

IZVJEŠĆE O POSLOVANJU KLINIČKE BOLNICE „SVETI DUH“, DJEČJE BOLNICE SREBRNJAK I SPECIJALNE BOLNICE ZA PLUĆNE BOLESTI U RAZDOBLJU OD 2008. DO RUJNA 2022. GODINE

KLINIČKA BOLNICA „SVETI DUH“

Klinička bolnica „Sveti Duh“ je javna zdravstvena ustanova u važećoj Mreži javne zdravstvene službe Republike Hrvatske Ministarstva zdravstva. Osnivač i vlasnik Bolnice je Grad Zagreb.

Pravovremeno donošenje financijskih planova proračunskih korisnika, u koje spada i Bolnica kao javna zdravstvena ustanova u Mreži javne zdravstvene službe Republike Hrvatske, temelji se na odredbama Zakona o proračunu i strategiji obvezujućih Vladinih programa za trogodišnje razdoblje, smjernica ekonomske i fiskalne politike te konkretnih uputa za izradu proračuna i prijedloga financijskog plana proračunskih korisnika.

Mogućnost financijskog planiranja, unaprijed za proračunsku godinu, s procjenom pokazatelja za naredne dvije godine, osnovni je zakonski preduvjet za planiranje zdravstvene djelatnosti, odnosno programa javne zdravstvene zaštite građana i uspješno izvršavanje te javne zdravstvene djelatnosti Bolnice, na način i u rokovima utvrđenim propisima kojima je uređena javna zdravstvena zaštita građana u Republici Hrvatskoj i zajamčena prava građana na tu zaštitu. Preduvjet realnog planiranja za proračunsku poslovnu godinu su svakako ukupni ugovoreni limit te jedinične cijene zdravstvenih usluga na kojima se temelji planiranje prihoda od participacije iz dopunskog zdravstvenog osiguranja i izravno od građana. Realno planiranje i ostvarivanje prihoda preduvjet je planiranje programa zdravstvene djelatnosti te neophodnih troškova za izvršavanja planova zdravstvene djelatnosti ugovorenih s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje.

Radi ocjene zatečenog stanja vezanog za institucionalne uvjete financijskog poslovanja i obavljanja zdravstvene djelatnosti te uvjete ukupnog poslovanja Kliničke bolnice „Sveti Duh“, nastavno su prikazani ugovoreni godišnji iznose limita Bolnice s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje za od 2008. do 2021. godine te troškovi ukupnih izdataka za zaposlene radnike u istom razdoblju. Potrebno je imati na umu da limit Bolnici jednostrano određuje Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje u sklopu ukupne politike i dinamike ugovaranja programa zdravstvene zaštite i naknade za te programe. Izdaci za zaposlene uvjetovani su politikom plaća u javnim službama, kolektivnim ugovorima te važećim standardima i normativima propisanim za obavljanje zdravstvene djelatnosti u Republici Hrvatskoj i o njima odlučuju nadležna tijela vlasti u Republici Hrvatskoj. Navedeni pokazatelji u cijelosti ukazuju na dva ključna područja koja uvjetuju poslovanje zdravstvenih ustanova u Mreži javne zdravstvene službe Republike Hrvatske na koje Bolnica, kao subjekt javnog prava, nije mogla utjecati.

Ugovorena sredstva limita s HZZO - ukupni izdaci za zaposlene od 2008. do rujna 2022. godine

Godina	Ugovoreni godišnji limit s HZZO	Ukupni godišnji limit - bazni indeks	Ukupni izdaci za zaposlene	Ukupni izdaci za zaposlene - bazni indeks	Udjel izdataka za zaposlene u ugovorenom limitu (%)
2008.	249.501.090	100,00	190.915.767	100,00	76,51
2009.	257.000.000	103,00	200.051.750	104,78	77,84
2010.	238.200.000	95,47	198.752.220	104,10	83,43
2011.	236.815.344	94,91	203.034.430	106,34	85,73
2012.	228.987.682	91,78	202.683.964	106,16	88,51
2013.	212.124.862	85,02	196.795.806	103,08	92,77
2014.	197.218.591	79,05	198.406.586	103,92	100,60
2015.	222.654.521	89,23	202.818.309	106,23	91,09
2016.	222.904.138	89,33	209.276.592	109,61	93,88
2017.	222.987.343	89,37	218.763.899	114,59	98,11
2018.	234.666.123	94,05	231.379.233	121,19	98,60
2019.	263.964.344	105,80	246.790.381	129,27	93,49
2020.	277.859.764	108,12	276.845.551	145,01	99,63
2021.	315.008.334	132,24	307.792.536	161,22	97,71
Do IX. 2022.	265.965.575	*	246.095.353	*	92,53

- Napomena: bazni indeksi nisu izračunavani zbog toga što su u 2022. podaci samo do mjeseca rujna pa bi bilo neispravno uspoređivati s cijelom godinom

Iz navedenih podataka je vidljivo da su ugovorena sredstva limita u 2011. godini, koja su iznosila 236.815.344,00 kn te 228.987.682,00 kn u 2012. godini, povećana na 315.008.344,00 kn u 2021. godini, u 2022. godini iznositi će 359.336.468 kn. U nominalnom iznosu ugovorni prihodi iz limita povećani su u 2021. godini u odnosu na 2011. godinu za 78.192.990,00 kn, odnosno za 33,01%. U istom razdoblju su ukupni izdaci za zaposlene Bolnice, objektivno uvjetovani politikom plaća u javnim službama, politikom kolektivnog ugovaranja te standardima i normativima propisanim za obavljanja zdravstvene djelatnosti u Republici Hrvatskoj, povećani sa 203.034.430,00 kn u 2011. godini na 307.792.536,00 kn u 2021. godini, odnosno za 51,59% ili u nominalnom iznosu za 104.758.106,00 kn.

Udjel troškova za zaposlene u ugovorenom limitu bolnice iznosio je u 2011. godini 85,73%.

Udjel troškova za zaposlene u ugovorenom limitu bolnice iznosio je u 2021. godini 97,71, dok je udjel troškova za zaposlene u prvih 9 mjeseci 2022. godine iznosio 92,53%. Limit jedva pokriva troškove zaposlenih te je u prvih 9 mjeseci ove godine za podmirenje ostalih troškova ostalo samo 19.870.222 kn odnosno prosječno 2.207.802,44 mjesečno.

Radi ocjene međuodnosa ugovornog limita Bolnice i izvršenih programa zdravstvene bolničke zdravstvene zaštite, zdravstvene zaštite u dnevnoj bolnici i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite osiguranih osoba i drugih građana, koji zakonom zajamčena prava na zdravstvenu zaštitu ostvaruju u Bolnici, nastavno su navedeni podaci o naturalnom izvršenju programa zdravstvene zaštite u razdoblju od 2008. do 2021. godine.

