



**KLINIČKI BOLNIČKI CENTAR**

**SESTRE MILOSRDNICE**

---

MB: 03208036    OIB: 84924656517

Vinogradska cesta 29  
10000 Zagreb  
Hrvatska

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

Klasa:402-01/23-01/063  
Urbroj:251-29-12/2-23-01  
Zagreb, 31.01.2023.

**BILJEŠKE  
UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ  
ZA 2022. 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 3.993 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.

Tijekom 2022. g. dobili smo Dodatak V Ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite s HZZO-om kojim je utvrđen maksimalni mjesečni osnovni iznos sredstava za zdravstvenu zaštitu u iznosu od 64.872.761,05 kn, maksimalni mjesečni iznos sredstava za provođenje posebno ugovorenih postupaka 2.720.296,27 kn, što je maksimalno mogući mjesečni iznos sredstava od 67.593.057,32 kn.

Dodatkom VI Ugovoru osnovni limit je povećan na 71.360.037,16 kn za razdoblje od lipnja do listopada 2022. godine, a za posebno ugovorene postupke na 3.084.666,88 kn, što je ukupni maksimalno mogući mjesečni iznos sredstava od 74.444.704,04 kn.

Dodatkom VII Ugovoru povećan je osnovni limit za studeni 2022. g. na 76.355.239,76 kn i za posebno ugovorene postupke na 3.269.926,60 kn, što daje ukupni maksimalno mogući mjesečni iznos sredstava od 79.625.166,36 kn.

Dodatkom VIII Ugovoru povećan je iznos za posebno ugovorene postupke u prosincu 2022. godine na 6.135.208,11 kn dok osnovni limit ostaje nepromijenjen, čime je i ukupni maksimalno mogući mjesečni iznos sredstava povećan na 82.490.447,87 kn.

Vanlimitne stavke utvrđene su na godišnjoj razini (dodatak VIII Ugovoru) u iznosu od 42.676.525,65 kn za intervencijsku kardiologiju, intervencijsku neurologiju i neuroradiologiju, zdravstvenu zaštitu hrvatskih državljana s prebivalištem u BiH, pomognutu oplodnju, katetere za kompleksne aritmije i ERCP, te za posebno skupe lijekove u godišnjem iznosu od 343.204.861,00 kn.

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 2022. 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 2022. godinu Ministarstvu financija, 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 Ministarstvu financija.

## **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 2022. godine:

**B002 – Nefinancijska imovina** – povećanje od 10,30% rezultat je knjiženja procijenjene vrijednosti zemljišta na lokacijama Ilica i Draškovićeva.

**0262 – Ulaganje u računalne programe** – povećanje od 16,00% - radi se o računalnim programima vezan za Cyber sigurnost (financirano iz EU fondova), te programima koji se odnose na prilagodbu programskih rješenja uvođenju eura kao službene valute u RH.

**04 – Sitni inventar i auto gume** – povećanje 54,30% -

**05 – Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi** – povećanje 124% - rezultat je početka izgradnje nove kotlovnice na lokaciji Draškovićeva.

**061 – Zalihe za obavljanje djelatnosti** – povećanje od 45,50% iz razloga što je nabavka učinjena na samom kraju 2022. godine, dok će potrošnja biti evidentirana tijekom 2023. g.

**111 – Novac u banci** – povećanje od 88,00% rezultat je uplate krajem mjeseca prosinca za projekt Cost Action Grant Agreement.

**123 Potraživanja od zaposlenih** – povećanje od 66,80% - rezultat je knjiženja fakture 31.12.2022. koja se plaća temeljem obustava iz plaća radnika što će se provesti u siječnju 2023.g.

**16 – Potraživanja za prihode poslovanja** – povećanje od 24,90% najvećim dijelom odnosi se na potraživanje za dopunskog zdravstveno osiguranje, te na potraživanje od prodaje proizvedene

dugotrajne imovine (otkup stanova preko Zagrebačke banke) gdje smo potraživanje korigirali s obračunatom kamatom .

