



**KLINIČKI BOLNIČKI CENTAR**

**SESTRE MILOSRDNICE**

MB: 03208036 OIB: 84924656517

Vinogradska cesta 29  
10000 Zagreb  
Hrvatska

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

Klasa:402-01/24-01/009

Urbroj:251-29-12-24-01

Zagreb, 30.01.2024.

**BILJEŠKE**  
**UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ**  
**ZA RAZDOBLJE 01.01.-31.12.2023.**

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 i za produženo liječenje, 236 mjesta u dnevnim bolnicama, te preko 450 različitih ambulanti i dijagnostičkih jedinica. U Ustanovi radi 3.852 stalno zaposlenih. Ustanova je paviljonskog tipa, a u unutaršnjem ustroju medicinskih djelatnosti Kliničkog bolničkog centra sudjeluje 26 medicinskih organizacijskih jedinica, te 14 nemedicinskih organizacijskih jedinica. Rješenjem Ministarstva zdravstva Republike Hrvatske priznato je 28 referentnih centara u kojima se obavljaju najsloženiji oblici zdravstvene zaštite.

Prema članku 14 do 18. 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 šifre iz izvještaja na koje se odnose.

Tijekom 2023. 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, 112/18, 126/19, 145/20, 32/21, 37/22);
- Pravilnik proračunskom računovodstvu i računskom planu ( NN 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19, 108/20, 158/23).

KBC Sestre milosrdnice izradio je propisane financijske izvještaje za proračunske korisnike državnog proračuna za razdoblje 01.01.-31.12.2023.:

- Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima – PR-RAS
- Bilanca
- RAS funkcijski
- P-VRIO
- Izvještaj o obvezama - Obveze
- Bilješke.

KBC Sestre milosrdnice kao ustanova u zdravstvu godišnji financijski izvještaj za 2023. godinu dostavlja Ministarstvu financija, Ministarstvu zdravstva, Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje i Državnom uredu za reviziju.

Prema članku 14. do 18. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu dajemo obrazloženje postojanja značajnijih razlika stanja 1. siječnja i stanja 31. prosinca 2023. godine:



## I Obrazac PR - RAS

Sučeljavanje prihoda poslovanja – šifra 6 s ukupnim rashodima poslovanja – šifra 3 rezultiralo je viškom prihoda poslovanja – šifra X001 u iznosu od 43.243.336,16 eur.

Sučeljavanje prihoda od prodaje nefinancijske imovine – šifra 7 s rashodima za nabavu nefinancijske imovine – šifra 4 rezultiralo je manjkom nefinancijske imovine – šifra Y002 u iznosu od 49.012.461,82 eur.

Iz navedenog proizlazi iskazan ukupan manjak prihoda – šifra Y004 u iznosu od 5.769.125,66 eur.

Utvrđena razlika prihoda i rashoda, odnosno primitaka i izdataka prenesena je na ukupan manjak prihoda - šifra Y004 i manjak prihoda i primitaka – Y005.

Prema članku 14. do 18. 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:

### PRIHODI:

Šifra 6323 – Tekuće pomoći od institucija i tijela EU – povećanje više od 1.288,90, % rezultat je intenzivne obnove od posljedica zagrebačkog i petrinjskog potresa koja je financirana iz Fonda solidarnosti Europske unije. Radi se na obnovi i rekonstrukciji šest zgrada koje su stradale u zagrebačkom potresu i četiri zgrade stradale u petrinjskom potresu.

Šifra 6324 – Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU – povećanje 8.644,30% - obrazloženje kao i za šifru 6323

Šifra 6341 – Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika – povećanje od 1.998,70,% - Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje, a temeljem Odluke Vlade Republike Hrvatske, doznačio nam je sredstva za podmirenje obveza prema dobavljačima za lijekove i medicinski potrošni materijal, Hrvatski zavod za zapošljavanje refundirao plaće za pripravnike zaposlene preko tog Zavoda.

Šifra 6391 – Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna – smanjenje 81,20% , glavni razlog je što tijekom 2023. g. Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta nije financiralo stručne časopise Acta Clinica Croatica, Alcoholism, Libri Oncologici.

Šifra 6392 – Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna – povećanje 46,50% - Ministarstvo zdravstva financiralo nabavku medicinske opreme.

