

Klinička bolnica Dubrava  
Avenija Gojka Šuška 6  
10 040 Zagreb  
RKP broj:26571  
Matični broj:03799913  
OIB:32206148371  
Razina:11  
Šifra djelatnosti:8610

## **BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA RAZDOBLJE SIJEČANJ-PROSINAC 2017. GODINE**

### **1. Opći podaci o Kliničkoj bolnici Dubrava**

Klinička bolnica Dubrava je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost prema odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti ( NN 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12, 70/12, 144/12, 82/13, 159/13, 22/14 i 154/14). Upisana je u sudski registar sa sjedištem u Zagrebu, Avenija Gojka Šuška 6. Osnivač Kliničke bolnice Dubrava je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača ima Vlada Republike Hrvatske.

Klinička bolnica Dubrava građevinski je najmodernija bolnica u državi i najmlađa Klinička bolnica u kojoj se izvodi nastava za studente Medicinskog, Stomatološkog i Farmaceutsko-biokemijskog fakulteta i Visoke zdravstvene škole Sveučilišta u Zagrebu te je danas jedna od vodećih bolnica sveukupnog državnog značaja. Kompleks KB Dubrava prostire se na ukupnoj površini od 172.808m<sup>2</sup> i čini ga sama grupa objekata središnje lociranih u odnosu na prostor ukupne razvijene natkrivene površine 89.000m<sup>2</sup> i 69.000m<sup>2</sup> zatvorene površine te više pratećih objekata s razvedenim prometnicama, parking prostorima, zelenim površinama , prostorima za odmor, šetnju i rekreaciju.

Samo iz podataka o 69.000m<sup>2</sup> zatvorene površine da KB Dubrava raspolaže sa 110,4 m<sup>2</sup> po instaliranom krevetu, odnosno 121 m<sup>2</sup> po ugovorenom krevetu, dok ovaj pokazatelj na nivou bolničke djelatnosti RH iznosi cca 30m<sup>2</sup> . Pri tome treba imati na umu da KB Dubrava uglavnom raspolaže sa jednokrevetnim, dvokrevetnim i trokrevetnim sobama, gdje svaka bolnička soba ima vlastiti sanitarni čvor ( tuš, wc, umivaonik), klimatizaciju i svu potrebnu bolničku infrastrukturu. Klinička bolnica Dubrava bez sumnje je najmoderniji, ali istovremeno tehničko-tehnološki gledano najkompleksniji objekt u zdravstvu RH. Karakteristika najmodernije i istovremeno najkompleksnije, osim niza prednosti, kako za korisnike zdravstvenih usluga , tako i djelatnike za sobom povlači i niz problema, koje nažalost u posljednjih 15 godina nisu tretirali na odgovarajući način. Iz tog razloga te i zbog troškova klimatizacije cjelokupnog bolničkog prostora 365 dana u godini 24 sata dnevno, cijena režija i troškova održavanja po pacijentu u Kliničkoj bolnici Dubrava iznosi 1.058 kn, a u drugim KBC-ima od 320-566kn po pacijentu.

Iz tih razloga Uprava KB Dubrava je uvijek tražila plaćanje nadstandarda u zdravstvenim ustanovama kako bi troškovi poslovanja bili usporedivi i kako bi Klinička bolnica Dubrava mogla poslovati bez manjka prihoda.

Stacionarni dio projektiranog kapaciteta je 750 kreveta u početku, a sada 625. U djelokrugu kirurških i internističkih disciplina bolnički odjeli su organizirani kao jedinice sa 24 postelje na načelu stupnjevite skrbi. Osim jedinica intenzivnog liječenja postoje i tipizirane bolesničke jedinice sa svrhom pružanja poluintenzivne i standardne bolesničke skrbi. U prizemlju je poliklinički dio za sve specijalističke struke, središnji medicinski blok sa invazivnim i neinvazivnim dijagnostičkim laboratorijima, radiološkom dijagnostikom te dijagnostikom i terapijom iz djelokruga nuklearne medicine, te Odjel za hemodijalizu i operacijski blok s jedinicama intenzivnog liječenja, te prateći nemedicinski sadržaj ( ljekarna, kuhinja, praonica rublja, sterilizacija, servis za čišćenje prostora, tehnička služba..)

