



KLINIČKI BOLNIČKI CENTAR

SESTRE MILOSRDNICE

MB: 03208036 OIB: 84924656517

Vinogradска cesta 29
10000 Zagreb
Hrvatska

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

Klasa:402-01/21-01/027
Urbroj:251-29-12/2-21-01
Zagreb, 31.01.2021.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2020. GODINU

Klinički bolnički centar Sestre milosrdnice je zdravstvena ustanova koja obavlja stacionarnu zdravstvenu zaštitu, polikliničko-konzilijsku 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 26 medicinskih organizacijskih jedinica, te 9 nemedicinskih organizacijskih jedinica. Rješenjem Ministarstva zdravstva Republike Hrvatske priznato je 28 referentnih centara u kojima se obavljaju najsloženiji oblici zdravstvene zaštite.

Prema članku 13. Pravilnika o finansijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, ove Bilješke su izrađene kao dopuna podataka uz finansijske 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 2020. 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 finansijskom 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 finansijske izvještaje za proračunske korisnike državnog proračuna:

- Bilanca - BIL
- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima – PR-RAS
- Izvještaj o rashodima po funkcionalnoj 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 finansijski izvještaj za 2020. godinu dostavlja FINI, Ministarstvu zdravstva, Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje i Državnom uredu za reviziju, te će objaviti finansijske izvještaje na svojim internetskim stranicama najkasnije u roku od 8 dana nakon njihove predaje FINI.

I Obrazac BIL – Bilanca

Prema članku 13. Pravilnika o finansijskom izještavanju u proračunskom računovodstvu dajemo obrazloženje postojanja značajnijih razlika stanja 1. siječnja i stanja 31. prosinca 2020. godine:

AOP – 017 – Oprema za održavanje i zaštitu – povećanje od 30,80 % rezultat je nabave stroja za pranje rublja u iznosu od 3.559.375,00 kn

AOP 021 – Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene – povećanje od 13,60% je zbog nabave rampi za ulaz u KBC i obnova i puštanje u rad kompresora u praonici rublja.

AOP 042 – Ulaganje u računalne opreme – povećanje od 113,00 % zbog nabave novog BIS sustava u iznosu od 4.916.875,00 kn

AOP 056 – Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi – povećanje od 5 153,80% - rezultat je provođenje projekta „Uspostava objedinjenog hitnog bolničkog prijema KBC Sestre milosrdnice na lokaciji Vinogradska“, projekta „Nadogradnja, rekonstrukcija i opremanje dnevnih bolnica i jednodnevnih kirurgija KBC Sestre milosrdnice“ i projekta „Modernizacija i proširenje znanstveno istraživačke djelatnosti Kliničkog zavoda za kemiju pri KBC Sestre milosrdnice“, a koji se financiraju iz EU fondova.

AOP 059 – Zalihe za obavljanje djelatnosti povećane su za 31,30%, na povećanje najviše utječu zalihe doniranih lijekova.

AOP 067 - Novac u banci – iznos je povećan za 41,20% zbog doznačenih, a neutrošenih sredstava (414.723 kn) od COST – European cooperation in science & technology

AOP 081 – Ostala potraživanja – povećanje od 568,60% jer nije zatvoreno potraživanje za bolovanje na teret HZZO-a u iznosu od 6.358.640 kn i potraživanje za ozljede na radu u iznosu od 796.078 kn.

AOP 141 – Potraživanja za prihode poslovanja – veća su za 15,80% iz razloga što nam HZZO nije doznačio sva izvanvanlimitna sredstva. Najveći iznos potraživanja je za posebno skupi lijek i iznosi 58.320.181 kn

AOP 169 - Obveze - porast od 62,80 % nastao je zbog nedovoljnih finansijskih sredstava za redovno podmirivanje dospjelih obveza. U 2020. godini KBC Sestre milosrdnice nije pokrio ispostavljenim računima ugovoreni limit, te je temeljem manjeg fakturiranja u obvezi (avansu) prema HZZO-u u iznosu od 91.294.455,00 kn, te temeljem primljenih dodatnih sredstava od HZZO-a u iznosu od 51.055.664,00 kn, što ukupno iznosi 142.350.119 obveze prema HZZO-u.

