

**KLINIČKI BOLNIČKI CENTAR ZAGREB**  
**10000 ZAGREB, Kišpatićeva 12**

Šifra grada/općine: 133	Razina: 11
Broj RKP-a: 38069	Razdjel: 096
Matični broj: 03270777	Šifra djelatnosti: 8610
OIB: 46377257342	Oznaka razdoblja: 2022-12

Zagreb, 31. siječnja 2023.

**Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje siječanj-prosinac  
2022. godine**

Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje siječanj-prosinac 2022. godine izrađene su sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22) kao sastavni dio financijskih izvještaja za predmetno razdoblje.

**I. IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA ZA RAZDOBLJE  
OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2022. GODINE**

**1. PRIHODI**

**1.1. PRIHODI OD HRVATSKOG ZAVODA ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE**

**Ukupni prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (Šifra 673)** u razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine iznose 2.872,172 milijuna kuna.

Povećanje prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 15,2%.

Ukupni prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (u milijunima kuna)	Izvršenje 2021	Izvršenje 2022	Indeks 2022/2021
	2.492,245	2.872,172	1,15

**1.1.1. Prihodi od HZZO-a prema Ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti – „proračuni bolnica“**

Prihodi od HZZO-a prema Ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti – „proračuni bolnica“ ostvareni su u razdoblju siječanj - prosinac 2022. godine u iznosu od 1.596,856 milijuna kuna (iznos uključuje prihod na ime „limita“ i prihod od „DTP liste čekanja“).

Povećanje prihoda od HZZO-a („proračuni bolnica“) u razdoblju siječanj - prosinac 2022. godine u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 10,4%.

Prihodi od HZZO-a proračun bolnice (u milijunima kuna)	Izvršenje 2021	Izvršenje 2022	Index 2022/2021
	1.446,159	1.596,856	1,10

### 1.1.1.1. Prihodi od HZZO-a prema Ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko - konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljenih od akutnih bolesti - mjesečni osnovni iznos - „limit“

U razdoblju siječanj - prosinac 2022. godine KBC Zagreb je HZZO-u, u okviru maksimalnog osnovnog iznosa sredstava – „limit“ (ne uključuje „DTP liste čekanja“), ispostavio račune u iznosu od 1.505,323 milijuna kuna za izvršene usluge stacionarne i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja što je za 48,190 milijuna kuna više u odnosu na ugovoreni maksimalni iznos sredstava - „limit“ od 1.457,133 milijuna kuna.

Prihodi od HZZO-a „limit“ (u milijunima kuna)	Izvršenje 2021	Izvršenje 2022	Index 2022/2021
	1.392,618	1.549,369	1,11

### 1.1.1.2. Prihodi od HZZO-a prema Ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti - DTP lista čekanja

KBC Zagreb je HZZO-u u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine ispostavio račune za DTP postupke (MR, CT, UZV srca, UZV dojke, operacija katarakte, holter EKG, ergometrija, UZV štitnjače, gastroskopija) koji se posebno plaćaju u iznosu od 48,247 milijuna kuna što je 10,754 milijuna kuna manje od predloženog ugovorenog iznosa (59,001 milijuna kuna).

### 1.1.2. Prihodi za aktivnosti izvan ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava - „limita“

Prihodi za aktivnosti izvan ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava – „limita“ u razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine iznosili su 1.274,785 milijuna kuna, što je za 21,9% više u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Prihodi za posebne namjene HZZO – izvan proračuna (u milijunima kuna)	Izvršenje 2021	Izvršenje 2022	Index 2022/2021
	1.045,838	1.274,785	1,22

## 1.2. TEKUĆE POMOĆI OD INSTITUCIJA I TIJELA EU

**Teuće pomoći od institucija i tijela EU (Šifra 6323)** u razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine iznose 0,125 milijuna kuna. Povećanje tekućih pomoći u razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine u odnosu na isto razdoblje prethodne godine rezultat je primljenih sredstava temeljem potpisanih Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstva za projekte koji se financiraju iz Europskih Strukturnih i investicijskih Fondova u financijskom razdoblju 2014-2020. i to za projekte „Centar za istraživanje genoma u onkologiji i perinatologiji“, „Centri za istraživanje i rano otkrivanje karcinoma pluća“ i „ Nacionalni centar za osobe s multiplom sklerozom“.

### 1.3. KAPITALNE POMOĆI OD INSTITUCIJA I TIJELA EU

**Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU (Šifra 6324)** u razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine iznose 3,049 milijuna kuna, a odnose se na primljena sredstava temeljem potpisanog Ugovora o dodjeli bespovratnih financijskih sredstava za operacije koje se financiraju iz Fonda solidarnosti Europske unije za „Projekt obnove dimnjaka oštećenih u potresu na KBC-u Zagreb“. Navedenim sredstvima provedena je hitna mjera zaštite, utvrđivanja stanja i izrade snimki zatečenog stanja te izrada dokumentacije za provedbu i sama provedba sanacije i obnove dimnjaka KBC-a Zagreb koji su oštećeni u potresu 22. ožujka 2020. godine.

### 1.4. TEKUĆE POMOĆI OD IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA

**Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika (Šifra 6341)** u razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine iznose 17,498 milijuna kuna. Povećanje tekućih pomoći u razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine u odnosu na isto razdoblje prethodne godine rezultat je primljenih sredstava od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, a prema Ugovorima o dodjeli državne potpore za sufinanciranje zapošljavanja za stjecanje prvog radnog iskustva/pripravništva sklopljenim između Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i KBC-a Zagreb te primljenih sredstava od HZZO-a na ime Covid dodatka u plaći za radnike u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 (temeljem Odluke Vlade RH - NN 136/2020).

<b>Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika</b> (u milijunima kuna)	<b>Izvršenje 2021</b>	<b>Izvršenje 2022</b>	<b>Indeks 2022/2021</b>
	<b>15,502</b>	<b>17,498</b>	<b>1,13</b>

### 1.5. POMOĆI PRORAČUNSKIM KORISNICIMA IZ PRORAČUNA KOJI IM NIJE NADLEŽAN

**Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (Šifra 636)** u razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine iznose 0,066 milijuna kuna. Smanjenje pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine u odnosu na isto razdoblje prethodne godine rezultat je manje primljenih potpora od Grada Zagreba, kao i manje primljenih naknada za provođenje cijepljenja protiv bolesti COVID-19 mobilnih timova koje su činili djelatnici KBC-a Zagreb.