Klinička bolnica Dubrava ima u funkciji 622 bolesničkih kreveta u stacionarnom dijelu bolnice (prosječna iskorištenost kreveta 81-95%), u kojima se godišnje liječi gotovo 26.000 bolesnika, a u polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti pruži se više od 1.887.563 usluga za cca 811.000 bolesnika. U bolnici je zaposleno je ukupno 2014 djelatnika: 1.535 medicinskih ( 76%) i 479 nemedicinskih djelatnika (24%) . Iz kratko navedene "osobne iskaznice" razvidno je da ustanova ima ključnu ulogu u sustavu sekundarne i tercijalne zdravstvene zaštite pučanstva Grada Zagreba, Zagrebačke županije i regije sjeveroistočnog dijela Hrvatske, a redovitim pružanjem visokodiferenciranih dijagnostičkih i terapijskih postupaka i bolesnicima iz drugih regionalnih centra u Hrvatskoj.

Klinička bolnica Dubrava ostvaruje više od 90 % ukupnih prihoda na osnovu ugovora sa Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje za usluge u limitu i izvan limita.

## **2. Zakonske i regulatorne obveze**

Poslovanje bolničkih zdravstvenih ustanova, pa tako i KB Dubrava determinirano je prije svega odlukama i mjerama, koje su donijeli Sabor RH, Vlada RH putem Ministarstva zdravlja i Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje. Pri tome mislimo na odluke i mjere koje utječu na poslovanje u najširem smislu te riječi, obzirom da se poslovanje KB Dubrava razlikuje od ostalih subjekata samim time jer se financira iz proračuna.

Osim prethodno spomenutih odluka i mjera koje možemo nazvati eksternim na uvjete poslovanja utjecale su tzv. interne odluke i mjere, koje su donijela tijela KB Dubrava, a sastavni su dio poslovne politike.

Rad bolnice mjeri se kroz ostvareni broj i vrstu zdravstvenih usluga izraženu u broju postupaka i ukupnoj fakturiranoj realizaciji.

Najvažniji propisi vezani za značaj, mjesto i funkciju izvještavanja o poslovanju zdravstvene ustanove jesu:

1. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju ( NN 80/13, 137/13)
2. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju ( NN 85/06,150/08,71/10)
3. Zakon o zdravstvenoj zaštiti (NN 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12, 70/12, 144/12, 82/13, 159/13, 22/14, 154/14 i 70/16)

4. Pravila i opći uvjeti ugovaranja
5. Strategija dugoročnog razvoja zdravstva
6. Zakon o proračunu (NN87/08, 136/12 i 15/15)
7. Zakon o računovodstvu (NN 109/07, 144/12, 77/15, 134/15 i 120/16)
8. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 114/10, 31/11, 124/14, 115/15 i 87/16)
9. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (NN 26/10 i 120/13)
10. Pravilnik o financijskom izvještavanju u sustavu proračunskog računovodstva (NN 32/11 i 3/15)
11. Pravilniku o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (NN 24/13),
12. Zakonu o fiskalnoj odgovornosti (NN 139/10 i 19/14),
13. Uredbi o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (NN 78/11, 106/12, 130/13 i 19/15).
14. Zakon o radu (NN 93/14)
15. Zakon o javnoj nabavi (NN 90/11, 83/13, 143/13, 13/14 - odluka Ustavnog suda RH i 120/16).
16. Zakon o lijekovima (NN 76/13, 90/14)
17. Zakon o medicinskim proizvodima (NN 76/13)
18. Zakon o liječništvu ( NN 121/03, 117/08)
19. Zakon o sestriinstvu (NN 121/03, 117/08, 57/11)
20. Zakon o zaštiti prava pacijenata (NN 169/04, 37/08 - odluka Ustavnog suda RH)
21. Zakon o presađivanju ljudskih organa u svrhu liječenja (NN 144/12) i ostali

Sve ustanove u djelatnosti zdravstva (osim ljekarni i privatnih ustanova koje vode svoje računovodstvo i sastavljaju financijske izvještaje kao trgovačka društva) kao i druge pravne osobe koje se temeljem posebnih propisa financiraju iz proračuna, vode računovodstvo i izvještavaju sukladno Zakonu o proračunu i ostalim gore navedenim zakonima.

Poslovne promjene prate se prema modificiranom načelu nastanka poslovnih događaja (obveza), dakle, rashodi se evidentiraju u trenutku nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, a prihodi se evidentiraju kada su ostvareni. Iznimka je u djelatnosti zdravstva, u odnosu na ostale proračunske korisnike, u iskazivanju rashoda za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu koji se iskazuju u trenutku stvarnog utroška. Ukoliko na koncu godine rashodi nisu pokriveni prihodima iskazuje se gubitak odnosno manjak prihoda.

### 3. Obrazac PR-RAS

Prihodi poslovanja ( AOP 001) u 2017. godini iznose 618.152.027,00 kn, i veći su za 112.102.091,00 kuna ili 22,2 % u odnosu na prethodnu godinu .

