



**KLINIČKI BOLNIČKI CENTAR**

**SESTRE MILOSRDNICE**

---

MB: 03208036    OIB: 84924656517

Vinogradska cesta 29  
10000 Zagreb  
Hrvatska

tel.: 01 3787 111  
fax.: 01 3769 067

Broj: 1/1-3-1749-1  
Zagreb, 31.01.2019.

**BILJEŠKE  
UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ  
ZA 2018. GODINU**

Prema članku 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, ove Bilješke su izrađene kao dopuna podataka uz financijske izvještaje. Prilikom obrazloženja razloga zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine korištene su AOP oznake izvještaja na koje se odnose.

Tijekom 2018. godine nije bilo statusnih promjena u KBC Sestre milosrdnice.

KBC Sestre milosrdnice uključen je od siječnja 2018. godine na jedinstveni račun državnog proračuna i time postao dio novčanog toka Državne riznice.

Polazne osnove obveze izrade Bilješki su:

- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 03/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18);
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu ( NN 124/14, 115/15, 87/16).

KBC Sestre milosrdnice izradio je propisane financijske izvještaje za proračunske korisnike državnog proračuna:

- Bilanca - BIL
- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima – PR-RAS
- Izvještaj o rashodima po funkcijskoj klasifikaciji – RAS-funkcijski
- Izvještaj o promjenama i obujmu imovine i obveza - P-VRIO
- Izvještaj o obvezama - Obveze
- Bilješke.

KBC Sestre milosrdnice kao ustanova u zdravstvu godišnji financijski izvještaj za 2018. godinu dostavlja FINI, Ministarstvu zdravstva, Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje i Državnom uredu za reviziju, te će objaviti financijske izvještaje na svojim internetskim stranicama najkasnije u roku od 8 dana nakon njihove predaje FINI.

## **I Obrazac BIL – Bilanca**

Prema članku 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu dajemo obrazloženje postojanja značajnijih razlika stanja 1. siječnja i stanja 31. prosinca 2018. godine:

AOP 065 - Novac u banci – iznos je smanjen za 44,8 % zbog prelaska u sustav Državne riznice, te se sve transakcije obavljaju preko Državne riznice, a ne više preko poslovne banke. Iznos koji je zatečen 31. prosinca najvećim dijelom je doznačen na račun KBC-a taj dan i nije još bio prebačen u Državnu riznicu (prenesen 3. siječnja 2019. godine).

AOP 073 - Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo – odstupanje od 15,2 % posljedica je većeg potraživanja za bolovanja preko 42 dana.

AOP 163 - Obveze - porast od 34,3 % nastao je zbog nedovoljnih financijskih sredstava za redovno podmirivanje dospjelih obveza.

AOP 222 - Naplaćeni prihodi budućih razdoblja – do porasta od 14,0 % došlo je zbog evidentiranja jamčevnih pologa za ozbiljnost ponude.

AOP 236 - Manjak prihoda – manjak prihoda veći je za 30,9 % u odnosu na 1. siječnja 2018. godine kao ostvareni rezultat poslovanja i korekcije rezultata koja je izvršena na kontima 6392 - kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna, 66632 - kapitalne donacije i 67121 - prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

AOP 244 - Izvanbilančni zapisi – aktiva - porasli su za 35,6 % zbog evidencije nepriznatih računa od strane Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje iz 2017. godine.

AOP 275 - Obveze za rashode poslovanja – dospjele, AOP 277 – Obveze za nabavu nefinancijske imovine - dospjele i AOP 278 – Obveze za nabavu nefinancijske imovine - nedospjele porasle su za 60,8 % zbog nedostajućih financijskih sredstava za podmirenje istih.

Izvršeno je prebijanje viškova/manjkova na istoj razini, odnosno kategoriji aktivnosti AOP 237 i AOP 238 Bilance.

Provedena je zakonska obveza iskazivanja ispravka vrijednosti potraživanja – na AOP 156 – Ispravak vrijednosti potraživanja evidentiran je iznos od 2.149.609,11 kuna.

Prilog:

I.1. Obrazac - Popis sudskih sporova u tijeku

## II Obrazac PR - RAS

Sučeljavanje prihoda poslovanja - AOP 001 s ukupnim rashodima poslovanja - AOP 281 rezultiralo je manjkom prihoda poslovanja - AOP 283 u iznosu od 63.849.448 kuna.