**234 – Obveze za financijske rashode** – povećanje za 639,20% - rezultat povećanja ove obveze je knjiženje fakture dobavljača 31.12.2022. za zateznu kamatu.

**29 – Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja** – povećanje 41,80% - odnosi se na doznačena sredstva u prosincu 2022. g. za Cost Action Grant Agreement koja će biti realizirana tijekom 2023. g.

**9 – Vlastiti izvori – povećanje od 37,30%** - vezano je za **B002 – Nefinancijska imovina** – povećanje od 10,30% rezultat je knjiženja procijenjene vrijednosti zemljišta na lokacijama Ilica i Draškovićeve.

## II Obrazac PR - RAS

Sučeljavanje prihoda poslovanja - 6 s ukupnim rashodima poslovanja - 3 rezultiralo je manjkom prihoda poslovanja – Y001 u iznosu od 36.674.971,45 kuna.

Sučeljavanje prihoda od prodaje nefinancijske imovine - 7 s rashodima za nabavu nefinancijske imovine - 4 rezultiralo je manjkom nefinancijske imovine – Y002 u iznosu od 51.478.089,86.

Tijekom 2022. g. prodane su dionice u iznosu od 119.520,00 kn što je rezultiralo viškom prihoda poslovanja na poziciji 8.

Iz navedenog proizlazi iskazan ukupan manjak prihoda i primitaka Y005 u iznosu od 88.033.541.31 kuna.

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), te evidencija instrumenata osiguranja plaćanja.

### PRIHODI:

**63 – Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna** – smanjenje 65,60% rezultat je završetka najvećeg dijela projekata financiranih iz EU fondova (Nadogradnja, rekonstrukcija i opremanje dnevnih bolnica i jednodnevnih kirurgija KBC Sestre milosrdnice i Uspostavljanje objedinjenog hitnog bolničkog prijema KBC Sestre milosrdnice).

Unutar skupine 63, na skupini konta **634 – Pomoći od izvanproračunski korisnika** došlo je do povećanja od 123,10% iz razloga što su doznačena sredstva od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za pripravnike. Tijekom 2022. g. preko HZZZ zaposleno je više pripravnika nego prethodne godine.

**639 – Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna** – povećanje 1.111,4% rezultat je dodijeljenih nam interventnih sredstava iz MiZ za financiranje nefinancijske dugotrajne imovine.

**64 – Prihodi od imovine** – povećanje od 148,20% rezultat je povećanja naplaćenih zateznih kamata za zakašnjela plaćanja.

**65 - Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada** – povećanje od 10,00% - odnosi se na povećanje za dopunsko zdravstveno osiguranje.

**66 – Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija, te povrati po protestiranim jamstvima** – smanjenje 14,20%. Unutar ove skupine prihoda došlo je do povećanja za 18,30% prihoda za pružene usluge, smanjenje za 35,10% tekućih donacija, te povećanja za 32,70% kapitalnih donacija.

**67 – Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza** - povećanje od 4,40%, od čega 12,50% povećanje na temelju ugovornih obveza, dok je na skupini **6712 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine** smanjen za 56,50% iz razloga što su najvećim dijelom završeni projekti financirani iz EU projekata (Nadogradnja, rekonstrukcija i opremanje dnevnih bolnica i jednodnevnih kirurgija KBC Sestre milosrdnice i Uspostavljanje objedinjenog hitnog bolničkog prijema KBC Sestre milosrdnice).

**68 – Kazne, upravne mjere i ostali prihodi** – povećanje za 102,20% - više su naplaćeni prihodi od liječnika koji su prekinuli radni odnos u našem KBC-u, te su temeljem toga bili dužni vraćati srazmjerni dio troškova specijalizacije.

**7 – Prihodi od nefinancijske imovine** – smanjenje od 38,70% - prihodi unutar ove skupine odnose se na plaćene rate kredita za prodane (otkupljene) stanove koji su bili u vlasništvu KBC-a.

