



**KLINIČKI BOLNIČKI CENTAR**  
**SESTRE MILOSRDNICE**

---

MB: 03208036 OIB: 84924656517

Vinogradska cesta 29  
10000 Zagreb  
Hrvatska

tel.: 01 3787 111  
fax.: 01 3769 067

Broj: 1/1-3 – 1523

**BILJEŠKE O POSLOVANJU**  
**KLINIČKOG BOLNIČKOG CENTRA**  
**SESTRE MILOSRDNICE**  
**ZA 2017. GODINU**

Zagreb, siječanj 2018.

Temeljem konačnog obračuna poslovanja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. godine izrađenog po osnovi odredbi Zakona o proračunu, Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, sastavljene su ove Bilješke o poslovanju Kliničkog bolničkog centra Sestre milosrdnice za razdoblje siječanj – prosinac 2017. godine.

## I. OPĆI UVJETI POSLOVANJA

Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje kao najznačajniji izvor prihoda zdravstvenih ustanova svojim odlukama i općim aktima najviše utječe na poslovanje Kliničkog bolničkog centra Sestre milosrdnice.

Međusobna prava i obveze uređuju se Ugovorom o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite.

U 2017. godini potpisani su Dodatak IX (zaprmljen 3. veljače 2017. godine), Dodatak X (zaprmljen 20. travnja 2017. godine) i Dodatak XI Ugovoru (zaprmljen 24. srpnja 2017. godine), a Dodatak XII koji se također odnosi na 2017. godinu zaprmljen je 16. siječnja 2018. godine i još nije potpisan od strane Kliničkog bolničkog centra. Navedenim dodacima su izmijenjene pojedine odredbe osnovnog Ugovora i dodataka Ugovoru sklopljenih za razdoblje od 1. travnja 2015. godine do 31. prosinca 2016. godine.

Kroz cijelu 2017. godinu **maksimalni mjesečni iznos sredstava** bio je nepromijenjen i **iznosio je 50.054.395,45 kuna**, maksimalni dodatni prihod za izvršenje KPI i QI iznosio je 2.502.719,77 kuna, što je ukupno maksimalno mogući mjesečni iznos prihodovanja 52.557.115,22 kune. **Na razini godine osnovni limit iznosio je 600.652.745,40 kuna.**

Način plaćanja mjesečnog iznosa sredstava u razdoblju do 30. lipnja 2017. godine podijeljen je na fiksni iznos u visini 25 % maksimalnog iznosa za zdravstvenu zaštitu, varijabilni iznos avansno 65 %, te varijabilni iznos po izvršenju 10 % maksimalnog iznosa za zdravstvenu zaštitu. S primjenom od 1. srpnja 2017. godine navedeni se iznos utvrđuje kao fiksni iznos u visini 90 % maksimalnog iznosa za zdravstvenu zaštitu i iznos sredstava utvrđen za plaćanje po izvršenju u visini od 10 % maksimalnog iznosa za zdravstvenu zaštitu.

**Mjesečni iznosi novčanih sredstava koja se ne uračunavaju u maksimalni mjesečni iznos sredstava (izvanlimitna sredstva)** mijenjali su se kroz svaki dodatak Ugovoru da bi **konačna raspodjela** po mjesecima bila utvrđena Dodatkom XII Ugovoru dostavljenom u 2018. godini.

**Mjesečni iznosi izvanlimitnih stavki** utvrđeni su u slijedećim iznosima:

### 1. Medicinska oplodnja

- za razdoblje od 1.1.-30.6.2017. – 400.898,24 kn (iznos smanjen za 21,91 %)
- za razdoblje od 1.7.-31.12.2017. – 384.740,34 kn (iznos smanjen za 4,03 %)
- ukupno za 2017. godinu – 4.713.831,48 kn

### 2. Intervencijska kardiologija

- za razdoblje 1.1.-30.6.2017. – 405.074,69 kn (iznos smanjen za 19,71 %)
- za razdoblje 1.7.-31.12.2017. – 602.963,06 kn (iznos povećan za 48,85 %)
- ukupno za 2017. godinu - 6.048.226,50 kn

### 3. Intervencijska neurologija

- za razdoblje 1.1.-30.6.2017. – 314.460,14 kn (iznos povećan za 14,11 %)
- za razdoblje 1.7.-31.12.2017. – 773.503,75 kn (iznos povećan za 145,98 %)
- ukupno za 2017. godinu – 6.527.783,34 kn

### 4. Posebno skupi lijekovi

- za razdoblje od 1.1.-31.3.2017.– 9.209.701,09 kn (iznos smanjen za 36,48 %)
- za razdoblje od 1.4.-31.5.2017. –10.400.000,00 kn (iznos povećan za 12,92 %)
- za razdoblje od 1.6.-30.6.2017. – 13.600.000,00 kn (iznos povećan za 30,77 %)
- za razdoblje od 1.7.-31.7.2017. – 18.500.000,00 kn (iznos povećan za 36,03 %)
- za razdoblje od 1.8.-30.11.2017. – 13.700.000,00 kn (iznos smanjen za 25,95 %)
- za razdoblje od 1.12.-31.12.2017. – 26.600.000,00 kn (iznos povećan za 94,16 %)
- ukupno za 2017. godinu – 161.929.103,27 kn

### 5. Zdravstvena zaštita hrvatskih državljana s prebivalištem u BiH

- za razdoblje 1.1.-31.3.2017. – 59.624,75 kn (iznos smanjen za 3,09 %)
- za razdoblje 1.4.-30.6.2017. – 98.229,31 kn (iznos povećan za 64,75 %)
- za razdoblje 1.7.-31.12.2017. – 24.815,15 kn (iznos smanjen za 74,74 %)
- ukupno za 2017. godinu – 622.453,08 kn.

Izvan utvrđenih limita Kliničkom bolničkom centru plaćaju se postupci transplantacije i eksplantacije, konvencije, ozljede na radu, troškovi liječenja neosiguranih osoba i osoba s nepoznatim prebivalištem, te provođenje nacionalnih programa ranog otkrivanja raka dojke, raka debelog crijeva i raka vrata maternice. Prilikom ugradnje umjetne pužnice iste dobavlja Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje o svom trošku, a sam postupak ugradnje tereti osnovni limit ustanove.

Prema **Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita** i izvršenja rada za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2017. godine sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. godine koji je Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje dostavio Kliničkom bolničkom centru 23. siječnja 2018. godine, **osnovni limit prebačen je temeljem ispostavljenih računa u iznosu od 67.357.151,41 kunu, izvanlimitne stavke za posebno skupe lijekove, intervencijsku kardiologiju i intervencijsku neurologiju za 3.493.528,05 kuna**, dok je za medicinsku oplodnju ispostavljeno manje računa od utvrđenog limita u iznosu od 828.235,72 kune. Za zdravstvenu zaštitu hrvatskih državljana s prebivalištem u Bosni i Hercegovini ispostavljeno je **više računa od utvrđenog limita u iznosu od 297.328,57 kuna**.

Iz navedenog proizlazi da Klinički bolnički centar **prosječno mjesečno prebacuje utvrđene limite u iznosu od 5.904.223,29 kuna** što ne samo da nije plaćeno, nego utječe i na povećanje troškova poslovanja za stvarno izvršeni rad.

S Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje sklopljeni su ugovori o **provođenju nacionalnih programa** i to:

- Nacionalni program prevencije raka dojke
- Nacionalni program ranog otkrivanja raka debelog crijeva
- Nacionalni program ranog otkrivanja raka vrata maternice.

Cijene usluga koje se provode temeljem ovih ugovora, odnosno kupovnica s kojima dolaze osobe upućene od strane Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo ili Nastavnog zavoda za javno zdravstvo utvrđene su Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, objavljenoj u Narodnim novinama broj 56 od 12. lipnja 2017. godine, a s primjenom od 1. srpnja 2017. godine:

1. Za Nacionalni program prevencije raka dojke – dijagnostički postupak mamografije s dvostrukim očitavanjem nalaza i preporukom – 204,70 kuna (nepromijenjeno);
2. Za Nacionalni program ranog otkrivanja raka debelog crijeva – umjesto dosadašnjeg jednog DTP postupka kolonoskopije s cijenom od 517,50 kuna, od 1. srpnja 2017. godine uvode se dva postupka:
  - kolonoskopija bez polipektomije – 369,64 kune
  - kolonoskopija s polipektomijom – 1.407,18 kuna
3. Za Nacionalni program ranog otkrivanja raka vrata maternice:
  - ginekološki probir – 51,75 kuna (nepromijenjeno)
  - citološka analiza brisa vrata maternice obojenih po Papanicolaou – 54,12 kuna (nepromijenjeno).