Na povećanje prihoda u 2017.godini najviše je utjecala sredstva primljena temeljem Odluke Vlade Republike Hrvatske o dodjeli sredstava bolničkim zdravstvenim ustanovama kojima je osnivač Republika hrvatska za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala. Kliničkoj bolnici Dubrava su time dodijeljena sredstva u iznosu od 100.996.170,83 kuna, a što je vidljivo na kontu 6391 – Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna (AOP 070).

U 2017. godini, prihodi od HZZ-a za stručno osposobljavanje, manji su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 108.217,00 kuna (AOP 058) što ovisi o broju pripravnika koji su primljeni na stručno osposobljavanje.

Tijekom godine ostvareni su prihodi u iznosu od 2.500.000,00 kuna (AOP 071) od Ministarstva zdravstva na temelju Ugovora o preuzimanju obveza plaćanja po sklopljenim ugovorima o nabavi za medicinsku opremu te 6.104.000,00 kuna (AOP 131)

Ukupni prihodi od HZZO ( AOP 130) na temelju ugovornih obveza iznose 433.092.218,00 kn ili 70 % ukupnih prihoda i 1,1 % su viši od istih 2016. godine. KB Dubrava je u 2017. godini fakturirala 3.408.799,54 kn iznad limita.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (AOP 116) povećan je za 5,5 % u odnosu na 2016. godinu zbog bolje naplate participacije te promjenom knjiženja ( prema napatku MFIN) prihoda od dopunskog osiguranja od strane privatnih osiguravatelja, a koji su do sada bili knjiženi unutar vlastitih prihoda (AOP 124).

Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija (AOP 123) povećani su u 2017. godini u odnosu na 2016. godinu za 4 % zbog bolje naplate istih. Prihodi od pruženih usluga smanjeni su za 10,3 % također već spomenutom promjenom knjiženja prihoda od strane privatnih osiguravatelja.

Prihodi od donacija ( AOP 124) povećani su za 125,9 % u odnosu na prethodno razdoblje zbog većeg broja uplata tekućih donacija.

Rashodi poslovanja ( AOP 148) iznose 558.306.774,00 kn i povećani su za 5,1 % u odnosu na iste u prethodnom razdoblju.

Rashodi za zaposlene ( AOP 149) povećali su se u odnosu na 2016. godinu za 7,7% .

Plaće za zaposlene ( AOP 150) su se povećale u odnosu na isto razdoblje prošle godine za 8,5 % zbog rasta plaća zaposlenih u državnim i javnim ustanovama u tri navrata po 2 % , a što je na godišnjoj razini povećanje od 6 %, te djelomično zbog porasta broja zaposlenih. Također se unutar rashoda za zaposlene nalaze isplate glavnim istraživačima za provođenje kliničkih ispitivanja u iznosu od cca 4,15 mil. kuna, a koja se plaćaju iz uplaćenih prihoda za provedena

klinička ispitivanja tj. iz vlastitih prihoda. To je također utjecalo na povećanje navedenih rashoda obzirom da je takvih isplata u 2016. godini bilo jako malo.

Materijalni rashodi ( AOP 160) povećali su se za 2,4 % u odnosu na prošlu godinu. Do ovog povećanja došlo je iz razloga povećane potrošnje skupih lijekova i potrošnog materijala za obavljene usluge ugovorene s HZZO-om izvan limita u iznosu od 11.000.674,00 kn ili 6 % u odnosu na isto razdoblje prošle godine. Povećanje utroška lijekova i potrošnog materijala uzrokovano je najvećim dijelom zbog potrošnje lijekova i sanitetskog materijala za usluge izvan limita. Kao primjer navodimo činjenicu da se samo utrošak skupih lijekova povećao za 12.062.548,00 kuna u odnosu na prošlu godinu. Navedeno povećanje nema utjecaja na financijski rezultat jer se utrošak u istom iznosu naplaćuje od HZZO-a. Na povećanje utroška lijekova i sanitetskog potrošnog materijala svakako je utjecala i činjenica da smo fakturirali 3,4 mil. kuna iznad ugovorenog limita.

Rashodi za službenu, radnu i zaštitnu odjeću ( AOP 173) smanjeni su za 41,4 %. Najveći dio navedenih rashoda financira se iz donacija i iz vlastitih prihoda od apartmana.

Rashodi za usluge ( AOP 174) smanjeni su za 9,6 % u odnosu na prošlu godinu zbog manje potrošnje vode, te smanjenja troškova tekućeg i investicijskog održavanja i usluga telefona te poštanskih usluga.