Sučeljavanje prihoda od prodaje nefinancijske imovine - AOP 289 s rashodima za nabavu nefinancijske imovine - AOP 341 rezultiralo je manjkom nefinancijske imovine - AOP 399 u iznosu od 28.574.468 kuna.

Iz navedenog proizlazi iskazan ukupan manjak prihoda - AOP 406 u iznosu od 92.423.916 kuna.

Utvrđena razlika prihoda i rashoda, odnosno primitaka i izdataka prenesena je na ukupan manjak prihoda - AOP 406 i manjak prihoda i primitaka – AOP 632.

Prema članku 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu dajemo slijedeća obrazloženja za značajnija odstupanja u koloni Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine u odnosu na kolonu Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine:

AOP 045 – Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna – smanjenje od 53,8 % rezultat je slijedećih promjena:

AOP 049 – Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU – radi se o iznosu refundacije za projekt Kliničkog zavoda za kemiju financiran iz EU fondova temeljem Zahtjeva za nadoknadu sredstava od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova EU.

AOP 057 - Pomoći od izvanproračunskih korisnika – povećanje od 560,3 % odnosi se na doznačena sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za pripravnike na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa (Ugovor KBC Sestre milosrdnice i Hrvatski zavod za zapošljavanje).

AOP 069 – Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna – smanjenje od 56,8% rezultat je manjeg iznosa sanacije u 2018. godini u odnosu na 2017. godinu.

AOP 074 – Prihodi od imovine – smanjenje od 73,6 % vezano je uz prelazak u Državnu riznicu i sukladno tome smanjenje kamata od poslovne banke.

- AOP 123 - Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija – povećanje od 37,8 % odnosi se na veći iznos donacija iz razloga što se ponovo u 2018. godini donirani lijekovi prate kroz evidencije glavne knjige (ranijih godina pratilo se isključivo u analitičkim evidencijama materijalnog knjigovodstva).
- AOP 130 – Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza – povećanje od 13,6 % odnosi se na veći limit HZZO-a utvrđen za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, kao i uplaćena dodatna sredstva u iznosu od 10.508.075 kuna.
- AOP 136 - Kazne, upravne mjere i ostali prihodi – porast od 556,9 % odnosi se na evidentiranje prihoda od rabata u glavnoj knjizi.
- AOP 160 – Materijalni rashodi – povećanje od 24,4 % odnosi se najvećim dijelom na materijal i sirovine, naročito posebno skupe lijekove za koje je odobren veći limit od strane HZZO-a.
- U okviru rashoda za usluge obrazložimo AOP 181 - Intelektualne i osobne usluge - bilježe povećanje od 213,4 % zbog promjene računovodstvenih politika temeljem kojih se klinička ispitivanja evidentiraju na kontu 3237, dok je ranijih godina taj trošak prikazivan na kontu 3111.
- AOP 184 - Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa – porast od 181,2 % odnosi se na povećani broj osoba sa Zavoda za zapošljavanje koji se stručno osposobljavaju bez zasnivanja radnog odnosa.
- AOP 192 - Ostali nespomenuti rashodi poslovanja – povećanje od 1276,6 % odnosi se na evidentiranje raznih usluga inozemnih dobavljača.
- AOP 207 - Ostali financijski rashodi - glavnina povećanja od 19,8 % se odnosi na zatezne kamate po izgubljenim sudskim sporovima.
- AOP 257 – Ostali rashodi – povećanje od 131,4 % odnosi se na naknade šteta po izgubljenim sudskim sporovima.
- AOP 289 - Prihodi od prodaje nefinancijske imovine -- povećanje od 34,7 % odnosi se na prihode od prodaje stanova za što je uplaćeno više prihoda nego prethodne godine.
- AOP 354 - Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine – povećanje od 202,3 % pri čemu najveći indeks povećanja od 2770,2 % ima AOP 359 – Ostali građevinski objekti zbog radova na glavnoj zgradi Klinike za traumatologiju radi mogućnosti smještaja neophodne medicinske opreme.
- AOP 374 – Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti – povećanje od 434,7 % odnosi se na nadopunu računovodstvene politike u dijelu unosa u knjigovodstvene evidencije stručnih knjiga sukladno zahtjevu Biblioteke KBC-a.
- AOP 382 - Nematerijalna proizvedena imovina – povećanje od 198,6 % najvećim dijelom se odnosi na ulaganje u računalne programe.
- AOP 393 – Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini – odnosi se na dodatna ulaganja u softverska rješenja.
- AOP 641 - Stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja – razlog smanjenja od 44,6 % u odnosu na prošlu godinu je ulazak u sustav Državne riznice. Navedeno korelira s AOP 065 Bilance.

