

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: 2019-12-skraćena verzija

Zagreb, 31. siječnja 2020.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE SIJEČANJ-PROSINAC 2019. GODINE

SADRŽAJ

1. UVOD

2. PRIHODI PREMA PRORAČUNSKOM RAČUNOVODSTVU

2.1. Prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje

- 2.1.1. Prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje prema Ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti (proračun)
- 2.1.2. Prihodi za aktivnosti izvan ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava (proračuna)
- 2.1.3. Mjesečni dodatni prihodi osnovom pokazatelja rada

2.2. Prihodi po posebnim propisima

- 2.2.1. Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja (HZZO)
- 2.2.2. Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja (ostala osiguravajuća društva)
- 2.2.3. Prihodi od participacija

2.3. Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna

- 2.3.1. Prijenos između proračunskih korisnika istog proračuna
- 2.3.2. Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU

2.4. Prihodi od imovine

2.5. Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija

- 2.5.1. Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga
- 2.5.2. Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna

2.6. Ispravak vrijednosti potraživanja

3. RASHODI PREMA PRORAČUNSKOM RAČUNOVODSTVU

3.1. Rashodi za zaposlene

3.2. Materijalni rashodi

3.3. Ostali rashodi

3.4. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (kapitalna ulaganja)

4. FINANCIJSKI REZULTAT

1. UVOD

Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje siječanj-prosinac 2019. godine izrađene su sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18 i 126/19) kao sastavni dio financijskih izvještaja za predmetno razdoblje.

2. PRIHODI PREMA PRORAČUNSKOM RAČUNOVODSTVU

2.1. PRIHODI OD HRVATSKOG ZAVODA ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE

Prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje na temelju ugovornih obveza (AOP 135) u razdoblju siječanj-prosinac 2019. godine iznose 2.095,064 milijuna kuna.

Povećanje prihoda od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje na temelju ugovornih obveza u razdoblju siječanj-prosinac 2019. godine u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 21,4%.

Izvršenje 2018.	Izvršenje 2019.	Index 2019./2018.
1.726,179	2.095,064	1,21

Prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje sastoje se od sljedećih prihoda:

- Prihoda od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje prema Ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti (proračun)
- Prihoda za aktivnosti izvan ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava (proračuna)
- Mjesečnih dodatnih prihoda koji se ostvaruju osnovom pokazatelja rada u bolničkim zdravstvenim ustanovama

2.1.1. **Prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje prema Ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti (proračun)**

Prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje prema Ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti (proračun) ostvareni su u razdoblju siječanj-prosinac 2019. godine u iznosu od 1.259,308 milijuna kuna.

Povećanje prihoda od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u razdoblju siječanj-prosinac 2019. godine u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 8,1%.

Prihodi od HZZO- a (proračun bolnice)	Izvršenje 2018.	Izvršenje 2019.	Index 2019./2018.
	1.165,395	1.259,308	1,08

2.1.2. Prihodi za aktivnosti izvan ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava (proračuna)

Prihodi za aktivnosti izvan ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava (proračuna) za razdoblje siječanj-prosinac 2019. godine iznosili su 783,097 milijuna kuna, što je za 55,9% više u odnosu na isto razdoblje 2018. godine.

Prihodi za posebne namjene HZZO – izvan proračuna	Izvršenje 2018.	Izvršenje 2019.	Index 2019./2018.
	502,172	783,097	1,56

2.1.3. Mjesečni dodatni prihodi osnovom pokazatelja rada

Mjesečni dodatni prihodi osnovom pokazatelja rada za razdoblje siječanj-prosinac 2019. godine iznosili su 28,711 milijuna kuna, što je za 48,4% manje u odnosu na isto razdoblje 2018. godine. Ugovoreni maksimalni mjesečni dodatni prihod osnovom pokazatelja rada u 2018. godini iznosio je 4.772.133,84 kune, dok maksimalni ugovoreni mjesečni iznos za 2019. godinu iznosi 3.112.513,96 kune.