<b>Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan</b> (u milijunima kuna)	<b>Izvršenje 2021</b>	<b>Izvršenje 2022</b>	<b>Indeks 2022/2021</b>
	<b>0,385</b>	<b>0,066</b>	<b>0,17</b>

### 1.6. PRIJENOSI IZMEĐU PRORAČUNSKIH KORISNIKA ISTOG PRORAČUNA

**Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna (Šifra 639)** u razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine iznose 1,259 milijuna kuna. Povećanje prijenosa u razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine u odnosu na isto razdoblje prethodne godine odnosi se na primljena sredstva od Ministarstva zdravstva temeljem Suglasnosti KLASA: 406-05/22-01/197, URBROJ: 534-05-2-2/3-22-04 od 13. prosinca 2022. godine za financiranje medicinske opreme iz sredstava Državnog proračuna sa pozicije Ministarstva zdravstva K618218 Hitne intervencije na zgradama i opremi zdravstvenih ustanova.

Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna (u milijunima kuna)	Izvršenje 2021	Izvršenje 2022	Indeks 2022/2021
		0,244	1,259

## 1.7. PRIHODI OD FINANCIJSKE IMOVINE

**Prihodi od financijske imovine (Šifra 641)** u razdoblju siječanj-prosinac 2022 godine iznose 2,648 milijuna kuna. Povećanje prihoda od financijske imovine u razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine u odnosu na isto razdoblje prethodne godine odnosi se na prijenos dionica PRIVREDNE BANKE ZAGREB d.d. u vlasništvu KBC-a Zagreb glavnom dioničaru, a sve temeljem članka 300.f Zakona o trgovačkim društvima (NN 152/2011.)

Navedenim člankom Zakona o trgovačkim društvima Glavna skupština može, na zahtjev dioničara koji ima dionice koje se odnose na najmanje 95% temeljnog kapitala društva (glavnog dioničara), donijeti odluku na temelju koje mu se prenose dionice manjinskih dioničara uz plaćanje tim dioničarima primjerene otpremnine u novcu.

7. travnja 2022. godine u korist računa KBC-a Zagreb izvršena je uplata u iznosu od 2,856 milijuna kuna na ime prijena dionica glavnom dioničaru. U trenutku stjecanja nominalna vrijednost dionice iznosila je 100,00 kn, a u trenutku prijena glavnom dioničaru 830,00 kn. Prijenos je izvršen za 3.442 dionice.

Prihodi od financijske imovine (u milijunima kuna)	Izvršenje 2021	Izvršenje 2022	Indeks 2022/2021
		0,604	2,648

## 1.8. PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA

**Prihodi po posebnim propisima (Šifra 652)** u razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine iznose 126,471 milijuna kuna. Povećanje prihoda po posebnim propisima (dopunsko zdravstveno osiguranje i participacije) u razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 4% zbog povećanja broja pacijenata i cijena DTP-a i DTS-a.

Prihodi po posebnim propisima (u milijunima kuna)	Izvršenje 2021	Izvršenje 2022	Indeks 2022/2021
		121,276	126,471

## 1.9. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I ROBE TE PRUŽENIH USLUGA I PRIHODI OD DONACIJA

**Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija (Šifra 66)** u razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine iznose 160,546 milijuna kuna. Smanjenje prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 38,7%, a rezultat je manje primljenih donacija od pravnih i fizičkih osoba.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija (u milijunima kuna)	Izvršenje 2021	Izvršenje 2022	Indeks 2022/2021
		261,704	160,546

### 1.9.1. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I ROBE TE PRUŽENIH USLUGA

**Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (Šifra 661)** (suradne zdravstvene ustanove, klinička ispitivanja, zakupi, tečajevi i dr.) u razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine iznose 85,114 milijuna kuna. Povećanje prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 10,9%, a rezultat je više ostvarenih prihoda za zdravstvene usluge od pravnih osoba, prihoda od zakupa poslovnog prostora te prihoda od kliničkih ispitivanja.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (u milijunima kuna)	Izvršenje 2021	Izvršenje 2022	Indeks 2022/2021
		76,723	85,114

### 1.9.2. DONACIJE OD PRAVNIH I FIZIČKIH OSOBA IZVAN OPĆEG PRORAČUNA

**Prihodi od donacija od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna (Šifra 663)** (lijekovi, medicinska i nemedicinska oprema te financijske donacije na ime potresa i pandemije COVID-19) prema proračunskom računovodstvu u razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine ostvareni su u iznosu od 75,432 milijuna kuna što je za 59,2% manje u odnosu na isto razdoblje 2021. godine. U razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine primljene su donacije lijekova i medicinskog potrošnog materijala od trgovačkih društava u iznosu od 34,736 milijuna kuna (Exkivity, Evrysdi, Cablivi) te donacije bioloških lijekova u iznosu od 34,344 milijuna kuna (Soliris, Stelara, Tecentriq) za potrebe kućne terapije HZZO-a.

U razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine primljene su kapitalne donacije (donacije u novcu namijenjene za kapitalna ulaganja – nabava opreme i donacije u stvarima – opremi) u iznosu od 4,802 milijuna kuna od čega se najznačajnije stavke odnose na donacije trgovačkih društava u opremi (uređaj za sekvenciranje, UZV uređaj logiq P9, respirator, navigacijski sustav za endoskop. stup SCOPEGUI, uređaj za mamografiju).

Prihodi od donacija od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna (u milijunima kuna)	Izvršenje 2021	Izvršenje 2022	Indeks 2022/2021
		184,981	75,432

### 1.10. PRIHODI IZ NADLEŽNOG PRORAČUNA ZA FINANCIRANJE REDOVNE DJELATNOSTI PRORAČUNSKIH KORISNIKA

**Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (Šifra 671)** u razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine iznose 564,910 milijuna kuna. Povećanje prihoda iz nadležnog proračuna u razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 31,9%, a rezultat je doznačenih sredstava, sukladno Odlukama Vlade Republike Hrvatske, koja su namjenski utrošena za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala (iznos od 492,869 milijuna kuna) i isplatu razlike uvećanja plaće za prekovremeni rad temeljem zaključenih sporazuma s radnicima koji nisu pokrenuli sudske postupke (iznos od 26,156 milijuna kuna).

U razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine povećani su i prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine obzirom da je Izmjenama i dopunama državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu plan za nabavu nefinancijske imovine sa izvora 43 Ostali prihodi za posebne namjene prebačen na izvor 11 Opći prihodi i primici te da su, sukladno uputama Ministarstva zdravstva KLASA: 400-06/22-01/02, URBROJ: 534-05-1/1-22-09, sva izvršena plaćanja sa izvora 43 preknjižena na izvor 11. Povećanje prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine odnosi se i na dodatno osigurana sredstva za

nabavu medicinske opreme iz državnog proračuna temeljem provedene preraspodjele unutar razdjela 096 Ministarstva zdravstva kao i preraspodjele temeljem Sporazuma o opremanju i uređenju dijela prostora Kliničkog zavoda za rehabilitaciju i ortopedska pomagala Božidarevićeva ulica 11 sklopljog između Ministarstva hrvatskih branitelja i KBC-a Zagreb.