Izvršenje programa zdravstvene zaštite u razdoblju od 2008. do 2022. godine

Godina	Godišnji broj dana liječenja - bolnička z. z.	Godišnji broj slučajeva bolničke z.z.	Godišnji broj slučajeva u dnevnoj bolnici	UKUPNO bolnička z. z. i dnevna bolnica	Bazni indeksi - pacijenti bolnička z. z. + dnevna bolnica	SKZZ broj pacijenata	Bazni indeksi - pacijenti SKZZ
2008.	163.840	22.636	43	22.679	100,00	352.430	100,00
2009.	164.966	24.211	367	24.579	108,37	393.380	111,61
2010.	162.683	23.910	454	24.364	107,43	377.976	107,24
2011.	156.279	23.072	326	23.398	103,17	364.768	103,50
2012.	153.098	23.445	306	23.751	104,73	362.744	102,92
2013.	146.535	23.045	632	23.677	104,40	359.774	102,08
2014.	146.416	21.182	4.033	25.215	111,18	390.604	110,83
2015.	144.282	21.544	5.525	27.069	119,35	407.915	115,74
2016.	147.069	22.446	6.473	28.919	127,51	408.568	115,93
2017.	142.510	21.510	8.275	29.785	131,32	408.737	115,98
2018.	141.531	21.521	9.087	30.608	134,96	401.964	114,30
2019.	144.016	22.227	11.908	34.135	150,51	428.120	121,47
2020.	125.109	19.829	10.279	40.058	176,63	335.582	95,219
2021.	113.317	19.315	18.313	37.628	165,91	420.600	119,34
Do IX. 2022.	85.745	14.376	18.941	33.317	*	319.927	*

- Napomena: bazni indeksi nisu izračunavani zbog toga što su u 2022. podaci samo do mjeseca rujna pa bi bilo neispravno uspoređivati s cijelom godinom

Iz prikazanih podataka vidljiva je dinamika opsega izvršenja programa zdravstvene zaštite.

Opseg bolničke zdravstvene zaštite mjerjen brojem slučajeva potrebno je promatrati zajedno s uvođenjem, njenim razvojem i dinamikom rasta dnevne bolnice i jednodnevne kirurgije u Mreži javne zdravstvene službe i razvojnim dokumentima Vlade Republike Hrvatske. Ovo posebno imajući u vidu činjenicu da je Nacionalnim planom razvoja kliničkih bolničkih centara, kliničkih bolnica i općih bolnica u Republici Hrvatskoj kao ciljana vrijednost utvrđeno uvođenje i rast dnevne bolnice umjesto bolničkog liječenja, u svim primjerenim slučajevima kada je za istu kazuistiku u ranijem razdoblju primijenjeno liječenje u akutnim krevetima.

Iz prikaza dinamike izvršenja programa zdravstvene zaštite vidljivo je:

- da je broj slučajeva liječenja u akutnim krevetima i dnevnoj bolnici porastao sa 23.398 u 2011. godini na 37.628 u 2021. godini, odnosno za 60,81%,
- da je broj slučajeva u specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti porastao sa 364.768 u 2011. na 420.600 slučajeva u 2021. godini, odnosno za 15,30%.

Bolnica je nesumnjivo, kao značajan dionik i čimbenik važeće Mreže javne zdravstvene službe Republike Hrvatske i ugovorna zdravstvena ustanova Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, u cijelost izvršavala ugovorom i zakonom utvrđene programe zdravstvene zaštite, o čemu svjedoče navedeni pokazatelji. Isto je tako vidljivo da je Bolnica u izvršavanju javne zdravstvene službe, štiteći prava osiguranih osoba na zdravstvenu zaštitu, ukupnu javnu zdravstvenu službu iz svoje ugovorne i zakonske nadležnosti obavljala bez administrativnih i drugih barijera koje bi derivirale iz činjenice da ugovorom sa Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje Bolnici nisu osigurani izvori sredstava za izvršenje tih ugovornih programa niti ravnopravni položaj Kliničke bolnice „Sveti Duh“ unutar sustava javne zdravstvene službe Republike Hrvatske.

Analizirajući položaj Kliničke bolnice „Sveti Duh“ u Mreži javne zdravstvene službe Republike Hrvatske u odnosu na druge kliničke bolničke ustanove i opće bolnice u Republici Hrvatskoj razmotreni su podaci Udruge poslodavaca u zdravstvu o odnosu rashoda za zaposlene u kliničkim bolničkim ustanovama i općim bolnicama u Republici Hrvatskoj i isplaćenih sredstava limita za rujan 2014. godine.

Udjel rashoda za zaposlene u limitima bolničkih ustanova iznosio je:

- za kliničke bolničke centre i kliničke bolnice procijenjeno prosječno oko 84,36%,
- za opće bolnice procijenjeno prosječno oko 99,23%.

Na ukupnoj razini navedene dvije kategorije bolnica prosječni udjel troškova za zaposlene u limitu procijenjen je na oko 90,29%.

Klinička bolnica „Sveti Duh“, koja je klinički status i naziv stekla u istom zakonodavnom okviru kao i druge kliničke ustanove u Republici Hrvatskoj i koja je značajna sastavnica Mreže javne zdravstvene službe Republike Hrvatske, „svrstana“ je, usprkos navedenoj činjenici o kliničkom statusu koji joj je dodijelilo resorno ministarstvo, u opće bolnice s omjerom limita i troškova za zaposlene isplaćenih u rujnu 2014. godine 105,00 : 100,00.

Raspon udjela troškova za zaposlene u limitima javnih bolničkih ustanova procijenjen je u rasponu od 64,22 : 100,00 do 110,24 : 100,00.

Na mjesečnoj razini Kliničkoj bolnici „Sveti Duh“ limit je bio za oko 3.743.545,00 kn manji od uprosječenog za kliničke bolničke centre i kliničke bolnice, što je procijenjeno na godišnjoj razini iznosilo oko 44.922.540,00 kn manje sredstava Bolnici namijenjenih za obavljanje djelatnosti javne zdravstvene službe unutar iste Mreže javne zdravstvene službe.

Pored navedenog izrazito neravnopravnog položaja Kliničke bolnice „Sveti Duh“ u Mreži javne zdravstvene službe Republike Hrvatske, potrebno je dodati da Klinička bolnica „Sveti Duh“ u 2012., godini nije bila uključena u drugi ciklus sanacije poslovanja koje su proveli tadašnje Ministarstvo zdravlja i Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje za kliničke bolničke ustanove. Isto tako Bolnica nije bila uključena u procese sanacije bolničkih ustanova u 2013. i 2014. godini iako je nedvojbeno da su financijske obveze Bolnice u poslovanju nastale iz činjenice što obavlja javnu zdravstvenu zaštitu osiguranicima Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje uz nerealno i neparitetno određenu naknadu u obliku dodijeljenog limita.

Ne ocjenjujući postupak i mjerila raspodjele raspoloživih sredstva za javnu zdravstvenu službu od strane Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje ugovornim bolničkim ustanovama u 2014. godini, koji je bitno odredio uvjete poslovanja Bolnice i za proračunske 2015., 2016., 2017. godinu, pa i tekuću 2022. godinu, nedvojbeno je da podaci o raspodjeli limita pojedinim ugovornim bolničkim ustanovama ne odražavaju ni približno troškove izvršavanja ugovorenih programa zdravstvene zaštite kako je to propisano odredbama Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju.

Potrebno je istaknuti da je proces izvršavanja programa zdravstvene zaštite svim bolničkim ustanovama u Mreži javne zdravstvene službe jednako, objektivno uvjetovan važećim

standardima i normativima propisnim za obavljanje zdravstvene djelatnosti, važećim kolektivni ugovorima za javne službe i djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja te važećom doktrinom i dosegnutom tehnološkom razinom javne zdravstvene službe u Republici Hrvatskoj, članici Europske unije.

