

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 2018. 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 78-83%), u kojima se godišnje liječi gotovo 26.000 bolesnika, a u polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti pruži se više od 1.961.000 usluga za cca 807.000 bolesnika. U bolnici je zaposleno je ukupno 2100 djelatnika: 1.591 medicinskih ( 76%) i 509 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, 87/16 i 3/18)
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 606.815.754,20 kn, i manji su za 11.336.303,00 kuna ili 1,8 % u odnosu na prethodnu godinu .

Na smanjenje prihoda u 2018.godini najviše je utjecala sredstva primljena u 2017. godini 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) dok su prihodi po istoj osnovi u 2018. godini iznosili 33.854.892,00 kuna.

U 2018. godini, prihodi od HZZ-a za stručno osposobljavanje, veći su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 2.923.132,00 kuna (AOP 058) što ovisi o broju pripravnika koji su primljeni na stručno osposobljavanje. U 2018. godini taj prihod je znatno veći jer je sklopljen Ugovor o dodjeli državne potpore za sufinanciranje zapošljavanja za stjecanje prvog radnog iskustva za 44 pripravnika.

Tijekom godine ostvareni su prihodi u iznosu od 4.489.355,00 kuna (AOP 071) od Ministarstva zdravstva na temelju Ugovora o preuzimanju obveza plaćanja po sklopljenim ugovorima o nabavi za medicinsku opremu te 8.255.448,00 kuna (AOP 133).

Pomoći od institucija i tijela EU (AOP 049) odnose se na projekt uređenja i opremanja dnevnih bolnica . U 2018. godini Ostvareno je 9.976.864,00 kuna kapitalnih pomoći i 83.138,00 kuna tekućih pomoći.

Ukupni prihodi od HZZO ( AOP 135) na temelju ugovornih obveza iznose 466.388.052,00 kn i 9,2 % su viši od istih 2017. godine zbog povećanja limita.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (AOP 116) smanjen je za 0,7 % u odnosu na 2017. godinu.

Prihodi od pruženih usluga (AOP 126) smanjeni su u 2018. godini u odnosu na 2017. godinu za 21,2 % .

Prihodi od donacija ( AOP 127) povećani su za 41,9 % u odnosu na prethodno razdoblje zbog većeg broja uplata tekućih i kapitalnih donacija.

Rashodi poslovanja ( AOP 148) iznose 606.410.559,00 kn i povećani su za 8,6 % u odnosu na iste u prethodnom razdoblju.

Rashodi za zaposlene ( AOP 149) povećali su se u odnosu na 2017. godinu za 3,8 % .

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 % u 2017. godini, dok se puni iznos povećanja od 6 % primjenjuje u 2018. godini. Također se unutar rashoda za zaposlene nalaze isplate glavnim istraživačima za provođenje kliničkih ispitivanja u iznosu od cca 2,2 mil. kuna, a koja se plaćaju iz uplaćenih prihoda za provedena klinička

ispitivanja tj. iz vlastitih prihoda. Na povećanje plaća također je utjecalo i povećanje broja zaposlenih u 2018. godini.

Materijalni rashodi ( AOP 160) povećali su se za 13,9 % 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. 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 14.543.929,00 kuna u odnosu na prošlu godinu. Navedeno povećanje nema utjecaja na financijski rezultat jer se utrošak u istom iznosu naplaćuje od HZZO-a.

Rashodi za energiju (AOP 168) povećani su za 22,4 % u odnosu na 2017. godinu.

Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje (AOP 170) povećani su za 35,2 % zbog starosti objekta i sve veća potrebe za popravcima koji su nužni da bi bolnica mogla nesmetano funkcionirati.

Rashodi za službenu, radnu i zaštitnu odjeću ( AOP 173) smanjeni su za 15,8 %. Najveći dio navedenih rashoda financira se iz donacija i iz vlastitih prihoda od apartmana.

Rashodi za usluge ( AOP 174) povećani su za 12,9 % u odnosu na prošlu godinu zbog povećanja troškova tekućeg i investicijskog održavanja i intelektualnih i osobnih usluga..

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 2018. godini došlo je do povećanja navedenih rashoda za 18,3 % zbog većeg 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 18,3 % 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) povećani su za 5,5 % u odnosu na prethodno razdoblje zbog više knjiženih zatezних kamata ( AOP 210).

Naknade za štete pravnim i fizičkim osobama ( AOP 257) također su povećane za 1.051.269,00 kuna u odnosu na prethodno razdoblje zbog troškova po sudskim presudama.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ( AOP 341) povećani su za 124,2 % 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 2018. godini dio navedene opreme financira se iz EU fondova u okviru Projekta za opremanje dnevnih bolnica.

U 2018. godini prikazan je prihod od strane Ministarstva zdravstva i EU fondova (15%) za nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 4.489.354,00 kuna i 8.255.448,00(AOP 071 i 133) a koja se odnosi na nabavu medicinske opreme.

AOP 053 prikazuje primljena sredstva iz EU fondova u iznosu od 9.976.864,00 kuna (85%) također za nabavu nefinancijske imovine.

Rashodi za dodatna ulaganja ( AOP 393) povećani su za 110,1 % zbog ulaganja na građevinskim objektima koje su također financirane dijelom prihoda od Ministarstva zdravstva, a dijelom iz EU fondova.

KB Dubrava je na kraju 2018. godine iskazala manjak prihoda poslovanja u iznosu 29.305.886,00 kuna.

#### **4. BILANCA**

Ukupna vrijednost imovine (AOP 001) KB Dubrava na dan 31.12.2018.godine iznosi 659.552.952,00 kn, i veća je za 1,6 % u odnosu na prethodnu godinu najvećim dijelom zbog ulaganja u medicinsku opremu ( AOP 014).

