



Naziv obveznika: ŽUPANIJSKA BOLNICA ČAKOVEC

Ulica i kućni broj: Ivana Gorana Kovačića 1e

Pošta i mjesto: 40000 Čakovec

Broj RKP-a: 32432

Matični broj: 0695238

OIB: 83506206752

Razina: 31 – proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji obavlja poslove u sklopu funkcija koje se decentraliziraju

Šifra djelatnosti: 8610 – Djelatnosti bolnica

Šifra županije, grada / općine: 60 Međimurska, Čakovec

Razdjel: 000 – nema razdjela

Razdoblje: 01.01.2018.- 31.12.2018.

## BILJEŠKE uz finansijske izvještaje

### 1. UVODNI DIO

U skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18), Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računski plan (NN 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18) i Okružnice Ministarstva financija o predaji finansijskih izvještaja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 01.siječnja do 31.prosinca 2018.godine, sastavljeni su finansijski izvještaji Županijske bolnice Čakovec koji se sastoje od:

- Bilanca, obrazac BIL,
- Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, obrazac PR-RAS,
- Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, obrazac P-VRIO,
- Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, obrazac RAS funkcijski,
- Izvještaja o obvezama, obrazac OBVEZE,
- Bilješke uz finansijske izvještaje.

U Bilješkama se obrazlažu specifičnosti poslovanja i podaci koji nisu navedeni u finansijskim izvještajima odnosno prikazuje se finansijski položaj i uspješnost ispunjenja postavljenih ciljeva.

Županijska bolnica Čakovec (u nastavku: Bolnica) sa sjedištem u Čakovcu, Ivana Gorana Kovačića 1e, proračunski je korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a osnivač je Međimurska županija.

Bolnica je kod Trgovačkog suda u Varaždinu registrirana za obavljanje djelatnosti bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, djelatnosti medicinskih laboratorijskih usluga – sterilizacije infektivnog otpada i usluga osposobljavanja pučanstva za provedbu preventivnih mjera zaštite od požara, za gašenje požara i spašavanja ljudi i imovine ugroženih požarom, prijevoza pacijenata ambulantnim kolima.

Djelatnost bolnice podijeljena je u slijedeće funkcionalne cjeline:

- stacionarna zdravstvena zaštita
- specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita sa specijalističkom dijagnostikom i dnevnom bolnicom i
- laboratorijske pretrage na razini primarne zdravstvene zaštite.

Sredstva za rad i poslovanje Bolnice stječe naplatom naknade za zdravstvene usluge, iz sredstava osiguranih proračunom Međimurske županije, EU projekata, donacijama od fizičkih i pravnih osoba i drugih izvora.

Rad Bolnice mjeri se kroz ostvareni broj i vrstu zdravstvenih usluga izraženu u broju postupaka i ukupnoj fakturiranoj realizaciji.

Županijska bolnica Čakovec, kao i ustanove u djelatnosti zdravstva koje se temeljem posebnih propisa financiraju iz proračuna, vode računovodstvo i izvještavaju sukladno Zakonu o proračunu (NN 87/08, 136/12 i 15/15), Zakonu o računovodstvu (NN 109/07, 144/12, 77/15, 134/15, 120/16 i 116/18), Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN 114/10, 31/11, 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18), Pravilniku o finansijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18) i Pravilniku o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (NN 24/13 i 102/17).

U 2018.godine započela je realizacija EU projekta rekonstrukcije i opremanja bolnice za potrebe dnevne bolnice i dnevne kirurgije.

Odgovorna osoba je Robert Grudić, dr.med., spec.opće kirurgije, ortopedije i traumatologije, subspec.traumatologije. Bilješke su sastavili: Voditelj odjela ekonomskih i finansijskih poslova Jasenka Medved, mag.rel.int.et dip., Voditelj odjela za pravne poslove Lana Križarić, dipl.iur., struč.spec.oec., finansijski knjigovođa Lidija Dominić.