Raspodjela sredstava za javnu bolničku zdravstvenu zaštitu u Mreži javne zdravstvene službe Republike Hrvatske ima i izravnu posljedicu te dominantno negativan utjecaj na mogućnost ostvarivanja zakonom i Ustavom zajamčenih prava osiguranih osoba Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje na jednako vrijednu i jednako dostupnu zdravstvenu zaštitu, bez bilo kakvih barijera, neovisno do činjenice u kojoj zdravstvenoj ustanovi ta zakonom zajamčena prava na zdravstvenu zaštitu ostvaruju.

Radi ocjene položaja Kliničke bolnice „Sveti Duh“ u važećoj Mreži javne zdravstvene službe u 2021. godini nastavno su navedeni podaci o procijenjenom limitu Bolnice sukladno odluci Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje te procijenjenim planiranim izdacima za zaposlene na temelju parametara u trenutku izrade ovog dokumenta i važećeg kolektivnog ugovora:

- limit Bolnice I. – IX. 2022. (HZZO)	265.965.575 kn (100,00%)
- Izdaci za zaposlene (I. – IX. 2022.)	246.095.353 kn (92,53%)

Udjel izdataka za zaposlene u limitu Bolnice za 2022. godinu procijenjen je na oko 92,53%.

Uvjeti planiranja financijskog plana i poslovanja za 2022. godinu su neznatno poboljšani u odnosu na prethodnu 2021. godinu jer je udjel izdataka za zaposlene u odnosu na limit ostvaren u 2021. godini s 97,71% smanjen na 92,53% u 2022. godini.

Zakonom o obveznom zdravstvenom osiguranju propisane su obveze Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, vezane za ugovaranje javne zdravstvene zaštite, kako slijedi:

„Članak 87.

(1) Zavod općim aktom uz suglasnost ministra nadležnog za zdravlje, po prethodno pribavljenom mišljenju nadležnih komora, u skladu s utvrđenim opsegom prava na zdravstvenu zaštitu iz članaka 19., 20. i 23. ovoga Zakona te s utvrđenim standardima i normativima zdravstvene zaštite iz obveznoga zdravstvenog osiguranja sukladno članku 33. ovoga Zakona, utvrđuje način provođenja zdravstvene zaštite, elemente i kriterije za raspisivanje natječaja i osnove za sklapanje ugovora sa zdravstvenim ustanovama i privatnim zdravstvenim radnicima koji su uključeni u mrežu javne zdravstvene službe, mrežu hitne medicine i mrežu ugovornih subjekata medicine rada, punu cijenu pojedine zdravstvene usluge iz obveznoga zdravstvenog osiguranja, maksimalni godišnji iznos sredstava za provođenje ugovorene bolničke zdravstvene zaštite te način i rokove plaćanja računa za pruženu zdravstvenu zaštitu iz obveznoga zdravstvenog osiguranja.“

Uvjete za obavljanje zdravstvene zaštite - kadrovske normative određuju institucije sustava.

Uredbu kojom su propisana vrednovanja radnih mjesta u javnim službama donijela je Vlada Republike Hrvatske.

Kolektivni ugovor kojim su utvrđena prava zaposlenika u sustavu javne zdravstvene službe potpisuje Vlada.

Troškovi plaća i drugih osobnih primanja zaposlenih u zdravstvu - bolnice čine oko 60% ukupne cijene izvršavanja programa zdravstvene zaštite.

Udjel troškova izdataka za zaposlene u ugovornom limitu ukazuje na položaj javne zdravstvene ustanove u Mreži javne zdravstvene službe ili u podjeli novčanih sredstava namijenjenih financiranju javnih potreba zaštite zdravlja u Mreži javne zdravstvene službe Republike Hrvatske.

PRILOG: Analiza i utvrđivanje uzroka nastalog gubitka Kliničke bolnice „Sveti Duh“**Tablica 1.** Ugovoreni sadržaji sa Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje u razdoblju od 2004. do 2022. godine

Godina	Ugovoreni broj		
	postelja	skzz dijagnostičkih ordinacija/jedinica i	postelja/stolaca u dnevnoj bolnici
2004	500	101,42	4
2005	500	101,8	4
2006	500	108,82	4
2007	500	109,97	4
2008	500	109,97	4
2009	500	109,97	4
2010	500	108,17	8
2011	500	108,17	8
2012	500	108,17	8
2013	500	132,48	14
2014	500	102,38	19
2015	484	136,97	65
2016	484	136,97	65
2017	484	136,97	65
2018	484	161,88	65
2019	484	107,64	65
2020	484	116,32	100
2021	484	117,375	100
2022	484	117,37	100

Klinička bolnica „Sveti Duh“ u 2015. ugovara 16 postelja manje nego u prethodnim godinama. U istoj godini povećan je ugovoreni broj postelja u dnevnoj bolnici/jednodnevnoj kirurgiji sa 19. na 65. Tako je ukupni ugovoreni broj postelja stacionara i dnevne bolnice povećan sa 519 u 2014. na 549 u 2015. godini odnosno za 30 postelja, te na 584 u 2021. i 2022., odnosno za ukupno 65 postelja.

Broj ugovorenih postelja odnosno stolaca u dnevnoj bolnici bilježi porast sa 4 na početku promatranog razdoblja na 65 od 2015. godine pa do 2018, a zatim porast sa 65 na 100 u 2022. godini.

Broj specijalističko konzilijarnih ordinacija i dijagnostičkih jedinica se povećao sa 101,42 u 2004. godini na 117,37 u 2022.

Tablica 2. Ugovoreni maksimalni iznos sredstava (tzv. limit) za provođenje ugovorene zdravstvene zaštite s HZZO, te fakturirani i plaćeni iznosi u razdoblju od 2004. do 2022. godine

godina	HZZO (limit)		
	ugovoreni godišnji limit	godišnje fakturirano (izvršeni rad)	plaćeno
2004	182.527.859	196.426.020	180.236.540
2005	189.485.370	189.546.737	190.021.453
2006	201.354.636	187.702.142	201.249.916
2007	214.604.360	196.450.371	214.540.848
2008	249.501.090	227.869.359	249.471.581
2009	257.000.000	299.260.828	256.975.125
2010	238.200.000	270.680.502	238.164.236
2011	236.815.344	260.649.428	236.599.034
2012	228.987.682	248.046.451	228.961.863
2013	212.124.862	178.374.676	212.108.070
2014	197.218.591	177.413.576	176.750.459
2015	222.654.521	228.866.879	215.389.311
2016	222.904.138	232.311.406	226.427.817
2017	222.987.343	232.070.006	226.427.817
2018	234.666.123	236.511.007	236.090.333
2019	263.964.344,79	258.722.673,74	268.441.509,62
2020	277.859.764,46	259.341.833,09	273.400.546,32
2021	315.008.334,91	312.885.962,46	313.447.187,63
Do IX. 2022	265.965.575	245.608.235	265.963.0745