<b>Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti</b> (u milijunima kuna)	<b>Izvršenje 2021</b>	<b>Izvršenje 2022</b>	<b>Indeks 2022/2021</b>
	<b>428,133</b>	<b>564,910</b>	<b>1,32</b>

### 1.11. OSTALI PRIHODI

**Ostali prihodi (Šifra 683)** u razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine iznose 23,394 milijuna kuna. Povećanje ostalih prihoda u razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 68%, a rezultat je povećanja viškova lijekova u iznosu od 8,589 milijuna kuna.

Viškovi lijekova u svakodnevnom ljekarničkom poslovanju najvećim dijelom pojavljuju se u Odjelu centralne pripreme citostatika, a radi individualne terapije za svakog pacijenta (prosječno cca 350 terapija dnevno), pri čemu se vodi računa o maksimalnoj iskoristivosti sastavnica (lijekova od kojih se izrađuje navedena terapija). Proizvođači u Sažetku opisa svojstava navode da li u originalnom pakiranju postoji količina lijeka koja se odnosi na dodatni volumen odnosno višak lijeka na koji Odjel centralne pripreme citostatika maksimalno pazi, objedinjuje ga i koristi za nove terapije. Radi se o velikom obrtaju lijekova s visokim cijenama.

<b>Ostali prihodi</b> (u milijunima kuna)	<b>Izvršenje 2021</b>	<b>Izvršenje 2022</b>	<b>Indeks 2022/2021</b>
	<b>13,924</b>	<b>23,394</b>	<b>1,68</b>

### 1.12. PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA

**Primici od financijske imovine i zaduživanja (Šifra 8)** u razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine iznose 78,375 milijuna kuna. Povećanje primitaka od financijske imovine i zaduživanja u razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 100%, a rezultat je primitaka temeljem prijenosa dionica PRIVREDNE BANKE ZAGREB d.d. u korist glavnog dioničara (0,344 milijuna kuna) o čemu je više pisano u točki 1.7. Bilježaka i nabave dugotrajne nefinancijske imovine putem robnog kredita čija su nabava i evidentiranje regulirani Okružnicom Ministarstva financija od 3. listopada 2018. godine.

Najznačajnije nabave izvršene putem robnog kredita odnose se na nabavu posebno skupog lijeka Zolgensma, endoskopskih stupova, videogastroskopa i videokolonoskopa, posebnih medicinskih kreveta za intenzivnu njegu sa odgovarajućim madracima i opremom, mobilnih RTG uređaja i UZV uređaja 2 kpl VIVID E 95. Navedena oprema se plaća u 24 mjesečne rate.

<b>Primici od financijske imovine i zaduživanja</b> (u milijunima kuna)	<b>Izvršenje 2021</b>	<b>Izvršenje 2022</b>	<b>Indeks 2022/2021</b>
	<b>0</b>	<b>78,375</b>	<b>-</b>

## 2. RASHODI

### 2.1 RASHODI ZA ZAPOSLENE

U razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine rashodi za zaposlene (**Šifra 31**) ostvareni su u iznosu od 1.170,978 milijuna kuna što je za 7,1% više u odnosu na isto razdoblje 2021. godine.

Rashodi za zaposlene (u milijunima kuna)	Izvršenje 2021	Izvršenje 2022	Indeks 2022/2021
		<b>1.093,516</b>	<b>1.170,978</b>

Povećanje plaća uzrokovano je povećanjem osnovice za obračun plaća za 4% u svibnju 2022. sukladno Temeljnem kolektivnom ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama (NN 56/2022) te za 6% u listopadu 2022. sukladno Dodatku I Temeljnem kolektivnom ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama (NN 127/2022) kao i isplatom zaključenih sporazuma o isplati razlike uvećanja plaće za prekovremeni rad ( II. i III. faza) u iznosu od 26,156 milijuna kuna.

Od studenog 2020. u primjeni je Odluka o posebnoj nagradi radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti Covid-19 (NN 136/2020). Posebna nagrada za Covid-19 u razdoblju siječanj - prosinac 2022. godine isplaćena je u iznosu od 13,986 milijuna kuna. U razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine na ime plaća po pravomoćnim drugostupanjskim sudskim presudama u pokrenutim radnim sporovima radi obračuna dodataka na prekovremene sate isplaćen je iznos od 6,853 milijuna kuna.

### 2.2 MATERIJALNI RASHODI

**Materijalni rashodi (Šifra 32)** prema proračunskom računovodstvu u razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine ostvareni su u iznosu od 2.479,804 milijuna kuna što je za 8,6% više u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Materijalni rashodi (u milijunima kuna)	Izvršenje 2021	Izvršenje 2022	Indeks 2022/2021
		<b>2.282,380</b>	<b>2.479,804</b>

Najveći udio u materijalnim rashodima odnosi se na potrošnju lijekova, medicinskog potrošnog materijala te krvi i krvnih pripravaka (87,9%).

Rashodi za lijekove, medicinski potrošni materijal i krv i krvne pripravke (u milijunima kuna)	Izvršenje 2021	Izvršenje 2022	Indeks 2022/2021
		<b>2.003,999</b>	<b>2.180,295</b>

#### 2.2.1 Posebno skupi lijekovi izvan limita

Kod rashoda za lijekove u razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine, najveći trošak u iznosu od 1.184,926 milijuna kuna se odnosi na Posebno skupe lijekove izvan „limita“ (Keytruda, Evrysdi, Kaftrio, Tecentriq, Ocrevus, Kalydeco) čija se terapija provodi sukladno Smjernicama HZZO-a. Najveći porast potrošnje kod posebno skupih lijekova izvan limita bilježi lijek Evrysdi koji se koristi za liječenje spinalne mišićne atrofije, a u 2021. je bio lijek iz donacije. Veliko povećanje potrošnje bilježe i lijekovi za liječenje cistične fibroze (Kaftrio, Kalydeco, Orkambi). KBC Zagreb je jedini centar za cističnu fibrozu djece i odraslih u Hrvatskoj.

## 2.2.2 Ostali lijekovi

Rashodi za ostale lijekove u razdoblju siječanj - prosinac 2022. ostvareni su u iznosu od 335,632 milijuna kuna (Zavicefta, Respreeza, Adempas, Prevymis, Opsumit) što je povećanje od 14,5% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine (293,142 mil kn). Rashodi za ostale lijekove koji su od 1.1.2022. godine skinuti s liste Posebno skupih lijekova u razdoblju siječanj - prosinac 2022. godine ostvareni su u iznosu od 27,917 milijuna kuna (Avastin, Votrient, Alymsys, Oyavas).

