

**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: 2018-12-skraćena verzija

Zagreb, 31. siječnja 2019.

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE SIJEČANJ-PROSINAC 2018. 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 za izvršenje KPI i QI

### **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. Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna (sanacija i kapitalni prijenosi)
- 2.3.2. Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU
- 2.3.3. Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan

### **2.4. Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija**

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

### **2.5. Ispravak vrijednosti potraživanja**

## **3. RASHODI PREMA PRORAČUNSKOM RAČUNOVODSTVU**

### **3.1. Rashodi za zaposlene**

### **3.2. Materijalni rashodi**

### **3.3. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (kapitalna ulaganja)**

## **4. FINANCIJSKI REZULTAT**

## 1. UVOD

Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje siječanj-prosinac 2018. godine izrađene su sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18) 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 2018. godine iznose 1.726,179 milijuna kuna.

Povećanje prihoda od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje na temelju ugovornih obveza u 2018. godini u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 14,30%.

<b>Izvršenje 2017.</b>	<b>Izvršenje 2018.</b>	<b>Index 2018./2017.</b>
<b>1.510,161</b>	<b>1.726,179</b>	<b>1,14</b>

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 za izvršenje KPI i QI

#### **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) za 2018. godinu ostvareni su u razdoblju siječanj-prosinac 2018. godine u iznosu od 1.165,395 milijuna kuna.

Prihodi od HZZO-a za 2018. godinu iznosili su 1.165 milijardi kuna. Povećanje prihoda od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u 2018. godini u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 7,35%.

Prihodi od HZZO-a (proračun bolnice)	Izvršenje 2017.	Izvršenje 2018.	Index 2018./2017.
		1.085,581	1.165,395

### 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 2018. godine iznosili su 502,756 milijuna kuna, što je za 35,48% više u odnosu na 2017. godinu.

Prihodi za posebne namjene HZZO – izvan proračuna	Izvršenje 2017.	Izvršenje 2018.	Index 2018./2017.
		371,098	502,756

### 2.1.3. Mjesečni dodatni prihodi za izvršenje KPI i QI

Mjesečni dodatni prihodi za izvršenje KPI i QI za razdoblje siječanj-prosinac 2018. godine iznosili su 55,668 milijuna kuna, što je za 7,40% više u odnosu na 2017. godinu.

Prihodi za posebne namjene HZZO – izvan proračuna	Izvršenje 2017.	Izvršenje 2018.	Index 2018./2017.
		51,831	55,668

## 2.2. PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA

**Prihodi po posebnim propisima (AOP 111)** u razdoblju siječanj - prosinac 2018. godine iznose 111,262 milijuna kuna. Smanjenje prihoda po posebnim propisima u 2018. godini u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 0,75%.

Izvršenje 2017.	Izvršenje 2018.	Index 2018./2017.
121,107	111,262	0,99

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 2018. godine ostvareni su u iznosu od

94,476 milijuna kuna što je za 1,62% manje u odnosu na ostvarenje u istom razdoblju 2017. godine.

Ostali prihodi za posebne namjene – dopunsko zdravstveno osiguranje (HZZO)	Izvršenje 2017.	Izvršenje 2018.	Index 2018./2017.
		96,034	94,476

### 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 2018. godine ostvareni su u iznosu od 12,615 milijuna kuna što je za 28,09% više u odnosu na ostvarenje u istom razdoblju 2017. godine.

Ostali prihodi za posebne namjene – dopunsko zdravstveno osiguranje (ostali)	Izvršenje 2017.	Izvršenje 2018.	Index 2018./2017.
		9,848	12,615

### 2.2.3. PRIHODI OD PARTICIPACIJA

Prihodi od participacija u razdoblju siječanj-prosinac 2018. godine ostvareni su u iznosu od 3,568 milijuna kuna i manji su za 11,11% u odnosu na isto razdoblje 2017. godine.

Ostali prihodi za posebne namjene – participacije	Izvršenje 2017.	Izvršenje 2018.	Index 2018./2017.
		4,014	3,568

### 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 2018. godine iznose 162,352 milijuna kuna. Smanjenje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u 2018. godini u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 43,64%.

