

**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: 2021-12

Zagreb, 29. siječnja 2021.

## **Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje siječanj-prosinac 2021. godine**

Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje siječanj-prosinac 2021. godine izrađene su sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21) 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 2021. GODINE**

#### **1. PRIHODI**

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

**Ukupni prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (AOP 133)** u razdoblju siječanj-prosinac 2021. godine iznose 2.492,245 milijuna kuna.

Povećanje prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u razdoblju siječanj-prosinac 2021. godine u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 21,2%.

<b>Ukupni prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (u milijunima kuna)</b>	<b>Izvršenje 2020</b>	<b>Izvršenje 2021</b>	<b>Indeks 2021/2020</b>
	<b>2.055,788</b>	<b>2.492,245</b>	<b>1,21</b>

##### **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 2021. godine u iznosu od 1.446,159 milijuna kuna (iznos uključuje prihod na ime „limita“, prihod od „DTP liste čekanja“ te prihod od pokazatelja učinkovitosti i kvalitete rada KPI&QI).

Povećanje prihoda od HZZO-a („proračuni bolnica“) u razdoblju siječanj - prosinac 2021. godine u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 15,4%.

<b>Prihodi od HZZO-a limit bolnice (u milijunima kuna)</b>	<b>Izvršenje 2020</b>	<b>Izvršenje 2021</b>	<b>Index 2021/2020</b>
	<b>1.253,200</b>	<b>1.446,159</b>	<b>1,15</b>

### **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 2021. godine KBC Zagreb je HZZO-u, u okviru maksimalnog osnovnog iznosa sredstava – „limit“ (ne uključuje „DTP liste čekanja“), ispostavio račune u iznosu od 1.389,542 milijuna kuna za izvršene usluge stacionarne i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja što je za 46,659 milijuna kuna više u odnosu na ugovoreni maksimalni iznos sredstava - „limit“ od 1.342,883 milijuna kuna.

### **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 2021. 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 43,804 milijuna kuna što je 12,893 milijuna kuna manje od predloženog ugovorenog iznosa (56,697 milijuna kuna).

### **1.1.1.3. Mjesečni dodatni prihodi osnovom pokazatelja rada**

Mjesečni dodatni prihodi osnovom pokazatelja rada (KPI i QI) za razdoblje siječanj - prosinac 2021. godine iznosili su 10,673 milijuna kuna. S obzirom na izvanrednu situaciju pandemije bolesti COVID-19 tijekom 2020. i 2021. godine te očekivane promjene u aktivnostima bolničkih zdravstvenih ustanova u 2021., odlukom HZZO-a od 1.svibnja brišu se odredbe kojima se uređuje dodatni prihod koji se ostvaruje osnovom pokazatelja učinkovitosti rada (KPI) i kvalitete (QI) u bolničkim zdravstvenim ustanovama koje provode liječenje bolesnika oboljelih od akutnih bolesti. Pokazatelji rada bolničkih zdravstvenih ustanova u navedenoj situaciji nisu relevantni za praćenje rada te su sredstva namijenjena za dodatni prihod preusmjerena u područja trenutnih prioriteta u zdravstvenoj zaštiti, odnosno u njihove osnovne iznose sredstava za zdravstvenu zaštitu („limit“) koji se bolničkim zdravstvenim ustanovama isplaćuje unaprijed.

### **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 2021. godine iznosili su 1.045,838 milijuna kuna, što je za 30,4% više u odnosu na isto razdoblje 2020. godine.

<b>Prihodi za posebne namjene HZZO – izvan proračuna</b> (u milijunima kuna)	<b>Izvršenje 2020</b>	<b>Izvršenje 2021</b>	<b>Index 2021/2020</b>
	<b>802,308</b>	<b>1.045,838</b>	<b>1,30</b>

## 1.2. TEKUĆE POMOĆI OD IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA

**Teukuće pomoći od izvanproračunskih korisnika (AOP 058)** u razdoblju siječanj-prosinac 2021. godine iznose 15,502 milijuna kuna. Povećanje tekućih pomoći u razdoblju siječanj-prosinac 2021. 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>Teukuće pomoći od izvanproračunskih korisnika</b> (u milijunima kuna)	<b>Izvršenje 2020</b>	<b>Izvršenje 2021</b>	<b>Indeks 2021/2020</b>
	<b>0,358</b>	<b>15,502</b>	<b>43,35</b>