## 2.2.3 Medicinski potrošni materijal

Rashodi za medicinski potrošni materijal u razdoblju siječanj – prosinac 2022. ostvareni su u iznosu od 451,776 milijuna kuna što je povećanje od 3,8% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine (435,163 mil kn). Od toga rashodi za medicinski potrošni materijal izvan limita ostvareni su u iznosu od 101,351 milijuna kuna) što je povećanje od 12,2% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine (90,294 mil kn).

## 2.2.4 Krv i krvni pripravci

Rashodi za krv i krvne pripravke u razdoblju siječanj - prosinac 2022. ostvareni su u iznosu od 100,295 milijuna kuna što je povećanje od 7,2% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine (93,591 mil kn). Najveći trošak odnosi se na: Octagam (non RH), Octagam, Cytotec, NovoSeven. Zbog globalnog poremećaja u prikupljanju plazme (COVID-19, nestašica imunoglobulina na hrvatskom tržištu) došlo je do porasta cijena non-HR Octagama.

## 2.2.5 Ostali materijalni rashodi

### a) Energija

<b>Energija</b> (u milijunima kuna)	<b>Izvršenje</b> <b>2021</b>	<b>Izvršenje</b> <b>2022</b>	<b>Indeks</b> <b>2022/2021</b>
	53,161	60,301	1,13

U 2022. godini izdaci za utrošenu energiju porasli su za 13,4% u odnosu na prethodnu godinu. U utrošenu energiju spadaju troškovi električne energije, tehnološke pare, trošak plina i goriva. Glavni uzrok povećanja rashoda je povećanje cijene energenata na globalnom tržištu u 2022. godini. Najveće povećanje rashoda bilježe potrošnja električne energije i plina. Povećanje navedenih rashoda ublaženo je donošenjem privremene posebne mjere Uredbom o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (NN, 104/22 i 106/22) te su utvrđeni način i uvjeti formiranja cijena za određene kategorije kupaca električne energije i toplinske energije koje su na snazi od 1. listopada 2022. do 31. ožujka 2023. godine. Uzimajući u obzir činjenicu kako je cijena električne i toplinske energije definirana Uredbom niža od tržišne, proračunski korisnici račune za električnu energiju za listopad, studeni i prosinac dobili su umanjene za iznos razlike između tržišne i cijene definirane Uredbom.

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>Razlika</b>
Tehnološka para	31.425.079	18.053.606	-13.371.473
Električna energija	16.580.483	32.226.705	15.646.222
Plin	4.932.783	9.757.426	4.824.643
Ostalo	222.394	263.405	41.011
<b>UKUPNO</b>	<b>53.160.739</b>	<b>60.301.142</b>	<b>7.140.403</b>



## b) Usluge tekućeg i investicijskog održavanja

Tekuće i investicijsko održavanje (u milijunima kuna)	Izvršenje 2021	Izvršenje 2022	Indeks 2022/2021
		61,477	63,839

U 2022. godini izdaci za tekuće i investicijsko održavanje povećali su se za 3,8% u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje rashoda je rezultat sklopljenog Ugovora (2. studenog 2022. godine) za vođenje, nadzor i održavanje primarnog i sekundarnog termo-energetskog kruga KBC-a Zagreb između HEP Toplinarstva i KBC-a Zagreb radi preventivnog i korektivnog održavanja u mjesečnom iznosu 2,000 milijuna kuna.

## c) Namirnice

Namirnice (u milijunima kuna)	Izvršenje 2021	Izvršenje 2022	Indeks 2022/2021
		9,581	11,292

U 2022. godini izdaci za namirnice porasli su za 17,9% u odnosu na prethodnu godinu. Glavni razlog povećanja rashoda je veći broj bolničkih pacijenata te porast cijena namirnica.

## d) Intelektualne i osobne usluge

Intelektualne i osobne usluge (u milijunima kuna)	Izvršenje 2021	Izvršenje 2022	Indeks 2022/2021
		20,908	23,905

U 2022. godini izdaci za klinička ispitivanja, ugovore o djelu, odvjetničke i ostale intelektualne usluge porasli su za 14,3% u odnosu na prethodnu godinu. Za klinička ispitivanja i ugovore o djelu (s doprinosima) u 2022. godine utrošeno je 19,542 mil kn, a u 2021. godine 16,444 mil kn. Rashod za klinička ispitivanja evidentira se u mjesecu isplate, a može sadržavati isplatu za više mjeseci odjednom.

## e) Računalne usluge

Računalne usluge (u milijunima kuna)	Izvršenje 2021	Izvršenje 2022	Indeks 2022/2021
		9,099	10,718

U 2022. godini izdaci za računalne usluge porasli su za 17,8% u odnosu na prethodnu godinu. Od usluga održavanja softvera najveći dio odnosi se na usluge održavanja integriranog bolničkog i poslovnog informacijskog sustava (IBIS), usluge održavanja PACS sustava i usluge održavanja CATO sustava.

## 2.3. FINANCIJSKI RASHODI

**Financijski rashodi (Šifra 34)** prema proračunskom računovodstvu u razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine ostvareni su u iznosu od 1,925 milijuna kuna što je za 57,8% manje u odnosu na isto razdoblje 2021. godine. Smanjenje se odnosi na rashode za zatezne kamate, a rezultat je manje isplaćenih sudskih presuda na ime razlike uvećanja plaća za prekovremeni rad, kako u broju tako i u vrijednosti isplaćenih predmeta s obzirom su za dio utuženih sudskih sporova sklopljene nagodbe.

<b>Financijski rashodi</b> (u milijunima kuna)	<b>Izvršenje 2021</b>	<b>Izvršenje 2022</b>	<b>Indeks 2022/2021</b>
	<b>4,558</b>	<b>1,925</b>	<b>0,42</b>

## 2.4. OSTALI RASHODI

**Ostali rashodi (Šifra 38)** u razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine ostvareni su u iznosu od 0,533 milijuna kuna i manji su za 91,8% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

<b>Ostali rashodi</b> (u milijunima kuna)	<b>Izvršenje 2021</b>	<b>Izvršenje 2022</b>	<b>Indeks 2022/2021</b>
	<b>6,474</b>	<b>0,533</b>	<b>0,08</b>

Smanjenje izvršenja ostalih rashoda odnosi se na reklasifikaciju rashoda koji su se u 2021. godini evidentirali na kontu 38341 (Rashodi za ugovorne kazne i ostale naknade šteta – Šifra 3834), a u razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine evidentiraju se kontu 32961 Troškovi sudskih postupaka (Šifra 3296).

## 2.5. RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE (KAPITALNA ULAGANJA)

**Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (Šifra 4)** u razdoblju siječanj-prosinac 2022. godine ostvareni su u iznosu od 106,660 milijuna kuna što je za 95% više u odnosu na isto razdoblje 2021. godine.