Izvršenje 2017.	Izvršenje 2018.	Index 2018./2017.
288,047	164,975	0,56

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

- Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna (sanacija i kapitalni prijenosi)
- Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU

- Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan

### 2.3.1. PRIJENOSI IZMEĐU PRORAČUNSKIH KORISNIKA ISTOG PRORAČUNA (SANACIJA I KAPITALNI PRIJENOSI)

Prihodi od prijenosa između proračunskih korisnika istog proračuna (AOP 069) u razdoblju siječanj-prosinac 2018. godine iznose 115,410 milijuna kuna. Smanjenje prihoda od prijenosa između proračunskih korisnika istog proračuna u 2018. godini u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 59,86%.

Izvršenje 2017.	Izvršenje 2018.	Index 2018./2017.
287,548	115,410	0,40

#### - „Sanacija“

Prihodi od „sanacije“ u razdoblju siječanj-prosinac 2018. godine iznose 109,474 milijuna kuna. Ostvaren prihod od „sanacije“ u 2018. godini u odnosu na isto razdoblje prethodne godine je 61,17% manji.

Izvršenje 2017.	Izvršenje 2018.	Index 2018./2017.
281,896	109,474	0,39

Sukladno Odluci Vlade Republike Hrvatske KBC-u Zagreb je doznačen iznos od 109,474 milijuna kuna iz Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2018. godinu, za podmirivanje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala - sanacija.

#### - Kapitalni prijenosi (Ministarstvo zdravstva)

**Prihodi od Ministarstva zdravstva** u razdoblju siječanj-prosinac 2018. godine iznose 5,936 milijuna kuna. Povećanje prihoda od Ministarstva zdravstva u 2018. godini u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 5,04%.

Izvršenje 2017.	Izvršenje 2018.	Index 2018./2017.
5,651	5,936	1,05

### 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 2018. godine iznose 29,773 milijuna kuna. Povećanje prihoda od pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU u 2018. godini u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 5954,82%.

<b>Izvršenje 2017.</b>	<b>Izvršenje 2018.</b>	<b>Index 2018./2017.</b>
<b>0,500</b>	<b>29,773</b>	<b>59,55</b>

### **2.3.3. POMOĆI PRORAČUNSKIM KORISNICIMA IZ PRORAČUNA KOJI IM NIJE NADLEŽAN**

**Prihodi od pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (AOP 063)** u razdoblju siječanj-prosinac 2018. godine iznose 13,666 milijuna kuna.

<b>Izvršenje 2017.</b>	<b>Izvršenje 2018.</b>	<b>Index 2018./2017.</b>
<b>0,00</b>	<b>13,666</b>	<b>0,00</b>

Grad Zagreb u Proračunu za 2018. godinu osigurao je financijska sredstva u iznosu od 14.000.000, za nabavu uređaja za kompjuteriziranu tomografiju (CT uređaja) s niskom dozom zračenja, za potrebe Klinike za plućne bolesti Jordanovac KBC-a Zagreb. Za navedenu nabavu KBC Zagreb dana 30. studenog 2018. godine dobio je suglasnost Vlade RH (Klasa:022-03/18-04/387,Urbroj 50301-27-18-5) i Ministarstva financija 14. studenog 2018. godine (Klasa 406-01/18-01293, Urbroj:513-05-01-18-2). KBC Zagreb proveo je postupak javne nabave sukladno Zakonu o javnoj nabavi i nabavio uređaj. Iznos troška 13.497.045,00 kn

### **2.4. 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 2018. godine iznose 201,750 milijuna kuna. Povećanje prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u 2018. godini u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 0,74%.

<b>Izvršenje 2017.</b>	<b>Izvršenje 2018.</b>	<b>Index 2018./2017.</b>
<b>200,266</b>	<b>201,750</b>	<b>1,00</b>

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

#### **2.4.1. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA TE PRUŽENIH USLUGA**

**Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (AOP 124)** u razdoblju siječanj-prosinac 2018. Godine iznose 86,084 milijuna kuna. Povećanje prihoda od

prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u 2018. godini u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 9,27%.