Računalne usluge (AOP 182) su znatno povećane u 2017. godini u odnosu na 2016. godinu zbog knjiženja izvansudske nagodbe. Krajem 2015. godine istekao je Ugovor o održavanju računalnog sustava BIS i PIS, te je IN2 fakturirao veće mjesečne račune koje KB Dubrava nije prihvaćala, zbog čega u tom periodu nismo imali evidentirane račune za računalne usluge. Slijedom navedenog uz suglasnost Državnog odvjetništva RH i Ministarstva zdravstva sklopljena je izvansudska nagodba na iznos od 1.413.890,00 kuna za sporno razdoblje od studenog 2015 do ožujka 2017. godine, a koja je knjižena u prosincu 2017.godine za svih 17 mjeseci.

Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa ( AOP 184) odnose se na prijem pripravnika na stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa, a navedene troškove financira HZZ. U 2017. godini došlo je do smanjenja navedenih rashoda zbog manjeg broja pripravnika. Troškova na navedenom AOP-u odnose se i na troškove dežurstava i pripravnosti koje odrade liječnici koji nisu naši zaposlenici, prilikom obavljanja dijela specijalizacije.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (AOP 185) povećane su za 74,4 % zbog veće premije osiguranja, koja se opravdava većom naplatom prihoda s naslova osiguranja i refundacije šteta (AOP 686). Potrebno je također naglasiti da su rashodi za reprezentaciju značajno smanjeni.

Financijski rashodi ( AOP 193) smanjeni su za 8,4 % u odnosu na prethodno razdoblje zbog manje knjiženih zatezних kamata ( AOP 210).

Naknade za štete pravnim i fizičkim osobama ( AOP 257) također su smanjene za 24,9 % u odnosu na prethodno razdoblje zbog troškova po sudskim presudama.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ( AOP 341) povećani su za 93,6 % zbog nabave medicinske opreme velike vrijednosti. Potrebno je naglasiti da se navedena oprema najvećim dijelom financira od strane Ministarstva zdravstva, jer bolnica nema dovoljno vlastitih sredstava, te se sukladno suglasnosti o financiranju iste provodi i nabava.

U 2017. godini prikazan je prihod od strane Ministarstva zdravstva za nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 8.467.750,00 kuna (AOP 071 i 133) a koja se odnosi na nabavu medicinske opreme.

Rashodi za dodatna ulaganja ( AOP 393) povećani su za 29,6 % zbog nužnih ulaganja na postrojenjima i opremi, te na građevinskim objektima.

KB Dubrava je na kraju 2017. godine iskazala višak poslovanja u iznosu 46.590.418,00 kuna.

#### **4. BILANCA**

Ukupna vrijednost imovine (AOP 001) KB Dubrava na dan 31.12.2017.godine iznosi 648.937.951,00 kn, i manja je za 8.408.275,00 kuna ili 1,3 % u odnosu na prethodnu godinu najvećim dijelom zbog smanjenja potraživanja ( AOP 063).

Vrijednost nefinancijske imovine KB Dubrava na dan 31.12.2017. godine iznosi 610.325.436,00 kn ( AOP 002) što predstavlja smanjenje od 1,1 % u odnosu na prethodnu godinu zbog ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine.

Neproizvedena dugotrajna imovina, zemljište ( AOP 004) iznosi 157.751.240,00kn, a proizvedena dugotrajna imovina, građevina sa opremom (AOP 007) iznosi 430.621.629,00 kn i za 3 % je manja od vrijednosti iskazane u prošloj godini zbog ispravka vrijednosti građevinskih objekata (AOP 013) u 2017. godini koji iznosi 271.462.696,00 kune.

Vrijednost postrojenja i opreme (AOP 014) na kraju 2017. godine smanjena je za 13,7 % kao i ispravak vrijednosti postrojenja i opreme (AOP 023) u 2017. godini koja je smanjena za 1,4 % u odnosu na prethodnu.

Proizvedena kratkotrajna imovina ( AOP 058) iznosi 19.340.235,00 kn i veća je za 51,4 % u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja zaliha lijekova i sanitetskog potrošnog materijala na odjelima, prema provedenoj inventuri na dan 31.12.2017. godine.

Financijska imovina ( AOP 063) iznosi 38.612.515,00 kn što je za 3,8 % manje od vrijednosti financijske imovine za 2016. godinu. Navedeno smanjenje rezultat je bolje naplate prihoda za izvršene usluge u 2017. godini.