AOP 230 - Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora – porast od 33,70% rezultat je povećanja temeljem ulaganja u izgradnju objekata financiranih iz EU fondova i nabavke novog BIS sustava.

AOP 242 - Manjak prihoda – manjak prihoda veći je za 65,60 %. U razdoblju 01.01.-31.12.2020. godine ostvaren je manjak poslovanja u iznosu od 167.856.250,79 kn, manjak od nefinansijske imovine u iznosu od 152.256.651 kn što ukupno čini manjak od 320.112.902 kn za 2020.g.

Za 2020. izvršena je korekcije rezultata, na kontima 63241 – kapitalne pomoći EU institucija i tijela, 66632 - kapitalne donacije i 67121 - prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Tijekom 2020. godine provedena su knjiženja kojima smo smanjili manjak poslovanja i to: u iznosu od 2.329.820,39 kn nakon usklađenja kamata koje su bile na kontu 29116500

Također smo odgođene prihode koje smo evidentirali na kontu 92221000 proknjižili (smanjili) na konto manjak poslovanja u iznosu od 5.486.827,88 kn (dokument FK broj: 48, 365, 401, 438, 442, 516, 517 i 525).

AOP 246 – Obračunati prihodi poslovanja – veći za 43,00% jer HZZO nije podmirio sve račune za vanlimitne stavke.

Izvršeno je prebijanje viškova/manjkova na istoj razini, odnosno kategoriji.

Provedena je zakonska obveza iskazivanja ispravka vrijednosti potraživanja – na AOP 157 – Ispravak vrijednosti potraživanja evidentiran je u iznosu od 6.042.731 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 167.856.251 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 152.256.651 kuna.

Iz navedenog proizlazi iskazan ukupan manjak prihoda - AOP 406 u iznosu od 320.112.902 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 finansijskom izještavanju u proračunskom računovodstvu dajemo sljedeća obrazloženja za značajnija odstupanja u koloni Ostvareno u izještajnom razdoblju tekuće godine u odnosu na kolonu Ostvareno u izještajnom razdoblju prethodne godine:

AOP 045 – Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna – povećanje od 116,70 % rezultat je sljedećih promjena:

AOP 052 – Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU – radi se o iznosima za projekt Kliničkog zavoda za kemiju, projekt OHBP-a i projekt Dnevnih bolnica, financiranih iz EU fondova .

AOP 127 – Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna veće su za 124,50%. Na povećanje donacija utjecala je globalna pandemija COVID-om 19 i potres 22.3.2020. g. u Zagrebu. Temeljem tih dviju pojava, povećane su novčane i naturalne donacije za ublažavanje njihovih posljedica.

AOP 131 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika – povećanje od 1.600,50%. Povećanje na ovoj poziciji rezultat je dobivenih sredstava za sanaciju temeljem Odluke vlade RH u iznosu od 138.923.967 kn, financiranje MiZ za; nabavku medicinske opreme u iznosu od 11.000.000 kn, financiranje iz EU projekata (IF 12)DB, OHBP, Kliničkog zavoda za kemiju, financiranje OBBP i DB iz dodatnih sredstava Vlade RH.

AOP 151 – Plaća za redovan rad – porast od 13,10% - rezultat je povećanja osnovice za 2% od siječnja 2020., isplata plaća po sudskim presudama za neisplaćene dodatke na prekovremeni rad, isplate velikom broju zdravstvenih djelatnika prosjeka plaće isplaćene u prethodna tri mjeseca zbog prilagođenog načina rada, uslijed pandemije COVID-om 19 (prekid rada za vrijeme čekanja poziva poslodavca, te samoizolacija zbog kontakta sa zaraženom sobom na radnom mjestu za koje radnik nije odgovoran).

AOP 168 – Materijal i sirovine – povećanje od 10,10 % odnosi se najvećim dijelom na porast potrošnje lijekova, naročito skupog lijeka i medicinskog potrošnog materijala, te krvi i krvnih pripravaka.

AOP 170 – Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje – povećanje od 41,80% - ovo povećanje rezultat je zastarjele opreme o objekata, te potresa koji se dogodio 22.3.2020. koji je dodatno oštetio već stare i dotrajale objekte.

AOP 171 – Sitni inventar i auto gume – povećanje od 16,60% rezultat je nabavke sitnog inventara pri otvaranju sportskog objekta Arena za zbrinjavanje bolesnika zaraženih virusom COVID 19.

