



KLINIČKI BOLNIČKI CENTAR
SESTRE MILOSRDNICE

MB: 03208036 OIB: 84924656517

Vinogradska cesta 29
10000 Zagreb
Hrvatska

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

Klasa:402-01/22-01/057
Urbroj:251-29-12/2-22-01
Zagreb, 02.02.2022.

BILJEŠKE
UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ
ZA 2021. 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. Sjedište ustanove je u Zagrebu, Vinogradska cesta 29, a djeluje na lokacijama Vinogradska cesta 29, Ilica 197 i Draškovićeve 19. Bolnica je dana 9. veljače 2011. godine stekla status Kliničkog bolničkog centra te istog dana kategorizirana u najvišu kategoriju A1 hrvatskih bolnica.

S Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje KBC ima ugovoreno 1.149 postelja za liječenje bolesnika oboljelih od akutnih bolesti, te za produženo liječenje, 236 mjesta u dnevnim bolnicama, te preko 300 različitih ambulanti i dijagnostičkih jedinica. U Ustanovi radi 3.645 stalno zaposlenih. Ustanova je paviljonskog tipa, a u unutarnjem ustroju medicinskih djelatnosti Kliničkog bolničkog centra sudjeluje 26 medicinskih organizacijskih jedinica, te 9 nemedicinskih organizacijskih jedinica. Rješenjem Ministarstva zdravstva Republike Hrvatske priznato je 28 referentnih centara.

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 2021. 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 2021. 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 2021. godine:

AOP 004 – Materijalna imovina, prirodna bogatstva - povećanje od 57,30% rezultat je knjiženja procjenjenije vrijednosti zemljišta u odmaralištu Crikvenica.

AOP 012 – Nematerijalna imovina – povećanje od 29,10% - proknjižene su licence koje je MiZ nabavilo za potrebe KBC Sestre milosrdnice (prijenos vlasništva)

AOP 010 – Poslovni objekti – povećanje od 114,80% - radi se o povećanju zbog završetka objekata Objedinjenog hitnog bolničkog prijema i Dневnih bolnica, te procijenjene vrijednosti svih objekata (Tvrtka AZ58) KBC-a na lokaciji Vinogradska.

AOP 019 – Instrumenti, uređaji i strojevi – povećanje od 11,80% - nabavke zbog potrebe nesmetanog odvijanja pružanja zdravstvene usluge

AOP 048 – Zalihe sitnog inventara i auto guma – povećanje od 100,00% iz razloga što je nabavka učinjena na samom kraju godine, evidencija stavljanja sitnog inventara u upotrebu biti će u 2022.g.

AOP 071 – Novac u blagajni – povećanje od 45,20%, ali u okviru blagajničkog maksimuma.

AOP115 – Čekovi – povećanje od 271,20% odnosi se na potraživanje za kartice Diners, Maestro, Visa....

AOP 155 – Potraživanje za prihode od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga....- povećanje od 21,80%, najznačajniji porast potraživanja je za participaciju i klinička ispitivanja.

AOP 156 – Potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun i... povećanje od 16,10% - najznačajniji porast potraživanja je potraživanje za skupe lijekove.

AOP 177 – Obveze za ostale rashode – povećanje od 16,90% odnosi se na nepodmirene obveze dobavljačima za kamate.

AOP 182 – Ostale tekuće obveze – povećanje od 221,90% rezultat je povećanja obveza prema HZZO-u zbog doznačenih dodatnih novčanih sredstava HZZO-a.

AOP 234 – Vlastiti izvori iz proračuna – povećanje od 146,20% - povećanje u tolikom postotku rezultat je završetka izgradnje objekata OHBP, Dnevne bolnice, te nabavka opreme Zavoda za kemiju, sve ovo financirano iz sredstava EU fondova.

AOP 246 – Manjak nefinancijske imovine – povećanje od 44,80% rezultat je završetka izgradnje objekata OHBP-a, Dневnih bolnica, te nabave medicinske opreme.

AOP 257 – potraživanja za prihode poslovanja – dospjela – povećanje od 26,50% u najvećoj mjeri odnosi se na povećanje dospjelih potraživanja za posebno skupe lijekove.

AOP 261 – Potraživanja za naknade koje se refundiraju – povećanje za 61,20% odnosi se na potraživanje za bolovanje preko 42 dana.

AOP – 281 i AOP 288 – Obveze za rashode poslovanja – nedospjele – povećanje za 24,30% odnosi se na obveze prema HZZO-u za manje fakturirane usluge.

AOP 290 – Obveze za jamčevine – povećanje za 43,50% zbog novih ugovora.

II Obrazac PR - RAS

Sučeljavanje prihoda poslovanja - AOP 001 s ukupnim rashodima poslovanja - AOP 284 rezultiralo je viškom prihoda poslovanja - AOP 285 u iznosu od 70.747.978,00 kuna.

Sučeljavanje prihoda od prodaje nefinancijske imovine - AOP 292 s rashodima za nabavu nefinancijske imovine - AOP 344 rezultiralo je manjkom nefinancijske imovine - AOP 402 u iznosu od 136.132.048,00 kuna.

Iz navedenog proizlazi iskazan ukupan manjak prihoda - AOP 409 u iznosu od 65.384.070,00 kuna.

Utvrđena razlika prihoda i rashoda, odnosno primitaka i izdataka prenesena je na ukupan manjak prihoda - AOP 409 i manjak prihoda i primitaka – AOP 635.

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:

Provedena je obveza vođenja izvan bilančne 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), evidencija instrumenata osiguranja plaćanja.

PRIHODI:

AOP 073 – Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna – povećanje od 35,80 % rezultat je više doznačenih sredstava od Ministarstva znanosti i obrazovanja za potporu stručnim časopisima.