Šifra 6414 – Prihodi od zateznih kamata – povećanje od 305,50% rezultat je više naplaćene zatezne kamate od utuženih dužnika za participaciju i pacijenata koji plaćaju sami.

Šifra 6526 – Ostali nespomenuti prihodi – povećanje od 17,60% - rezultat je više naplaćene participacije i dopunskog zdravstvenog osiguranja.

Šifra 6615 – Prihodi od pruženih usluga – povećanje od 36,90% najviše zbog prihoda od kliničkih ispitivanja, najmova, sistematskih pregleda branitelja i sl.

Šifra 6632 – Kapitalne donacije – povećanje od 36,30% - rezultat je primljene donirane opreme.

Šifra 6711 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja – smanjenje od 45,40% u odnosu na isto razdoblje prošle godine rezultat je manje doznačenih sredstava sanacije za podmirivanje obveza prema dobavljačima.

Šifra 6712 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine – povećanje od 284,30% rezultat je prije svega financiranja obnove šest zgrada stradalih u zagrebačkom potresu.

Šifra 673 – Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza – povećanje od 20,10% rezultat je povećanje limita.

Šifra 683 – Ostali prihodi – smanjenje 43,50% - rezultat je manje prihoda od rabata.

#### RASHODI:

Šifra 3111 – Plaće za redovan rad – povećanje 16,30% - rezultat je povećanja koeficijenata plaća (NN 26/2023) i novo dodijeljenih privremenih dodataka na plaću u državnim i javnim službama (NN 46/2023 – Uredba o izmjenama i dopunama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama).

Šifra 3114 – Plaće za posebne uvjete rada – smanjenje od 80,10% zbog ukidanja covid dodatka

Šifra 312 – Ostali rashodi za zaposlene – povećanje 25,90% - rezultat je povećanja iznosa za regres za godišnji odmor i božićnice koji u 2023. godini iznosi 300,00 eur po zaposleniku.

Šifra 3211 – Službena putovanja – povećanje od 95,00% - navedeno povećanje rezultat je većeg broja službenih putovanja na kongrese, edukacijske skupove...nakon ukinutih mjera pandemije Covidom 19.

Šifra 3221 – Uredski materijal i ostali materijalni rashodi – povećanje 14,00% rezultat je prije svega povećanja cijena materijala.

Šifra 3222 – Materijal i sirovine – povećanje 13,70% rezultat je povećanja cijena materijala i sirovina.

Šifra 3223 – Energija – smanjenje 31,80% rezultat je smanjenja prostornih kapaciteta uslijed obnove od posljedica potresa.

Šifra 3224 – Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje – smanjenje 17,90%, rezultat je smanjenja prostornih kapaciteta uslijed obnove od posljedica potresa.

Šifra 3231 – Usluge telefona, pošte i prijevoza – povećanje od 32,90% - povećanje je rezultat povećanja cijena usluga, ali i veća količina poslanih pošiljaka (opomene...).

Šifra 3233 – Usluge promidžbe i informiranja – povećanje od 60%, razlog su promidžbene aktivnosti povodom završetka tri projekta financirana iz EU projekata:

Nadogradnja, rekonstrukcija i opremanje dnevnih bolnica i jednodnevnih kirurgija KBC Sestre milosrdnice, Uspostava objedinjenog hitnog bolničkog prijema KBC Sestre i Optimizacija i poboljšanje učinkovitosti radiološke dijagnostike u sustavu zdravstva RH.

Šifra 3235 – Zakupnine i najamnine – smanjenje 19,50% rezultat je manje informatičke opreme u najmu i boca za medicinski plin.



Šifra 3236 – Zdravstvene i veterinarske usluge – povećanje od 19,90% - povećan broj usluga suradnih ustanova (KBC Zagreb, Klinika za infektivne bolesti dr. Fran Mihaljević...).

Šifra 3237 – Intelektualne i osobne usluge – povećanje od 335,90% rezultat je pružanja usluga na provođenju obnove oštećenih objekata u zagrebačkom i petrinjskom potresu.

Šifra 3238 – Računalne usluge – povećanje od 13,20% rezultat je kontinuiranog poboljšanja informacijskog sustava KBC-a.