**Ugovoreni broj postelja za stacionarnu zdravstvenu zaštitu i broj mjesta dnevne bolnice po djelatnostima** prilagođen je nacionalnom planu, odnosno utvrđen je prema Mreži javne zdravstvene službe objavljenoj u Narodnim novinama broj 113 od 19. listopada 2015. godine. Klinički bolnički centar ima na tri lokacije 1.149 postelja od čega 1.069 za akutne bolesti, a 80 za produženo liječenje. Također ima 236 mjesta (postelje/stolice) u dnevnim bolnicama i 199,18 ordinacija na bazi ekvivalenta punog radnog vremena.

Ugovoreno je ukupno 979 različitih DTS postupaka i 2090 različitih DTP i DBL postupaka. Ugovorom je utvrđena količina postupaka po djelatnostima.

Sukladno Odluci o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja koja je objavljena u Narodnim novinama broj 56 od 12. lipnja 2017. godine, **od 1. srpnja 2017. godine primjenjuju se izmijenjene odredbe u načinu plaćanja zdravstvenih usluga.**

Vrijednost svih dijagnostičko-terapijskih skupina (DTS i DBL) i dijagnostičko-terapijskih postupaka (DTP) ponovo je **izražena samo koeficijentom**, te se posebno utvrđuje **osnovna vrijednost kojom se množe koeficijenti.**

Cijene zdravstvenih usluga za bolničku zdravstvenu zaštitu utvrđuju se primjenom dijagnostičko-terapijskih skupina (DTS) pri čemu se utvrđeni koeficijent množi s osnovnom vrijednosti od 7.500,00 kuna. Kod produženog bolničkog liječenja (DBL) utvrđeni koeficijent se množi s vrijednosti od 100,00 kuna po danu bolničkog liječenja.

Cijene zdravstvenih usluga za specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu utvrđuju se primjenom plaćanja po dijagnostičko-terapijskim postupcima, te osnovom troškova za utrošene lijekove kod provedenih postupaka maksimalno do iznosa utvrđenih Odlukom o utvrđivanju posebno skupih lijekova/Osnovnom listom lijekova/Dopunskom listom lijekova koju pokriva obvezno zdravstveno osiguranje, te prema cijenama potrošnog materijala primijenjenog u liječenju osigurane osobe. Utvrđeni DTP koeficijenti množe se s vrijednosti od 52,00 kune.

Od navedenog datuma, uvedeno je 46 novih DTP-a, te je provedena korekcija opisa i naziva, kao i cijena pojedinih već postojećih postupaka.

U 2017. godini odlukama Vlade Republike Hrvatske Kliničkom bolničkom centru Sestre milosrdnice **u tri su navrata doznačena dodatna sredstva za podmirenje dijela dugovanja prema dobavljačima u ukupnom iznosu od 131.929.239,03 kune** i to:

1. Prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o osiguranju sredstava za podmirenje dijela dugovanja zdravstvenih ustanova kojima je osnivač Republika Hrvatska prema veledrogerijama, donesenoj na sjednici Vlade održanoj 4. svibnja 2017. godine, našem je Kliničkom bolničkom centru raspoređeno **28.195.398,00 kuna**. Navedeni je iznos doznačen **10. svibnja 2017. godine**, te su u roku od sedam dana podmirene obveze prema veledrogerijama o čemu je dostavljeno izvješće Ministarstvu zdravstva s pripadajućim dokazima iz kojih je vidljivo da su sredstva utrošena pravodobno i namjenski sukladno odredbama navedene Odluke.
2. Vlada Republike Hrvatske je na sjednici održanoj 7. prosinca 2017. godine donijela Odluku o dodjeli sredstava bolničkim zdravstvenim ustanovama kojima je osnivač Republika Hrvatska za podmirivanje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala. Našem je Kliničkom bolničkom centru doznačen **iznos od 92.233.841,03 kune 11. prosinca 2017. godine**. Izvješće o utrošku sredstava s pripadajućim dokazima dostavljeno je Ministarstvu zdravstva.  
  
Sukladno traženju Ministarstva zdravstva, Upravno vijeće Kliničkog bolničkog centra na sjednici održanoj 5. siječnja 2018. godine donijelo je akt koji sadržava analizu i ocjenu postojećeg financijskog plana za 2018. godinu, prijedlog mjera za otklanjanje uzroka eventualno negativnog poslovanja, te mjera za stabilno održivo poslovanje, kao i plan provedbe mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom, koji je također dostavljen Ministarstvu zdravstva.
3. Na sjednici Vlade Republike Hrvatske koja je održana 28. prosinca 2017. godine donesena je još jedna Odluka o dodjeli sredstava bolničkim zdravstvenim ustanovama kojima je osnivač Republika Hrvatska za podmirivanje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala, temeljem koje je našoj Ustanovi **28. prosinca 2017. godine doznačen iznos od 11.500.000,00 kuna**.

Krajem godine u dva navrata je Ministarstvo zdravstva obavijestilo Klinički bolnički centar da su u Državnom proračunu za 2017. godinu osigurana financijska sredstva za nabavu medicinske opreme:

- 15. prosinca 2017. godine dobili smo suglasnost na iznos od 2.000.000,00 kuna
- 27. prosinca 2017. godine dobili smo suglasnost na iznos od 3.500.000,00 kuna.

Sukladno navedenom proveden je postupak javne nabave medicinske opreme.

Tijekom 2017. godine, započeta je provedba **projekata koji se financiraju putem fondova Europske unije** (85 % ugovorene vrijednosti) i nadležnog Ministarstva (Ministarstvo zdravstva 15 % ugovorene vrijednosti):

- „Poboljšanje isplativosti i pristupa dnevnim bolnicama i/ili dnevnim kirurgijama“ u sklopu kojeg je planirana nadogradnja, rekonstrukcija i opremanje dnevnih bolnica i jednodnevnih kirurgija Kliničkog bolničkog centra Sestre milosrdnice
- „Poboljšanje pristupa hitnoj zdravstvenoj zaštiti“ u sklopu kojeg je planirana uspostava objedinjenog hitnog bolničkog prijema Kliničkog bolničkog centra Sestre milosrdnice na lokaciji Vinogradska.

U raspodjeli bespovratnih sredstava osiguranih iz EU fondova Ministarstvo zdravstva je Kliničkom bolničkom centru Sestre milosrdnice dodijelilo iznos od 49.824.143,00 kune za dnevne bolnice i 30.970.254,00 kune za objedinjeni hitni bolnički prijem, što je ukupno 80.794.396,00 kuna. Navedeni iznosi su manji od prijavljenih potreba, te je već u startu upitna provedba projekata bez dodatnog financiranja.

Objavljeni postupak javne nabave građevinskih radova planirane vrijednosti 46.428.898,20 kuna morali smo poništiti sukladno Zakonu o javnoj nabavi jer su se zaprimljene ponude ponuditelja kretale u rasponu od 65.664.839,81 do 77.367.144,74 kune s PDV-om. Zbog navedenog su planirani rokovi pomaknuti na 2018. godinu.

Dopisom broj: 1/1-16649/17 od 7. studenog 2017. godine obratili smo se Ministarstvu zdravstva za pomoć u iznalaženju rješenja nastale situacije nedostajućih sredstava, međutim u odgovoru je Ministarstvo navelo da nema uporište snositi nikakve dodatne troškove.