Tablica 3. Ostvareni prihodi od HZZO-a izvan ugovorenog limita u razdoblju od 2004. do 2022. godine

godina	HZZO ostalo	
	usluge izvan ug.limita*	s osnova OR / PB**
2004	-	-
2005	-	-
2006	836.176	-
2007	2.657.322	-
2008	2.952.824	860.318
2009	3.980.989	1.164.484
2010	7.597.421	1.994.953
2011	11.654.732	207.582
2012	9.193.716	-
2013	7.278.673	298.773
2014	4.065.222	132.452
2015	9.079.556	114.094
2016	9.612.025	98.196
2017	10.885.538	132.251
2018	11.232.421	73.651
2019	1.273.278	38.917
2020	12.742.163	57.433
2021	30.182.041	41.879
Do IX 2022.	40.910.185	67.158

*stavka prihod od usluga izvan ugovorenog limita sadržava prihode za posebno skupe lijekove, eksplantacije i IVF te od 2015. godine za invazivnu kardiologiju i od 2018. godine za invazivnu neurologiju

** ozljede na radu / profesionalna bolest

Od 2006. godine ustanova određeni dio prihoda ostvaruje izvan ugovorenog limita za provođenje zdravstvene zaštite

Tablica 4. Prihodi od dopunskog osiguranja i participacije pacijenata koji nemaju dopunsko zdravstveno osiguranje u razdoblju od 2004. do 2022. godine

Godina	Dopunsko zdr.osiguranje	Prihodi od participacija
2004	5.326.730	1.245.688
2005	4.692.636	1.236.486
2006	4.383.453	1.344.479
2007	5.641.995	1.662.738
2008	7.750.796	2.140.432
2009	27.224.678	2.806.071
2010	35.391.906	2.843.748
2011	32.406.064	2.611.144
2012	36.935.114	2.450.021
2013	30.449.538	2.064.321
2014	33.402.763	1.417.718
2015	27.647.079	1.639.116
2016	33.402.763	1.417.718
2017	33.528.927	1.415.301
2018	35.953.620	1.167.298
2019	39.187.006	1.135.217
2020	36.249.514	954.915
2021	41.918.315	1.211.071
Do IX 2022.	26.892.746	1.019.860

Značajniji priljev sredstava od dopunskog zdravstvenog osiguranja bilježi se od 2009. godine od kada ima tendenciji povećanja. Dio prihoda čine i participacije pacijenata koji nemaju dopunsko zdravstveno osiguranje koje je u blagom padu od 2008. godine.

Tablica 5. Godišnji broj dana liječenja u stacionaru i broj slučajeva u stacionaru, specijalističko-konzilijarnim i dijagnostičkim ordinacijama te u dnevnoj bolnici u razdoblju od 2004. do 2022. godine

godina	Godišnji broj dana liječenja u stacionaru	Godišnji broj slučajeva u			Popunjenost postelja (%)
		stacionaru	skzz dijagnostičkim ordinacijama i / jedinicama	dnevnoj bolnici	
2004	173.638	23.822	331.969	-	95,1
2005	169.665	23.911	328.052	-	93,0
2006	161.197	23.113	320.297	-	88,3
2007	161.300	22.289	321.619	-	88,4
2008	163.840	22.636	352.430	43	89,8
2009	164.966	24.211	393.380	367	90,4
2010	162.683	23.910	377.976	454	89,1
2011	156.279	23.072	364.768	326	85,6
2012	153.098	23.445	362.744	306	83,9
2013	146.535	23.045	358.546	632	80,3
2014	146.416	21.182	390.604	4.033	80,2
2015	144.282	21.544	402.390	5.525	79,0
2016	147.069	22.446	408.568	6.437	80,6
2017	142.988	21.510	407.011	8.275	80,9
2018	141.531	21.521	402.833	9.087	80,1
2019	144.016	22.227	428.120	11.908	81,5
2020	125.109	19.829	335.582	10.279	70,8
2021	113.317	19.315	420.600	18.313	64,1
Do IX 2022.	85.745	14.376	319.927	18.941	64,8

Popunjenost postelja u promatranom razdoblju se smanjuje sa početnih 95% na 80% u 2013. godini od kada ostaju na približno istoj razini. Međutim od 2009. godine više se pacijenata liječi u dnevnoj bolnici, a posebno od 2014. pa nadalje. Navedeni pokazatelji sukladni su strateškim ciljevima Nacionalnog plana razvoja kliničkih bolničkih centara, kliničkih bolnica i općih bolnica Ministarstva zdravstva u kojem je iskorištenost stacionarnih postelja 80,00% ciljana veličina uz istodobni porast broja pacijenata liječenih u dnevnoj bolnici/jednodnevnoj kirurgiji. U 2011. godini stacionarno je liječeno 23.398 pacijenata, a u 2021. godini stacionarno i u dnevnoj bolnici/jednodnevnoj kirurgiji 37.628 pacijenata.

U specijalističko konzilijarnim ordinacijama i dijagnostičkim jedinicama u dnevno se prosjeku skrbi za 14 do 17 pacijenata.

U stacionaru se evidentira blago smanjenje broja dana liječenja po slučaju što je također u skladu sa ciljevima Nacionalnog programa razvoja Ministarstva zdravstva.

Tablica 6. Ukupni prihodi i rashodi te rashodi za zaposlene u razdoblju od 2004. do 2022. godine

Godina	Ukupni prihodi	Ukupni rashodi	Ukupni rashodi za zaposlene	Ukupno za bruto plaće	Dodatna sredstva (sanacija i sl.) uključena u prihode i rashode	
					HZZO / MZ	Grad Zagreb
2004	209.176.606	239.097.702	152.092.076	120.431.219		1.800.000
2005	225.822.289	237.799.572	158.095.557	126.263.451		11.300.000
2006	270.566.970	255.735.443	161.169.279	128.401.101		38.138.007
2007	323.209.019	310.514.779	176.089.613	140.569.798		20.000.000
2008	319.211.115	318.966.912	190.915.767	151.853.640	32.382.567	
2009	322.315.982	350.544.191	200.051.750	160.353.000		
2010	311.236.603	306.220.709	198.752.220	159.081.720		
2011	307.447.910	327.016.185	203.034.430	161.578.565		950.000
2012	331.071.936	316.337.819	202.683.964	163.842.850	23.142.259	2.790.000
2013	315.474.684	327.053.588	196.795.806	160.402.884		30.081.205
2014	321.290.661	316.693.846	198.406.586	160.460.711		65.313.920
2015	346.840.772	331.051.248	202.818.309	166.020.329		52.967.842
2016	352.989.790	345.222.023	209.276.592	168.013.454		45.844.105
2017	349.535.761	343.917.168	218.763.899	176.091.595		43.517.282
2018	388.730.582	416.827.237	231.379.233	183.881.614	7.912.993	24.046.402
2019	351.238.485	383.685.517	246.790.381	197.731.666	24.161.648	5.362.974
2020	422.360.666	520.646.369	276.845.551	221.998.326	62.158.140	8.235.145
2021	557.898.001	565.361.012	307.792.536	247.783.586	118.491.126	10.982.537
Do IX 2022	386.592.088	438.260.350	246.095.353	199.827.888	41.533.931	

Tablica 7. Ugovoreni limiti umanjeni za ukupne rashode za zaposlene po slučaju/pacijentu godišnje u razdoblju od 2004. do 2022. godine

