u naravi (AOP 261) i Naknade štete pravnim i fizičkim osobama (AOP 269).

7. **AOP 344 - Rashodi za nabavu nefinancijske imovine – 4** u razdoblju 01.01.-31.12.2021. godine ostvareni su u iznosu 4.697.106 kn i veći su u odnosu na isto razdoblje u 2020. godini za 671.958 kn odnosno 16,7%.

8. **AOP 345 - Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine – 41** u razdoblju siječanj-prosinac 2021. godine ostvareni su u iznosu 127.136 kn, a odnose se na nabavu nematerijalne imovine odnosno licence (AOP 353) financirane iz decentraliziranih sredstava.

9. **AOP 357 - Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine - 42** iznose 4.082.710 kn i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 29,7% odnosno 934.595 kn.

U 2021. godini rashodi na stavci uredska oprema i namještaj (AOP 364) odnose se na nabavu računala i računalne opreme, najvećim dijelom financirane iz decentraliziranih sredstava, te nabavu namještaja za zdravstvene prostorije koji je također financiran iz decentraliziranih sredstava.

Rashodi za opremu za održavanje i zaštitu (AOP 366) iznose 230.673 kn, a odnose se na nabavu klima uređaja u iznosu 39.422,50 kn te hladene komore -3 kom u iznosu 191.250 kn financiranih iz decentraliziranih sredstava.

Na stavci medicinska i laboratorijska oprema (AOP 367) iskazani su rashodi u iznosu 3.062.285 kn, a odnose se na nabavu transportnog respiratora financiranog sredstvima Grada Virovitice, zatim nabavu ultrazvuka sa sondom, dermatoma, rotacijskog mikrotoma, ekg uređaja, uterus manipulatora, digitalnog uređaja za EMG, citocentrifuge, stropnih stativa, bolesničkih kreveta, automatskog brojača i ostale medicinske i laboratorijske opreme većinom financirane iz sredstava decentraliziranih funkcija, te medicinske opreme dobivene iz donacija (dva uređaja za dijalizu, hematološki analizator, ctg uređaj, perfuzori i dr).

Rashodi na stavci Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene (AOP 370) u iznosu 466.199 kn odnose se na nabavu stroja za pranje crnog suđa te kolica za distribuciju hrane koji su financirani iz decentraliziranih sredstava.

Rashodi na AOP 372 – Prijevozna sredstva iznose 32.500 kn, a odnose se na nabavu osobnog automobila za potrebe Bolnice.

Ulaganja u računalne programe (AOP 387) iznose 37.500 kn, a odnose se na nadogradnju bolničkog informacijskog sustava za povezivanje na evidenciju opreme Centralnog upravljačkog sustava.

- 10. AOP 396 - Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini – 45** u 2021. godini ostvareni su u iznosu 487.260 kn. Ove rashode čine rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima te dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi.

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (AOP 396) u razdoblju 01.01.-30.06.2021. iznosili su 487.260 kn od čega se iznos 242.860 kn odnosi na dodatna ulaganja na građevinskim objektima odnosno na evidentiranu okončanu situaciju po projektu „Sanacija i zamjena pokrova na zgradi A Opće bolnice Virovitica“ koji je financiran iz sredstava decentraliziranih funkcija dok se iznos od 244.400 kn odnosi na dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi odnosno na nadogradnju radioloških sustava s digitalnim bežičnim ravnim detektorima za potrebe Odjela za radiologiju, također financiranim iz sredstava decentraliziranih funkcija.

- 11. AOP 521 - Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova – 5** u razdoblju 01.01.-31.12.2021. godine izdaci za otplatu glavnice kredita iznose 890.620 kn te je navedenom uplatom zatvoren dugoročni kredit broj 3214259756 (kreditna partija broj 5100199049 od 24.09.2008. godine).