Razlika između rezultata koji je utvrđen 31. prosinca 2017. godine i iskazan u stupcu Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine i onog koji je iskazan u stupcu Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine kao rezultat koji je prenesen iz 2017.godine u 2018. godinu iznosi 366.843,79 kuna. Tijekom 2018. godine na teret rezultata (kto 92211) evidentirane su korekcije knjiženja u navedenom iznosu.

Izvršena je korekcija rezultata zbog prodaje nefinancijske imovine i korištenja sredstava za financiranje obveza nastalih za održavanje nefinancijske imovine u iznosu od 5.521.529,74 kune.

Provedena je obveza vođenja izvanbilančne evidencije obveza po osnovi sudskih sporova (sa sažetkom opisa prirode spora, procijenjenog financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava).

### III    **Obrazac RAS – funkcijski**

Utvrđena je i usklađena temeljna kontrola podataka unesenih u obrazac RAS – funkcijski na način:

AOP 137 - odgovara razlici iznosa iskazanih na oznakama AOP 404 i AOP 234 PR-RAS

### IV    **Obrazac OBVEZE – izvještaj o obvezama**

Pri unosu podatak o dospjelim obvezama na kraju izvještajnog razdoblja AOP 039 do 094 - uneseni podaci o neplaćenim obvezama koje su dospjele na zadnji dan izvještajnog razdoblja, obveze za plaću nisu dospjele obveze, obveze za povrat u proračun nisu iskazane iz razloga što KBC Sestre milosrdnice nema obvezu povrata za nepotrošene vlastite prihode i primitke.

RAVNATELJ  
KBC SESTRE MILOSRDNICE

Prof.dr.sc. Mario Zovak, dr.med.





**KLINIČKI BOLNIČKI CENTAR  
SESTRE MILOSRDNICE**

Vinogradska cesta 29  
HR-10000 Zagreb  
Hrvatska

tel.: 01/3787 111  
fax.: 01/37 69 067

**Sektor pravnih, kadrovskih  
i općih poslova**

U Zagrebu, 28. siječnja 2019. SP

**SEKTOR EKONOMSKO  
FINANCIJSKIH POSLOVA  
n/r gđi Štefaniji Jamaković, dipl. oec.**

**PREDMET:** aktivni sudski sporovi

Poštovana,

u svezi Vašeg dopisa zaprimljenog putem email-a dana 27. prosinca 2018., dostavljamo Vam slijedeće podatke:

KBC Sestre milosrdnice-stanje aktivnih spisa		
SPISI	BROJ	VPS
RADNI	271	8.110.000,00 kn
PARNIČNI	117	65.820.000,00 kn
KBCSM umješač	12	1.000.000,00 kn
Klaićeva	1	750.000,00 kn
OVRHE	63	7.500.000,00 kn
UKUPNO	464	83.180.000,00 kn

KBC Sestre milosrdnice trenutno ima sveukupno 464 aktivnih spisa, 271 radnih, 117 parničnih i 63 ovrhe.

Od 115 parničnih spisa u 11 spisa je KBC Sestre milosrdnice umješač (osiguranja), a 1 spis se odnosi na Kliniku za dječje bolesti.

Radni spisi se odnose na razliku plaće zbog neisplaćenih prekovremenih sati i ozljede na radu.


Parnični spisi se odnose na liječničke pogreške.

Ovršni spisi se odnose na neplaćene račune.

Ukupna vrijednost predmetnih sporova u KBC-u Sestre milosrdnice trenutno je cca 83.180.000,00 kn.

Napominjemo kako KBC Sestre milosrdnice posjeduje samo podatke o početnom VPS-u, a koji do  
okončanja spora može biti uvećan za troškove postupka i zatezne kamate, stoga konačan iznos može  
biti puno viši nego početni iznos.

S poštovanjem,

**Pomoćnica ravnatelja za pravne poslove**  
  
**Kristina Keser Bonovil, dipl. iur.**