AOP 081 – Prihodi od zatezних kamata – povećanje 51,30% rezultat je više naplaćenih zatezних kamata za zakašnjela plaćanja.

AOP 112 – Ostali nespomenuti prihodi – povećanje od 18,10% - rezultat je više naplaćenog dopunskog zdravstvenog osiguranja (u 2020. g. znatno manji prihod zbog pandemije).

AOP 130 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja – povećanje 97,80% rezultat je završetka objekata OHBP i DB financiranih iz IF 11 i IF 12, te sanacije Odlukom Vlade RH financirane iz IF 11.

AOP 131 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine – povećanje od 128,50% proizlazi iz financiranja OHBP-a i DB, te opreme Zavoda za kemiju financirano iz IF 12 (EU projekti).

AOP 133 – Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza – povećanje od 17,50% zbog povećanja limita tijekom 2021.g.

RASHODI:

AOP 167 – Rashodi za energiju – povećanje 16,40% rezultat je veće potrošnje električne energije.

AOP 176 – Komunalne usluge – povećanje od 27,40% - navedeno povećanje rezultat je povećanih rashoda za vodu, zbrinjavanje infektivnog otpada, zbrinjavanja citostatika, te ostalih komunalnih usluga.

AOP 177 – Zakupnine i najamnine – povećanje 236,10% - zbog najma uređaja za plazma sterilizaciju (tvrtka Eurokontakt), povećanja potrošnje kisika (UTP i Messer), a sve je u uskoj vezi s pandemijom COVID-a 19.

AOP 178 – Zdravstvene i veterinarske usluge – povećanje 23,60% - povećanje se odnosi na usluge koje nam je u povećanom obimu pružala Klinika za infektivne bolesti dr. Fran Mihaljević uslijed pandemije COVID-om 19.

AOP 179 – Intelektualne i osobne usluge – povećanje od 22,10% - značajniji porast odnosi se na isplate za klinička ispitivanja, usluga odvjetnika i rad studenata.

AOP 185 – Premije osiguranja – povećanje 16,70% zbog većeg ugovora s osiguravajućom kućom.

AOP 187 – Članarine i norme - povećanje 250,60% - povećanje zbog plaćanja članarine za Kliniku za tumore za 2018., 2019. i 2020. g. (OECI EEIG).

AOP 206 – Bankarske usluge i usluge platnog prometa – povećanje 29,00% - povećanje provizije zbog više korištenja kartica.

AOP 207 – Negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule – povećanje 1675,40% iz razloga što je početkom 2021. zatvoren račun PBZ-a i proknjižene sve tečajne razlike nastale tijekom aktivnosti računa.

AOP 367 – Medicinska i laboratorijska oprema – povećanje 21,10% - zbog pandemije COVIDOM 19 nabavljena nova oprema, također Zavod za kemiju nabavio opremu financiranu iz EU projekata.

AOP 368 – Instrumenti, uređaji i strojevi – povećanje 895,10% - tvrtka Farmacija laboratorij donirala Klinici za traumatologiju set instrumenata u iznosu od 600.055,00 kn.

ANALITIČKI PODACI

AOP 702 – Sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično - = AOP 112

AOP 708 – Otpremnine – povećanje od 18,30% - zbog većeg broja odlazaka u mirovinu.

AOP 709 – Naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj – povećanje 15,30% - značajni porast pomoći za bolest duže od 90 dana i pomoći za smrtni slučaj.

AOP 714 – Ugovori o djelu – povećanje od 10,40% zbog više isplaćenih iznosa za klinička ispitivanja.

AOP 715 – Usluge agencija, studentskog servisa (prijepisi, prijevodi i drugo) – povećanje od 178,50% - zbog angažmana studenata jer je došlo do povećanja posla uslijed COVID-a 19, isporuke veće količine novih računala, njihove instalacije, opremanje informatičkom opremom novoizgrađene zgrade Dневnih bolnica i Objedinjenog hitnog prijema.

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 407 i AOP 239 PR-RAS

IV Obrazac P-VRIO

AOP 020 – Neproizvedena dugotrajna imovina – povećanje u iznosu od 306.080.993,52 kn odnosi se na povećanje vrijednosti građevinskih objekata na lokaciji Vinogradska temeljem procjene tvrtke AZ58.

Iznos od 15.270.648,77 kn odnosi se na povećanje vrijednosti objekta odmaralište Crikvenica, a iznos od 2.904.984,75 kn odnosi se na povećanje vrijednosti zemljišta Crikvenica, a sve temeljem procjene tvrtke AZ58.

AOP 021 – Proizvedena dugotrajna imovina – povećanje u iznosu od 5.474.533,00 kn odnosi se na dobivene respiratore (uslijed pandemije COVID-om 19) od HZJZ.

AOP 021 – Proizvedena dugotrajna imovina – smanjenje u iznosu od 270.095,00 odnosi se na rashod po inventuri na dan 31.12.2021.

AOP 032 – Potraživanja za prihode poslovanja – smanjenje u iznosu od 75.363,00 odnosi se na otpisana potraživanja temeljem Odluke ravnatelja.

IV Obrazac OBVEZE – izvještaj o obvezama

Pri unosu podatak o dospjelim obvezama na kraju izvještajnog razdoblja AOP 038 do 097 - uneseni podaci o neplaćenim obvezama koje su dospjele na zadnji dan izvještajnog razdoblja. Obveze za plaću nisu dospjele obveze, kao nedospjela obveza prikazana je obveza prema HZZO-u za manje fakturirani iznos zbog dobivenih dodatnih novčanih sredstava.



RAVNATELJ

KOJC SESTRE MILOSRDNICE

Prof. dr. sc. Davor Vagić, dr. med.