



KLINIČKI BOLNIČKI CENTAR

SESTRE MILOSRDNICE

MB: 03208036 OIB: 84924656517

Vinogradska cesta 29
10000 Zagreb
Hrvatska

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

Klasa: 402-01/20-01/17
Urbroj: 251-29-12/2-20-01
Zagreb, 31.01.2020.

**BILJEŠKE
UZ FINACIJSKI IZVJEŠTAJ
ZA 2019. GODINU**

Klinički bolnički centar Sestre milosrdnice je zdravstvena ustanova koja obavlja stacionarnu zdravstvenu zaštitu, polikliničko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, dijagnostičku djelatnost na području medicine i područja u vezi s medicinom, nastavnu djelatnost, znanstvena istraživanja u kliničkoj medicini i medicinska vještačenja.

Ustanova djeluje na tri lokacije, paviljonskog je tipa, a u unutarnjem ustroju medicinskih djelatnosti Kliničkog bolničkog centra sudjeluju 24 medicinske organizacijske jedinice i Institut za klinička istraživanja, te 9 nemedicinskih organizacijskih jedinica. Rješenjem Ministarstva zdravstva Republike Hrvatske priznato je 28 referentnih centara u kojima se obavljaju najslabiji oblici zdravstvene zaštite.

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 2019. 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 приходima 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 2019. 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 2019. godine:

AOP 047 – Sitni inventar – iznos je povećan za 2.805% ponajviše zbog nabave IOP opreme krajem godine.

AOP 059 – Zalihe za obavljanje djelatnosti povećane su za 105,2%, na povećanje najviše utječu zalihe doniranih lijekova.

AOP 065 - Novac u banci – iznos je smanjen za 56,0% % zbog poslovanja u sustavu Državne riznice, te se sve transakcije obavljaju preko Državne riznice, a ne više preko poslovne banke.

AOP 073 - Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo – manja su za 14,60 % posljedica je manjeg potraživanja za bolovanja preko 42 dana.

AOP 114 – Čekovi – iznos čekova veći je za 22,10% na dan 31.12.2019., a odnosi se na veća potraživanja za American express, Diners, HPB kartično poslovanje

AOP 140 – Potraživanja za prihode poslovanja – manja su za 47,90% zbog manjeg potraživanja za dopunsko zdravstveno osiguranje, manjeg potraživanja od HZZO-a na temelju osnovnog ugovora jer su nam doznačena dodatna sredstva u visini 61.377.274 kn u vanbilančnu evidenciju iskknjižena su potraživanja prethodne godine za nepriznate račune od strane HZZO-a u iznosu od 69.980.606 kn.

AOP 163 - Obveze - porast od 22,1 % nastao je zbog nedovoljnih financijskih sredstava za redovno podmirivanje dospjelih obveza.

AOP166 – Obveze za materijalne rashode – veće su za 27,9% radi povećanja obveza za lijekove, medicinski potrošni materijal, rashoda za energiju, ...

AOP 174 - Ostale tekuće obveze – smanjenje za 23,80 % iz razloga što su se smanjila bolovanja, obveze za predujmove .

AOP 175 – Obveze za nabavu nefinancijske imovine – manje su za 48,4% zbog manjeg ulaganja u opremu za održavanje i zaštitu, postrojenje i opremu, medicinsku i laboratorijsku opremu, zbog podmirjenja obveza za nabavljenu nefinancijsku imovinu iz izvora financiranja 11 – Opći prihodi i primici.

AOP 221 – Odgođeno plaćanje rashoda – veće je za 54,1% zbog obračunatih rashoda koji se ne fakturiraju (ukalkulirani troškovi režija i sl.).

AOP 222 - Naplaćeni prihodi budućih razdoblja – do porasta od 94,5 % došlo je zbog evidentiranja doniranih lijekova na skupinu 292.

AOP 236 - Manjak prihoda – manjak prihoda veći je za 22,1 % u odnosu na 1. siječnja 2018. godine kao ostvareni negativni rezultat poslovanja u 2019. 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 237 – Manjak prihoda poslovanja – veći za 44,9% zbog negativnog rezultata poslovanja za 2019.

AOP 240 – Obračunati prihodi poslovanja – manji za 63,3% jer je HZZO dodatnim sredstvima, u iznosu od 61.377.274 kn, zatvorio račune i zbog isknjiženja prekoračenja limita u vanbilančnu evidenciju u iznosu od 69.980.606 kn.

AOP 244 - Izvanbilančni zapisi – aktiva - porasli su za 31,3 % zbog evidencije nepriznatih računa od strane Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje.