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

**Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (AOP 063)** u razdoblju siječanj-prosinac 2021. godine iznose 0,384 milijuna kuna. Povećanje pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan razdoblju siječanj-prosinac 2021. godine u odnosu na isto razdoblje prethodne godine rezultat je primljene potpore od Grada Zagreba za troškove kupnje opreme za kirurško liječenje bolesnika s teškom glasovnom patologijom Klinike za bolesti uha, nosa i grla i kirurgiju glave i vrata, sukladno Zaključku Grada Zagreba o korištenju sredstava, KLASA: 500-01/20-01/869, URBROJ: 251-03-02-20-2 od 18. prosinca 2020. godine, kao i primljenih naknada za provođenje cijepljenja protiv bolesti COVID-19 mobilnih timova koje su činili djelatnici KBC-a Zagreb.

## 1.4. PRIJENOSI IZMEĐU PRORAČUNSKIH KORISNIKA ISTOG PRORAČUNA

**Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna (AOP 071)** u razdoblju siječanj-prosinac 2021. godine iznose 0,244 milijuna kuna. Povećanje prijenosa u razdoblju siječanj-prosinac 2021. godine u odnosu na isto razdoblje prethodne godine odnosi se na primljena sredstva od Ministarstva zdravstva temeljem Odluke KLASA: 500-01/21-07/60, URBROJ: 534-03-2-2/1-21-01 od 10. lipnja 2021. godine za zajedničku nabavu antiviperinog seruma za zmijski ugriz te primljenih sredstava od Sveučilišta u Rijeci za projekt Razvoj studija fizike uz primjenu HKO – FizKO.

## 1.5. PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA

**Prihodi po posebnim propisima (AOP 107)** u razdoblju siječanj-prosinac 2021. godine iznose 121,276 milijuna kuna. Povećanje prihoda po posebnim propisima (dopunsko zdravstveno osiguranje i participacije) u razdoblju siječanj-prosinac 2021. godine u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 25% zbog povećanja broja pacijenata.

<b>Prihodi po posebnim propisima</b> (u milijunima kuna)	<b>Izvršenje 2020</b>	<b>Izvršenje 2021</b>	<b>Indeks 2021/2020</b>
	<b>97,006</b>	<b>121,276</b>	<b>1,25</b>

## 1.6. 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 (AOP 119)** u razdoblju siječanj-prosinac 2021. godine iznose 261,704 milijuna kuna. Povećanje prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u razdoblju siječanj-prosinac 2021. godine u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 34,5%.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija (u milijunima kuna)	Izvršenje 2020	Izvršenje 2021	Indeks 2021/2020
	194,650	261,704	1,34

### 1.6.1. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA TE PRUŽENIH USLUGA

**Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (AOP 120)** (suradne zdravstvene ustanove, klinička ispitivanja, zakupi, tečajevi i dr.) u razdoblju siječanj-prosinac 2021. godine iznose 76,723 milijuna kuna. Povećanje prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u razdoblju siječanj-prosinac 2021. godine u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 1,9%.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (u milijunima kuna)	Izvršenje 2020	Izvršenje 2021	Indeks 2021/2020
	75,267	76,723	1,02

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

**Prihodi od donacija od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna (AOP 123)** (lijekovi, medicinska i nemedicinska oprema te financijske donacije na ime potresa i pandemije COVID-19) prema proračunskom računovodstvu u razdoblju siječanj-prosinac 2021. godine ostvareni su u iznosu od 184,981 milijuna kuna što je za 55% više u odnosu na isto razdoblje 2020. godine. U razdoblju siječanj-prosinac 2021. godine primljene su donacije lijekova i medicinskog potrošnog materijala od trgovačkih društava u iznosu od 133,728 milijuna kuna (Evrysdi 91,550 mil kn) te donacije bioloških lijekova u iznosu od 42,827 milijuna kuna (Ocrevus 7,650 mil kn, Soliris 6,261 mil kn, Tecentriq 3,917 mil kn) za potrebe kućne terapije HZZO-a.