Godina	Ugovoreni limiti umanjeni za ukupne rashode za zaposlene	Broj slučajeva*	Ugovorni limit umanjen za rashode zaposlene po slučaju
2004	30.435.783	355.791	85,54
2005	31.389.813	351.963	89,18
2006	40.185.357	343.410	117,02
2007	38.514.747	343.908	111,99
2008	58.585.323	375.109	156,18
2009	56.948.250	417.958	136,25
2010	39.447.780	402.340	98,05
2011	33.780.914	388.166	87,03
2012	26.303.718	386.495	68,06
2013	15.329.056	382.223	40,11
2014	-1.187.995	415.819	-2,86
2015	19.836.212	429.459	46,19
2016	13.627.546	437.451	31,15
2017	4.223.444	436.796	9,67
2018	3.286.890	433.441	7,58
2019	17.173.963	462.255	37,15
2020	1.014.213	365.690	2,78
2021	7.215.798	458.228	15,75
Do IX 2022.	19.870.222	353.244	56,25

Ukupno u stacionaru, dnevnoj bolnici i skzz

Tablica 8. Broj zaposlenih i rashodi za zaposlene u razdoblju od 2004. do 2022. godine

Godina	Ukupan br. zaposlenih	Udio (%) zdravstvenih radnika u uk.zaposlenima	Ukupni rashodi za zaposlene	Ukupno za bruto plaće	Uk.rashodi za zaposlene po radniku mjesečno	Uk.rashodi za bruto plaće po radniku mjesečno
2004	1.325	69,6	152.092.076	120.431.219	9.566	7.574
2005	1.311	69,0	158.095.557	126.263.451	10.049	8.026
2006	1.309	68,3	161.169.279	128.401.101	10.260	8.174
2007	1.348	69,3	176.089.613	140.569.798	10.886	8.690
2008	1.371	69,1	190.915.767	151.853.640	11.604	9.230
2009	1.417	70,2	200.051.750	160.353.000	11.765	9.430
2010	1.439	71,3	198.752.220	159.081.720	11.510	9.213
2011	1.473	72,6	203.034.430	161.578.565	11.486	9.141
2012	1.388	71,3	202.683.964	163.842.850	12.169	9.837
2013	1.441	73,6	196.795.806	160.402.884	11.381	9.276
2014	1.377	73,2	198.406.586	160.460.711	12.007	9.711
2015	1.404	74,1	202.818.309	166.020.329	12.038	9.854
2016	1.402	75	209.276.592	168.013.454	12.439	9.987
2017	1.440	74,4	218.763.899	176.091.595	12.660	10.364
2018	1.480	75,0	231.379.233	183.881.614	13.028	10.353
2019	1.506	76,1	246.790.381	197.731.666	13.655	10.941
2020	1.552	75,1	276.845.551	221.998.326	14.864	11.920
2021	1.624	76,2	307.792.536	247.783.586	15.793	12.714
Do IX 2022.	1.597	76,2	246.095.353	199.827.888	17.122	13.903

Tablica 9. Ukupna i dospjela potraživanja te ukupne i dospjele obveze u razdoblju od 2004. do 2021. godine

Godina	Ukupna potraživanja	Ukupne obveze	Dospjela potraživanja	Dospjele obveze	Dospjele u ukupnim obvezama (%)
2004	45.763.746	112.925.652	9.079.938	81.480.512	72,2
2005	46.293.874	123.681.807	8.754.058	98.608.889	79,7
2006	32.942.254	113.479.743	9.310.164	71.821.338	63,3
2007	39.029.201	172.282.819	7.700.995	79.237.724	46,0
2008	11.332.190	141.190.942	7.065.522	55.031.796	39,0
2009	61.262.075	165.492.417	9.040.988	80.570.970	48,7
2010	55.995.218	150.619.445	5.831.114	68.117.948	45,2
2011	80.406.465	165.992.736	8.377.663	83.911.267	50,6
2012	92.929.128	148.047.023	7.047.610	74.678.968	50,4
2013	84.548.035	156.328.671	7.087.720	99.592.854	63,7
2014	87.909.594	167.118.958	7.423.113	97.238.985	58,2
2015	112.257.904	129.259.735	83.049.908	81.435.655	63,0
2016	116.126.431	114.544.089	97.013.301	74.405.596	64,9
2017	123.239.404	110.904.154	105.350.075	70.350.956	63,4
2018	125.398.430	165.034.227	115.021.025	91.433.325	55,4
2019	130.165.611	195.923.533	119.819.181,24	121.608.227	62,1
2020	147.487.206	291.462.253*	124.749.627,36	203.266.186*	69,7
2021	162.968.995	293.342.791*	145.102.021,97	198.159.295*	67,6
Do IX 2022.	178.200.041	347.867.534*	126.905.359	64.121.928*	43,1

Dospjele obveze u ukupnim obvezama u cjelokupno promatranom razdoblju ukazuju na probleme s likvidnošću.

*Od 2020. godine u obvezama se iskazuju i obveze prema HZZO-u za neizvršeni rad.

Ukupne obveze na dan 30.09.2022. bez obveza za neizvršeni rad prema HZZO-u iznose 148.928.635 kn, a dospjele 64.121.928 kn.

DJEČJA BOLNICA SREBRNJAK

Dječja bolnica Srebrnjak je zdravstvena ustanova koja obavlja bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu. Proračunski je korisnik Grada Zagreba. Djeluje na jednoj lokaciji, Srebrnjak 100.

Među vodećim je pedijatrijskim ustanovama po broju pregleda i liječenja u zemlji i središnja je ustanova u alergologiji, imunologiji, pulmologiji i bronhologiji, imunoterapiji, reumatologiji, biološkoj terapiji, poremećajima spavanja, ORL, te translacijskoj i personaliziranoj medicini.

Dječja bolnica Srebrnjak je referentni centar Ministarstva zdravstva za kliničku alergologiju djece, Klinike za pedijatriju Medicinskog fakulteta Sveučilišta Josip Juraj Strossmayer u Osijeku, te jedan od GALEN (Globalna europska mreža za alergije i astmu) suradnih centara. Prepoznata je i kao centar izvrsnosti u kojem se na tercijarnoj razini provodi dijagnostika i liječenje djece iz cijele Hrvatske.

Bolnica se financira iz različitih izvora, no najvažniji su sredstva proizašla iz Ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite koji se sklapa s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje. S tim izvorom financiranja se najvećim dijelom pokrivaju rashodi za zaposlene, te materijalni i financijski rashodi. Za tekuće i investicijsko održavanje, za nabavu medicinske opreme kao i za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini značajan izvor financiranja su sredstva koje bolnici dostavi nadležna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno nadležni proračun Grada Zagreba.

U 2020. i 2021. godini Bolnica je kumulirala značajan manjak, međutim u 2022. godini zabilježeni su pozitivni trendovi koji nagovještavaju oporavak.

U prvih 9 mjeseci 2022. godine prihodi od pružanja zdravstvenih usluga bilježe stopu rasta od visokih 27 %.

POTEŠKOĆE U RADU 2020. i 2021. GODINA – godine kumuliranih manjkova

2020. i 2021. godinu obilježilo je nekoliko nepredvidivih događaja koji su značajno utjecali na realizaciju usluga zdravstvene zaštite i rezultat poslovanja Bolnice.