Bolnica je dužna dostavljati prethodno spomenute finansijske izvještaje FINA-i, Međimurskoj županiji, Ministarstvu zdravstva, Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje i područnom uredu Državne revizije.

## 2. POJAŠNJENJE ODREĐENIH POZICIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

### 2.1 Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima – Obrazac PR-RAS

Izvještaj PR-RAS je osnovni i najvažniji obrazac u kojem se iskazuju ostvareni elementi koji daju poslovni rezultat Bolnice u obračunskom razdoblju siječanj-prosinac 2018.godine.

## **Prihodi i rashodi poslovanja**

Prihodi poslovanja (AOP001) veći su za 3,1%. Najveće odstupanje od 342,4% je na stavci Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (AOP045) zbog priznavanja prihoda po podmirenim računima za EU projekt rekonstrukcije i opremanja bolnice za potrebe dnevne bolnice i dnevne kirurgije. Značajnija razlika u Prihodima iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovorenih obveza (AOP130) je u Prihodima iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja (AOP132). Prema Okružnici o sastavljanju, konsolidaciji i predaji finansijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1.siječnja do 31.prosinca 2018.godine, klasa: 400-02/18-01/44, urbroj : 513-05-03-19-4 od 15. siječnja 2019. godine, namjenska pomoć za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova u vlasništvu Županija evidentirana je na osnovnom računu 6361 (AOP064), dok je u 2017. godini namjenska pomoć prema pisanim uputama Međimurske županije od dana 25. siječnja 2018. godine, evidentirana na osnovnom računu 6711 (AOP132).

Na AOP058 - Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika evidentirale su se potpore za prvo zapošljavanje sukladno mjeri koja je dodijeljena početkom 2018. godine čime su se osigurala finansijska sredstva za potporu za prvo zapošljavanje u sektoru zdravstva a koja isplaćuje Hrvatski zavod za zapošljavanje.

2017. godine na poziciji AOP134 evidentirane su uplate iz decentraliziranih sredstva za kredit dok su u 2018. godini izostale uplate od nadležnog proračuna temeljem Ugovora o namirenju duga iz 2016. godine u iznosu od 1.197.749 kn.

Rashodi poslovanja (AOP148) veći su za 6% u odnosu na 2017. godinu. Na porast izdataka za bruto plaće (AOP150) u ukupnom iznosu od 6.344.726 kn utjecao je prijam većeg broja specijalizanta krajem 2017. i početkom 2018. godine, te povećanje osnovice za plaće vezane uz porast BDP-a za više od 2% u siječnju, kolovozu i studenom 2017. godine. Usporedno su porasli i ostali materijalni rashodi za zaposlene (AOP161).

Povećanje na poziciji AOP164 za 38,7% odnosi se na stručno usavršavanje djelatnika (troškovi školarina, stručnih ispita) Županijske bolnice Čakovec. Povećanje na poziciji AOP171 za 235,6% odnosi se na nabavu službene radne odjeće, čime se ujedno smanjila novčana naknada za nezapošljavanje osoba s invaliditetom (AOP 190).

Povećanje na poziciji AOP182 odnosi se na različito evidentiranje računalnih usluga, a povećanje na poziciji AOP183 rezultat je uvođenja 24-satne usluge tjelesne zaštite kao adekvatan oblik nadzora, evidencije i kontrole objekta i imovine te osoba koje borave u ustanovi, dok je tokom 2017.godine u svrhu zaštite imovine korištena 8-satna dnevna usluga.

Finansijski rashodi na poziciji AOP193 smanjeni su za 53,4%, budući da u 2018. godini nije bilo izdataka za kamate po kreditu, dok su naknade platnog prometa i zateznih kamata u padu.

## **Prihodi i rashodi od nefinansijske imovine**

Povećanje rashoda za nabavu nefinansijske imovine (AOP341) odnose se na realizaciju projekta rekonstrukcije i opremanja Županijske bolnice Čakovec za potrebe dnevne bolnice i dnevne kirurgije kojim su obuhvaćene aktivnosti ulaganja u osvremenjivanje i podizanje standarda u pogledu prostornih kapaciteta i nabave medicinske opreme.