Na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama, osnovica za izračun plaće za siječanj 2017. godine koja je isplaćena u veljači 2017. godine promijenjena je s **5.108,84 kune bruto na 5.211,02 kune bruto** (povećanje za 2 %), te se tijekom godine **povećavala za 2 %** još i s isplatama plaća za kolovoz (isplata u rujnu) od kada je iznosila **5.315,24 kune**, te za studeni (isplata u prosincu) od kada je iznosila **5.421,54 kune**.

Sukladno obavijesti Ministarstva financija, a u skladu s Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama, u 2017. godini zaposlenicima su izvršene i slijedeće isplate:

- regres za korištenje godišnjeg odmora isplaćen je 14. srpnja 2017. godine u iznosu od 1.250,00 kuna po zaposlenom koji su ostvarili pravo na regres, što je ukupno iznosilo 4.390.250,00 kuna
- dar za djecu isplaćen je 6. prosinca 2017. godine u iznosu od 500,00 kuna po djetetu zaposlenika do 15 godina starosti, što je ukupno iznosilo 992.500,00 kuna
- božićnica je isplaćena 20. prosinca 2017. godine u iznosu od 1.250,00 kuna po zaposleniku što je ukupno iznosilo 4.486.500,00 kuna.

U razdoblju od 21. kolovoza 2017. godine do 30. studenog 2017. godine Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju poslovanja naše Ustanove za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. godine. Do datuma izrade ovih Bilješki nismo zaprimili nalaz Državnog ureda za reviziju.

Cijelu godinu Klinički bolnički centar suočava se s problemima informatizacije. Na tri lokacije postoje tri različita informatička sustava, a donirani Bolnički informacijski sustav na najvećoj lokaciji u Vinogradskoj uz pripadajuće module za ambulantne hitne službe i stacionarno liječenje za potrebe klinika i zavoda, te usluge instalacije, testiranja i puštanja sustava u pogon, nema odgovarajuće module za praćenje računovodstvenog i financijskog poslovanja, kao i poslova plana i analize. Prijenos podataka iz Sustava prijema pacijenata u poslovni informacijski sustav za potrebe izrade izvještaja o poslovanju nije riješen na način koji osigurava pouzdane podatke, te zahtijeva dodatni angažman većeg broja zaposlenika Sektora za ekonomske poslove i Službe za informatiku.

Tijekom 2017. godine počele su i pripreme za ulazak klinika, kliničkih bolnica i kliničkih bolničkih centara u sustav Državne riznice u dijelu novčanog tijeka.

## II. NATURALNI POKAZATELJI IZVRŠENJA RADA

Navodimo kratak prikaz osnovnih pokazatelja izvršenja rada osiguranicima Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u razdoblju siječanj – prosinac 2017. godine u usporedbi s istim razdobljem prethodne godine, bez obzira da li se fakture za njihovo liječenje podmiruju u limitu ili izvan limita Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje:

## 1. BOLNIČKA ZDRAVSTVENA ZAŠTITA

U bolničkoj zdravstvenoj zaštiti Klinički bolnički centar ima ugovoreno 1.149 postelja na tri lokacije:

	Akutno	Produženo	Ukupno
- Lokacija Vinogradska cesta 29	759	68	827
- Lokacija Ilica 197 - Klinika za tumore	158	8	166
- Lokacija Draškovićeveva 19 - Klinika za traumatologiju	152	4	156
	1.069	80	1.149.

Zbog adaptacija pojedinih klinika/zavoda, te kratkotrajnom zatvaranju pojedinih odjela zbog bolničke infekcije, u 2017. godini **prosječno dnevno su na raspolaganju bile 1.133 postelje.**

Ostvareni su slijedeći pokazatelji:

	I–XII 2016.	I–XII 2017.	INDEKS
- broj bolesnika	52.287	52.263	99,95
- broj dana liječenja	372.991	364.382	97,69
- prosječno trajanje liječenja	7,13	6,97	97,76
- iskorištenost kapaciteta na bazi izlaznih računa (prema ugovorenom broju kreveta)	88,69	87,82	
- iskorištenost kapaciteta na bazi izlaznih računa (prema raspoloživom broju kreveta)	89,07	89,06	

## 2. SPECIJALISTIČKO KONZILIJARNA ZDRAVSTVENA ZAŠTITA

Klinički bolnički centar Sestre milosrdnice u 2017. godini imao je ugovoreno s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje ukupno **199,18 ordinacija** svedenih na ekvivalent punog radnog vremena (ukupni broj sati rada ambulanti/40 sati tjedno), te **236 mjesta** (postelja/stolica) u dnevnim bolnicama.

Ostvareni su slijedeći pokazatelji:

- Broj bolesnika	I–XII 2016.	I–XII 2017.	INDEKS
Poliklinika	623.978	666.625	106,83
Dijagnostika	341.777	351.870	102,95
Dnevne bolnice	34.908	34.138	97,79
Hemodijaliza	10.981	11.300	102,91.

## III. IZVRŠENJE UGOVORENIH PROGRAMA S HRVATSKIM ZAVODOM ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE ZA RAZDOBLJE SIJEČANJ - PROSINAC 2017. GODINE

Temeljem Dodataka IX, X, XI i XII Ugovoru s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje koji se odnose na 2017. godinu, u ovom razdoblju utvrđeni su slijedeći **maksimalni mjesečni** iznosi sredstava:

- Ukupni maksimalni mjesečni iznos sredstava	50.054.395,45 kuna
- Maksimalni dodatni prihod za izvršenje KPI i QI	2.502.719,77 kuna
- Maksimalno mogući mjesečni iznos prihodovanja	52.557.115,22 kuna

Na taj način **ukupni limit iz obveznog zdravstvenog osiguranja za razdoblje siječanj – prosinac 2017. godine iznosio je 600.652.745,40 kuna, odnosno uključivo i maksimalni dodatni prihod za izvršenje KPI i QI 630.685.382,64 kuna.**

Prema bolničkoj evidenciji **fakturirana realizacija iz obveznog zdravstvenog osiguranja iznosila je 688.295.476,78 kuna, odnosno 87.642.731,38 kuna ili 14,59 % više od ugovorenog iznosa, te navodimo usporedbu po mjesecima:**

Mjesec	Limit	Fakturirano limit	Razlika	Priznato od HZZO	Razlika
- siječanj	50.054.395,45	55.892.507,31	5.838.111,86	51.170.195,07	1.115.799,62
- veljača	50.054.395,45	57.545.689,23	7.491.293,78	56.248.649,76	6.194.254,31
- ožujak	50.054.395,45	66.335.289,33	16.280.893,88	64.550.758,52	14.496.363,07
- travanj	50.054.395,45	52.795.618,98	2.741.223,53	51.594.654,82	1.540.259,37
- svibanj	50.054.395,45	62.580.457,34	12.526.061,89	61.771.710,42	11.717.314,97
- lipanj	50.054.395,45	55.697.422,56	5.643.027,11	53.991.452,77	3.937.057,32
- srpanj	50.054.395,45	52.125.910,48	2.071.515,03	50.359.943,11	305.547,66
- kolovoz	50.054.395,45	46.455.037,09	-3.599.358,36	46.115.519,53	-3.938.875,92
- rujan	50.054.395,45	58.432.721,71	8.378.326,26	56.528.564,09	6.474.168,64
- listopad	50.054.395,45	62.379.083,66	12.324.688,21	60.515.325,31	10.460.929,86
- studeni	50.054.395,45	58.473.253,35	8.418.857,90	56.477.311,57	6.422.916,12
- prosinac	50.054.395,45	59.582.485,74	9.528.090,29	58.678.014,93	8.623.619,48
<b>UKUPNO</b>	<b>600.652.745,40</b>	<b>688.295.476,78</b>	<b>87.642.731,38</b>	<b>668.002.099,90</b>	<b>67.349.354,50</b>
- Reklamacije		-4.062.083,26	-4.062.083,26		
- Uskrate		-7.796,91	-7.796,91		7.796,91
<b>UKUPNO</b>	<b>600.652.745,40</b>	<b>684.225.596,61</b>	<b>83.572.851,21</b>	<b>668.002.099,90</b>	<b>67.357.151,41</b>

Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje, promatrajući likvidirane iznose po mjesecima, **priznao je račune u vrijednosti 668.002.099,90 kuna**, što je 16.223.496,71 kunu manje od naše evidencije, odnosno priznato je 97,63 % **fakturiranog iznosa prema našoj evidenciji.**

Sukladno Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu za 2017. godinu, Kliničkom bolničkom centru će **Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje vratiti računa iz obveznog zdravstvenog osiguranja u vrijednosti od 67.357.151,41 kunu.**

Navodimo izvršenje rada osiguranicima Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje koje se plaća **izvan limita:**

	Ugovoreno	Fakturirano	Razlika	Priznato od HZZO	Razlika
1. Posebno ugovoreni programi:					
- intervencijska kardiologija	6.048.226,50	6.355.250,00	307.023,50	6.080.775,00	32.548,50
- intervencijska neurologija	6.527.783,34	10.864.381,78	4.336.598,44	9.098.290,00	2.570.506,66
- hrvatski državljani s prebivalištem u BiH	622.453,08	1.528.618,19	906.165,11	919.781,65	297.328,57
- posebno skupi lijekovi	161.929.103,27	172.733.423,68	10.804.320,41	162.819.576,16	890.472,89
- medicinska oplodnja	4.713.831,48	4.637.010,94	-76.820,54	4.631.367,55	-82.463,93
	<b>179.841.397,67</b>	<b>196.118.684,59</b>	<b>16.277.286,92</b>	<b>183.549.790,36</b>	<b>3.708.392,69</b>

Prema bolničkoj evidenciji Klinički bolnički centar je za posebno ugovorene programe **fakturirao 196.118.684,59 kuna** ili 16.277.286,92 kune više od ugovorenog iznosa, odnosno **9,05 % više.**



Prema Zapisniku Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za posebno ugovorene programe zaprimljeno je računa u iznosu od 183.549.790,36 kuna, i to:

- za intervencijsku kardiologiju ukupno je zaprimljeno računa u vrijednosti od 6.080.775,00 kuna, odnosno 32.548,50 kuna više od utvrđenog iznosa, te se računi u toj vrijednosti ne priznaju i bit će vraćeni ustanovi
- za intervencijsku neurologiju ukupno je zaprimljeno računa u vrijednosti od 9.098.290,00 kuna, odnosno 2.570.506,66 kuna više od utvrđenog iznosa, te se računi u toj vrijednosti ne priznaju i bit će vraćeni ustanovi
- za hrvatske državljane s prebivalištem u BiH zaprimljeno je računa u vrijednosti od 919.781,65 kuna, odnosno 297.328,57 kuna više od utvrđenog iznosa, te se računi u toj vrijednosti ne priznaju i bit će vraćeni ustanovi
- za posebno skupe lijekove ukupno je zaprimljeno računa u vrijednosti od 162.819.576,16 kuna, odnosno 890.472,89 kuna više od utvrđenog iznosa, te se računi u toj vrijednosti ne priznaju i bit će vraćeni ustanovi
- za medicinsku oplodnju ukupno je zaprimljeno računa u vrijednosti od 4.631.367,55 kuna, što je 82.463,93 kune manje od ugovorenog iznosa, te će svi ispostavljeni računi biti plaćeni.

**Za izvanlimitne stavke Ustanovi će ukupno biti vraćeno računa u iznosu od 3.790.856,62 kune.**

Temeljem navedenog Zapisnika, **ukupno će Kliničkom bolničkom centru za 2017. godinu biti vraćeno računa u iznosu od 70.850.679,46 kuna** što je gotovo 1,5 puta više od mjesečnog limita i ukazuje na nedostatna sredstva s kojima Ustanova posluje, a što direktno utječe na poslovni rezultat s obzirom da je učinjen trošak, a nije ostvaren prihod.

**Izvan utvrđenog limita** Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje ispostavljeni su računi za postupke transplantacije i eksplantacije, provođenje zdravstvene zaštite osobama iz država s kojima Republika Hrvatska ima sklopljen ugovor o socijalnom osiguranju, a koji privremeno borave u Republici Hrvatskoj (konvencije), screening dojki, debelog crijeva i vrata maternice, liječenje neosiguranih osoba i osoba s nepoznatim prebivalištem, te ozljede na radu.

Navodimo pokazatelje:

	<b>Fakturirano</b>	<b>Priznato od HZZO</b>	<b>Razlika</b>
2. Ostali programi kod kojih nije ugovoren limit	14.404.836,79	15.501.930,09	1.097.093,30

Prema evidenciji Kliničkog bolničkog centra, za navedeno je **fakturirano ukupno 14.404.836,79 kuna**, od čega se najveći dio odnosi na konvencije, transplantacije i povrede.

**Izvan limita se naplaćuje i sudjelovanje osigurane osobe:**

	<b>Fakturirano</b>	<b>Priznato od HZZO</b>	<b>Razlika</b>
- dopunsko	72.471.277,28	66.019.279,94	-717.709,23
- participacija	10.456.216,00		
<b>Ukupno sudjelovanje osigurane osobe</b>	<b>82.927.493,28</b>		

Za **dopunsko osiguranje** fakturirano je prema našoj evidenciji **72.471.277,28** kuna, a priznato od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje 66.019.279,94 kune ili 91,10 % fakturiranog iznosa.

Sami osiguranici Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje sudjelovali su u troškovima liječenja plaćanjem **participacije u iznosu od 10.456.216,00 kuna.**

## IV. FINANCIJSKI POKAZATELJI

Na temelju propisa o proračunskom računovodstvu, u prihode Kliničkog bolničkog centra uključena su sva sredstva koja su naplaćena, raspoloživa u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. godine, dok su u izdatke Kliničkog bolničkog centra uključeni svi računi za utrošenu robu i izvršene usluge u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. godine.

Pokazatelji financijskog poslovanja Kliničkog bolničkog centra u razdoblju siječanj – prosinac 2017. godine u usporedbi s istim razdobljem 2016. godine prikazani su u priloženoj tablici 1 Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje.

### 1. PRIHODI – PRIMICI

U 2017. godini, Klinički bolnički centar je ostvario **ukupne prihode u iznosu od 1.047.756.707,00 kuna.**

Navodimo **strukturu prihoda:**

	<u>I - XII 2017.</u>
- prihodi od HZZO – proračuni bolnica	59,37
- prihodi od HZZO – za usluge izvan ugovorenog limita	17,60
- prihodi od proračuna (središnji i lokalni)	13,24
- prihodi od HZZO – dopunsko zdravstveno osiguranje	6,54
- prihodi od participacije	1,00
- prihodi od ostalih korisnika	0,98
- ostali i izvanredni prihodi	0,71
- prihodi od pruženih usluga drugim zdravstvenim ustanovama	0,56

**Prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje** ostvareni liječenjem njihovih osiguranika po osnovi obveznog zdravstvenog osiguranja (proračuni bolnica), dopunskog zdravstvenog osiguranja i za usluge izvan ugovorenog limita čine **83,50 % ukupnih prihoda** Kliničkog bolničkog centra.

U ovoj skupini prihoda u ukupnom iznosu od 874.889.777,00 kuna, najveći udio imaju prihodi - proračuni bolnica koji iznose 622.055.072,00 kune, dok na dopunsko osiguranje otpada 68.478.077,00 kuna, te za usluge izvan limita iznos od 184.356.628,00 kuna koji se u najvećem dijelu odnosi na posebno skupe lijekove.

Ukoliko se prihodima od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje pribroje prihodi od participacije, njihovo je zajedničko učešće u ukupnim prihodima **84,50 %**.

U odnosu na ukupne prihode prethodne godine, prihodi u 2017. godini veći su za **174.410.373,00 kune, odnosno za 19,97 %**.

Najveći **rast prihoda** ostvarile su sljedeće skupine:

- prihodi od proračuna (središnji i lokalni) – povećanje od 44.999,55 %
- prihodi za usluge izvan ugovorenog limita – povećanje od 29,28 %
- ostali i izvanredni prihodi – povećanje od 20,67 %

**Izuzetno visoki rast prihoda od proračuna (središnji i lokalni)** posljedica je uplate sredstava u iznosu od **131.929.239,03 kune** temeljem odluke Vlade Republike Hrvatske s namjenom podmirenja dijela dugovanja prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala, a kojom je provedena sanacija zdravstvenih ustanova kojima je osnivač Republika Hrvatska.