Prihodi za posebne namjene HZZO – izvan proračuna	Izvršenje 2018.	Izvršenje 2019.	Index 2019./2018.
	55,668	28,711	0,52

2.2. PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA

Prihodi po posebnim propisima (AOP 111) u razdoblju siječanj-prosinac 2019. godine iznose 126,026 milijuna kuna. Povećanje prihoda po posebnim propisima u razdoblju siječanj-prosinac 2019. godine u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 13,3%.

Izvršenje 2018.	Izvršenje 2019.	Index 2019./2018.
111,262	126,026	1,13

Prihodi po posebnim propisima sastoje se od sljedećih prihoda:

- Prihoda od dopunskog zdravstvenog osiguranja (HZZO)
- Prihoda od dopunskog zdravstvenog osiguranja (ostala osiguravajuća društva)
- Prihoda od participacija

2.2.1. PRIHODI OD DOPUNSKOG ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA (HZZO)

Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja (HZZO) prema proračunskom računovodstvu u razdoblju siječanj-prosinac 2019. godine ostvareni su u iznosu od 105,916 milijuna kuna što je za 12,1% više u odnosu na ostvarenje u istom razdoblju 2018. godine.

Ostali prihodi za posebne namjene – dopunsko zdravstveno osiguranje (HZZO)	Izvršenje 2018.	Izvršenje 2019.	Index 2019./2018.
		94,476	105,916

2.2.2. PRIHODI OD DOPUNSKOG ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA (ostala osiguravajuća društva)

Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja (ostala osiguravajuća društva) prema proračunskom računovodstvu u razdoblju siječanj-prosinac 2019. godine ostvareni su u iznosu od 15,555 milijuna kuna što je za 23,3% više u odnosu na ostvarenje u istom razdoblju 2018. godine.

Ostali prihodi za posebne namjene – dopunsko zdravstveno osiguranje (ostali)	Izvršenje 2018.	Izvršenje 2019.	Index 2019./2018.
		12,615	15,555

2.2.3. PRIHODI OD PARTICIPACIJA

Prihodi od participacija u razdoblju siječanj-prosinac 2019. godine ostvareni su u iznosu od 3,355 milijuna kuna i manji su za 6% u odnosu na isto razdoblje 2018. godine.

Ostali prihodi za posebne namjene – participacije	Izvršenje 2018.	Izvršenje 2019.	Index 2019./2018.
		3,568	3,355

2.3. POMOĆI IZ INOZEMSTVA I OD SUBJEKATA UNUTAR OPĆEG PRORAČUNA

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (AOP 45) u razdoblju siječanj-prosinac 2019. godine iznose 41,289 milijuna kuna. Smanjenje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za razdoblje siječanj-prosinac 2019. godine u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 74,5%.

Izvršenje 2018.	Izvršenje 2019.	Indeks 2019./2018.
161,784	41,289	0,26

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna sadrže sljedeće prihode:

- Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna
- Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU

2.3.1. PRIJENOSI IZMEĐU PRORAČUNSKIH KORISNIKA ISTOG PRORAČUNA (SANACIJA)

Prihodi od prijenosa između proračunskih korisnika istog proračuna (AOP 069) u razdoblju siječanj-prosinac 2019. godine iznose 33,410 milijuna kuna. Smanjenje prihoda od prijenosa između proračunskih korisnika istog proračuna u 2019. godini u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 70,9%.

Izvršenje 2018.	Izvršenje 2019.	Index 2019./2018.
114,842	33,410	0,29

- „Sanacija“

Prihodi od „sanacije“ u razdoblju siječanj-prosinac 2019. godine iznose 33,284 milijuna kuna. Ostvaren prihod od „sanacije“ u 2019. godini u odnosu na isto razdoblje prethodne godine je 71,0% manji.

Izvršenje 2018.	Izvršenje 2019.	Index 2019./2018.
109,473	33,844	0,29

Sukladno Odluci Vlade Republike Hrvatske KBC-u Zagreb je doznačen iznos od 33,410 milijuna kn iz Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2019. godinu, za podmirivanje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala - sanacija.