<b>Rashodi za nabavu nefinancijske imovine</b> (u milijunima kuna)	<b>Izvršenje 2021</b>	<b>Izvršenje 2022</b>	<b>Indeks 2022/2021</b>
	<b>54,697</b>	<b>106,660</b>	<b>1,95</b>

Od navedenih rashoda najveći dio odnosi se na rashode za nabavu medicinske i laboratorijske opreme (71,849 milijuna kuna), dodatna ulaganja na građevinskim objektima (20,323 milijuna kuna), ulaganja u računalne programe (8,038 milijuna kuna) te nabavu uredske opreme i namještaja (5,036 milijuna kuna).

Najznačajnija ulaganja u medicinsku i laboratorijsku opremu odnose na ulaganja u CT uređaj za potrebe hitne radiologije, nadogradnju MR uređaja za potrebe Kliničkog zavoda za dijagnostičku i intervencijsku radiologiju, ulaganja u bolničke postelje za standardnu njegu za covid i post-Covid pacijente, ulaganja u UZV uređaje sa sondama, ulaganja telemetrijski sustav i ulaganja u automatizirani sustav za izolaciju nukleinskih kiselina i amplifikaciju u realnom vremenu za potrebe molekularne dijagnostike.

Najznačajnija dodatna ulaganja na građevinskim objektima se na radove na uređenju stacionara Kliničkog zavoda za nuklearnu medicinu i zaštitu od zračenja, radove za nadogradnju sustava hlađenja Klinike za onkologiju, radove na preuređenju dijela prostora za potrebe HRVI na lokaciji Božidarovićeve 11, radove na cjelovitoj rekonstrukcijskoj obnovi dimnjaka Rebro na adresi Kišpatićeva 12 i radove na adaptaciji prostora obdukcijske sale na Kliničkom zavodu za patologiju i citologiju.

Najznačajnija ulaganja u uredsku opremu i namještaj odnose se na nabavu računalnih radnih stanica.

Najznačajnija ulaganja u računalne programe odnose se na nabavu Sustava za planiranje i onkološki informacijski sustav za potrebe radioterapije.

### 3. FINANCIJSKI REZULTAT

KBC Zagreb je prema proračunskom računovodstvu u razdoblju siječanj - prosinac 2022. godine ostvario višak prihoda nad rashodima u iznosu od 72,596 milijuna kuna uvjetovan Odlukama Vlade Republike Hrvatske o isplati sredstava bolničkim zdravstvenim ustanovama kojima je osnivač RH za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala (492,869 mil kn).

Vanjski čimbenici koji negativno utječu na financijski rezultat su:

- nedovoljan ugovoreni maksimalni iznos sredstava - limit za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja,
- ugovoreni rok plaćanja s HZZO-om od 60 dana za aktivnosti izvan „limita“,
- izvori radnog prava koji uređuju plaće zaposlenih u zdravstvu regulirani su općim propisima o radu i u skladu s njima zaključenim kolektivnim ugovorima, koje sklapaju Vlada RH i sindikati,
- potrošnja lijekova koji nisu uvršteni u važeće liste lijekova HZZO-a na teret „limita“ KBC-a Zagreb (58,529 mil kn u razdoblju siječanj-prosinac 2022.),
- nema ograničenja liječenja pacijenata prema teritorijalnom ustroju - bez obzira na mjesto stanovanja i dalje mnoge bolnice „prebacuju“ teret troškova skupe dijagnostike i skupog liječenja na KBC Zagreb bez obzira na raspoloživost odgovarajućih vlastitih stručnjaka i status Referentnih centara Ministarstva zdravstva te postojanja visokodiferentne i skupe opreme (114,927 mil kn u razdoblju siječanj-prosinac 2022.),
- nedovoljan najviši iznos sudjelovanja u troškovima zdravstvene zaštite koji je obavezna snositi osigurana osoba HZZO-a po jednom liječenju ili dijagnostičkom postupku,
- pandemija COVID-19 i smanjenje kapaciteta zbog potresom oštećene bolničke infrastrukture,
- okolnosti u kojima se nalazi sustav uzrokovan rastom cijena energenata i rastom stope inflacije.

Uzroci ostvarenog rezultata poslovanja su objektivne, a ne subjektivne okolnosti u poslovanju jer KBC Zagreb nije mogao utjecati na kretanje najvećeg dijela prihoda i rashoda koji su uvjetovani vanjskim čimbenicima.

## II. BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2022. GODINE

Bilješke uz obrazac Bilanca na dan 31. prosinca 2022. godine izrađene su sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22) kao sastavni dio financijskog izvještaja za predmetno razdoblje.

### Imovina (Šifra B001)

**Građevinski objekti (Šifra 021 i 02921)** na dan 31. prosinca 2022. godine iskazani su u iznosu od 870,356 milijuna kuna što je za 1,1% više u odnosu na isti datum 2021. godine.

Najznačajnija ulaganja na građevinskim objektima u 2022. godini odnose se na radove na uređenju stacionara Kliničkog zavoda za nuklearnu medicinu i zaštitu od zračenja, radove za nadogradnju sustava hlađenja Klinike za onkologiju, radove na preuređenju dijela prostora za potrebe HRVI na lokaciji Božidarovićeve 11, radove na cjelovitoj rekonstrukcijskoj obnovi dimnjaka Rebro na adresi Kišpatićeva 12 i radove na adaptaciji prostora obdukcijske sale na Kliničkom zavodu za patologiju i citologiju.

**Postrojenja i oprema (Šifra 022 i 02922)** na dan 31. prosinca 2022. godine iskazani su u iznosu od 164,186 milijuna kuna što je za 10,2% više u odnosu na isti datum 2021. godine.

Na povećanje vrijednosti postrojenja i opreme najviše su utjecala ulaganja u medicinsku i laboratorijsku opremu (71,849 milijuna kuna) te informatičku opremu (4,357 milijuna kuna)

Najznačajnija ulaganja u medicinsku i laboratorijsku opremu odnose na ulaganja u CT uređaj za potrebe hitne radiologije, nadogradnju MR uređaja za potrebe Kliničkog zavoda za dijagnostičku i intervencijsku radiologiju, ulaganja u bolničke postelje za standardnu njegu za covid i post-Covid pacijente, ulaganja u UZV uređaje sa sondama, ulaganja telemetrijski sustav, ulaganja u automatizirani sustav za izolaciju nukleinskih kiselina i amplifikaciju u realnom vremenu za potrebe molekularne dijagnostike tevideogastroskope, videokolonoskope i duodenoskop.

Najznačajnija ulaganja u informatičku opremu odnose se na nabavu računalnih radnih stanica.

**Nematerijalna proizvedena imovina (Šifra 026 i 02926)** na dan 31. prosinca 2022. godine iskazana je u iznosu od 13,958 milijuna kuna što je za 40,8% više u odnosu na isti datum 2021. godine.