Prihodi za usluge izvan ugovorenog limita povećani su prvenstveno zbog porasta limita za posebno skupe lijekove koji su u odnosu na prethodnu godinu veći za 42,68 %.

Ostali i izvanredni prihodi porasli su temeljem refundacija troškova u vezi stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa od strane Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, naplaćenih zateznih kamata, naplaćenih naknada šteta i povećanih donacija.

**Pad prihoda** ostvaren je na pozicijama prihodi od pruženih usluga drugim zdravstvenim ustanovama za 28,80 % i prihodi od proračuna bolnica za 1,05 %. Iako je osnovni limit u 2017. godini bio veći za 3,28 %, plaćanja Ustanovi po osnovi KPI i QI znatno su smanjena u odnosu na prošlu godinu (16,64 %), odnosno iznose 64,62 % utvrđenog maksimalnog iznosa. Plaćanje po osnovi izvršenja također je manje u odnosu na prethodnu godinu za 19.961.990,72 kune, odnosno za 24,94 %.

### 3. RASHODI – IZDACI

**Ukupni rashodi** Kliničkog bolničkog centra u razdoblju siječanj – prosinac 2017. godine ostvareni su u iznosu od **1.027.285.097,00 kune i veći su za 7,80 %** u odnosu na isto razdoblje prošle godine.

Struktura rashoda iskazana je u slijedećem pregledu:

	<u>I - XII 2017.</u>
- ukupni rashodi za zaposlene (bruto plaće, doprinosi na plaće, rashodi za prijevoz zaposlenika, ostali rashodi za zaposlene, ostali materijalni rashodi za zaposlene)	54,20 %
- materijalni rashodi	44,67 %
- rashodi za kapitalna ulaganja	0,92 %
- ostali i izvanredni rashodi	0,12 %
- financijski rashodi	0,09 %

U ukupnim rashodima ostvarenim u razdoblju siječanj - prosinac 2017. godine **na bruto plaće, doprinose na plaće i izdatke za prijevoz zaposlenika odnosi se 52,56 %**, odnosno **uključivo i ostale rashode za zaposlenike** (jubilarne nagrade, otpremnine, pomoći, i sl.) **i ostale materijalne rashode za zaposlene** (rashode za putne troškove i dnevnice za službena putovanja, kotizacije, članarine, stručno usavršavanje i sl.) **54,20 % ukupnih rashoda**.

Ukupni rashodi za zaposlene veći su za 6,01 % u odnosu na istovjetne rashode u istom razdoblju prošle godine. Navedeno uključuje povećanje plaća od 2 % u veljači, rujnu i prosincu za prethodni mjesec.

**Materijalni izdaci čine 44,67 % ukupnih rashoda** i veći su za 62.400.479,00 kuna ili 15,74 % u odnosu na prethodnu godinu.

Strukturu materijalnih izdataka prikazujemo u slijedećem pregledu:

	<u>I - XII 2017.</u>
- lijekovi	52,26
- potrošni medicinski materijal	25,75
- ostali rashodi (komunalne usluge i sl.)	5,45
- tekuće i investicijsko održavanje	5,36
- utrošena energija	3,43
- ostali razni materijal	1,93
- živežne namirnice	1,69
- rashodi za usluge drugih zdravstvenih ustanova	1,22
- krv i krvni pripravci	1,02
- materijal za održavanje čistoće	0,44
- ugrađeni rezervni dijelovi	0,40
- poštanski rashodi	0,37
- uredski materijal	0,37
- medicinski plinovi	0,31
<b>- ukupni materijalni izdaci</b>	<b>100,00.</b>

**Izdaci za lijekove i potrošni medicinski materijal u ukupnim materijalnim izdacima sudjeluju sa 78,01 %**, te predstavljaju relativno i nominalno najveće izdatke, a njihov rast od 25,64 % za lijekove i 10,46 % za potrošni medicinski materijal obilježio je ovu skupinu troškova.

U odnosu na prethodnu godinu izdatak lijekova veći je za 48.930.393,00 kune, a potrošni medicinski materijal za 11.188.399,00 kuna, odnosno ukupno za 60.118.792,00 kune što je prije svega posljedica značajnog porasta obavljanja zdravstvenih usluga, porasta troškova pojedinih materijala, kao i povećanja limita za posebno skupe lijekove.

Porast materijalnih izdataka zabilježen je i kod:

- ostalih izdataka (informatičke usluge, osiguranje imovine i osoba, čišćenje i pranje, čuvanje imovine) za 17,58 %
- živežnih namirnica za 13,00 %
- tekućeg i investicijskog održavanja za 7,85 %
- materijala za održavanje čistoće za 6,09 %.

Svi ostali izdaci su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu, a naročito:

- ostali razni materijal za 12,37 %
- utrošena energija za 12,68 %
- medicinski plinovi za 12,37 %.

Izdaci za kapitalna ulaganja, financijski rashodi i ostali izvanredni izdaci čine svega 1,13 % ukupnih rashoda, a sveukupno su manji za 19.637.238,00 kuna, odnosno 62,96 % u odnosu na prethodnu godinu.

### 3. FINANCIJSKI REZULTAT

Klinički bolnički centar je temeljem prethodno iskazanih naplaćenih, raspoloživih prihoda, te ukupnih rashoda u kojima su iskazani svi zaprimljeni računi za utrošenu robu i realizirane usluge **u 2017. godini, ostvario slijedeći rezultat poslovanja:**

- ostvareni prihodi	1.047.756.707,00 kn
- ostvareni rashodi	1.027.285.097,00 kn
<b>- VIŠAK PRIHODA NAD IZDACIMA</b>	<b>20.471.610,00 kn.</b>

**Ostvareni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 20.471.610,00 kuna** rezultat je uknjiženja prihoda vezanih uz provedbu sanacije koji su iznosili 131.929.239,03 kune.

**Predlaže se ovako iskazanim pozitivnim rezultatom za tekuću godinu smanjiti manjak prihoda poslovanja prethodnih razdoblja.**

Tijekom 2017. godine korigirali smo (smanjili) manjak prihoda poslovanja iz prethodnih godina u iznosu od 5.592.279,73 kune u suglasju s Državnim uredom za reviziju zbog korekcije knjiženja u vezi projekta informatizacije iz prethodnih godina, što nije utjecalo na financijski rezultat za 2017. godinu.

**Ukoliko iz prihodne strane isključimo proknjiženi iznos doznačenih dodatnih sredstava, financijski bi rezultat bio slijedeći:**

- ostvareni prihodi	915.827.468,00 kn
- ostvareni rashodi	1.027.285.097,00 kn
<b>- MANJAK PRIHODA</b>	<b>-111.457.629,00 kn.</b>

U promatranom razdoblju, po odbitku iznosa sanacije, **Klinički bolnički centar Sestre milosrdnice ostvario bi manjak prihoda od 111.457.629,00 kuna.**

#### 4. USPOREDBA OSTVARENIH POKAZATELJA S FINANCIJSKIM PLANOM POSLOVANJA

Na sjednici Upravnog vijeća Kliničkog bolničkog centra Sestre milosrdnice održanoj 8. prosinca 2016. godine usvojen je Financijski plan poslovanja za 2017. godinu s procjenom za 2018. i 2019. godinu, Financijski plan sredstava nabave za 2017. godinu kao i Plan nabave po predmetima nabave. Navedeni je Plan izrađen temeljem projekcije izvršenja u 2016. godini izvedenoj iz rezultata poslovanja u razdoblju siječanj – kolovoz 2016. godine.