Ukupna potraživanja od HZZO po osnovu pružanja zdravstvene zaštite iznose 2.874.421,00 kuna, potraživanje od HZZO temeljem Ugovora za usluge pružene izvan ugovorenog limita iznose 13.929.123,00 kn , potraživanja od dopunskog zdravstvenog osiguranja iznose 3.886.213,00 kuna, potraživanja s osnova ozljeda na radu i profesionalne bolesti iznose 36.992,00 kune, potraživanja od drugih zdravstvenih usluga iznose 2.395.792,00 kuna, ostala potraživanja iznose 15.350.005,00 kuna.

Obveze ( AOP 163) iznose 196.797.044,00 kuna i smanjene su za 17 % temeljem dodijeljenih sredstava u iznosu od 100.996.170,83 kuna Odlukom Vlade Republike Hrvatske o dodjeli sredstava bolničkim zdravstvenim ustanovama kojima je osnivač Republika hrvatska za

podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala.

Obveze za lijekove iznose 73.561.308,00 kune, za sanitetski materijal, krv i krvne derivate iznose 66.624.962,00 kn, za živežne namirnice 1.918.858,00 kn, za energiju iznose 4.873.116,00 kuna, za ostale materijale i reprodukcijski materijal iznose 5.874.462,00kn, za proizvodne i neproizvodne usluge iznose 11.261.883,00kn, za opremu ( dugotrajna imovina) iznose 3.335.713,00 kuna, obveze prema zaposlenicima iznose 25.684.184,00kn, obveze za usluge drugih zdravstvenih ustanova iznose 1.938.794,00 kuna i ostale nespomenute usluge 909.315,00 kune.

Prihodi budućih razdoblja (AOP 222) povećani su zbog većeg stanja zaliha u ljekarni i na odjelima primljenih iz sredstava donacija.

Vlastiti izvori ( AOP 223) iznose 452.140.906,00 kune i povećani su za 7,6 % u odnosu na prošlu godinu.

AOP 224 vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora iznosi 590.743.872,00 kune i umanjen je u odnosu na prošlu godinu za 2,2 %.

Manjak prihoda poslovanja ( AOP 237) iznosi 89.692.806,00 kuna i smanjen je za 36,4 % dok je manjak prihoda od nefinancijske imovine ( AOP 238) povećan za 5,7 % u odnosu na prošlu godinu i iznosi 87.156.039,00 kuna.

Ukupan manjak prihoda na kraju 2017. godine (AOP 236) iznosi 176.848.845,00 kuna i smanjen je u odnosu na prošlu godinu za 20,9 %.

Razlozi zbog kojih je došlo do smanjenja navedenog manjka naveli smo u prethodnim bilješkama uz obrazac PR-RAS.

Izvanbilančni zapisi (AOP 245) povećan je za 6,9 % u odnosu na prethodnu godinu.

Klinička bolnica Dubrava je u 2017. godini, sukladno napatku Ministarstva financija, na izvanbilančnu evidenciju proknjižila potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu od 7.537.555,84 kune. Navedena potencijalna financijska obveza ne mora nužno postati obvezujuća, obzirom da ista ovisi o uspjehu u sporu, te obujmu eventualnog uspjeha u sporu.

U vanbilančnoj evidenciji vodi se i tuđa oprema dobivena na korištenje od strane Ministarstva zdravstva u iznosu od 9.546.938,88 kuna

## **5. P-VRIO**

Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza sadrži povećanje i smanjenje vrijednosti obujma imovine, te smanjenje vrijednosti imovine.

Smanjenje obujma imovine ( AOP 020) u iznosu od 331.784,00 kuna, odnosi se na rashod dugotrajne imovine sadašnje vrijednosti od 331.784,00 kuna.

U 2017. godini nije bilo povećanja obujma imovine.

## **6. RAS-funkcijski**

Klinička bolnica Dubrava je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost prema odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti ( NN 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12, 70/12, 82/13 i 159/13). Upisana je u sudski registar sa sjedištem u Zagrebu, Avenija Gojka Šuška 6. Osnivač Kliničke bolnice Dubrava je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača ima Vlada Republike Hrvatske.

Ukupni rashodi iznose 571.561.639,00 kune ( AOP 085) i povećani su za 6,2 % u odnosu na 2016. godinu.

## **7. Obrazac Obveze**

Stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja (AOP 001) iznosi 236.686.845,00 kuna, dok je stanje na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 036) 195.982.543,00 kuna.

Do smanjenja obveza došlo je zbog uplaćenih sredstava u iznosu od 100.996.170,83 kuna Odlukom Vlade Republike Hrvatske o dodjeli sredstava bolničkim zdravstvenim ustanovama kojima je osnivač Republika hrvatska za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala.

Dospjele obveze iznose 123.238.433,00 kuna dok su nedospjele obveze 72.744.160,00 kuna.