Na povećanje vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine najviše je utjecalo ulaganje u računalne programe (8,038 milijuna kuna) od čega je najznačajnije ulaganje u Sustav za planiranje i onkološki informacijski sustav za potrebe radioterapije.

**Građevinski objekti u pripremi (Šifra 051)** na dan 31. prosinca 2022. godine iskazani su u iznosu od 4,648 milijuna kuna što je za 36,1% manje u odnosu na isti datum 2021. godine.

Na smanjenje vrijednosti građevinskih objekata u pripremi utjecao je dovršetak investicija i stavljanje u uporabu projekata preuređenja dijela prostora hotela Rebro za potrebe Klinike za dermatovenerologiju i cjelovite rekonstrukcijske obnove dimnjaka Rebro na adresi Kišpatićeva 12.

**Postrojenja i oprema u pripremi (Šifra 052)** na dan 31. prosinca 2022. godine iskazana su u iznosu od 65,782 milijuna kuna što je za 2,4% više u odnosu na isti datum 2021. godine.

Porast se odnosi na usklađivanje predujmljenih ulaganja HEP-toplinarstva za izgradnju, sanaciju, prilagodbu i opremanje energetske objekata za energetski sustav na lokaciji Rebro.

**Zalihe za obavljanje djelatnosti (Šifra 061)** na dan 31. prosinca 2022. godine iskazane su u iznosu od 58,713 milijuna kuna što je za 149% više u odnosu na isti datum 2021. godine.

Do porasta zaliha za obavljanje djelatnosti došlo je zbog uvođenja eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj od 1. siječnja 2023. godine i prilagodbe postojećeg poslovno informacijskog sustava kroz primjenu novog modula (EUR poduzeće).

Do prijenosa završnih stanja zaliha u kunama kao početnih stanja zaliha u novi modul u eurima onemogućeno je knjiženje kreiranih materijalnih dokumenata (zahtjevnice, primke, izdatnice, storna). Posljedica navedenih prilagodbi bit će otežano praćenje stanja zaliha i knjiženje zahtjevnica s odjela u 2023. godini, a dovedeno je u pitanje i funkcioniranje unosa primki. Bez stanja zaliha i izlaza nemoguće bi bilo u prvih petnaest dana siječnja 2023. godine napraviti ispravnu narudžbu prema dobavljačima i osigurati adekvatnu zalihu potrebnu za pravovremeno liječenje pacijenata. Također je KBC Zagreb upozoren od strane dobavljača na probleme u isporuci roba krajem prosinca 2022. godine i početkom siječnja 2023. godine. Zbog svega navedenog Bolnička ljekarna je napravila narudžbe u prosincu 2022. godine za dio siječnja 2023. godine kako bi u razdoblju bez adekvatnog praćenja stanja zaliha i knjiženja zahtjeva i primki maksimalno osigurala pravovremene isporuke lijekova i materijala na Klinike.

**Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više uplaćene poreze i ostalo (Šifra 12)** na dan 31. prosinca 2022. godine iskazani su u iznosu od 16,690 milijuna kuna što je za 9,4% manje u odnosu na isti datum 2021. godine.

Smanjenje ove pozicije prvenstveno je rezultat smanjenja potraživanja za bolovanja na teret HZZO-a koja iznose 14,686 milijuna kuna. Ovu poziciju potrebno je promatrati u odnosu na Ostale tekuće obveze **Šifra 239** u okviru koje je iskazana obveza za povrat u proračun. Kada se, po nalogu HZZO-a, obavi prijebaj potraživanja za bolovanje na teret HZZO-a s obvezom za povrat u proračun doći će do smanjenja obje pozicije.

**Dionice i udjeli u glavnici (Šifra 15)** na dan 31. prosinca 2022. godine iskazani su u iznosu od 0,00 kn.

Smanjenje ove pozicije rezultat je prijenosa dionica PRIVREDNE BANKE ZAGREB d.d. u vlasništvu KBC-a Zagreb glavnom dioničaru, a sve temeljem članka 300.f Zakona o trgovačkim društvima (NN 152/2011.)

Navedenim člankom Zakona o trgovačkim društvima Glavna skupština može, na zahtjev dioničara koji ima dionice koje se odnose na najmanje 95% temeljnog kapitala društva (glavnog dioničara), donijeti odluku na temelju koje mu se prenose dionice manjinskih dioničara uz plaćanje tim dioničarima primjerene otpremnine u novcu.

**Potraživanja za prihode poslovanja (Šifra 16)** na dan 31. prosinca 2022. godine iskazani su u iznosu od 409,454 milijuna kuna što je za 11% više u odnosu na isti datum 2021. godine.

Potraživanja za participacije i dopunsko osiguranje bilježe rast od 32%, potraživanja za prihode ostvarene na tržištu bilježe rast od 2,74%, a potraživanja od HZZO na temelju ugovornih obveza porasla su za 4,73%.

Naziv pozicije	Stanje 31.12.2021.	Stanje 31.12.2022.	Indeks
Potraživanja za participacije i dopunsko osiguranje	13.931.291	18.394.370	132,04
Potraživanja za prihode ostvarene na tržištu	44.686.432	45.912.438	102,74
Potraživanja od HZZO na temelju ugovornih obveza	615.397.520	644.500.745	104,73
Potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun (Riznica)	61.037.745	93.331.210	152,91
Potraživanja za ostale prihode	175.828	63.874	36,328
Ispravak vrijednosti potraživanja	366.223.956	392.748.329	107,24
<b>Sveukupno</b>	<b>369.004.860</b>	<b>409.454.308</b>	<b>110,96</b>

Na porast potraživanja za participacije i dopunsko osiguranje najviše je utjecao porast potraživanja za dopunsko zdravstveno osiguranje HZZO-a koji je rezultat porasta cijena DTP-a i DTS-a kao i porasta broja slučajeva za 71.079 u 2022. godini u odnosu na prethodnu godinu.

Na porast potraživanja od HZZO-a na temelju ugovornih obveza najviše je utjecao porast potraživanja na ime aktivnosti posebno skupih lijekova izvan limita (21,179 milijun kuna).

## Obveze (Šifra 2)

U odnosu na 31.12.2022. godine ukupne obveze porasle su za 0,9 % i na dan 31.12.2022. iznose 2.028,166 milijuna kuna. Struktura obveza dana je slijedećim prikazom:

Naziv pozicije	Stanje 31.12.2021.	Stanje 31.12.2022.	Indeks
Obveze za rashode poslovanja	1.734.731.916	1.723.366.646	99,34
Obveze za kredite i zajmove	219.522.866	245.501.684	111,83
Obveze za nabavu nefinancijske imovine	49.005.986	54.038.708	110,27
Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	6.816.356	5.258.489	77,15
<b>Sveukupno</b>	<b>2.010.077.124</b>	<b>2.028.165.527</b>	<b>100,90</b>
Obveze bez odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućih razdoblja	2.003.260.768	2.022.907.038	100,98

Od ukupno iskazanih 2.022,907 milijuna kuna obveza dospjelo je 571,215 milijuna kuna od čega je 536,477 milijuna kuna dospjelih obveza unutar godinu dana.