<b>Izvršenje 2017.</b>	<b>Izvršenje 2018.</b>	<b>Index 2018./2017.</b>
<b>78,779</b>	<b>86,083</b>	<b>1,09</b>

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga sastoje se od:

- Prihoda od suradnih zdravstvenih ustanova
- Prihoda od pravnih osoba
- Prihoda od fizičkih osoba
- Prihoda od najмова, zakupa, apartmana, seminara i tečajeva, kliničkih ispitivanja

U prihodima od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga najviše sudjeluju prihodi od suradnih zdravstvenih ustanova.

Prihodi od pruženih usluga drugim zdravstvenim ustanovama prema proračunskom računovodstvu u razdoblju siječanj-prosinac 2018. godine ostvareni su u iznosu od 15,918 milijuna kuna što je za 2,14% manje u odnosu na isto razdoblje 2017. godine.

<b>Vlastiti prihodi – suradne zdravstvene ustanove</b>	<b>Izvršenje 2017.</b>	<b>Izvršenje 2018.</b>	<b>Index 2018./2017.</b>
	<b>16,266</b>	<b>15,918</b>	<b>0,98</b>

#### **2.4.2. 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 2018. godine ostvareni su u iznosu od 115,668 milijuna kuna što je za 4,79% manje u odnosu na isto razdoblje 2017. godine

<b>Donacije</b>	<b>Izvršenje 2017.</b>	<b>Izvršenje 2018.</b>	<b>Index 2018./2017.</b>
	<b>121,486</b>	<b>115,668</b>	<b>0,95</b>

#### **2.5. ISPRAVAK VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA**

Sukladno čl. 37.a Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN 3/18), izvršen je ispravak vrijednosti potraživanja na dan 31.12.2018. godine u ukupnom iznosu od 259.042.637,73 kn. Specifikacija ispravljenih potraživanja navedena je u nastavku:

1. Potraživanja s rokom kašnjenja u naplati od 1 do 3 godine u ukupnom iznosu od 223.608.029,81 kn



**Navedena potraživanja ispravljena su po stopi od 50%, odnosno u sveukupnom iznosu od 111.804.015,00 kn.**

2. Potraživanja s rokom kašnjenja u naplati iznad 3 godine u ukupnom iznosu od 35.241.634,94 kn

**Navedena potraživanja ispravljena su po stopi od 100% odnosno u sveukupnom iznosu od 35.241.634,94 kn.**

3. Potraživanja za koja je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak u ukupnom iznosu od 192.972,98 kn. Potraživanja se odnose na društvo Addenda zdravstveno osiguranje d.d.

**Potraživanja su ispravljena po stopi od 75% što sveukupno iznosi 144.729,76 kn.**

Sukladno Zakonu u otpisu dugova fizičkim osobama (NN 62/18) i odluci Upravnog vijeća Kliničkog bolničkog centra Zagreb od 29. listopada 2018. godine, izvršen je otpis potraživanja od fizičkih osoba za nenaplaćene prihode od participacija i za pružene usluge osobama bez ugovorenog zdravstvenog osiguranja u ukupnom iznosu od 250.990,40 kn s pripadajućim zateznim kamatama, javnobilježničkim i odvjetničkim troškovima.

### **3. RASHODI PREMA PRORAČUNSKOM RAČUNOVODSTVU**

#### **3.1. RASHODI ZA ZAPOSLENE**

Bruto plaće (AOP 150) prema proračunskom računovodstvu u razdoblju siječanj-prosinac 2018. godine rashodi za bruto plaće ostvareni su u iznosu od 700,857 milijuna kuna što je za 4,84% više u odnosu na isto razdoblje 2017. godine

<b>Bruto plaće</b>	<b>Izvršenje 2017.</b>	<b>Izvršenje 2018.</b>	<b>Index 2018./2017.</b>
		<b>668,479</b>	<b>700,857</b>

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 2018. godini od 1,91% u odnosu na prethodnu godinu.

Klinički bolnički centar Zagreb prema nalogu Ministarstva financija obračunava i isplaćuje plaće u sustavu Centraliziranog obračuna plaća posredstvom Financijske agencije.