- 12. AOP 646 – Prosječan broj zaposlenih na osnovi stanja na početku i na kraju izvještajnog razdoblja** - iznosi 699, te prikazuje podatak o fizičkom stanju i kretanju zaposlenika u odnosu na isto prošlogodišnje razdoblje.

- 13. AOP 648 - Prosječan broj zaposlenih na osnovi sati rada** - iznosi 682 te ukazuju na utjecaj broja sati bolovanja, korištenja godišnjih odmora kao i druge gubitke radnog vremena (prekid rada zbog okolnosti za koje radnik nije odgovoran - za vrijeme epidemije bolesti COVID-19).

▪ **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ BILANCA – OBRAZAC BIL**

Obrazac BIL sadrži podatke o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora na dan 31. prosinca 2021. godine.

Ukupna vrijednost imovine iznosi 199.183.983 kn (AOP 001) od čega nefinancijska imovina iznosi 190.109.622 kn (AOP 002), a financijska imovina 9.074.361 kn (AOP 063).

Ukupna vrijednost nefinancijske imovine na kraju razdoblja (AOP 002) iznosi 190.109.622 kn i u odnosu na stanje na početku razdoblja smanjena je za 5%.

1. **AOP 008 Građevinski objekti** – stanje na dan 31. prosinca 2021. iznosi 162.410.885 kn. Bilježi se povećanje vrijednosti na stavci poslovni objekti (AOP 010) i to za 194.288 kn zbog izvedenih radova u sklopu projekta „Sanacija i zamjena pokrova na zgradi A Opće bolnice Virovitica“. Ispravak vrijednosti građevinskih objekata bilježe povećanje za 2,6% i izvršen je po propisanim stopama.
2. **AOP 014 – Postrojenja i oprema** - stanje na dan 31. prosinca 2021. iznosi 21.341.612 kn i bilježi pad vrijednosti za 22,2%. Razlog tome je povećanje ispravka vrijednosti postrojenja i opreme (AOP 023) i to za 11,2% u odnosu na početak godine. Ispravak vrijednosti veći je od nabavljene nove imovine i izvršen je po propisanim stopama.

Vrijednost uredske opreme i namještaja (AOP 015) na dan 31. prosinca 2021. iznosi 8.529.632 kn što je povećanje za 95.248 kn u odnosu na stanje 1. siječnja 2021. godine. Razlog povećanja je nabava namještaja za zdravstvene prostorije te računala i računalne opreme.

Vrijednost opreme za održavanje i zaštitu (AOP 017) povećana je u odnosu na 1. siječnja 2021. godine zbog nabave klima uređaja i hladjenih komora (3 kom) za potrebe bolničke kuhinje.

Vrijednost medicinske i laboratorijske opreme (AOP 018) povećana je zbog nabave sljedeće opreme: transportni respirator, ultrazvuk sa sondom, dermatom, rotacijski mikrotom, ekg uređaj, digitalni videolaringoskop, uterus manipulator, digitalni uređaj za EMG, citocentrifuga, stropni stativi, ultrazvučni aparat, bolesnički kreveti, automatski brojač i ostala medicinska i laboratorijska oprema.

3. **AOP 024 – Prijevozna sredstva** - stanje na dan 31. prosinca 2021. iznosi 37.052 kn i bilježi povećanje zbog nabave osobnog automobila u iznosu 32.500 kn. Ispravak vrijednosti prijevoznih sredstava izvršen je po propisanim stopama.

4. **AOP 040 – Nematerijalna proizvedena imovina** – stanje na dan 1. siječnja iznosi 30.783 kn, a stanje na 31. prosinca iznosi 72 kn. Bilježi se povećanje vrijednosti ulaganja u računalne programe zbog nadogradnje bolničkog informacijskog sustava za povezivanje na evidenciju opreme Centralnog upravljačkog sustava. Do smanjenja vrijednosti tijekom godine došlo je zbog ispravka vrijednosti ulaganja u računalne programe.
5. **AOP 059 – Zalihe za obavljanje djelatnosti** iznose 1.067.715 kn i manje su za 528.198 kn. Smanjenje od 33,1% najvećim dijelom odnose se na smanjenje zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala. Razlog smanjenja je racionalno naručivanje lijekova i medicinskog potrošnog materijala s obzirom na nedostatak likvidnih sredstva.