**Obveze za rashode poslovanja (Šifra 23)** na dan 31. prosinca 2022. godine iskazane su u iznosu od 1.723,367 milijuna kuna što je za 0,7% manje u odnosu na isti datum 2021. godine.

Navedene obveze obuhvaćaju obveze za zaposlene, obveze za materijal i energiju, obveze za tekuće i investicijsko održavanje, zakupnine i režijske troškove, usluge drugih zdravstvenih ustanova, premije osiguranja, ostale usluge, i obveze za financijske rashode, naknade građanima i kućanstvima kao i ostale tekuće obveze.

**Ostale tekuće obveze (Šifra 239)** na dan 31. prosinca 2022. godine iskazane su u iznosu od 658,407 milijuna kuna što je za 12,5% manje u odnosu na isti datum 2021. godine.

Od ukupno iskazanog iznosa na ovoj poziciji 638,788 milijuna kuna odnosi na primljeni predujam od HZZO na ime limita i dodatnih sredstava i manji je za 12,6% u odnosu na isti datum 2021. godine.

**Obveze za kredite i zajmove (Šifra 26)** na dan 31. prosinca 2022. godine iskazane su u iznosu od 245,502 milijuna kuna što je za 11,8% više u odnosu na isti datum 2021. godine.

Iskazane obveze odnose se na kredit temeljem Ugovora o dugoročnom klupskom kreditu namijenjenom za financiranje II faze projekta razvoja KBC Zagreb u iznosu od 166,314 milijuna kuna, obveze za financijski leasing gospodarskih vozila u iznosu od 0,195 milijuna kuna i na robne kredite u iznosu od 78,993 milijuna kuna.

Obveze po robnim kreditima za nabavu lijekova iznose 41,289 milijuna kuna, a za nabavu opreme 37,704 milijun kuna.

**Obveze za nabavu nefinancijske imovine (Šifra 24)** na dan 31. prosinca 2022. godine iskazane su u iznosu od 54,039 milijuna kuna što je za 10,3% više u odnosu na isti datum 2021. godine.

Navedene obveze obuhvaćaju obveze za nabavu opreme, uređaja, instrumenata, dodatnih ulaganja na građevinskim objektima, obveze na ima komunalnog doprinosa temeljem nagodbe s Gradom Zagrebom i Zagrebačkim Holdingom kao i obveze na ime predujmljenih ulaganja za HEP- toplinarstvo d.o.o. za koja je u tijeku sudski postupak.

### **Višak/manjak prihoda (Šifra 922)**

Podaci u bilanci iskazani su nakon obvezne korekcije rezultata sukladno članku 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te je iskazan višak prihoda poslovanja u iznosu od 69,472 milijuna kuna, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 58,259 milijuna kuna i višak prihoda od financijske imovine u iznosu od 61,440 milijuna kuna. Temeljem navedenog postoji odstupanje u odnosu na PR-RAS obrazac kako slijedi:

Račun	Naziv računa	PR-RAS	Korekcija kapitalnih prijenosa	Bilanca
92211	VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA	117.808.916	-48.336.854	69.472.062
92222	MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE	-106.595.493	48.336.854	-58.258.639
92213	VIŠAK PRIMITAKA OD FINANCIJSKE IMOVINE	61.439.790		61.439.790
	Ukupno	72.653.213	0	72.653.213

### **Višak ili manjak prihoda poslovanja**

Višak ili manjak prihoda od redovnog poslovanja rezultat je sučeljavanja prihoda i rashoda od poslovanja u jednoj proračunskoj godini.

Prihodi poslovanja u KBC-u Zagreb su prihodi iz Državnog proračuna i HZZO-a za financiranje redovne djelatnosti na temelju ugovornih obveza, prihodi po posebnim propisima – dopunsko zdravstveno osiguranje i participacije te vlastiti prihodi od pruženih zdravstvenih i nezdravstvenih usluga.

Rashodi poslovanja su rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i ostali rashodi.

Prihodi i rashodi od redovnog poslovanja iskazuju se uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja. Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se:

- prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti,
- rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju,
- rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti. Iznimno, u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu iskazuju se u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje.

### **Višak ili manjak prihoda od nefinancijske imovine (kapitalnih aktivnosti)**

Višak ili manjak prihoda od nefinancijske imovine rezultat je sučeljavanja prihoda i rashoda od nefinancijske imovine u jednoj proračunskoj godini.

Prihodi od nefinancijske imovine u KBC-u Zagreb su prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo te prihodi od prodaje dugotrajne imovine.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su rashodi za izgradnju građevinskih objekata i dodatna ulaganja u iste te nabavu uređaja i opreme.

Prihodi i rashodi od nefinancijske imovine iskazuju se uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja. Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se:

- ne iskazuje rashod amortizacije nefinancijske dugotrajne imovine,
- ne iskazuju prihodi i rashodi uslijed promjena vrijednosti nefinancijske imovine,
- prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti,
- rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju,
- za donacije nefinancijske imovine iskazuju se prihodi i rashodi.

### **Višak ili manjak primitaka od financijske imovine (financijskih aktivnosti)**

Višak ili manjak primitaka od financijske imovine rezultat je sučeljavanja primitaka i izdataka od financijske imovine u jednoj proračunskoj godini.

Primici od financijske imovine su primici od zaduživanja (kredit, zajmovi i financijski leasing).

Izdaci od financijske imovine su otplate glavnica primljenih kredita i zajmova te otplate rata za financijski leasing.

Primici i izdaci od financijske imovine iskazuju se po gotovinskom načelu pri čemu su primici priljevi novca i novčanih ekvivalenata po svim osnovama, a izdaci odljevi novca i novčanih ekvivalenata po svim osnovama.

Tijekom 2022. godine evidentirana su na računima kapitalnih prijenosa sredstva u iznosu od 48,337 milijuna kuna koja su utrošena za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine:



Račun	Naziv	Iznos
632415761	KAPITALNE POMOĆI OD INSTI. I TIJELA EU -FOND SOLIDARNOSTI	3.049.013
63921	KAPITALNI PRIJENOSI IZMEĐU PRORAČUNSKIH KORISNIKA ISTOG PROR	1.125.938
66321	KAPITALNE DONACIJE OD FIZIČKIH OSOBA	186.711
66322	KAPITALNE DONACIJE OD NEPROFITNIH ORGANIZACIJA	598.069
66323	KAPITALNE DONACIJE OD TRGOVAČKIH DRUŠTAVA	3.494.650
66324	KAPITALNE DONACIJE OD OSTALIH SUBJEKATA IZVAN OPĆE DRŽAVE	30.278
6712100	PRIHODI IZ DP-a ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	39.852.195
Ukupno		48.336.854

Provedena je korekcija rezultata na način da se za iznos od 48,337 milijuna kuna zadužuje račun viška prihoda poslovanja, a odobrava račun manjka prihoda od nefinancijske imovine.