## **Primici i izdaci**

U 2017. godini Bolnica je otplatila primljeni kredit od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora, stoga više nema izdataka za finansijsku imovinu i otplate zajmova (AOP596).

### **2.2 Bilješke uz Bilancu – Obrazac BIL**

Bilanca je sustavni, vrijednosno iskazani pregled imovine, obveza i vlastitih izvora na dan 31.12.2018. godine. Ukupna vrijednost imovine iznosi 297.263.774 kn i povećana je u odnosu na 2017. godinu za 18,2%.

Nefinansijska imovina porasla je za 13.216.278 kn, a najveći dio povećanja odnosi se na nabavu medicinske i laboratorijske opreme za projekt „Rekonstrukcije i opremanja Županijske bolnice Čakovec za potrebe dnevnih bolnica i dnevne kirurgije“ financiran iz EU sredstava. Porasle su zalihe sitnog inventara radi nabavke službene radne odjeće zaposlenika te nabava bolničke posteljine. Povećana je nematerijalna imovina za 20,1%. Obuhvaćena je nabava licenci za software – operativni i upravljački sustav virtualizacije za uspostavu programske podrške proširenja postojeće IT infrastrukture s ciljem postizanja visoke dostupnosti za Hyper-V virtualizacijsko okruženje.

Odstupanje u stavci finansijske imovine za 41,3% većim dijelom odnosi se na potraživanje za prihode iz proračuna (AOP154) u iznosu od 24.443.296 kn.

U 2018. godini evidentirano je potraživanje od Međimurske županije sukladno zaključenom Ugovoru o namirenju duga u iznosu od 5.434.725 kn (AOP094) prema nalazu Državne revizije. Navedeno potraživanje bilo je evidentirano u izvanbilančnoj evidenciji sa danom 31.12.2017. godine.

Novac u banci (AOP065) vezan je uz neutrošeni predujam primljen za EU projekt dana 31.08.2018.godine i iznos potreban za podmirenje obveza koje dospijevaju na naplatu početkom siječnja 2019. godine.

Provedena je korekcija rezultata za dobivena kapitalna sredstva klasificirana kao prihodi redovnog poslovanja koji su iskorišteni za nabavu dugotrajne nefinansijske imovine (AOP236). Tijekom 2018. godine evidentirani su na računima kapitalnih prijenosa sredstava iznosi koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinansijske imovine:

- 6712 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinansijske imovine 4.801.031 kn
- 6332 – Kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna 268.958 kn
- 6382 –Kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava 15.096.900 kn
- 6632 – Kapitalne donacije 1.133.464.

Izvanbilančni zapisi (AOP 244 = AOP 245) smanjeni su u odnosu na prethodnu godinu za 16.156.964 kn. Na dan 31.12.2018. godine evidentirana je tuđa imovina na korištenje u vrijednosti od 7.802.130 kn, odstupanje čine novi uređaji u Medicinsko-biokemijskom laboratoriju i Odjelu transfuzije Županijske bolnice Čakovec kojima se omogućilo testiranje pacijenata i izdavanje nalaza na najsuvremenijoj opremi.

U ostalim izvanbilančnim zapisima Bolnica ima evidentirano potraživanje od Međimurske županije u iznosu od 930.177 kn na ime dugoročnog kredita broj 5010317740.

Temeljem Odluke Upravnog vijeća Ur.broj: 01-1953/12/2018 od 11. lipnja 2018. godine, izvršen je otpis zateznih kamata po kreditu 5010017318 za izgradnju Polikliničko-stacionarnog paviljona u iznosu od 2.799.653,18 kn.

Iz evidencije su isknjižena dana jamstva Privrednoj banci Zagreb d.d. u iznosu od 30.000.000 kn po otplaćenom kreditu.