Šifra 3239 – Ostale usluge – povećanje od 139,20% rezultat je usluga na provođenju obnove oštećenih objekata u zagrebačkom i petrinjskom potresu.

Šifra 324 – Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa – povećanje od 17,80% - odnosi se na isplatu (refundaciju) troškova prijevoza sudionicima na kliničkim ispitivanjima.

Šifra 3295 – Pristojbe i naknade – povećanje od 31,30% - najznačajnije povećanje odnosi se na plaćanje naknade FINI za pokretanje ovršnih postupaka dužnika za participaciju i plaćene naknade za pokrenute sudske postupke radnika.

Šifra 3296 – Troškovi sudskih postupaka – povećanje 86,00% rezultat je sudskih tužbi djelatnika KBC-a za prekovremeni rad, razliku za osnovicu plaće i dr.

Šifra – 3431 – Bankarske usluge i usluge platnog prometa – smanjenje 50% zbog manjeg broja transakcija preko poslovne banke.

Šifra 3433 – Zatezna kamata – povećanje od 178,80% - odnosi se na isplaćene zatezne kamate temeljem sudskih sporova koje su djelatnici KBC-a pokrenuli i dobili.

Šifra 3834 – Ugovorene kazne i ostale naknade šteta – povećanje od 227,50% - odnosi se na isplatu štete zbog liječničke pogreške.

Šifra 7211 – Stambeni objekti – smanjenje 60,90% jer je većina stanova (koji su bili u vlasništvu KBC-a) otkupljena.

Šifra 722 – Prihodi od prodaje postrojenja i opreme – povećanje od 3.666,50% rezultat je prodaje stroja iz praonice rublja.

Šifra 4212 – Poslovni objekti – povećanje više od 192,00 % - građevinski radovi financirani iz Fonda solidarnosti Europske unije.

Šifra 4214 – Ostali građevinski objekti – povećanje 4.996,90% građevinski radovi financirani iz Fonda solidarnosti Europske unije.

Šifra 4221 – Uredska oprema i namještaj – povećanje od 229,00% zbog nabavke opreme za Kliniku za traumatologiju (King ICT), nabave tzv. „zelenih računala“ financiranih iz EU projekata za potrebe Objedinjenog hitnog bolničkog prijema, te nabave opreme financirane iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti.

4223 – Oprema za održavanje i zaštitu – povećanje 88,60%, najveća stavka u okviru ovog konta odnosi se na doniranu opremu za tehničku radionicu unutar Tehničke službe.

Šifra 4224 – Medicinska i laboratorijska oprema – povećanje od 460,10% zbog završetka neophodne medicinske opreme najvećim dijelom financirana iz Ministarstva zdravstva i iz Mehanizma oporavka i otpornosti.

Šifra 4225 – Instrumenti, uređaji i strojevi – povećanje 1.320,60% - iz vlastitih sredstava nabavljeni instrumenti za potrebe Klinike za očne bolesti i Klinike za urologiju.

Šifra 4231 – Prijevozna sredstva u cestovnom prometu – povećanje 827,00%, odnosi se na donirano sanitetsko vozilo.

Šifra 4262 – Ulaganja u računalne programe – smanjenje za 88,00% jer tijekom 2023. g. nije bilo novih informatičkih rješenja u poslovanju KBC-a.

Šifra 4264 – Ostala nematerijalna proizvedena imovina – povećanje od 298,80% zbog ulaganja u softver za upravljanje rizicima i za licence.

Šifra 451 – Dodatna ulaganja na građevinskim objektima – povećanje od 1.026,10% - rezultat je obnove i rekonstrukcije građevinskih objekata stradalih u zagrebačkom (šest zgrada) potresu financiranih iz Fonda solidarnosti Europske unije i Državnog proračuna.

## **II      **Obrazac BILANCA****

Šifra 012 - Nematerijalna imovina – povećanje od 16,60% - rezultat je ulaganja u licence.

Šifra 0214 – ostali građevinski objekti – povećanje od 23,80% rezultat je ulaganja u novu trafo stanicu.

Šifra 0224 – Medicinska i laboratorijska oprema – povećanje od 21,40% - nabavljena oprema, osim iz vlastitih sredstava, velikim dijelom financirana je sredstvima Ministarstva zdravstva i iz Nacionalnog programa oporavka i otpornosti.