Prvi događaj je pandemija SARS-CoV-2 i uvođenje posebnih mjera i organizacije rada slijedom Odluke o proglašenju epidemije bolesti COVID-19 uzrokovane virusom SARS-CoV-2 od 11. ožujka 2020. godine. Način i organizacija rada kontinuirano se prilagođavala novim uvjetima i mjerama u skladu s uputama i smjernicama koje su davali nadležno ministarstvo, stožer i zavod za javno zdravstvo. Na razini Bolnice, za bolju koordinaciju i provedbu svih mjera, osnovano je Povjerenstvo za obranu od korona virusa. Rad Bolnice je sukladno važećim uputama u prvom valu epidemije organiziran u timovima uz potpunu obustavu „hladnog pogona“. Od svibnja se ponovo uspostavlja rad Bolnice u cijelosti, ali uz smanjenje dnevnog broja pregleda zbog preporučenih epidemioloških mjera. Takva organizacija rada zadržala se cijelu godinu, a rad u timovima ponovo je uveden u zadnjem kvartalu, početkom drugog vala epidemije. Sve navedeno u kliničkom smislu podrazumijevalo je potpunu reorganizaciju gotovo svih, do tog trenutka dobro uhodanih i dokazano uspješnih obrazaca i procesa pružanja zdravstvene skrbi i prilagodbu unutarnjeg ustroja Bolnice na način da se organizira izdvojena trijaža te primarna i sekundarna izolacija pacijenata, pa smo u nedostatku adekvatnog prostora neke od tih potreba organizirali u primjereno opremljenim kontejnerima. Reorganizacija i promjene bile su nužne kako bi se osiguralo pružanje primjerene, pravodobne, sveobuhvatne i cjelovite zdravstvene zaštite uz istovremeno osiguranje zaštite zdravlja, života i sigurnosti svih uključenih u te procese (bolesnici i njihovi roditelji, zdravstveni i nezdravstveni radnici) te u najvećoj mogućoj mjeri ograničili mogućnost unosa i širenja zaraze. Posebno valja istaknuti da je Bolnica u

svakom trenutku uspijevala osigurati dovoljnu količinu zaštitne opreme za sve djelatnike, bolesnike i posjetitelje, a primjereno kategoriji za koju je bila predviđena od strane nacionalnog stožera. Također, Bolnica je osigurala i sva druga nužna sredstva za ograničavanje unosa i širenje zaraze (zaštitne pregrade, dezinfekcija, mjerenje temperature, pročišćavanje zraka u prostorijama), a u zadnjem kvartalu počela je i s provođenjem brze i PCR dijagnostike na SARS-CoV-2 te je postupak ugovorila s HZZO-om.

Bolnica je sukladno zahtjevima Ministarstva zdravstva i Stožera Grada Zagreba svoje djelatnike ustupala na rad drugim zdravstvenim ustanovama. Ukupno je 13 zdravstvenih radnika bilo na duži ili kraći period ustupljeno na ispomoć u okvirima drugih radilišta (Klinika za infektivne bolesti „Dr. Fran Mihaljević“, Klinička bolnica Dubrava, Karantena Grada Zagreba u Tomislavovom domu i Gradu mladih).

Drugi događaj je potres s razornim posljedicama koji je 22. ožujka 2020. pogodio Zagreb i okolicu. Potres je u Bolnici prouzrokovao značajna oštećenja koja su ugrožavala sigurnost pacijenata i osoblja stoga je rad pojedinih odjela trebalo privremeno izmjestiti dok se ne provede obavezna sanacija oštećenja. Osim velikih oštećenja na unutarnjim zidovima i napuklih dimnjaka koje je bilo potrebno hitno ukloniti, a koji su uzrokovani prvim potresima, naknadni potresi i podrhtavanja donijeli su dodatna oštećenja starog krovišta i prokišnjavanja koja se pokazala nakon provedenih unutarnjih sanacija na pojedinim odjelima. Oštećenja uzrokovana potresom stavila su privremeno van funkcije Odjel pulmologije i alergologije predškolske i školske dobi te operacijske sale, Odjel za radiologiju i Polikliniku. Također, Odjel intenzivne medicine zbog oštećenja i ugroze sigurnosti pacijenata izmješten je u prostor Dnevne bolnice, a Dnevna bolnica u dvije ambulante u prostoru Poliklinike. Za radiološku dijagnostiku koristio se mobilni RTG uređaj za koji je bio osiguran prostor u podrumu zgrade. Prethodno navedeno značajno je smanjilo prihvatne kapacitete Bolnice.

Sva oštećenja koja su ugrožavala sigurnost i bila neophodna za uspostavu redovnog rada rješavana su po hitnom postupku temeljem ponude i narudžbenice i provedena su neposredno nakon potresa (travanj/svibanj) kako bi se što prije mogli vratiti kapaciteti i uspostaviti normalan rad ustanove. U mjesecu listopadu proveden je postupak javne nabave i sanacija preostalih oštećenja na glavnoj zgradi Bolnice provedena je do kraja 2020. godine.

LIMITI HZZO

Najveći izvor prihoda i primitaka Bolnica ostvaruje s osnove pružanja zdravstvene zaštite temeljem Ugovora o pružanju zdravstvene zaštite s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje. Bolnica nema utjecaja na ugovorenu cijenu usluge, ali ima obavezu pružanja zdravstvene usluge osiguranicima i izvan ugovorenog limita. Iznos prihoda i primitaka ostvarenih temeljem pružene zdravstvene usluge s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (HZZO) trebao bi odgovarati fakturiranom izvršenju zdravstvene usluge, uz neznatan udio računa koji se vraćaju na ispravak ili storniraju.

Poput većine specijalnih bolnica u Republici Hrvatskoj, Dječja bolnica Srebrnjak nije bila iznimka u vidu manjka izvršenja ugovorenih usluga te rasta duga prema HZZO-u kao posljedica pandemije COVID-19.

Ukupan iznos limita za 2020. godinu iznosio je 42.188.373 kn.

Ukupan iznos limita za 2021. godinu iznosio je 43.102.569 kn.

U 2022. godini iznos limita za prvih 5 mjeseci iznosio je 3.662.309,81 kn, a Odlukom HZZO-a o utvrđivanju maksimalnih iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-

konzilijarne zdravstvene zaštite iz obaveznog osiguranja od 31.svibnja 2022 godine povećan je na 4.028.540,79 kn.

Ukupan limit (predujam) u prvih 9 mjeseci 2022. godine iznosio je 34.425.712,21 kn.

Pregled ugovorenih godišnjih limita, izvršenog rada i plaćenog rada od 2007. do 1-9 2022. godine prikazan je u tablici.

Godina	Ugovoreni godišnji limit	Fakturirano (izvršeni rad)	Plaćeno
2007	24.739.588	28.802.088	24.739.667
2008	29.784.897	32.376.329	29.781.098
2009	31.600.000	39.783.063	31.589.985
2010	31.942.800	36.878.818	31.936.512
2011	31.362.600	33.187.108	31.342.946
2012	30.501.851	31.266.621	30.497.536
2013	29.915.222	29.361.228	29.912.540
2014	28.707.754	31.999.031	28.707.754
2015	32.491.634	37.465.255	32.726.871
2016	32.455.248	39.185.813	39.132.948
2017	32.503.762	35.997.139	32.497.618
2018	35.351.469	37.533.889	35.527.022
2019	39.628.499	41.033.595	39.819.069
2020	42.188.373	24.723.242	22.928.094
2021	43.102.569	31.014.252	30.123.941
1-9 2022*	34.425.712	26.806.372	24.898.739

*limit za 9 mjeseci

Dječja bolnica Srebrnjak ostvaruje i značajan izvor financiranja od sredstava koje bolnici dostavi nadležna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno nadležni proračun Grada Zagreba.