#### Popis ugovornih odnosa

Red. br.	INSTRUMENT OSIGURANJA	IZNOS	NAMJENA	DOKUMENT	ROK VAŽENJA
1.	Zadužnica	572.103,00	Osiguranje plaćanja	Ugovor	ispunjene ugovora
2.	Bjanko zadužnica	7.380.000,00	Osiguranje plaćanja	Ugovor	ispunjene ugovora
3.	Garancija	2.491.321,93	Osiguranje plaćanja	Ugovor	ispunjene ugovora
4.	Dodatak garanciji	15.526,11	Osiguranje plaćanja	Ugovor	ispunjene ugovora
		<b>10.458.951,04</b>			

Proračunski korisnik vodi analitičku Evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija u pomoćnim knjigama. U 2018. godini nije bilo izdanih jamstava ili garancija.

**Popis sudskih sporova u tijeku za 2018.godinu**

Red. broj	Tužitelj	Opis prirode spora	Procjena financijskog učinka	Procijenjeno vrijeme priljeva/odljeva sredstava
1	2	3	4	6
1.	FIZIČKA OSOBA I.	NAKNADA ŠTETE	2.890.000,00 kn	10 godina
2.	FIZIČKA OSOBA II.	NAKNADA ŠTETE	1.572.000,00 kn	NEMA
3.	FIZIČKA OSOBA III.	NAKNADA ŠTETE	1.752.600,00 kn	NEMA
4.	FIZIČKA OSOBA IV.	NAKNADA ŠTETE	762.000,00 kn	NEMA
5.	FIZIČKA OSOBA V.	NAKNADA ŠTETE	440.000,00 kn	NEMA
6.	FIZIČKA OSOBA VI.	NAKNADA ŠTETE	138.230,00kn	NEMA
7.	FIZIČKA OSOBA VII.	NAKNADA ŠTETE	467.842,00kn	5 godina
8.	FIZIČKA OSOBA VIII.	SKLAPANJE UGOVORA		Nema odštetnog zahtjeva
9.	FIZIČKA OSOBA IX.	ISPLATA PREKOVREMENIH	101.000,00 kn	3 godina
10.	FIZIČKA OSOBA X.	ISPLATA PREKOVREMENIH	101.000,00 kn	3 godina
11.	FIZIČKA OSOBA XI.	ISPLATA PREKOVREMENIH	101.000,00 kn	3 godina
12.	FIZIČKA OSOBA XII.	ISPLATA PREKOVREMENIH	10.001,00 kn	3 godina
13.	FIZIČKA OSOBA XIII.	ISPLATA PREKOVREMENIH	10.001,00 kn	3 godina
14.	FIZIČKA OSOBA XIV.	ISPLATA PREKOVREMENIH	10.001,00 kn	3 godina
15.	FIZIČKA OSOBA XV.	ISPLATA PREKOVREMENIH	10.001,00 kn	3 godina
16.	FIZIČKA OSOBA XVI.	ISPLATA PREKOVREMENIH	10.001,00 kn	3 godina
17.	FIZIČKA OSOBA XVII.	ISPLATA PREKOVREMENIH	10.001,00 kn	3 godina
18.	FIZIČKA OSOBA XVIII.	ISPLATA PREKOVREMENIH	10.001,00 kn	3 godina
19.	FIZIČKA OSOBA XIX.	ISPLATA PREKOVREMENIH	10.001,00 kn	3 godina
20.	FIZIČKA OSOBA XX.	ISPLATA PREKOVREMENIH	10.001,00 kn	3 godina

Dokument pripremila: Lana Križarić, dipl.iur., struč.spec.oec.

## **2.3 Bilješke uz Izvještaj o rashodima prema funkcionalnoj klasifikaciji – Obrazac RAS funkcionalni**

Evidentirani su rashodi poslovanja razreda 3 i rashodi za nabavu nefinansijske imovine razreda 4 pod AOP096 - zdravstvo – usluge općih bolnica, dok su rashodi za klinička ispitivanja lijekova evidentirani pod AOP101 – istraživanja i razvoj zdravstva.