Prihodi od donacija od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna (u milijunima kuna)	Izvršenje 2020	Izvršenje 2021	Indeks 2021/2020
	119,383	184,981	1,55

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

**Prihodi iz nadležnog proračuna (AOP 129)** u razdoblju siječanj-prosinac 2021. godine iznose 428,133 milijuna kuna. Povećanje prihoda iz nadležnog proračuna u razdoblju siječanj-prosinac 2021. godine u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 30,2%.

Prihodi po posebnim propisima (u milijunima kuna)	Izvršenje 2020	Izvršenje 2021	Indeks 2021/2020
		<b>328,724</b>	<b>428,133</b>

Sukladno Odlukama Vlade Republike Hrvatske KBC-u Zagreb je doznačen iznos od 411,299 milijuna kn iz Državnog proračuna Republike Hrvatske za podmirivanje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala - sanacija.

Od toga je iznos od 26,879 milijuna kuna za isplatu razlike iznosa uvećanja plaća za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja.

Ovime se dovodi u pitanje ostvarenje cilja same Odluke, a to je rješavanje problema vezanih za dospjele nepodmirene obveze u sektoru zdravstva radi zadržavanja jednake razine zdravstvene zaštite na cijelom području Republike Hrvatske te osiguranja nesmetanog funkcioniranja bolničkih zdravstvenih ustanova kojima je osnivač Republika Hrvatska.

KBC Zagreb je u nekoliko navrata upozoravao nadležne institucije na nejasne kriterije utvrđivanja financijskih sredstava koji dovode KBC Zagreb u neravnopravan položaj u odnosu na ostale bolničke zdravstvene ustanove.

## 2. RASHODI

### 2.1 RASHODI ZA ZAPOSLENE

U razdoblju siječanj-prosinac 2021. godine rashodi za zaposlene (AOP 147) ostvareni su u iznosu od 1.093,516 milijuna kuna što je za 8,8% više u odnosu na isto razdoblje 2020. godine.

Rashodi za zaposlene (u milijunima kuna)	Izvršenje 2020	Izvršenje 2021	Indeks 2021/2020
		<b>1.004,968</b>	<b>1.093,516</b>

Osnovni uzrok povećanja rashoda za zaposlene je povećanje broja zaposlenih djelatnika, koji neposredno sudjeluju u pružanju usluga zdravstvene zaštite pacijentima KBC-a Zagreb, u prosincu 2021. godine za 166 zaposlenih odnosno 3,4% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Povećanje plaća uzrokovano je povećanjem osnovice za obračun plaća sukladno članku 2. Dodatka II Temeljnog kolektivnom ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama (NN 66/2020) u siječnju 2021. za 4%, promjenom načina obračuna prekovremenog rada sukladno Dodatku III Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (NN 56/2020) zaključenog 5. svibnja 2020.

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 2021. godine isplaćena je u iznosu od 11,258 milijuna kuna.

Također, do porasta rashoda za zaposlene dolazi i zbog isplata plaća po pravomoćnim drugostupanjskim sudskim presudama u pokrenutim radnim sporovima radi obračuna dodataka na prekovremene sate. Nakon objave Vrhovnog suda Republike Hrvatske od 9. prosinca 2019. godine kojom je, radi različite sudske prakse, zauzeto jedinstveno pravno shvaćanje o načinu obračuna dodataka na prekovremene sate porastao je broj presuda (10,632 mil kn u razdoblju siječanj-prosinac 2021.).

## 2.2. MATERIJALNI RASHODI

**Materijalni rashodi (AOP 158)** prema proračunskom računovodstvu u razdoblju siječanj-prosinac 2021. godine ostvareni su u iznosu od 2.282,380 milijuna kuna što je za 20,7% više u odnosu na isto razdoblje 2020. godine.

<b>Materijalni rashodi</b> (u milijunima kuna)	<b>Izvršenje 2020</b>	<b>Izvršenje 2021</b>	<b>Indeks 2021/2020</b>
	<b>1.890,882</b>	<b>2.282,380</b>	<b>1,21</b>

Najveći udio u materijalnim rashodima odnosi se na potrošnju lijekova, medicinskog potrošnog materijala te krvi i krvnih pripravaka (89,1%).