Ukupna vrijednost financijske imovine na kraju razdoblja (AOP 063) iznosi 9.074.361 kn i u odnosu na prethodnu godinu povećana je za 27,8% odnosno 1.975.250 kn.

6. **AOP 067 – Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka** - stanje na dan 31.12.2021. godine iznosi 396.125 kn.
7. **AOP 070 – Izdvojena novčana sredstva** – na dan 31. prosinca 2021. godine iznose 1.647.805 kn, a odnose se na sredstva koja su izdvojena na poseban račun odnosno na novčana sredstva koja su zaplijenjena od strane Financijske agencije sukladno Ovršnom zakonu te Zakonu o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima. Navedena sredstva zaplijenjena su na rok od 60 dana nakon čega Financijska agencija izdaje nalog bankama da obave prijenos sredstava sa posebnog računa na račun ovrhovoditelja.
8. **AOP 073 – Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo** – na dan 31.12.2021. godine iznosili su 739.979 kn i veći su za 5,7% u odnosu na stanje na dan 01.01.2021. godine, a odnose se na potraživanja od zaposlenih (AOP 078) odnosno potraživanja za refundaciju troškova plaće te ostalih potraživanja (AOP 081) koja se odnose na potraživanja prema HZZO-u i to za naknade za bolovanja koja se refundiraju (duže od 42 dana, njega člana obitelji i ozljede na radu).
9. **AOP 141 – Potraživanja za prihode poslovanja** – iznose 5.634.179 kn, te su se povećala za 14,1% u odnosu na stanje 1. siječnja. Razlog tome je povećanje potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade (AOP 154), povećanje potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (AOP 155) te potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovorenih obveza (AOP 156). Ispravak vrijednosti potraživanja (AOP 158) povećan je za 17,6% i izvršen je po propisanim stopama.
10. **AOP 159 – Potraživanje od prodaje nefinancijske imovine** – na kraju razdoblja iznose 0 kn, a odnosila su se na potraživanja od zaposlenih za prodane društvene stanove na otplatu.

11. **AOP 165 – Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda** - iznose 656.273 kn od čega se iznos od 92.500 kn odnosi na isplatu rente po sudskoj nagodbi dok se iznos od 561.273 kn odnosi te isplatu zateznih kamata i troškova postupaka temeljem sudske nagodbe (tužitelj Oktal – Pharma d.o.o.) koje se isplaćuju na rate.
12. **AOP 170 - Obveze** – ukupne obveze na dan 31.12.2021. iznose 109.107.835 kn i veće su za 16,3% odnosno za 15.260.267 kn u odnosu na ukupne obveze na dan 31.12.2020. godine.
13. **AOP 173 – Obveze za materijalne rashode** – iznose 33.707.536 kn i manje su za 22,2%, s obzirom na značajno smanjenje obveza za lijekove i potrošni medicinski materijal. Razlog smanjenja su doznačena namjenska financijska sredstva za podmirenje obveza prema dobavljačima za lijekove i potrošni medicinski materijal.
14. **AOP 174 – Obveze za financijske rashode** – bilježe povećanje za 40.941 kn, a odnose se na obveze za ostale financijske rashode (AOP 177). Do značajnog povećanja ostalih financijskih obveza došlo je zbog obračuna zateznih kamata dobavljača radi ne podmirivanja dospjelih obveza u ugovorenim i zakonskim rokovima.
15. **AOP 182 – Ostale tekuće obveze** – veće su u 2021. godini u odnosu na 2020. godinu i to za 25.819.677 kn, od čega se najveći dio odnosi na evidentiranje obveza za primljene predujmove od HZZO-a.
16. **AOP 183 – Obveze za nabavu nefinancijske imovine** – iznose 140.779 kn i bilježe smanjenje za 78,5%.
17. **AOP 200 – Obveze za kredite i zajmove** – na dan 31.12.2021. iznose 0 kn s obzirom da su početkom godine otplaćene preostale posljednje dvije rate dugoročnog kredita.