2.3.2. POMOĆI OD MEĐUNARODNIH ORGANIZACIJA TE INSTITUCIJA I TIJELA EU

Prihodi od pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU (AOP 049) u razdoblju siječanj-prosinac 2019. godine iznose 7,798 milijuna kuna. Smanjenje prihoda od pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU u razdoblju siječanj-prosinac 2019. godine u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 73,8%.

Izvršenje 2018.	Izvršenje 2019.	Indeks 2019./2018.
29,774	7,798	0,26

2.4. PRIHODI OD IMOVINE

Prihodi od imovine (AOP 074) u razdoblju siječanj-prosinac 2019. godine iznose 427.943 kuna. Povećanje prihoda od imovine u razdoblju siječanj-prosinac 2019. u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 139,7%, a odnosi se na povećanje prihoda od dividendi.

Izvršenje 2018.	Izvršenje 2019.	Index 2019./2018.
0,179	0,428	2,40

2.5. 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 123) u razdoblju siječanj-prosinac 2019. godine iznose 166,698 milijuna kuna. Smanjenje prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u razdoblju siječanj-prosinac 2019. godine u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 17,4%.

Izvršenje 2018.	Izvršenje 2019.	Index 2019./2018.
201,750	166,698	0,83

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija sastoje se od sljedećih prihoda:

- Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga
- Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna

2.5.1. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA TE PRUŽENIH USLUGA

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (AOP 124) u razdoblju siječanj-prosinac 2019. godine iznose 94,749 milijuna kuna. Povećanje prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u razdoblju siječanj-prosinac 2019. godine u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 10,1%.

Izvršenje 2018.	Izvršenje 2019.	Index 2019./2018.
86,083	94,749	1,10

Prihodi od pruženih usluga drugim zdravstvenim ustanovama prema proračunskom računovodstvu u razdoblju siječanj-prosinac 2019. godine ostvareni su u iznosu od 19,351 milijuna kuna što je za 21,6% više u odnosu na isto razdoblje 2018. godine.

Vlastiti prihodi – suradne zdravstvene ustanove	Izvršenje 2018.	Izvršenje 2019.	Index 2019./2018.
	15,918	19,351	1,22

2.5.2. DONACIJE OD PRAVNIH I FIZIČKIH OSOBA IZVAN OPĆEG PRORAČUNA

Prihodi od donacija od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna (AOP 127) prema proračunskom računovodstvu u razdoblju siječanj-prosinac 2019. godine ostvareni su u iznosu od 71,950 milijuna kuna što je za 37,8% manje u odnosu na isto razdoblje 2018. godine

Donacije	Izvršenje 2018.	Izvršenje 2019.	Index 2019./2018.
	115,668	71,950	0,62

2.6. ISPRAVAK VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA

Sukladno čl. 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19), izvršen je ispravak vrijednosti potraživanja na dan 31.12.2019. godine za potraživanja u ukupnom iznosu od 142.202.025,88 kn. Specifikacija ispravljenih potraživanja navedena je u nastavku:

1. Potraživanja s rokom kašnjenja u naplati od 1 do 3 godine u ukupnom iznosu od 89.462.874,18 kn
2. Potraživanja s rokom kašnjenja u naplati iznad 3 godine u ukupnom iznosu od 52.739.151,70 kn

3. RASHODI PREMA PRORAČUNSKOM RAČUNOVODSTVU

3.1. RASHODI ZA ZAPOSLENE

Bruto plaće (AOP 150) prema proračunskom računovodstvu u razdoblju siječanj-prosinac 2019. godine rashodi za bruto plaće ostvareni su u iznosu od 767,586 milijuna kuna što je za 9,5% više u odnosu na isto razdoblje 2018. godine

Bruto plaće	Izvršenje 2018.	Izvršenje 2019.	Indeks 2019./2018.
	700,857	767,586	1,10