U 2021. godini ostvareno je 2.649.809 kn prihoda od nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja te 1.850.315 kn prihoda za financiranje nabave nefinancijske imovine.

U prvih 9 mjeseci 2022. godine ostvareno je 5.549.057,66 kn prihoda od nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja te 1.041.348,69 kn prihoda za financiranje nabave nefinancijske imovine.

Dječja bolnica Srebrnjak temeljem Ugovora o načinu utroška namjenskih financijskih sredstava zaprimila je tijekom 2021. godine namjensku pomoć iz državnog proračuna koja se koristi za podmirenje dijela dospelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova u vlasništvu županija prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala u iznosu od 6.525.121,00 kn.

U prvih 9 mjeseci 2022. godine sredstva namjenske pomoći iz državnog proračuna iznosila su ukupno 5.386.027,00 kn. Također je u 2022. godini zaprimljeno 918.551,78 kn sredstava za isplatu razlike prekovremenih sati zaposlenicima.

Provedba više projekata Dječje bolnice Srebrnjak koji su sufinancirani bespovratnim sredstvima iz fondova Europske unije je u tijeku te se aktivnosti vezane uz izvještavanje i

kontrolu provedbe nastoje na što učinkovitiji način organizirati s postojećim ljudskim resursima.

Dječji centar za translacijsku medicinu Dječje bolnice Srebrnjak je najveći projekt Dječje bolnice Srebrnjak te je Dječja bolnica Srebrnjak u 2021. godini ugovorila izvođenje radova izgradnje Dječjeg centra za translacijsku medicinu, kao i uslugu stručnog nadzora građenja i upravljanja projektom gradnje. Projekt obuhvaća izgradnju i opremanje nove zgrade Dječjeg centra za translacijsku medicinu te funkcionalno povezivanje s postojećom zgradom Dječje bolnice Srebrnjak (DBS), čime će se omogućiti provođenje organizacijske reforme DBS-a iz pedijatrijske bolnice u klinički istraživački centar i polikliniku specijaliziranu za dječje bolesti. Time se planira ojačati kapaciteti za istraživanje, razvoj i inovacije (IRI) uz suradnju znanosti i industrije na interdisciplinarnim istraživanjima.

Prihodi od kapitalnih pomoći temeljem prijenosa EU sredstava ostvareni su u 2022. godini u iznosu od :

UKUPNO HRK	EU SREDSTAVA HRK	SREDSTVA NACIONALNOG SUFINANCIRANJA HRK
7.585.986,23	6.427.715,87	1.158.270,36

Na projektima „Koncept personalizirane uravnotežene prehrane u dječjim vrtićima kroz istraživačko-razvojnu informatičku platformu“ i „Razvoj personaliziranog koncepta za redukciju prekomjerne i održavanje zdrave tjelesne mase u liječenju kroničnih bolesti djece i odraslih“ u prvih 9 mjeseci 2022. godine ostvareno je ukupno 784.994,01 kn prihoda što je utrošeno na razvoj projekata.

RAZLOZI OSTVARIVANJA MANJKOVA I CILJEVI U NAREDNOM PERIODU

Treba posebno istaknuti da je Dječja bolnica Srebrnjak specijalna bolnica koja se bavi prvenstveno respiratornom problematikom djece.

Epidemiološke mjere koje su bile na snazi tijekom 2020. i 2021. godine kada su školska djeca često bila u režimu online nastave, a niti dječji vrtići nisu radili kontinuirano niti u redovitom opsegu, doprinijele su manjem širenju respiratornih infekcija koje se sezonski pojavljuju u proljetnim te jesensko-zimskim mjesecima. Posljedično tome je manji broj dolazaka pacijenata u Bolnicu, što je evidentno i kroz broj posjeta u hitnoj ambulanti te broju prijema koji su realizirani preko hitne ambulante.

Na gubitke Dječje bolnice Srebrnjak posebno su utjecali i:

- redovni Ugovor s HZZO-om koji financira prvenstveno troškove bruto II plaća zaposlenih (90 % od ugovora s HZZO-om). Preostalih 10 % od Ugovora s HZZO-om nije dovoljno za financiranje materijalnih izdataka nužnih za redovno poslovanje i zbrinjavanje pacijenata (lijekovi i potrošni medicinski materijal, energenti, komunalije, nužno tekuće održavanje).
- nemogućnost financiranja iz dopunskog osiguranja i participacije što je značajan prihod za druge zdravstvene ustanove
- nedolasci pacijenata na preglede/ pretrage bez ikakvog opravdanja i/ili najave
- nalog za povećanjem broja termina za izravno naručivanje iz primarne zdravstvene zaštite od strane resornog Ministarstva, unatoč jasnim pokazateljima propadanja značajnog broja tako zauzetih termina i posljedično stvaranja gubitaka te produljenja listi čekanja

- u zadnjih 2,5 godine epidemiološka situacija (pandemija) i, posljedično, donesene odredbe nadležnih tijela, što je značajno utjecalo na zdravstveno zbrinjavanje neakutnih pacijenata (smanjenje broja pregleda, dijagnostičkih obrada i terapijskih intervencija)
- 70% pacijenata izvan Grada Zagreba koji su upućeni iz Kliničkih centara ili Županijskih bolnica na dodatnu obradu i liječenje koja je skupa a kao takva na žalost nije dodatno vrednovana od strane HZZO-a
- status bolnice kao Hrvatskog centra izvrsnosti, Europskog centra izvrsnosti, Centar izvrsnosti za personaliziranu medicinu što pokazuje da bolnica funkcionira kao tercijarna zdravstvena ustanova odnosno Klinika što joj se ne priznaje, a što direktno ima reperkusije i na financijsko poslovanje bolnice.
- u bolnici se također liječe djeca lijekovima koji nisu pokriveni od strane HZZO-a (biološka terapija, imunoterapija).

PROGRAM MJERA ZA OTKLANJANJE UZROKA MANJKOVA

Radi otklanjanja uzroka i gubitaka i osiguranja uvjeta za nesmetano obavljanje zdravstvene zaštite djece bez porasta zaduženosti i uz osiguranje minimalnih kadrovskih i tehničkih uvjeta za obavljanje zdravstvene djelatnosti, potrebno je kontinuirano provoditi mjere povećanja prihoda i smanjenja rashoda u okviru zadanih uvjeta, uz reorganizaciju rada i poslovanja.

To između ostalog uključuje smanjenje udjela stacionarno bolnički obrađivanih i liječenih neakutnih pacijenata i povećanje udjela dijagnostički obrađenih i liječenih u dnevnoj bolnici.

Novom sistematizacijom radnih mjesta i osiguranjem zbrinjavanja djece iz područja, koja u bolnici trenutno nisu pokrivena (poslovno-tehničkom suradnjom sa suradnim ustanovama) se planiraju racionalizacija i poboljšanje kvalitativnog i vremenskog zbrinjavanja, prije svega neakutnih pacijenata, s posljedičnom optimalizacijom dijagnostičke obrade i smanjenjem listi čekanja.