<b>Rashodi za lijekove, medicinski potrošni materijal i krv i krvne pripravke</b> (u milijunima kuna)	<b>Izvršenje 2020</b>	<b>Izvršenje 2021</b>	<b>Indeks 2021/2020</b>
	<b>1.641,333</b>	<b>2.033,999</b>	<b>1,24</b>

Kod rashoda za lijekove u razdoblju siječanj-prosinac 2021. godine, najveći trošak u iznosu od 964,076 milijuna kuna se odnosi na Posebno skupe lijekove izvan „limita“ (Keytruda 176,655 mil kn, Spinraza 54,464 mil kn, Tecentriq 53,929 mil kn) čija se terapija provodi sukladno Smjernicama HZZO-a.

Rashodi za ostale lijekove u razdoblju siječanj - prosinac 2021. ostvareni su u iznosu od 293,142 milijuna kuna (Prevymis 10,381 mil kn, Prolastina 7,877 mil kn, Adempas 7,767 mil kn) što je povećanje od 12,1% u odnosu na isto razdoblje 2020. godine (261,408 mil kn).

Rashodi za medicinski potrošni materijal u razdoblju siječanj – prosinac 2021. ostvareni su u iznosu od 435,250 milijuna kuna što je povećanje od 23,9% u odnosu na isto razdoblje 2020. godine (351,234 mil kn). Od toga rashodi za medicinski potrošni materijal izvan limita ostvareni su u iznosu od 93,949 milijuna kuna (Transplantacije 26,488 mil kn, Intervencijska neurologija 24,197 mil kn, PSM 18,504 mil kn,) što je povećanje od 42,4% u odnosu na isto razdoblje 2020. (65,967 mil kn).

Rashodi za krv i krvne pripravke u razdoblju siječanj - prosinac 2021. ostvareni su u iznosu od 93,591 milijuna kuna što je povećanje od 7,5% u odnosu na isto razdoblje 2020. godine (87,028 mil kn). Najveći trošak odnosi se na: Octagam 24,618 mil kn, Cytotect 10,692 mil kn, NovoSeven 7,316 mil kn.

Ostali najznačajniji materijalni rashodi:

### a) Energija

<b>Utrošena energija</b> (u milijunima kuna)	<b>Izvršenje 2020</b>	<b>Izvršenje 2021</b>	<b>Indeks 2021/2020</b>
	<b>51,647</b>	<b>53,161</b>	<b>1,03</b>

U 2021. godini izdaci za utrošenu energiju porasli su za 2,93% u odnosu 2020. godinu. U utrošenu energiju spadaju troškovi električne energije, tehnološke pare, trošak plina i goriva. Troškovi električne energije rastu na lokaciji Rebro, a smanjuju se na drugim lokacijama (Šalata – zbog preseljenja ORT i KOŽ na Rebro). Najveći porast potrošnje bilježi se na kontu „Troškovi plina - ostalo“. U 2021. utrošeno je 4,9 mil kn, a u 2020. 1,8 mil kn. Troškovi se odnose na lokacije Petrova, Božidarevićeva, Jordanovac, a uzrok velikog porasta izdataka je porast cijene kWh plina. Račun za prosinac 2021. iznosi 80% iznosa za cijelu 2020. U tablici ispod je prikazana promjena cijene plina (za KBC Zagreb) kroz izdvojene mjesece u zadnje 2 godine.

<b>mj/god</b>	<b>cijena kn/kWh</b>
pro.21	0,72
svi.21	0,28
sij.21	0,17
pro.20	0,16
lip.20	0,10

b) Usluge tekućeg i investicijskog održavanja

<b>Tekuće i investijsko održavanje</b> (u milijunima kuna)	<b>Izvršenje 2020</b>	<b>Izvršenje 2021</b>	<b>Indeks 2021/2020</b>
	<b>61,736</b>	<b>61,477</b>	<b>1,00</b>

U 2021. godini izdaci za tekuće i investicijsko održavanje (održavanje medicinske opreme i uređaja – 43,350 milijuna kuna) smanjili su se za 0,42% u odnosu na 2020. godinu.

c) Intelektualne i osobne usluge

<b>Klinička ispitivanja, ugovori o djelu, odvjetničke i ostale intelektualne usluge</b> (u milijunima kuna)	<b>Izvršenje 2020</b>	<b>Izvršenje 2021</b>	<b>Indeks 2021/2020</b>
	<b>19,354</b>	<b>20,908</b>	<b>1,08</b>