AOP 177 – Usluge promidžbe i informiranja – povećanje 53,20% - najveći dio povećanja odnosi se na promidžbu vezano za EU projekt Operativni program učinkoviti ljudski potencijali (REC) – objava u Večernjem listu u iznosu 125.000 kn.

AOP 179 - Zakupnine i najamnine – porast od 165,20 % odnosi se na trošak leasinga za informatičku opremu.

AOP 181 – Intelektualne i osobne usluge – povećanje od 50,00% - povećanje ovih troškova rezultat je realizacije projekata financiranih iz EU fondova (OHBP i DB – troškovi nadzora i koordinatora, REC – isplate članovima tima za rad na projektu).

AOP 182 – Računalne usluge – povećanje od 57,30 % se odnosi na povećanje troškova mjesечnog održavanja zbog novog ugovora o održavanju programa (novi BIS sustav od 1.7.2020.).

AOP 183 – Ostale usluge – povećanja od 10,90% iz razloga što su u 2020.g. usluge čuvanja imovine veće za 735.996 kn (novi ugovor s većom cijenom sata rada), troškovi vanjskih specijalizanata veći za 282.263 kn..

AOP 190 – Pristojbe i naknade – povećanje od 70,00 % rezultat je tužbi zaposlenika za isplatu dodataka za prekovremene sate rada za koje smo plaćali sudske pristojbe.

AOP 191 – Troškovi sudske sporove – povećanje 152,90 % - troškovi za sudske sporove koje su pokrenuli zaposlenici KBC-a (1.840.822 kn) za neisplaćene dodatke za prekovremene sate.

AOP 209 – Negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule – povećanje 175,90% - negativne tečajne razlike koje su nastale plaćanjem usluge liječenja (uglavnom iz Republike Sjeverna Makedonija) u eurima.

AOP 283 – Manjak prihoda poslovanja – povećanje 215,80 % ,sučeljavanje prihoda poslovanja - AOP 001 s ukupnim rashodima poslovanja - AOP 281 rezultiralo je manjkom prihoda poslovanja - AOP 283 u iznosu od 167.856.251 kuna.

AOP 341 - Rashodi za nabavu nefinancijske imovine – povećanje od 359,30 % rezultat je utvrđenog iznosa MiZ (11.000.000 kn) na izvoru financiranja 11 – Opći prihodi i primici, K895002 – izravna kapitalna ulaganja, realizacija projekta (građevinski dio) financiran iz EU fondova za projekte OHBP, DB i Modernizacija Zavoda za kemiju.

AOP 641 - Stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja – povećanje za 40,20% . Razlog povećanja je doznaka sredstava COST-a.

AOP 687 – Otpremnine – povećanje za 39,20% - isplate djelatnicima pri odlasku u mirovinu.

AOP 688 – Naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj – povećanje za 89,50%. Isplaćene su naknade zaposlenicima najčešće zbog smrti člana obitelji.

AOP 693 – Ugovori o djelu – povećanje za 23,30% rezultat je isplata djelatnicima koji sudjeluju u projektu Operativni program učinkoviti ljudski potencijali financirani iz EU fondova.

Provedena je obveza vođenja izvanbilančne evidencije obveza po osnovi sudske sporove (sa sažetkom opisa prirode spora, procijenjenog finansijskog učinka koji može proistekti iz sudske sporove te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava).

III Obrazac RAS – funkcijski

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

AOP 137 - odgovara i iznosu iskazanih na AOP 404.

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.

Do povećanja obveza došlo je iz razloga što tijekom 2020. godine, najvećim dijelom zbog pandemije COVID-om 19, povećan je utrošak lijekova, medicinskog potrošnog materijala, te plaća zbog prilagođenog načina rada uslijed pandemije.

V Obrazac P- VRIO

AOP 021 – evidentirano smanjene u iznosu od 23.523,00 kn za rashodovanu imovinu

AOP 026 – Smanjenje u iznosu od 422.850 kn, odnosi se na otpis potraživanja po Odluci ravnatelja, a na prijedlog Odvjetničkog društva koje nije bilo moguće naplatiti.

v.d. RAVNATELJA
KBC SESTRE MIOSRDNICE

Izv.prof.dr.sc. Mario Zovak, dr.med.

p.p.