Osnovni uzrok povećanja izdataka za zaposlene je prvenstveno povećanje broja zaposlenih djelatnika, koji neposredno sudjeluju u pružanju usluga zdravstvene zaštite pacijentima KBC-a Zagreb, u razdoblju siječanj-prosinac 2019. godine za 135 zaposlenih odnosno 3% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Ostali rashodi za zaposlene (AOP 155) prema proračunskom računovodstvu u razdoblju siječanj-prosinac 2019. godine ostali rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 24,107 milijuna kuna što je za 1,4% više u odnosu na isto razdoblje 2018. godine

Ostali rashodi za zaposlene	Izvršenje 2018.	Izvršenje 2019.	Index 2019./2018.
		23,783	24,107

Rashodi za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život (AOP 163) prema proračunskom računovodstvu u razdoblju siječanj-prosinac 2019. godine rashodi za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život ostvareni su u iznosu od 29,317 milijuna kuna što je za 7,9% više u odnosu na isto razdoblje 2018. godine

Rashodi za prijevoz	Izvršenje 2018.	Izvršenje 2019.	Index 2019./2018.
		27,158	29,317

3.2. MATERIJALNI RASHODI

Materijalni rashodi (AOP 160) prema proračunskom računovodstvu u razdoblju siječanj-prosinac 2019. godine materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.718,266 milijuna kuna što je za 18,4% više u odnosu na isto razdoblje 2018. godine.

Materijalni rashodi	Izvršenje 2018.	Izvršenje 2019.	Index 2019./2018.
		1.450,930	1.718,266

Najveći udio u materijalnim rashodima odnosi se na potrošnju lijekova, medicinskog potrošnog materijala i krvi i krvnih pripravaka (86,6%).

Rashodi za lijekove, medicinski potrošni materijal i krv i krvne pripravke	Izvršenje 2018.	Izvršenje 2019.	Index 2019./2018.
		1.241,404	1.488,801

Ostali važniji materijalni rashodi odnose se na utrošenu energiju, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, komunalne usluge, računalne usluge i ostale usluge.

3.3 OSTALI RASHODI

Ostali rashodi (AOP 257) u razdoblju siječanj-prosinac 2019. godine ostvareni su u iznosu od 1,740 milijuna kuna i veći su za 111,4% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Ostali rashodi	Izvršenje 2018.	Izvršenje 2019.	Index 2019./2018.
		0,823	1,740

Na povećanje izvršenja ostalih rashoda utjecala je isplata naknade štete, zakonskih zatezних kamata i parničnih troškova u ukupnom iznosu od 0,595 milijuna kuna po presudi iz veljače 2019. godine.

3.4 RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE (KAPITALNA ULAGANJA)

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 341) u razdoblju siječanj-prosinac 2019. godine ostvareni su u iznosu od 94,522 milijuna kuna i manji su za 13,9% u odnosu na isto razdoblje 2018. godine.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	Izvršenje 2018.	Izvršenje 2019.	Index 2019./2018.
	109,819	94,522	0,86

4. FINANCIJSKI REZULTAT

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i rashodima za razdoblje siječanj-prosinac 2019. godine iskazan je manjak prihoda i primitaka, AOP 632 i iznosi 273,386 milijuna kuna.

Međutim, da u prosincu 2019. nije bilo uplaćenih dodatnih sredstava sanacije (za podmirivanje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala) u ukupnom iznosu od 33,284 milijuna kn KBC Zagreb bi ostvario manjak prihoda nad rashodima u iznosu od 306,670 milijuna kuna.

Dospjele obveze KBC-a Zagreb na dan 31. prosinca 2017. godine iznosile su 565,040 milijuna kuna, na dan 31. prosinca 2018. godine iznosile su 720,449 milijuna kuna, a na dan 31. prosinca 2019. godine iznose 862,018 milijuna kuna.

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.

Ravnatelj

Prof. dr. sc. Ante Ćorušić