Šifra 0227 – Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene – povećanje od 139,70% - povećanje je rezultat donacije stroja za testiranje zaraznog otpada.

Šifra 0231 – Prijevozna sredstva u cestovnom prometu – povećanje 21,40% rezultat je doniranog sanitetskog vozila.

Šifra 051 - Građevinski objekti u pripremi – povećanje 7.580,10% - evidentirana su ulaganja u građevinske objekte, čija izgradnja i obnova još traje, oštećenih u zagrebačkom i petrinjskom potresu.

Šifra 055 – Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi - smanjenje 50,70% - rezultat je završetka radova na kotlovnici na lokaciji Draškovićeve.

Šifra 061 – Zalihe za obavljanje djelatnosti – povećanje 136,70% rezultat je nabavke umjetnih pužnica čija će ugradnja biti u 2024.g.

Šifra 1112 – Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka – smanjenje 98,20% - rezultat je provođenja transakcija preko Državne riznice.



Šifra 123 – Potraživanja od zaposlenih – smanjenje 33,90% - iz razloga što nije isplaćena plaća preminulog djelatnika.

Šifra – 1411 – Čekovi – povećanje za 113,10% - povećano je potraživanje po karticama (visa, master, maestro...).

Šifra 165 – Potraživanje za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade – povećanje 25,40% - povećano je potraživanje za dopunsko zdravstveno osiguranje.

Šifra 169 – Ispravak vrijednosti potraživanja – smanjenje za 51,90% rezultat je naplate sumnjivih i spornih potraživanja.

Šifra 172 – Potraživanja od prodaje proizvedene dugotrajne imovine – smanjenje 11,30% rezultat je sve manjeg broja neotplaćenih kredita za stanove.

Šifra 231 – Povećanje od 23,00% rezultat je rasta koeficijenta u 3. mjesecu 2023.g., rast osnovice plaća, uveden je novi dodatak na plaću (privremeni dodatak), veći broj zaposlenika.

Šifra 2343 – Smanjenje 84,70% - rezultat je manje obračunatih zatezних kamata od dobavljača za kašnjenje plaćanja računa.

Šifra 24 – Obveze za nabavu nefinancijske imovine povećanje od 164,00% - povećanje zbog ulaganja u obnovu i izgradnju objekata stradalih u potresu, te nabavu opreme iz sredstava Nacionalnog plana oporavka i otpornosti.

Šifra 292 – Naplaćeni prihodi budućih razdoblja – smanjenje 32,40% rezultat je smanjenja obveza za donirane lijekove.

Šifra 9111 – Vlastiti izvori iz proračuna – povećanje 33,10% - povećanje uslijed ulaganja u nabavu opreme i izgradnju i obnovu objekata.

Šifra 16 dio – Potraživanja za prihode poslovanja, dospjela – smanjenje 22,20% zbog manje potraživanja od HZZO-a

Šifra 16 dio – Potraživanja za prihode poslovanja – nedospjela – povećanje 15,60% - povećanje potraživanja od HZZO-a s dospijecom u 2024.g.

Šifra 17 dio – Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine – dospjela – smanjenje 11,30% zbog otplate kredita za stanove koji su u otkupu.

Šifra 12912 – Potraživanje za predujmove – smanjenje 22,10% rezultat je veće realizacije isporuka po plaćenim predujmovima.

Šifra 12921 – Ostala nespomenuta potraživanja – povećanje 101,90% zbog potraživanja za preplaćen iznos za zaposlene invalide rada (ZOSI nam krivo obračunavao obvezu za plaćanje zbog manje kvote zaposlenih invalida rada).

Šifra 24 dio – Obveze za nabavu nefinancijske imovine – dospjele – smanjenje 25,00% , ove obveze se uglavnom financiraju iz Državnog proračuna i Nacionalnog plana oporavka i otpornosti, pa smo uspjeli pratiti rok dospijeca računa.

Šifra 24 dio – nedospjele – povećanje 231,90%, radi se o radovima i uslugama, te opremi koji su nabavljeni iz sredstava Nacionalnog plana oporavka i otpornosti i Državnog proračuna.