## **RASHODI:**

**32 – Materijalni rashodi** – povećanje za 10,20%

Unutar skupine 32 došlo je do povećanja od 186,90% na skupini **3211 – Službena putovanja** što je rezultat ukidanja Covid mjera nakon pandemije i vraćanja na uobičajeni način funkcioniranja.

**3212 – Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život** – povećanje za 11,20% rezultat je povećanje cijena goriva, a onda posljedično tome došlo je do povećanjem cijena prijevoznika.

**322- Rashodi za materijal i energiju** – najveće povećanje je za energiju i to 40,60% je rezultat povećanja cijena energije.

**323 – Rashodi za usluge** – povećanje za 7,50%

Unutar te skupine najveće povećanje je na skupini **3233 – Usluge promidžbe i informiranja** za 20,00%.

**3235 – Zakupnine i najamnine** – povećanje od 13,90% uglavnom se odnosi na najam informatičke opreme.

**3238 – Računalne usluge** – povećanje 19,20% zbog prelaska na euro kao zakonskog sredstva plaćanja, digitalizacija poslovnih procesa.

**324 – Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa** – povećanje zbog isplata (refundacije) troškova prijevoza osobama koje sudjeluju u kliničkim ispitivanjima.

**329 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja** – povećanje 15,7 %.

Unutar ove skupine rashoda povećanje od 14,40% je na skupini **3292 – Premije osiguranja** zbog većeg ugovora.

**3296 Troškovi sudskih postupaka** – povećanje za 42,00% a odnosi se na pokrenute sudske postupke zaposlenika KBC-a.

**343 – Ostali financijski rashodi** – povećanje 36,60%. Najveće povećanje unutar skupine je na skupini **3431- Bankarske usluge i usluge platnog prometa** – 93,90%. Najveće iznos povećanja je za usluge Hrvatske poštanske banke, te usluge Fine za pokrenute ovrhe.

**38 – Ostali rashodi** – povećanje za 150,00%, od čega unutar skupine na skupini **3834 – Ugovorene kazne i ostale naknade šteta** - povećanje od 171,60% zbog povećanja isplata šteta po pravomoćnim sudskim presudama.

**4 – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine** – smanjenje za 62,20%

**Skupina 422 – Postrojenja i oprema** – smanjenje 51,40% zbog završetka projekata Nadogradnja, rekonstrukcija i opremanje dnevnih bolnica i jednodnevnih kirurgija KBC Sestre milosrdnice i Uspostavljanje objedinjenog hitnog bolničkog prijema KBC Sestre milosrdnice.

**Skupina 426 – Nematerijalna proizvedena imovina** – povećanje 568,20% - povećanje rashoda za ulaganje u računalne programe i licence.

**Skupina 45 – Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini** – smanjenje za 76,00% zbog završetka projekta financiranih iz EU projekata Nadogradnja, rekonstrukcija i opremanje dnevnih bolnica i jednodnevnih kirurgija KBC Sestre milosrdnice i Uspostavljanje objedinjenog hitnog bolničkog prijema KBC Sestre milosrdnice.

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

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

Šifra 0732 odgovara poziciji Y034 obrasca PR RAS.

### IV    **Obrazac P-VRIO**

**P002 – Neproizvedena dugotrajna imovina** – povećanje u iznosu od 92.385.906,85 kn odnosi se na povećanje vrijednosti zemljišta na lokacijama Ilica i Draškovićeve. Procjena tvrtke Tihomar nekretnine.

**P029 – Potraživanja za prihode poslovanja** – smanjenje u iznosu od 122.029,00 kn odnosi se na otpisana potraživanja temeljem Odluke ravnatelja.

**P031 – Obveze za rashode poslovanja** - smanjenje rashoda poslovanja u iznosu 212.368,08 rashod, odnosno škart imovine.

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

Obveze na dan 31.12.2022.g. iznose 987.856.866,00 kn, od čega dospjele iznose 373.598.915,00kn.

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  
KBC SESTRE MILOSRDNICE

Prof.dr.sc. Davor Vagić, dr.med.