U 2021. godini izdaci za klinička ispitivanja, ugovore o djelu, odvjetničke i ostale intelektualne usluge porasli su za 8,03% u odnosu na 2020. godinu. Za klinička ispitivanja i ugovore o djelu (s doprinosima) u 2021. godine utrošeno je 17,558 mil kn, a u 2020. godine 16,742 mil kn. Rashod za klinička ispitivanja evidentira se u mjesecu isplate, a može sadržavati isplatu za više mjeseci odjednom. Povećanje se bilježi i se na kontima: Ostale intelektualne usluge (izrada elaborata elaborat ocjene stanja konstrukcije zgrada – Projekti obnove od potresa i ostalo) - u 2021. godini utrošeno je 1,367 mil kn, a u 2020. godini 1,010 mil kn.

d) Ostale usluge

<b>Usluge pranja i čišćenja</b> (u milijunima kuna)	<b>Izvršenje 2020</b>	<b>Izvršenje 2021</b>	<b>Indeks 2021/2020</b>
	<b>24,809</b>	<b>27,681</b>	<b>1,12</b>

U 2021. godini izdaci za usluge pranja i čišćenja porasli su za 11,58% u odnosu na 2020. godinu. Do povećanja dolazi zbog povećanog obujma posla u odnosu na 2020. godinu.

Ekološke usluge (u milijunima kuna)	Izvršenje 2020	Izvršenje 2021	Indeks 2021/2020
		7,072	9,245

U 2021. godini izdaci za ekološke usluge porasli su za 30,73% u odnosu na 2020. godinu. Uzrok povećanja izdataka za ekološke usluge/zbrinjavanje otpada u razdoblju 2021. u odnosu na isto razdoblje 2020. su povećanje infektivnog otpada (uključuje jednokratnu zaštitnu odjeću) s obzirom na pandemiju COVID-19 (povećanje broja postelja i skrbi za Covid-19 bolesnike), naputak HZJZ-a o skladištenju otpada u pandemiji – odlaganje otpada u plastične kante s poklopcem (nabavljena velika količina kanti), odvoz glomaznog otpada zbog potresa (preuređenje nekih odjela) te postavljanje kontejnera za odvoz kod prenamjene hotelskog sadržaja.

e) Premije osiguranja

Premije osiguranja (u milijunima kuna)	Izvršenje 2020	Izvršenje 2021	Indeks 2021/2020
		3,573	4,617

U 2021. godini izdaci za premije osiguranja porasli su za 29,23% u odnosu na 2020. godinu. U rashode su uvrštene štete za fizička oštećenja uređaja, a dolazi i do povećanja premija za odgovornost temeljem odluke Vrhovnog suda (s obzirom da je od njihovog donošenja proteklo znatno vremensko razdoblje, mijenjaju se Orijentacijski kriteriji i iznosi za utvrđivanje visine pravične novčane naknade nematerijalne štete na način da se postojeći iznosi povećavaju za 50%).

## 2.3. FINANCIJSKI RASHODI

**Financijski rashodi (AOP 191)** prema proračunskom računovodstvu u razdoblju siječanj-prosinac 2021. godine ostvareni su u iznosu od 4,558 milijuna kuna što je za 93,1% više u odnosu na isto razdoblje 2020. godine zbog isplaćenih zakonskih zateznih kamata po pravomoćnim drugostupanjskim sudskim presudama u pokrenutim radnim sporovima radi obračuna dodataka na prekovremene sate.

Financijski rashodi (u milijunima kuna)	Izvršenje 2020	Izvršenje 2021	Indeks 2021/2020
		2,361	4,558

## 2.4. OSTALI RASHODI

**Ostali rashodi (AOP 258)** u razdoblju siječanj-prosinac 2021. godine ostvareni su u iznosu od 6,474 milijuna kuna i veći su za 13,8% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Ostali rashodi (u milijunima kuna)	Izvršenje 2020	Izvršenje 2021	Indeks 2021/2020
		5,689	6,474

Na povećanje izvršenja ostalih rashoda utjecalo je plaćanje parničnim troškova te troškova sudskih vještaka u pokrenutim radnim sporovima na ime neobračunatog prekovremenog rada.