Šifra 23953 – Obveze za jamčevine – povećanje 74,20% rezultat je intenzivnog rada na obnovi u potresu razrušenih objekata, pri čemu sudionici prošli na javnoj nabavi, jamčevinama osiguravaju uredno izvršenje ugovora.

U vanbilančnoj evidenciji (9966) evidentirani su potencijalni sudski sporovi u iznosu od 7.460.223,24 eura.

Instrumenti osiguranja plaćanja također su evidentirani u vanbilančnoj evidenciji (9964) i to u iznosima:

- mjenice – 463.276,30 eura
- garancije – 145.863,40 eura
- zadužnice – 2.291.654,42 eura.

Ukupni iznos instrumenata osiguranja plaćanja 2.900.794,12 eura.

### **III    Obrazac RAS funkcijski**

Šifra 0732 – Usluge specijalističkih bolnica – povećanje od 123,60% rezultat je povećanja rashoda za zaposlene zbog povećanja osnovice i koeficijenata plaće. Do povećanja materijalnih rashoda (lijekovi, potrošni medicinski materijal, energija i dr.) došlo je najviše zbog porasta cijena. Povećanja financijskih rashoda, odnosno zateznih kamata odnosi se na isplatu po tužbama radnika. Povećanje ostalih rashoda odnosi se na isplate po tužbama pacijenata zbog liječničke pogreške.

Najveći porast rashoda je zbog kapitalnih ulaganja tj. zbog obnove objekata nakon zagrebačkog i petrinjskog potresa financiranih iz EU projekata (Fond solidarnosti), Državnog proračuna i Nacionalnog plana oporavka i otpornosti.

### **IV    Obrazac IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA (P-VRIO)**

Šifra P017 – Neproizvedena dugotrajna imovina – evidentirano smanjenje imovine nakon provedenog rashoda opreme.

Šifra P018 – Proizvedena dugotrajna imovina, smanjenje – evidentiran rashod zgrada koje su srušene radi obnove nakon potresa (Klinika za očne bolesti, Klinika za kožne i spolne bolesti, Zavod za kemiju i endokrinologiju).

Šifra P029 – Potraživanje za prihode poslovanja – smanjenje zbog otpisa potraživanja za dužnike koji nisu platili račune jer su prezaduženi (dugotrajna blokada, preveliki dugovi...) i nisu u mogućnosti podmiriti obveze.

Potraživanje za preminule dužnike koji nisu imali imovinu, pa nije postojala mogućnost naplate od nasljednika i potraživanja od osoba koje nemaju evidentirano prebivalište u Republici Hrvatskoj.



## V Obrazac OBVEZE – izvještaj o obvezama

Pri unosu podataka o dospjelim obvezama na kraju izvještajnog razdoblja V007 do V009 - uneseni podaci o neplaćenim obvezama koje su dospjele na zadnji dan izvještajnog razdoblja. Obveze za plaću nisu dospjele obveze.

Obveza prema HZZO-u za manje fakturirani iznos zbog dobivenih dodatnih novčanih sredstava prikazana je kao nedospjela.

Međusobne obveze subjekata općeg proračuna najvećim dijelom se odnose na obveze prema drugim zdravstvenim ustanovama (KBC Zagreb, Klinika za infektivne bolesti dr. Fran Mihaljević, Hrvatski zavod za transfuzijsku medicinu, Hrvatski zavod za javno zdravstvo...) kojima šaljemo na analizu različite uzorke za koje naš KBC ne radi pretrage.

Ostale obveze odnose se na obveze za PDV, obveze prema HZZO-u za manje izvršen rad, obveze za jamčevine.

Stanje ukupnih obveza na kraju izvještajnog razdoblja 31. prosinca 2023. (V006) veće je za 8,37% od stanja ukupnih obveza 1. siječnja 2023. (V001), dok je najstarija dospjela obveza 120 dana.

Povećanje ukupnih obveza i dospjelih obveza na dan 31.12.2023. u odnosu na 01.01.2023. rezultat je povećanja cijena tj. inflacije, te porasta broja pacijenata kako u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti, tako i polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti i dnevnim bolnicama.

RAVNATELJ  
KBC SESTRE MILOSRDNICE  
Prof.dr.sc. Davor Vagić, dr.med.



*[Handwritten signatures in blue ink]*