Sukladno čl.1. Pravilnika o izmjenama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 112/2018) popis sudskih sporova u tijeku nalaze se u prilogu ovih Bilješki.

▪ **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ RAS-FUNKCIJSKI**

U Izvještaju o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji Opća bolnica Virovitica iskazuje na AOP 096 - usluge općih bolnica. U 2020. godini navedeni rashodi iznosili su 178.119.799 kn, dok su u 2021. godini iznosili 199.644.648 kn i veći su za 21.524.849 kn.

▪ **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ P-VRIO**

U Izvještaju P-VRIO – Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza na AOP 018 – *Promjene u obujmu imovine* iskazano je povećanje u iznosu od 2.161.452 kn, a navedeno se odnosi na donacije uređaja za terapiju visokim protokom kisika AIRVO2 u vrijednosti 93.000 kn (AOP 021) te donacije zaštitne opreme (zaštitne maske, rukavice, jednokratni kombinezoni, dezinficijensi za ruke, viziri i drugo) u vrijednosti 2.068.452 kn (AOP 025).

Smanjenje obujma imovine na AOP 018 iznosi 292.368 kn, a odnosi se na vrijednost rashodovane dugotrajne imovine (AOP 021) koja je u trenutku rashodovanja imala vrijednost ali nije bila za upotrebu te na otpis potraživanja prihoda poslovanja (AOP 032).

▪ **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA – OBRAZAC OBVEZE**

U obrascu OBVEZE prikazano je po pojedinim grupama konta kretanje obveza u razdoblju od 01. siječnja 2021. do 31. prosinca 2021. godine.

Stanje obveza na dan 1. siječnja 2021. godine iznosi 93.847.568 kn (AOP 001) dok stanje na dan 31. prosinca 2021. godine iznosi 109.107.839 kn (AOP 038).

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja u iznosu 109.107.836 kn utvrđeno je na način da su stanju obveza na dan 1. siječnja 2021. godine pribrojane novonastale obveze u 2021. godini u iznosu od 272.744.358 kn (AOP 002) nakon čega su oduzete podmirene obveze u izvještajnom razdoblju u iznosu 257.484.090 kn (AOP 020).

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja veće je od stanja obveza na početku izvještajnog razdoblja za 16,2%.

Prema strukturi obveza na kraju izvještajnog razdoblja, dospjelo je 26 % obveza odnosno 22.507.838 kn (AOP 039) dok nedospjele obveze iznose 86.599.998 kn (AOP 097).

Najveći udio u dospjelim obvezama čine obveze za materijalne rashode (AOP 051) u iznosu 20.211.195 kn, a odnose se na obveze za lijekove, potrošni medicinski materijal, energiju, namirnice, ostale materijale i reprodukcijски materijal, za proizvodne i neproizvodne usluge i

ostale nespomenute obveze. Najveći dio dospjelih obveza odnosi se na obveze prema dobavljačima lijekova i potrošnog medicinskog materijala.

Najveći udio u nedospjelim obvezama čine obveze za rashode poslovanja (AOP 099) u iznosu 86.475.749 kn.