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

**Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 344)** u razdoblju siječanj-prosinac 2021. godine ostvareni su u iznosu od 54,697 milijuna kuna (državni proračun 10,401 mil kn; financiranje iz vlastitih prihoda 36,128 mil kn – ulaganja na građevinskim objektima i postrojenjima 1,665 mil kn, ulaganje u opremu 34,463 mil kn; donacije 7,213 mil kn – donacije financijske 2,310 mil kn, donacije u naravi 4,903 mil kn) što je za 45,3% manje u odnosu na isto razdoblje 2020. godine.

<b>Rashodi za nabavu nefinancijske imovine</b> (u milijunima kuna)	<b>Izvršenje 2020</b>	<b>Izvršenje 2021</b>	<b>Indeks 2021/2020</b>
	<b>100,044</b>	<b>54,697</b>	<b>0,55</b>

## 3. FINANCIJSKI REZULTAT

KBC Zagreb je prema proračunskom računovodstvu u razdoblju siječanj - prosinac 2021. godine ostvario manjak prihoda nad rashodima u iznosu od 114,207 milijuna kuna uvjetovan sljedećim vanjskim čimbenicima:

- 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 (51,006 mil kn u razdoblju siječanj-prosinac 2021.),
- 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 (254,846 mil kn u razdoblju siječanj-prosinac 2021.),
- 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.

Dospjele obveze KBC-a Zagreb na dan 31. prosinca 2020. godine iznosile su 898,866 milijuna kuna, a na dan 31. prosinca 2021. godine iznosile su 572,963 milijuna kuna. Na smanjenje dospjelih obveza utjecale su uplate dodatnih novčanih sredstava u 2021. u ukupnom iznosu od 472,807 milijuna kuna sukladno Odlukama Upravnog vijeća HZZO-a te doznačena sredstva iz Državnog proračuna Republike Hrvatske sukladno Odlukama Vlade Republike Hrvatske u iznosu od 411,299 milijuna kn.

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 2021. GODINE**

### **Imovina (AOP 001)**

**Građevinski objekti (AOP 008)** na dan 31. prosinca 2021. godine iskazani su u iznosu od 860,858 milijuna kuna što je za 0,6% više u odnosu na isti datum 2020. godine.

Najznačajnija ulaganja u građevinske objekte u 2021. godini odnose se na renoviranje i dodatna ulaganja na Klinici za plućne bolesti Jordanovac (3,320 milijuna kuna), renoviranje i dodatna ulaganja na Klinici za ženske bolesti i porode (ulazni hodnik – 3,896 milijuna kuna) i izgradnju podzemnog spojnog hodnika Rebro-Jordanovac (6,848 milijuna kuna).

**Postrojenja i oprema (AOP 014)** na dan 31. prosinca 2021. godine iskazani su u iznosu od 148,970 milijuna kuna što je za 14,8% manje u odnosu na isti datum 2020. godine.

Na smanjenje vrijednosti postrojenja i opreme najviše je utjecalo rashodovanje dugotrajne imovine koja nije za upotrebu od čega su najznačajnije stavke rashodovanje RTG simulatora SIMVIEV (3,089 milijuna kuna) na Klinici za onkologiju, rashodovanje RTG uređaja SIRESKOP CV (0,948 milijuna kuna) na Kliničkom zavodu za dijagnostiku i intervencijsku radiologiju, rashodovanje CITOMETRA protočnog (1,418 milijuna kuna) na Kliničkom zavodu za laboratorijsku dijagnostiku i rashodovanje sterilizatora (2,965 milijuna kuna) u Službi za sterilizaciju.

**Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 040)** na dan 31. prosinca 2021. godine iskazana je u iznosu od 9,916 milijuna kuna što je za 63,5% više u odnosu na isti datum 2020. godine.

Najznačajnije ulaganje u nematerijalnu proizvedenu imovinu odnosi se na nabavu radiološkog informacijskog sustava – RIS (5,820 milijuna kuna).

**Postrojenja i oprema u pripremi (AOP 053)** na dan 31. prosinca 2021. godine iskazana su u iznosu od 64,235 milijuna kuna što je za 10,6% više u odnosu na isti datum 2020. godine.

Porast se odnosi na predujmljena ulaganja HEP- toplinarstva za izgradnju, sanaciju, prilagodbu i opremanje energetskih objekata za energetski sustav na lokaciji Rebro (6,936 mil kn).

**Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 059)** na dan 31. prosinca 2021. godine iskazane su u iznosu od 23,581 milijuna kuna što je za 14% manje u odnosu na isti datum 2020. godine.

Smanjenje vrijednosti zaliha rezultat je smanjenja stanja zaliha na donacijskim skladištima kao i optimizacije upravljanja zalihama zbog kontinuiteta i očekivanih situacija uzrokovanih pandemijom COVID-19 koje se tijekom 2020. godine nisu mogle procijeniti.

**Novac u banci i blagajni (AOP 064)** na dan 31. prosinca 2021. godine iskazan je u iznosu od 0,610 milijuna kuna što je za 204,5% više u odnosu na isti datum 2020. godine.

Stanje iskazano na poziciji novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka u iznosu od 0,604 milijuna kuna odnosi se na sredstva za koja je izvršen povrat u proračun na račun Riznice dana 4. siječnja 2022. godine.

**Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više uplaćene poreze i ostalo (AOP 073)** na dan 31. prosinca 2021. godine iskazani su u iznosu od 18,414 milijuna kuna što je za 57% više u odnosu na isti datum 2020. godine.

Porast ove pozicije prvenstveno je rezultat povećanja potraživanja za bolovanja na teret HZZO-a koja iznose 16,239 milijuna kuna. Ovu poziciju potrebno je promatrati u odnosu na Ostale tekuće

obveze AOP 180 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.

**Potraživanja za prihode poslovanja (AOP 141)** na dan 31. prosinca 2021. godine iskazani su u iznosu od 369,005 milijuna kuna što je za 0,2% više u odnosu na isti datum 2020. godine.

Potraživanja za participacije i dopunsko osiguranje bilježe pad od 6,4%, potraživanja za prihode ostvarene na tržištu bilježe pad od 12,8%, a potraživanja od HZZO na temelju ugovornih obveza porasla su za 16,5%.

Naziv pozicije	Stanje 31.12.2020.	Stanje 31.12.2021.	Indeks
Potraživanja za participacije i dopunsko osiguranje	14.884.179	13.931.291	93,60
Potraživanja za prihode ostvarene na tržištu	51.195.468	44.686.432	87,29
Potraživanja od HZZO na temelju ugovornih obveza	528.054.352	615.397.520	116,54
Potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun (Riznica)	38.977.168	61.037.745	156,60
Potraživanja za ostale prihode	48.618	175.828	361,65
Ispravak vrijednosti potraživanja	264.800.884	366.223.956	138,30
<b>Sveukupno</b>	<b>368.358.902</b>	<b>369.004.859</b>	<b>100,18</b>

### **Obveze (AOP 169)**

U odnosu na 31.12.2021. godine ukupne obveze porasle su za 4,9% i na dan 31.12.2021. iznose 2.010,077 milijuna kuna. Struktura obveza dana je slijedećim prikazom:

Naziv pozicije	Stanje 31.12.2020.	Stanje 31.12.2021.	Indeks
Obveze za rashode poslovanja	1.591.064.560	1.734.731.916	109,03
Obveze za kredite i zajmove	260.904.238	219.522.866	84,14
Obveze za nabavu nefinancijske imovine	47.857.775	49.005.986	102,40
Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	15.688.913	6.816.356	43,45
<b>Sveukupno</b>	<b>1.915.515.486</b>	<b>2.010.077.124</b>	<b>104,94</b>
Obveze bez odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućih razdoblja	1.899.826.573	2.003.260.768	105,44

Od ukupno iskazanih 2.003,261 milijuna kuna obveza dospjelo je 572,963 milijuna kuna od čega je 546,736 milijuna kuna dospjelih obveza unutar godinu dana.

**Obveze za rashode poslovanja (AOP 171)** na dan 31. prosinca 2021. godine iskazane su u iznosu od 1.734,732 milijuna kuna što je za 9% više u odnosu na isti datum 2020. 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 (AOP 182)** na dan 31. prosinca 2021. godine iskazane su u iznosu od 752,556 milijuna kuna što je za 132,8% više u odnosu na isti datum 2020. godine.

Od ukupno iskazanog iznosa na ovoj poziciji 730,503 milijuna kuna odnosi na primljeni predujam od HZZO na ime limita i dodatnih sredstava.