Ostali rashodi za zaposlene (AOP 155) prema proračunskom računovodstvu u razdoblju siječanj-prosinac 2018. godine ostali rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 23,783 milijuna kuna što je za 6,65% više u odnosu na isto razdoblje 2017. godine

<b>Ostali rashodi za zaposlene</b>	<b>Izvršenje 2017.</b>	<b>Izvršenje 2018.</b>	<b>Index 2018./2017.</b>
		<b>22,300</b>	<b>23,783</b>

Rashodi za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život (AOP 163) prema proračunskom računovodstvu u razdoblju siječanj-prosinac 2018. godine rashodi za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život ostvareni su u iznosu od 27,158 milijuna kuna što je za 6,03% više u odnosu na isto razdoblje 2017. godine

<b>Rashodi za prijevoz</b>	<b>Izvršenje 2017.</b>	<b>Izvršenje 2018.</b>	<b>Index 2018./2017.</b>
	<b>25,614</b>	<b>27,158</b>	<b>1,06</b>

### **3.2. MATERIJALNI RASHODI**

Materijalni rashodi (AOP 160) prema proračunskom računovodstvu u razdoblju siječanj-prosinac 2018. godine materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.450,930 milijuna kuna što je za 17,36% više u odnosu na isto razdoblje 2017. godine

<b>Materijalni rashodi</b>	<b>Izvršenje 2017.</b>	<b>Izvršenje 2018.</b>	<b>Index 2018./2017.</b>
	<b>1.236,287</b>	<b>1.450,930</b>	<b>1,17</b>

Najveći udio u materijalnim rashodima odnosi se na potrošnju lijekova, medicinskog potrošnog materijala i krvi i krvnih pripravaka (85,56%).

<b>Rashodi za lijekove, medicinski potrošni materijal i krv i krvne pripravke</b>	<b>Izvršenje 2017.</b>	<b>Izvršenje 2018.</b>	<b>Index 2018./2017.</b>
	<b>1.020,478</b>	<b>1.241,404</b>	<b>1,22</b>

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

### **3.3 RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE (KAPITALNA ULAGANJA)**

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u 2018. godini ostvareni su u iznosu od 109,819 milijuna kuna i veći su za 276,10% u odnosu na 2017. godinu.

<b>Rashodi za nabavu nefinancijske imovine</b>	<b>Izvršenje 2017.</b>	<b>Izvršenje 2018.</b>	<b>Index 2018./2017.</b>
	<b>39,774</b>	<b>109,819</b>	<b>2,76</b>

Specifikacija rashoda za nabavu nefinancijske imovine:

- Ulaganja u opremu (vlastiti prihodi) – 29,174 milijuna kuna
- Ulaganja na građevinskim objektima i postrojenjima (vlastiti prihodi) – 4,746 milijuna kuna

- Postrojenje i oprema (EU projekt „Uređenje i opremanje DB i JDK u KBC-u Zagreb) – 28,892 milijuna kuna
- Dodatna ulaganja na građevinskim objektima (EU projekt „Uređenje i opremanje DB i JDK u KBC-u Zagreb) – 4,134 milijuna kuna
- Donacije – 16,960 milijuna kuna
- Državni proračun (izravna kapitalna ulaganja, praćenje djece s neurorizicima, hitne intervencije) – 14,021 milijun kuna

#### **4. FINANCIJSKI REZULTAT**

KBC Zagreb je prema proračunskom računovodstvu u razdoblju siječanj-prosinac 2018. godine ostvario manjak prihoda nad rashodima u iznosu od 173,069 milijuna kuna. Međutim, da u 2018. nije bilo uplaćenih sredstava sanacije u ukupnom iznosu od 109,473 milijuna kn KBC Zagreb bio ostvario manjak prihoda nad rashodima u iznosu od 241,877 milijuna kuna.

Dospjele obveze KBC-a Zagreb na dan 31. prosinca 2016. godine iznosile su 643,972 milijuna kuna, na dan 31. prosinca 2017. godine iznosile su 565,040 milijuna kuna, a na dan 31. prosinca 2018. godine iznose 720,449 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**