U nedospjelim obvezama Bolnica iskazuje obvezu prema HZZO-u za manje izvršeni rad u iznosu 64.230.201 kn. Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje je tijekom 2021. godine uplatio dodatna novčana sredstva u iznosu 17.268.585 kn koje je Bolnica bila obvezna pravdati ispostavljanjem računa za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja. Obzirom da Bolnica nije pravdala dodatna sredstva, navedeni iznos bilo je potrebno iskazati kao obvezu. Preostali iznos obveza prema HZZO-u za manje izvršeni rad odnosi se na posljedice nedovoljno fakturirane realizacije odnosno manje izvršenog rada u odnosu na limit. Naime, Odlukom Upravnog vijeća Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje Bolnici je isplaćivan 100%-tni iznos mjesečnog limita (umjesto 90% iznosa limita kako je ugovorom utvrđeno), te je navedeni iznos za manje fakturiranu realizaciju potrebno iskazati kao obvezu prema HZZO-u za manje izvršen rad. Posljedica nedovoljno fakturirane realizacije su manje priznati prihodi i povećanje obveze po primljenim predujmovima za manje izvršen rad prema HZZO-u.

Također, u nedospjelim obvezama iskazane su i obveze za materijalne rashode koje se najvećim dijelom odnose na obveze za lijekove i potrošni medicinski materijal, te obveze prema zaposlenicima za plaću za prosinac koja je isplaćena u siječnju 2022. godine.

IZVANBILANČNI ZAPISI

Analizator Urisys 2400	83.216,00
Kompjuter Think	1.906,59
Monitor Lenovo	527,15
Špalt lampa sa aplanac.tonometzrom	10.000,00
Pneumatski stol za 2 aparata v oblika	5.000,00
Leće za pregled vida 236 u rolo ormaru	3.000,00
Projektor za ispitivanje vida jeil ACP 700	8.000,00
Oprema za telemedicinu	57.824,66
Analizator Cobas E411	252.798,76
Abbot freego pumpa AF12173090	2.363,34
Aparat za kontinuirano nadomještanje bubrežne funkcije	163.470,00
Aparat za koagulacijske pretrage	330.000,00
Analizator Cobas E411 rack version, ser.br.1053-09	17.517,07
Analizator Cobas E411 rack version, ser.br.1449-26	220.366,55
Acidobazni analizator Rapidlab 348 EX	97.500,00
Analizator Beckman Coulter	683.403,13
Analizator Beckman Coulter	171.446,75
Abbott Freego enteralna pumpa -AF11318099	6.000,00
Aparat za dijalizu	156.250,00
Aparat za dijalizu br.17DS2906	156.250,00
Analizator AU480-Beckman Coulter	301.881,25
Uređaj Swing-transfuzija	60.000,00
aparatus za koagulacijske pretrage -laboratorij	90.000,00
Analizator D-10-laboratorij	112.500,00
Parnični predmeti u tijeku	14.844.177,89
Pumpa za hranjenje Abbott laboratories-AF12173071	6.300,00
Acidobazni analizator Rapidpoint 500-br.36570	71.587,50
Analizator Maglumi 1000-Biomax	231.250,00
Imovina Hrvatskog zavoda za hitnu medicinu	4.303,96
Bjanko zadužnica za energetska obnovu zgrade Uprave	1.000.000,00
Bjanko zadužnica –Ministarstvo reg.razvoja i fond.EU	500.000,00

Pumpa za hranjenje-Abbott labor.AF15105024	2.684,88
Bolesnički kreveti i madraci (Virovitičko-podravska županija)	84.775,00
Acidobazni analizator Rapid Point 500 E-Medilab	80.000,00
Nikkiso-aparat za dijalizu DBB-EXA br.J1902029	100.000,00
Nikkiso-aparat za dijalizu DBB-EXA br.J1902030	80.000,00
Analizator D7 CRP-Dymind-Biomax	118.750,00
Analizator DXH900-Beckman Coulter	671.500,00
Pumpa za hranjenje br.AF20126085-Abbott	2.260,63
Pumpa za hranjenje br.AF21004001-Abbott	2.260,63
UKUPNO	20.791.071,74

Virovitica, 31. siječnja 2022.

Ravnatelj
Opće bolnice Virovitica
Dinko Blažević, dipl.oec.