**Obveze za kredite i zajmove (AOP 200)** na dan 31. prosinca 2021. godine iskazane su u iznosu od 219,523 milijuna kuna što je za 15,9% manje u odnosu na isti datum 2020. 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 203,273 milijuna kuna, obveze za financijski leasing gospodarskih vozila u iznosu od 0,766 milijuna kuna i na robni kredit realiziran u 2020. godini od strane Ministarstva zdravstva za nabavu linearnog akceleratora i sustava za planiranje radio terapije u iznosu od 15,484 milijuna kuna. Kredit iznosi 23,226 milijuna kuna, otplata je dogovorena u 6 rata (svake godine dospijeva 1 rata), a u 2021. godini otplaćena je druga rata u iznosu od 3,871 milijuna kuna.

**Obveze za nabavu nefinancijske imovine (AOP 183)** na dan 31. prosinca 2021. godine iskazane su u iznosu od 49,006 milijuna kuna što je za 2,4% više u odnosu na isti datum 2020. 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 (8,535 milijuna kuna) kao i obveze na ime predujmljenih ulaganja za HEP- toplinarstvo d.o.o. (34,738 milijuna kuna) za koja je u tijeku sudski postupak.

### **Višak/manjak prihoda (AOP 239)**

Podaci u bilanci iskazani su nakon obvezne korekcije rezultata sukladno članku 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te je iskazan manjak prihoda poslovanja u iznosu od 70,205 milijuna kuna, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 38,285 milijuna kuna i manjak prihoda od financijske imovine u iznosu od 5,718 milijuna kuna. Temeljem navedenog postoji odstupanje u odnosu na PR-RAS obrazac kako slijedi:

Račun	Naziv računa	PR-RAS	Korekcija kapitalnih prijenosa	Bilanca
92221	MANJAK PRIHODA POSLOVANJA	53.883.182	16.322.019	70.205.202
92222	MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE	54.606.662	-16.322.019	38.284.642
92223	MANJAK PRIMITAKA OD FINANCIJSKE IMOVINE	5.717.603		5.717.603
	Ukupno	114.207.447	0	114.207.447

### **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 2021. godine evidentirana su na računima kapitalnih prijenosa sredstva u iznosu od 16,322 milijuna kuna koja su utrošena za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine:

Račun	Naziv	Iznos
636231	KAPITALNE POMOĆI IZ PRORAČUNA GRADA ZAGREBA	129.998
66321	KAPITALNE DONACIJE OD FIZIČKIH OSOBA	99.614
66322	KAPITALNE DONACIJE OD NEPROFITNIH ORGANIZACIJA	998.075
66323	KAPITALNE DONACIJE OD TRGOVAČKIH DRUŠTAVA	3.597.397
66324	KAPITALNE DONACIJE OD OSTALIH SUBJEKATA IZVAN OPĆE DRŽAVE	288.125
6712100	PRIHODI IZ DP-a ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	11.208.811
	Ukupno	16.322.019

Provedena je korekcija rezultata na način da se za iznos od 16,322 milijuna kuna zadužuje račun manjka prihoda poslovanja, a odobrava račun manjka prihoda od nefinancijske imovine.

### **III. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2021. GODINE**

**Promjene u vrijednosti (revalorizacija) imovine (AOP 002)** za razdoblje siječanj - prosinac 2021. godine iskazane su na poziciji smanjenje u iznosu od 0,165 milijuna kuna.

Promjena se odnosi na otpis proizvedene dugotrajne imovine koja nije za upotrebu, a čija je sadašnja vrijednost 0,165 milijuna kuna.

**Promjene u obujmu imovine (AOP 018)** za razdoblje siječanj - prosinac 2021. godine iskazane su na poziciji povećanja u iznosu od 16,671 milijuna kuna.

Promjena se odnosi na povećanje proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 6,516 milijuna kuna (dobivene licence za korištenje Microsoftovih softverskih proizvoda i usluga koje daje Ministarstvo zdravstva), povećanja proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 5,772 milijuna kuna (dobiveni respiratori za potrebe liječenja COVID-19 od Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo) i povećanja proizvedene kratkotrajne imovine u iznosu od 4,382 milijuna kuna (primljena pomoć u medicinskom potrošnom materijalu od MUP-a za suzbijanje širenja zaraze virusom COVID-19).

**Ravnatelj**

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