Vrijednost nefinancijske imovine KB Dubrava na dan 31.12.2018. godine iznosi 619.957.402,00 kn ( AOP 002) što predstavlja smanjenje od 1,6 % u odnosu na prethodnu godinu zbog nabavke dugotrajne nefinancijske imovine.

Neproizvedena dugotrajna imovina, zemljište ( AOP 004) iznosi 157.751.240,00kn, a proizvedena dugotrajna imovina, građevina sa opremom (AOP 007) iznosi 433.959.684,00 kn i za 0,8 % je veća od vrijednosti iskazane u prošloj godini zbog dodatnih ulaganja u građevinske objekte (AOP 013) u 2018. godini.

Vrijednost postrojenja i opreme (AOP 014) na kraju 2018. godine povećana je za 29,2 % kao i ispravak vrijednosti postrojenja i opreme (AOP 023) u 2018. godini koja je povećana za 4,3 % u odnosu na prethodnu.

Proizvedena kratkotrajna imovina ( AOP 058) iznosi 25.420.654,00 kn i veća je za 31,4 % u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja zaliha lijekova i sanitetskog potrošnog materijala na odjelima, prema provedenoj inventuri na dan 31.12.2018. godine.

Financijska imovina ( AOP 063) iznosi 39.595.550,00 kn što je za 2,5 % veće od vrijednosti financijske imovine za 2017. godinu. Navedeno smanjenje rezultat je manje naplate prihoda za izvršene usluge u 2018. godini.

Ukupna potraživanja od HZZO po osnovu pružanja zdravstvene zaštite iznose 4.148.558,00 kuna, potraživanje od HZZO temeljem Ugovora za usluge pružene izvan ugovorenog limita iznose 15.695.408,00 kn , potraživanja od dopunskog zdravstvenog osiguranja iznose 4.079.766,00 kuna, potraživanja s osnova ozljeda na radu i profesionalne bolesti iznose 44.325,00 kune, potraživanja od drugih zdravstvenih usluga iznose 2.595.967,00 kuna, ostala potraživanja iznose 12.820.118,00 kuna.

Klinička bolnica Dubrava provela je ispravak vrijednosti potraživanja u 2018. godini u iznosu od 11.205.969,00 kuna za potraživanja koja se kasni između jedne i tri godine po stopi od 50%, a za potraživanja za koja se s naplatom kasni iznad tri godine po stopi od 100 %.

Obveze ( AOP 163) iznose 239.221.806,00 kuna i povećane su za 21,6 % zbog manje dodijeljenih sredstava u odnosu na 2017. godinu, a vezano uz Odluku 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 98.025.358,00 kune, za sanitetski materijal, krv i krvne derivate iznose 69.378.559,00 kn, za živežne namirnice 2.544.435,00 kn, za energiju iznose 4.640.111,00 kuna, za ostale materijale i reprodukcijски materijal iznose 7.470.211,00 kn, za proizvodne i neproizvodne usluge iznose 13.416.792,00kn, za opremu ( dugotrajna imovina) iznose 4.917.450,00 kuna, obveze prema zaposlenicima iznose 27.042.481,00 kn, obveze za usluge drugih zdravstvenih ustanova iznose 2.692.602,00 kuna i ostale nespomenute obveze 8.827.917,00 kune.

Prihodi budućih razdoblja (AOP 222) smanjeni su sukladno usklađenjima.

Vlastiti izvori ( AOP 223) iznose 420.331.145,00 kune i smanjeni su za 7 % u odnosu na prošlu godinu.

AOP 224 vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora iznosi 594.295.428,00 kune i povećan je u odnosu na prošlu godinu za 0,6 %.

Manjak prihoda poslovanja ( AOP 237) iznosi 113.587.443,00 kuna i povećan je za 26,6 % dok je manjak prihoda od nefinancijske imovine ( AOP 238) povećan za 6,2 % u odnosu na prošlu godinu i iznosi 92.567.289,00 kuna.

Ukupan manjak prihoda na kraju 2018. godine (AOP 236) iznosi 206.154.732,00 kuna i povećan je u odnosu na prošlu godinu za 16,6 %.

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

Izvanbilančni zapisi (AOP 245) povećan je za 130,6 % u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja potencijalnih obveza po sudskim presudama te knjiženju instrumenata osiguranja plaćanja. Uz Bilješke biti će priložena tablica Potencijalnih obveza po sudskim sporovima te popis instrumenata osiguranja plaćanja.

Klinička bolnica Dubrava je u 2018. godini, sukladno naputku Ministarstva financija, na izvanbilančnu evidenciju proknjižila potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu od 19.564.057,00 kune. Navedena potencijalna financijska obveza ne mora nužno postati obvezujuća, obzirom da ista ovisi o uspjehu u sporu, te obujmu eventualnog uspjeha u sporu.

Primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (garancije i zadužnice) knjižene su u iznosu od 12.563.247,00 kuna.

U vanbilančnoj evidenciji vodi se i tuđa oprema dobivena na korištenje od strane Ministarstva zdravstva u iznosu od 7.267.749,00 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.

U 2018. godini nije bilo povećanja i smanjenja 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 636.121.640,00 kune ( AOP 085) i povećani su za 11,3 % u odnosu na 2017. godinu.

## **7. Obrazac Obveze**

Stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja (AOP 001) iznosi 195.982.593,00 kuna, dok je stanje na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 036) 238.955.915,00 kuna.

Do povećanja obveza došlo je zbog manje uplaćenih sredstava 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 nego što je bio slučaj u 2018,0 godini.

Dospjele obveze iznose 148.204.254,00 kuna dok su nedospjele obveze 90.751.661,00 kuna.