**Zbog usklade s Državnim proračunom Republike Hrvatske za 2017. godinu i projekcijama za 2018. i 2019. godinu,** objavljenom u Narodnim novinama broj 119 od 20. prosinca 2016. godine, na sjednici održanoj 10. ožujka 2017. godine **usvojen je Rebalans navedenog Financijskog plana.**

Svi prihodi i rashodi u potpunosti su prilagođeni proračunskim iznosima, uz napomenu da su **rashodi za materijal i energiju u iznosu od 183.880.500,00 kuna bili daleko premali za normalno odvijanje poslovanja u Kliničkom bolničkom centru s obzirom da se radi o pozicijama koje su ključne za osnovnu djelatnost Kliničkog bolničkog centra, a radi se o smanjenju od čak 46,70 %, odnosno 49,42 % u odnosu na naš prijedlog u Financijskom planu poslovanja za 2017. godinu.**

Rebalansi II i III bili su vezani uz dozvole Ministarstva zdravstva za nabavku opreme što smo ujedno bili obavezni uvrstiti u Financijski plan poslovanja.

Zbog prihvaćanja projektnih prijedloga „Poboljšanje isplativosti pristupa dnevnim bolnicama i/ili dnevnim kirurgijama“ i „Poboljšanje pristupa hitnoj zdravstvenoj zaštiti“ čije provođenje će se financirati iz EU fonda za regionalni razvoj u vrijednosti 85 % iznosa, a preostalih 15 % iz Državnog proračuna, **Rebalansom IV** koji je usvojen 26. srpnja 2017. godine uvrstili smo predviđene iznose u Financijski plan.

Iako će se projekti provoditi kroz tri godine, zakonom je propisano da Ustanova mora prilikom provođenja javne nabave imati osiguran kompletan iznos sredstava, stoga su i sva predviđena sredstva navedena u 2017. godini, iako će se plaćanje vršiti periodički tijekom sve tri godine.

Na sjednici Upravnog vijeća Kliničkog bolničkog centra koja je održana 28. prosinca 2017. godine, usvojen je **Rebalans V** koji je napravljen s namjerom da se planirani iznosi usklade s ostvarenim приходima i rashodima u razdoblju siječanj – studeni 2017. godine, a koji su posljedica poslovnih odluka vezanih uz nove okolnosti odvijanja poslovanja.

U priloženoj **tablici 2,** izvršena je usporedba pokazatelja financijskog poslovanja u **2017. godini s Rebalansom V financijskog plana poslovanja za 2017. godinu.**

Pokazatelji usporedbe ostvarenih iznosa u odnosu na planirane su slijedeći:

##### - Prihodi

- planirani ukupni prihodi	1.022.555.220,00 kn
- ostvareni ukupni prihodi	1.047.756.707,00 kn
- odstupanje ostvarenih od planiranih ukupnih prihoda	25.201.487,00 kn.

**Ukupni prihodi planirani su u iznosu od 1.022.555.220,00 kuna, a ostvareni ukupni prihodi veći su od planiranih za 25.201.487,00 kuna ili za 2,46 %.**

Prilikom izrade plana rukovodili smo se Uputama za izradu prijedloga Državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2017.-2019. godine koje nam je dostavilo Ministarstvo zdravstva Republike Hrvatske 30. studenog 2016. godine, te usvojenim Državnim proračunom Republike Hrvatske za razdoblje 2017.-2019. godine objavljenim u Narodnim novinama broj 119 od 20. prosinca 2016. godine.

Prihodnu stranu plana temeljili smo na slijedećim pokazateljima:

- najveći izvor prihoda su opći prihodi i primici – HZZO, koje smo planirali prema iznosima osnovnog limita objavljenog u Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2017. godinu i projekcije za 2018. i 2019. godinu;
- prihode od Ministarstva zdravstva namijenjene za Nacionalni program ovisnosti planirali smo prema sklopljenom Ugovoru u iznosu od 100.000,00 kuna, a za kapitalne pomoći iz državnog proračuna za izravna kapitalna ulaganja 11.540.630,00 kuna (objavljeno u Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2017. godinu i projekcije za 2016. i 2017. godinu), te kasnije utvrđenim iznosima za provođenje projekata koji se financiraju iz Europskih fondova
- sve ostale prihode planirali smo na razini projekcije za 2016. godinu, izvedenim na rezultatima I-VIII 2016. godine.

**U strukturi prihoda za 2017. godinu**, veće prihode od planiranih u postotnom iznosu koji premašuje 10 % ostvarili smo kod:

- prihoda od proračuna (središnji i lokalni) koji su veći 178,04 % od planiranih prvenstveno zbog doznačenih sredstava za sanaciju dugova krajem prosinca 2017. godine
- prihoda od pruženih usluga drugim zdravstvenim ustanovama koji su veći za 12,07 % od planiranih zbog većeg obima izvršenih i naplaćenih usluga suradnim ustanovama
- ostalih i izvanrednih prihoda koji su veći za 12,06 % od planiranih, pri čemu je najveće povećanje donacija u lijekovima koje nisu imale utjecaj na financijski rezultat i novčanim sredstvima.

Svi ostali prihodi su u relaciji +/- 5 % u odnosu na planirane prihode.

#### **- Rashodi**

- planirani ukupni rashodi	1.022.555.220,00 kn
- ostvareni ukupni rashodi	1.027.285.097,00 kn
- odstupanje ostvarenih od planiranih ukupnih rashoda	4.729.877,00 kn.

**Ukupni rashodi planirani su u iznosu od 1.022.555.220,00 kuna, a ostvareni rashodi veći su od planiranih za 4.729.877,00 kune ili za 0,46 %.**

Rashodnu stranu Financijskog plana poslovanja planirali smo na slijedeći način:

- Plaće smo planirali u većem iznosu zbog većeg broja zaposlenih, također smo planirali i povećanje plaće zbog usklađivanja s povećanjem BDP-a za 6 %, kao i zbog novog načina prikazivanja isplate naknada za klinička ispitivanja koja se više ne isplaćuju putem ugovora o djelu, već kroz plaće zdravstvenih djelatnika
- materijalne rashode vezane uz medicinske i nemedicinske troškove planirali smo prema projekciji za 2016. godinu. U okviru ovih postavki posebno smo vodili brigu o provođenju postupaka objedinjene javne nabave, te smo izvršili uvid u sve postojeće okvirne sporazume, odnosno zaključene godišnje ugovore s dobavljačima.

- financijske i ostale rashode također smo planirali u skladu s projekcijom za 2016. godinu;
- u rashodima za nabavu nefinancijske imovine uključili smo planirane nabavke opreme (dio sredstava osiguran u sredstvima EU, dio iz kapitalnih ulaganja, te dio iz vlastitih prihoda i donacija).

Navodimo pojašnjenja uz usporedbu ostvareno/planirano za pojedine skupine rashoda:

Ukupni rashodi za zaposlene manji su za 0,31 % od planiranih, pri čemu su neznatno veća postotna odstupanja vezana uz doprinose na plaće i izdatke za prijevoz zaposlenika, dok su bruto plaće, ostali rashodi za zaposlene i ostali materijalni rashodi za zaposlene manji od planiranih iznosa za manje od 10 %.

Materijalni izdaci ukupno su veći za 3,28 % od planiranih, pri tome su najveća odstupanja kod ostalog raznog materijala, kao što su toneri, CD-i, sitni inventar, pelene, PVC vreće (6,05 % više od planiranih), ugrađenih rezervnih dijelova (5,99 % više od planiranih) što je vezano uz starost medicinske opreme koja se češće kviri, te medicinskih plinova (5,43 % više od planiranih).

**U odnosu na odstupanja od plana, najznačajnija su financijska odstupanja u skupinama lijekovi i potrošni medicinski materijal koji u realizaciji čine 78,00 % ukupnih materijalnih izdataka**, te svaki i relativno mali rast ili odstupanje od plana čine najveću nominalnu razliku, odnosno veći su za 12.310.305,00 kuna.

Ujedno su te dvije navedene skupine izdataka najdirektnije vezane uz odvijanje zdravstvene djelatnosti, te obujam i kvalitetu pružanja zdravstvenih usluga.

U okviru materijalnih izdataka manje od planiranog utrošeno je za energiju (3,02 % manje) i za poštanske izdatke (0,22 % manje).