AOP 249 – Potraživanja za prihode poslovanja – nedospjela – za 59,85% manja, HZZO doznakom od 61.377.274 kn zatvorio račune KBC-a.

AOP 275 - Obveze za rashode poslovanja – dospjele 26%, AOP 276 – Obveze za rashode poslovanja – nedospjele 21,8% porasle su zbog nedostajućih financijskih sredstava za podmirenje istih.

AOP 277 - Obveze za nabavu nefinancijske imovine – dospjele i AOP 278 – Obveze za nabavu nefinancijske imovine - nedospjele manje 49,6% odnosno za 44,2% iz razloga što smo krajem godine 2019. godine podmirili obveze prema dobavljačima iz izvora financiranja 11 Opći prihodi i primici (na temelju suglasnosti MiZ-a).

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 5.630.464 kuna.

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 53.159.559 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 33.120.825 kuna.

Iz navedenog proizlazi iskazan ukupan manjak prihoda - AOP 406 u iznosu od 86.280.384 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 63,0 % rezultat je slijedećih promjena:

AOP 049 – Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU – radi se o iznosima za projekt Kliničkog zavoda za kemiju financiran iz EU fondova, projekta OHBP-a i projekta Dnevni bolnica .

AOP 057 - Pomoći od izvanproračunskih korisnika – smanjenje 42,80 % 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 2019. godini u odnosu na 2018. 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 111 – Prihodi po posebnim propisima – povećanje 9,90% rezultat je povećanja prihoda od dopunskog zdravstvenog osiguranja, prije svega ostalih osiguravajućih kuća.

AOP 130 – Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza – povećanje od 22,20 % odnosi se na veći limit HZZO-a utvrđen za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, kao i uplaćena dodatna sredstva u iznosu od 61.377.274 kuna.

AOP 136 - Kazne, upravne mjere i ostali prihodi – porast od 33,30 % odnosi se na evidentiranje prihoda od rabata u glavnoj knjizi.

AOP 160 – Materijalni rashodi – povećanje od 20,50 % 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 176 – Usluge tekućeg i investicijskog održavanja - bilježe povećanje od 15,20 % što je rezultat održavana zastarjele opreme i objekata.

AOP 179 - Zakupnine i najamnine – porast od 135,30 % odnosi se na trošak leasinga za informatičku opremu.

AOP 182 – Računalne usluge – povećanje od 15,20 % uglavnom se odnosi na povećanje troškova mjesečnog održavanja zbog novog ugovora o održavanju programa.

AOP 186 – Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično – povećanja od 30,00% iz razloga što je u 2019. obračunat i isplaćen cjelokupni iznos iz 2019. i 12. mjesec 2018. godine.

AOP 189 – Članarine i norme – povećanje od 72,60 % zbog knjiženja, nakon usklade, faktura Udruge poslodavaca u zdravstvu.

AOP 207 – Ostali financijski rashodi – u okviru te skupine, najveće povećanje odnosi se na negativnu tečajnu razliku i troškove zatezne kamate na čiji rast su zaslužne sudske tužbe zaposlenika KBC-a za prekovremeni rad.

AOP 285 – Manjak prihoda poslovanja – preneseni – povećanje 236,20 % što je rezultat negativnog poslovanja u 2019. g.

AOP 341 - Rashodi za nabavu nefinancijske imovine – povećanje od 15,90 % rezultat je utvrđenog iznosa MiZ (10.000.000 kn) na izvoru financiranja 11 – Opći prihodi i primici, K895002 – izravna kapitalna ulaganja

AOP 641 - Stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja – razlog smanjenja od 55,70 % u odnosu na prošlu godinu je ulazak u sustav Državne riznice. Navedeno korelira s AOP 065 Bilance.

Tijekom 2019. godine na teret rezultata (kto 92211) evidentirane su korekcije knjiženja.

Izvršena je korekcija rezultata u iznosu od 26.878,78 kn za povrat sredstava u Državni proračun, a koja smo dobili u prethodnom razdoblju od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za zapošljavanje bez zasnivanja radnog odnosa.

Korekcija rezultata izvršena je za iznos 34.375,00 kn zbog isknjižavanja obveze (zastarjele) prema dobavljaču u vanbilančnu evidenciju, 472,26 kn za neoprihodovanu uplatu kupca Assistance coris, te za iznos od 10.053.402,34 kn za iznose kapitalnih prijenosa ostvarenih tijekom proračunske godine (konta 63921, 663232, 663231 i 67121).

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.

A large, stylized handwritten signature in blue ink, which appears to be "Zovak".