Sukladno članku 15. stavak 2., 3., i 4. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/2022) obvezna Bilješka uz Bilancu je Popis sudskih sporova u tijeku koji se iskazuje u obliku tablica. Popis sudskih sporova u tijeku obvezno sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteci iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava i poseban je dodatak uz Bilješke uz financijske izvještaje.

### III. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2022. GODINE

Bilješke uz obrazac Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza za razdoblje siječanj-prosinac 2022. godine izrađene su sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22) kao sastavni dio financijskog izvještaja za predmetno razdoblje.

**Promjene u vrijednosti (revalorizacija) imovine (Šifra 91511)** za razdoblje siječanj - prosinac 2022. godine iskazane su na poziciji povećanje u iznosu od 0,05 milijuna kuna i na poziciji smanjenje u iznosu od 0,366 milijuna kuna.

Smanjenje se odnosi na otpis proizvedene dugotrajne imovine koja nije za upotrebu, a čija je sadašnja vrijednost 0,366 milijuna kuna, a povećanje na primljen uređaj za demineralizaciju vode za rad biokemijskog analizatora u vrijednosti od 0,05 milijuna kuna.

**Promjene u obujmu imovine (Šifra 91512)** za razdoblje siječanj - prosinac 2022. godine iskazane su na poziciji povećanja u iznosu od 2,545 milijuna kuna.

Promjena se odnosi na povećanje proizvedene kratkotrajne imovine u iznosu od 2,545 milijuna kuna na ime primljene pomoći u medicinskom potrošnom materijalu od MUP-a za suzbijanje širenja zaraze virusom COVID-19.

#### IV. IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA ZA RAZDOBLJE SIJEČANJ-PROSINAC 2022. GODINE

Bilješke uz obrazac Izvještaj o obvezama za razdoblje siječanj-prosinac 2022. godine izrađene su sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22) kao sastavni dio financijskog izvještaja za predmetno razdoblje.

##### 1. STANJE OBVEZA 1. SIJEČNJA (Šifra V001)

Stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja u iznosu od 2.003,261 milijun kuna odgovara stanju obveza na kraju izvještajnog razdoblja 01.01.-31.12.2021.godine (AOP 038 obrasca Obveze za razdoblje 01.01.-31.12.2021.).

##### 2. STANJE OBVEZA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG RAZDOBLJA (Šifra V006)

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 2.022,907 milijuna kuna. Povećanje obveza u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 1% (obveze na kraju izvještajnog razdoblja siječanj-prosinac 2021. godine iznosile su 2.003,261 milijuna kuna). Struktura obveza na dan 31. prosinca 2022. godine dana je kako slijedi:

OPIS	Ukupne obveze na dan 31.12.2022.
Za lijekove	725.612.019
Za sanitetski materijal, krvi i krvne derivate i sl.	241.970.870
Za živežne namirnice	1.359.272
Za energiju	6.430.945
Za ostale materijale i reprodukcijски materijal	1.294.730
Za proizvodne i neproizvodne usluge	25.367.708
Za opremu (osnovna sredstva)	91.743.052
Obveze prema zaposlenicima	101.800.137
Obveze za usluge drugih zdravstvenih ustanova	1.869.298
Obveze prema komitentnim bankama za kredite	166.508.715
Ostale nespomenute obveze	20.161.808
Obveze prema HZZO za manje izvršen rad	638.788.484
<b>SVEUKUPNE OBVEZE:</b>	<b>2.022.907.038</b>

Najveći dio obveza odnosi se na obveze za lijekove (725,612 milijuna kuna) i obveze za manje izvršeni rad prema HZZO-u (638,788 milijuna kuna).

Odlukom Upravnog vijeća HZZO-a od 31. svibnja 2022. godine o načinu vraćanja isplaćenih iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu većem od izvršenih usluga bolničke ustanove su dužne neizvršeni limit za razdoblje od 2014. do 2021. godine nadoknaditi većim izvršenjem tijekom 2022. godine. Također, Odlukama Upravnog vijeća HZZO-a bolničke ustanove su sva primljena dodatna novčana sredstva obvezne pravdati ispostavljanjem računa za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja. Rok ispostavljanja računa (izvršenja usluge) nije propisan.

Navedenim Odlukama iznos ukupnih obveza prema HZZO-u za manje izvršen rad definiran je kao nedospjela obveza.

### 3. STANJE DOSPJELIH OBVEZA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG RAZDOBLJA (Šifra V007)

Stanje dospelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 571,215 milijuna kuna. Smanjenje dospelih obveza u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 0,3% (dospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja siječanj-prosinac 2021. godine iznosile su 572,963 milijuna kuna). Dospjele obveze odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu od 536,477 milijuna kuna i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 34,738 milijuna kuna.

Od dospelih obveza za materijalne rashode najveći dio odnosi se na obveze za lijekove (397,304 milijuna kuna) i medicinski potrošni materijal (137,774 milijuna kuna) od kojih je struktura dospjeća dana kako slijedi:

O P I S	Ukupno dospelje obveze na dan 31. prosinca 2022.	Dospjele obveze do 60 dana	Dospjele obveze od 61 do 90 dana	Dospjele obveze od 91 do 120 dana	Dospjele obveze od 121 do 150 dana	Dospjele obveze od 151 do 180 dana	Dospjele obveze od 181 do 365 dana
Za lijekove	397.303.583	227.320.166	126.701.507	43.281.911	0	0	0
Za sanitetski materijal, krvi i krvne derivate i sl.	137.773.519	88.038.925	38.444.887	11.245.603	43.354	0	750
<b>SVEUKUPNE OBVEZE:</b>	<b>535.077.102</b>	<b>315.359.091</b>	<b>165.146.394</b>	<b>54.527.513</b>	<b>43.354</b>	<b>0</b>	<b>750</b>

Dio dospelih obveza podmiren je nakon datuma sastavljanja financijskih izvještaja iz redovnih priljeva.

Glavni razlozi dospelosti obveza su nedovoljan ugovoreni maksimalni mjesečni iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja („limita“) kao i nedovoljan ugovoreni mjesečni iznos za ugovorene aktivnosti i programe izvan „limita“.

**Ravnatelj**

**Prof. dr. sc. Ante Ćorušić, dr. med.**