Manje rashode od planiranih ostvarili smo kod izdataka za kapitalna ulaganja koja su manja za 46,03 % s obzirom da nismo uspjeli realizirati nabavku planirane medicinske opreme, ostalih i izvanrednih izdataka koji su manji za 5,03 % od planiranog iznosa, te financijskih izdataka koji su manji za 0,31 %.

## V. ISKAZ OBVEZA I POTRAŽIVANJA

Pokazatelji obveza i potraživanja iskazani su na dan 31. prosinca 2017. godine.

### 1. OBVEZE

**Sveukupne obveze** Kliničkog bolničkog centra na dan 31. prosinca 2017. godine iznosile su **312.757.073,00 kune**.

Po odbitku obveza koje se odnose na isplatu plaće zaposlenicima za mjesec prosinac 2017. godine i ostale nespomenute obveze, **ukupne obveze Kliničkog bolničkog centra prema dobavljačima na dan 31. prosinca 2017. godine iznosile su 257.226.605,00 kuna**.

Na **ukupno dospjele obveze** odnosi se iznos od **173.766.730,00 kuna** ili 67,55 % obveza prema dobavljačima.

**Dospjele obveze preko 60 dana iznose 105.447.839,00 kuna** što čini **60,68 % ukupno dospelih obveza prema dobavljačima**.

## 2. POTRAŽIVANJA

**Ukupna potraživanja** Kliničkog bolničkog centra na dan 31. prosinca 2017. godine iznosila su **160.646.953,00 kune**.

Potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje po osnovi pružanja zdravstvene zaštite, te temeljem ugovora za usluge pružene izvan ugovorenog limita, potraživanja od dopunskog zdravstvenog osiguranja i s osnova ozljeda na radu i profesionalne bolesti sudjeluju sa 79,77 %, dok se na ostala potraživanja odnosi 18,90 % ukupnih potraživanja, te na potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova 1,33 % ukupnih potraživanja.

Od navedenog iznosa, **ukupno dospjela potraživanja iznosila su 37.866.451,00 kuna** ili 23,57 % ukupnih potraživanja.

**Od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje nisu podmirena potraživanja na dan 31. prosinca 2017. godine u iznosu od 128.144.432,00 kune, od čega dospjela potraživanja u iznosu od 8.714.284,00 kune** što čini 23,01 % ukupno dospjelih potraživanja, dok se na ostala potraživanja odnosi 71,73 %, te na potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova 5,26 % ukupno dospjelih potraživanja.

**Dospjela potraživanja preko 60 dana iznose 30.239.185,00 kuna, odnosno 79,86%** ukupno dospjelih potraživanja, te 18,82 % ukupnih potraživanja.

## VI. STANJE DUGOTRAJNE IMOVINE

Stope otpisanosti dugotrajne imovine na dan 31. prosinca 2017. godine navedene su u slijedećem pregledu, a odnose se na sve tri lokacije Kliničkog bolničkog centra Sestre milosrdnice:

### STOPA OTPISA DUGOTRAJNE IMOVINE NA DAN 31.12.2017. GODINE

Opis	Nabavna vrijednost	Otpisana vrijednost	Knjigovodstvena vrijednost	u kn
				Stopa otpisa
- Postrojenja i oprema	645.974.964,41	553.405.339,81	92.569.624,60	<b>85,67</b>
- Građevinski objekti	432.817.566,08	199.446.514,87	233.371.051,21	<b>46,08</b>
- Ostala nematerijalna imovina	9.811.157,19	6.435.007,49	3.376.149,70	<b>65,59</b>
- Prometna sredstva	2.325.192,83	2.323.075,41	2.117,42	<b>99,91</b>
<b>Ukupno dugotrajna imovina</b>	<b>1.090.928.880,51</b>	<b>761.609.937,58</b>	<b>329.318.942,93</b>	<b>69,81</b>

Iz navedenog pregleda vidljivo je da je **ukupna dugotrajna imovina** Kliničkog bolničkog centra na dan 31. prosinca 2017. godine **otpisana 69,81 %**.

Najveća stopa otpisanosti od 99,91 % odnosi se na **prometna sredstva** koja se koriste za potrebe prijevoza bolesnika u druge ustanove, prijevoz medicinskog materijala, krvi i krvnih pripravaka, te hrane u krugu Bolnice. Otpis prometnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa po stopi od 20,00 % godišnje.

**Postrojenja i oprema** na kojima se odvija rad u osnovnoj djelatnosti otpisana je **85,67 %**, što ukazuje da je **većina opreme u potpunosti otpisana i tehnološki zastarjela**. Tu se pretežito radi o visokodiferentnoj medicinskoj opremi, prije svega o opremi za dijagnostiku, te opremi elektroničkog tipa koja se otpisuje godišnjom stopom od 20,00 %, pa se rad na takvoj opremi odražava na kvalitetu pružanja usluga liječenja, a ujedno povećava troškove investicijskog i tekućeg održavanja, kao i troškove nabavke rezervnih dijelova.



Stopa otpisanosti ostale nematerijalne imovine je 65,59 %, te građevinskih objekata 46,08 %.

Ukupna vrijednost otpisa za 2017. godinu iznosi 53.057.556,36 kuna, rashodovano je imovine u vrijednosti 98.685,46 kuna, dok vrijednost uknjižene dugotrajne imovine iznosi 20.431.439,27 kuna.

Izvori novčanih sredstava osiguranih za nabavu dugotrajne imovine odnose se na sredstva Ministarstva zdravstva (70,22 %), sredstva Kliničkog bolničkog centra (17,71 %), donacije u naturi (6,33 %), novčana sredstva donacije (4,01 %), te posebna sredstva (1,73 %).

## VII. STANJE ZAPOSLENOSTI

Na dan 31. prosinca 2017. godine u Kliničkom bolničkom centru Sestre milosrdnice je bilo uposleno 3.795 radnika, od kojih:

- |  |       |
|--|-------|
| - u radnom odnosu na neodređeno vrijeme        | 3.478 |
| - u radnom odnosu na određeno vrijeme          | 235   |
| - s kumulativnim radnim vremenom (fakultetski) | 39    |
| - pripravnika                                  | 43    |

U radni odnos na određeno vrijeme primaju se radnici na zamjenu za dugotrajna bolovanja i porodne dopuste (u prosincu 2017. godine na bolovanju preko 42 dana bilo je 108 radnika, a na roditeljskom dopustu 143 radnice – ukupno 251 radnik).

U radnom odnosu na određeno vrijeme su i:

- devet dipl.ing.med. biokemije na specijalizaciji
- jedan magistar farmacije na specijalizaciji
- jedan doktor stomatologije na specijalizaciji
- sedam radnika (specijalisti) kojima je produžen radni odnos nakon 65 godina.

Osim toga, u ukupnom broju zaposlenih u Kliničkom bolničkom centru, 13 radnika su prijašnji korisnici prava na rad sa skraćenim radnim vremenom, a sada korisnici prava na invalidsku mirovinu zbog profesionalne nesposobnosti za rad prema Zakonu o mirovinskom osiguranju (u Kliničkom bolničkom centru rade i primaju plaću za pola radnog vremena) i 39 radnika s kumulativnim radnim vremenom u Kliničkom bolničkom centru i Medicinskom, odnosno Stomatološkom fakultetu Sveučilišta u Zagrebu.

U strukturi zaposlenih omjer zdravstvenih i nezdravstvenih radnika odgovara utvrđenom standardu (74,78 % zdravstvenih i 25,22 % nezdravstvenih).

Slijedom gore navedenog, vidljivo je da je postojeći broj zaposlenih u Kliničkom bolničkom centru Sestre milosrdnice usklađen sa standardom broja zaposlenih utvrđenim u Ministarstvu zdravstva.



RAVNATELJ  
KBC SESTRE MILOSRDNICE

Prof.dr.sc. Mario Zovak, dr.med.

**POKAZATELJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA  
U RAZDOBLJU SIJEČANJ-PROSINAC 2017./2016. GODINE**

u kn

Red. br.	POKAZATELJI	I - XII 2016.	I - XII 2017.	INDEKS	STRUKTURA	
0	1	2	3	4	5	
	<b>I. PRIHODI</b>					
1.	Prihodi od HZZO (Proračuna RH)	839.105.911	874.889.777	104,26	83,51	
	- proračuni bolnica	628.661.679	622.055.072	98,95	59,37	
	- dopunsko zdravstveno osiguranje	67.840.978	68.478.077	100,94	6,54	
	- ugovor za primarnu zdrav. zaštitu					
	- za usluge izvan ugovorenog limita	142.603.254	184.356.628	129,28	17,60	
	- s osnova ozljeda na radu i prof.bol.					
2.	Prihodi od pruženih usluga drugim zdravstvenim ustanovama	8.233.969	5.862.351	71,20	0,56	
3.	Prihodi od proračuna (središnji i lokalni)	307.684	138.764.099	45.099,55	13,24	
4.	Prihodi od ostalih korisnika	9.948.021	10.304.307	103,58	0,98	
5.	Prihodi od participacije	9.551.821	10.456.216	109,47	1,00	
6.	Ostali i izvanredni prihodi	6.198.928	7.479.957	120,67	0,71	
7.	Primici od financijske imovine i zaduženja					
	<b>UKUPNI PRIHODI (1 - 7)</b>	<b>873.346.334</b>	<b>1.047.756.707</b>	<b>119,97</b>	<b>100,00</b>	
	<b>II. IZDACI</b>					
1.	Lijekovi	190.865.152	239.795.545	125,64	23,34	52,26
2.	Potrošni medicinski materijal	106.960.961	118.149.360	110,46	11,50	25,75
3.	Krv i krvni pripravci	4.755.387	4.701.601	98,87	0,46	1,02
4.	Živežne namirnice	6.859.326	7.750.951	113,00	0,75	1,69
5.	Medicinski plinovi	1.638.785	1.436.018	87,63	0,14	0,31
6.	Materijal za održavanje čistoće	1.918.454	2.035.237	106,09	0,20	0,44
7.	Uredski materijal	1.787.584	1.697.294	94,95	0,17	0,37
8.	Ostali razni materijal	10.195.778	8.868.753	86,98	0,86	1,93
9.	Utrošena energija	18.010.622	15.727.436	87,32	1,53	3,43
10.	Ugrađeni rezervni dijelovi	1.987.153	1.821.113	91,64	0,18	0,40
11.	Pošanski izdaci	1.745.602	1.696.308	97,18	0,17	0,37
12.	Tekuće i investicijsko održavanje	22.794.788	24.585.262	107,85	2,39	5,36
13.	Izdaci za usluge drugih zdrav. ustanova	5.702.442	5.619.196	98,54	0,55	1,22
14.	Ostali izdaci	21.260.874	24.999.313	117,58	2,43	5,45
	<b>Materijalni izdaci (1 - 14)</b>	<b>396.482.908</b>	<b>458.883.387</b>	<b>115,74</b>	<b>44,67</b>	<b>100,00</b>
15.	Bruto plaće	425.817.246	453.093.235	106,41	44,11	
16.	Ostali rashodi za zaposlene	13.304.821	14.177.526	106,56	1,38	
17.	Doprinosi na plaće	67.845.224	69.689.552	102,72	6,78	
18.	Izdaci za prijevoz zaposlenika	16.016.469	17.166.583	107,18	1,67	
19.	Ostali materijalni rashodi za zaposlene	2.317.534	2.722.282	117,46	0,26	
	<b>Ukupni rashodi za zaposlene (15-19)</b>	<b>525.301.294</b>	<b>556.849.178</b>	<b>106,01</b>	<b>54,20</b>	
20.	Financijski rashodi	1.502.173	972.084	64,71	0,09	
21.	Izdaci za kapitalna ulaganja	28.592.135	9.400.884	32,88	0,92	
22.	Ostali i izvanredni izdaci	1.095.462	1.179.564	107,68	0,12	
23.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova					
24.	Nabavna vrijednost prodane robe	0	0			
	<b>UKUPNI IZDACI (1 - 24)</b>	<b>952.973.972</b>	<b>1.027.285.097</b>	<b>107,80</b>	<b>100,00</b>	
	Višak prihoda nad izdacima		<b>20.471.610</b>			
	Manjak prihoda	<b>-79.627.638</b>				

\* - Otpremnine, pomoći, jubilarne nagrade i dr.

**USPOREDBA POKAZATELJA FINANCIJSKOG POSLOVANJA  
S REBALANSOM V FINANCIJSKOG PLANA POSLOVANJA  
U RAZDOBLJU SIJEČANJ-PROSINAC 2017. GODINE**

u kn

Red. br.	P O K A Z A T E L J I	REBALANS V PLANA	IZVRŠENJE I-XII 2017.	INDEKS
0	1	2	3	4
	<b>I. PRIHODI - PRIMICI</b>			
1.	Prihodi od HZZO (Proračuna RH)	866.220.950	874.889.777	100,04
	- proračuni bolnica	621.820.000	622.055.072	100,04
	- dopunsko zdravstveno osiguranje	67.761.350	68.478.077	101,06
	- ugovor za primarnu zdrav. zaštitu			
	- za usluge izvan ugovorenog limita*	176.639.600	184.356.628	104,37
	- s osnova ozljeda na radu i prof. bol.			
2.	Prihodi od pruženih usluga drugim zdr. ustanovama	5.231.000	5.862.351	112,07
3.	Prihodi od proračuna (središnji i lokalni)	309.200	138.764.099	278,04
4.	Prihodi od ostalih korisnika	10.116.400	10.304.307	101,86
5.	Prihodi od participacije	10.940.000	10.456.216	95,58
6.	Ostali i izvanredni prihodi	129.737.670	7.479.957	112,06
7.	Primici od financijske imovine i zaduženja			
	<b>PRIHODI (1 - 7)</b>	<b>1.022.555.220</b>	<b>1.047.756.707</b>	<b>102,46</b>
	<b>II. IZDACI</b>			
1.	Lijekovi	230.433.100	239.795.545	104,06
2.	Potrošni medicinski materijal	115.201.500	118.149.360	102,56
3.	Krv i krvni pripravci	4.615.000	4.701.601	101,88
4.	Živežne namirnice	7.700.000	7.750.951	100,66
5.	Medicinski plinovi	1.362.000	1.436.018	105,43
6.	Materijal za održavanje čistoće	2.001.100	2.035.237	101,71
7.	Uredski materijal	1.618.200	1.697.294	104,89
8.	Ostali razni materijal	8.363.100	8.868.753	106,05
9.	Utrošena energija	16.216.500	15.727.436	96,98
10.	Ugrađeni rezervni djelovi	1.718.200	1.821.113	105,99
11.	Pošanski izdaci	1.700.000	1.696.308	99,78
12.	Tekuće i investicijsko održavanje	23.600.000	24.585.262	104,17
13.	Izdaci za usluge drugih zdrav. ustanova	5.442.000	5.619.196	103,26
14.	Ostali izdaci	24.348.440	24.999.313	102,67
	<b>ni izdaci (1 - 14)</b>	<b>444.319.140</b>	<b>458.883.387</b>	<b>103,28</b>
15.	Bruto plaće	454.500.000	453.093.235	99,69
16.	Ostali rashodi za zaposlene	14.570.700	14.177.526	97,30
17.	Doprinosi na plaće	69.403.700	69.689.552	100,41
18.	Izdaci za prijevoz zaposlenika	17.151.500	17.166.583	100,09
19.	Ostali materijalni rashodi za zaposlene	2.963.100	2.722.282	91,87
	<b>za zaposlene (15-19)</b>	<b>558.589.000</b>	<b>556.849.178</b>	<b>99,69</b>
20.	Financijski rashodi	985.400	972.084	98,65
21.	Izdaci za kapitalna ulaganja	17.419.680	9.400.884	53,97
22.	Ostali i izvanredni izdaci	1.242.000	1.179.564	94,97
23.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova			
24.	Nabavna vrijednost prodane robe		0	
	<b>IZDACI (1 - 24)</b>	<b>1.022.555.220</b>	<b>1.027.285.097</b>	<b>100,46</b>
	Višak prihoda nad izdacima		<b>20.471.610</b>	
	Manjak prihoda			