## **2.4 Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza – Obrazac P-VRIO**

U obrascu su evidentirani rashodi osnovnih sredstava (medicinske opreme i licenci) kao i inventurni viškovi i manjkovi osnovnih sredstava i sitnog inventara.

<b>Opis promjena</b>	<b>Iznos</b>	<b>Smanjenje / povećanje</b>	<b>AOP</b>
Rashodovanje dugotrajne imovine	352,04	smanjenje	021 Proizvedena dugotrajna imovina
Evidentiranje dugotrajne imovine	17,00	povećanje	021 Proizvedena dugotrajna imovina
Rashodovanje dugotrajne imovine	415,90	smanjenje	021 Proizvedena dugotrajna imovina
Rashodovanje dugotrajne imovine	139.141,89	smanjenje	021 Proizvedena dugotrajna imovina
Inventurni manjak	960,15	smanjenje	023 Sitni inventar
Inventurni višak	1,00	povećanje	021 Proizvedena dugotrajna imovina

## **2.5 Bilješke uz Izvještaj o obvezama – Obrazac Obveze**

U obrascu OBVEZE prikazano je kretanje obveza u razdoblju od 01.siječnja do 31.prosinca 2018. godine prema računu iz računskog plana.

AOP001 - Stanje obveza na dan 01.01.2018.godine manje je u odnosu na 01.01.2017.godine.

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP036) iznosi 61.560.048 kn, a stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP037) iznosi 32.244.381 kuna.

<b>Opis</b>	<b>2017.</b>	<b>2018.</b>
AOP001- Stanje obveza 1.siječnja	49.664.071	49.001.882
AOP002- Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju	207.730.871	244.023.200
AOP019- Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju	208.393.060	231.465.034
AOP049- Obveze za materijalne rashode	21.449.697	30.832.477
AOP036- Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja	49.001.882	61.560.048

O P I S	Ukupno dospjeli obveze 31.12.2017.	Ukupno dospjeli obveze 31.12.2018.
1	2	3
Za lijekove	11.919.511	16.377.833
Za sanitetski materijal, krvi i krvne derivate i sl.	8.627.155	13.407.074
Za živežne namirnice	152.646	122.452
Za energiju	0	361.313
Za ostale materijale i reproduksijski materijal	197.530	352.591
Za proizvodne i neproizvodne usluge	138.664	104.120
Za opremu (osnovna sredstva)	816.188	613.225
Obveze prema zaposlenicima	0	0
Obveze za usluge drugih zdravstvenih ustanova	955.379	739.383
Obveze prema komitentnim bankama za kredite	0	0
Ostale nespomenute obveze	543.263	166.390
Obveze prema HZZO za manje izvršen rad	0	0
<b>SVEUKUPNE OBVEZE:</b>	<b>23.350.336</b>	<b>32.244.381</b>

Analizirajući dospjele obveze uočeno je vidljivo povećanje istih u razdoblju od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine. Vezano za iskazane podatke bitno je napomenuti, da osim raznih drugih čimbenika na koje ustanova nije mogla utjecati (isplata božićnice, regresa, dječjih darova, izmјene u Zakonu o radu, kolektivnom ugovoru i slično) da je krajem 2017. godine Ministarstvo zdravstva iz državnog proračuna isplatilo namjensku pomoć za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova u vlasništvu županija u iznosu od 11.943.025,52 kn, dok je u 2018. godini isplaćeno 3.906.439 kn.

Čakovec, 31.01.2019.g.

Osoba za kontaktiranje:

Lidija Dominić

Telefon za kontakt: 040/375-379



Zakonski predstavnik  
Robert Grudić, dr.med., spec.opće kirurgije,  
ortopedije i traumatologije, subspec.traumatologije