Stopa rasta prihoda od pružanja zdravstvenih usluga u prvih 9 mjeseci 2022. godine koja iznosi 27% u odnosu na prethodnu godinu upućuje na uspješno provođenje zadanih ciljeva.

PRILOG: Analiza i utvrđivanje uzroka nastalog gubitka Dječje bolnice Srebrnjak

Tablica 1. Ugovoreni sadržaji za HZZO-om u razdoblju od 2007. do 1-9 2022. godine:

Godina	Ugovoreni broj:		
	Postelja	SKZZ i dijagnostičkih ordinacija / jedinica	Postelja/stolaca u dnevnoj bolnici
2007	75	14,0	35
2008	75	13,0	35
2009	75	13,0	35
2010	75	17,0	35
2011	75	26,0	35
2012	75	28,0	35
2013	75	28,0	35
2014	75	33,6	35
2015	67	39,1	35
2016	75	40,1	35
2017	75	40,1	35
2018	75	31,9	40
2019	75	35,0	40
2020	75	33,8	40
2021	75	35,2	40
2022	75	40,2	40

Ugovoreni broj postelja se u cijelom promatranom razdoblju nije mijenjao. Od 2018. godine smanjuje se broj specijalističko konzilijarnih ordinacija i dijagnostičkih jedinica, a broj postelja/stolaca u dnevnoj bolnici je je povećan za 5 postelja/stolica.

Tablica 2. Godišnji broj dana liječenja u stacionaru i broj slučajeva u stacionaru, specijalističko-konzilijarnim i dijagnostičkim ordinacijama te u dnevnoj bolnici u razdoblju od 2007. do 1-9 2022. godine.

Godina	Godišnji broj dana liječenja u stacionaru	Prosječan dnevni broj pacijenata u stacionaru	Godišnji broj slučajeva u:			Popunjenost postelja
			Stacionaru	SKZZ i dijagnostičkim ordinacijama / jedinicama	Dnevnoj bolnici	(%)
2007	11.427	31	1.962	41.628	1.253	41,7
2008	12.893	35	2.331	42.302	1.740	47,1
2009	11.107	30	2.301	48.718	1.584	40,6
2010	12.058	33	2.371	48.891	1.603	44,0
2011	11.229	31	2.371	141.843	1.622	41,0
2012	8.119	22	2.281	137.585	1.880	29,7
2013	9.223	25	2.548	133.969	2.329	33,7
2014	10.275	28	2.817	37.530	3.810	37,5
2015	8.674	24	2.655	39.816	4.271	31,7
2016	7.808	21	3.006	37.519	4.012	28,5
2017	7.341	20	2.434	37.029	4.371	26,8
2018	7.961	22	3.099	47.097	5.337	29,1
2019	8.585	24	3.516	50.037	5.742	35,6
2020	4.043	11	1.720	27.334	3.495	14,8
2021	3.855	11	1.750	35.042	4.271	14,1
1-9 22	3.788	14	1.812	28.887	3.198	32,7

Popunjenost postelja u ustanovi je niska, pogotovo jer je sve manje slučajeva pacijenata na stacionaru kronični, međutim povećava se broj slučajeva u dnevnoj bolnici kao što je i povećan broj pacijenata u specijalističko-konzilijarnim i dijagnostičkim ordinacijama. Zbog već navedenih objektivnih razloga (ponajprije pandemija Covid 19) brojke su osjetno niže u 2020. i u 2021. godini dok u prvih 9 mjeseci 2022. godine bilježe značajan porast.

Tablica 3. Struktura zdravstvenih i nezdravstvenih zaposlenika te direktni izdaci za nezdravstvene zaposlenike u ukupnom proračunu (s osvrtom na udjel u ukupnim troškovima).
Napomena: Direktni izdaci zaposlenih, odnosno trošak plaća odnosi se na bruto II iznose (bez naknada kao što su prijevoz i ostale neoporezive naknade radnicima).

STRUKTURA ZDRAVSTVENIH I NEZDRAVSTVENIH ZAPOSLENIKA

BROJ ZAPOSLENIH	2019.	2020.	2021.	01-09 2022.
ZDRAVSTVENI	175	180	191	199
NEZDRAVSTVENI	39	45	46	49
UKUPNO BROJ ZAPOSLENIH	214	225	237	248

UDIO	2019.	2020.	2021.	01-09 2022.
ZDRAVSTVENI	81,8%	80,0%	80,6%	80,2%
NEZDRAVSTVENI	18,2%	20,0%	19,4%	19,8%
UKUPNO BROJ ZAPOSLENIH	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

DIREKTNI IZDACI ZA NEZDRAVSTVENE ZAPOSLENIKE (TROŠAK PLAĆA)

TROŠAK ZAPOSLENIH	2019.	2020.	2021.	01-09 2022.
ZDRAVSTVENI	27.464.651	30.589.870	34.594.980	28.110.267
NEZDRAVSTVENI	3.391.119	4.752.003	4.638.621	3.826.636
UKUPNO TROŠAK ZAPOSLENIH	30.855.770	35.341.873	39.233.601	31.936.903

UDIO	2019.	2020.	2021.	01-09 2022.
ZDRAVSTVENI	89,0%	86,6%	88,2%	88,0%
NEZDRAVSTVENI	11,0%	13,4%	11,8%	12,0%
UKUPNO TROŠAK ZAPOSLENIH	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

Ukupan broj zaposlenih u 2022. godini porastao je zbog novog zapošljavanja 11 znanstvenika na projektima financiranim iz EU fondova: „Koncept personalizirane uravnotežene prehrane u dječjim vrtićima kroz istraživačko-razvojnu informatičku platformu“ i „Razvoj personaliziranog koncepta za redukciju prekomjerne i održavanje zdrave tjelesne mase u liječenju kroničnih bolesti djece i odraslih“ Zbog računovodstvenog evidentiranja rashoda za plaće nužno su prikazani u ovoj analizi iako se troškovi financiraju iz izvora 5.6.1. (prihodi nastali prijenosom EU sredstava):

Tablica 4. Udio rashoda za zaposlene u ukupnim rashodima.

IZDACI ZA ZAPOSLENIKE U ODNOSU NA UKUPNE RASHODE

TROŠAK ZAPOSLENIH	2019.	2020.	2021.	01-09 2022.
Trošak plaća zdravstvenih	27.464.651	30.589.870	34.594.980	28.110.267
Trošak plaća nezdravstvenih	3.391.119	4.752.003	4.638.621	3.826.636
Ostali rashodi Bolnice	18.316.290	18.358.564	20.303.027	14.512.801
UKUPNI RASHODI	49.172.060	53.700.437	59.536.628	46.449.704

UDIO	2019.	2020.	2021.	01-09 2022.
Trošak plaća zdravstvenih	55,9%	57,0%	58,1%	60,5%
Trošak plaća nezdravstvenih	6,9%	8,8%	7,8%	8,2%
Ostali rashodi Bolnice	37,2%	34,2%	34,1%	31,2%
UKUPNO TROŠAK ZAPOSLENIH	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

Iz tablice su vidljivi udjeli plaća u ukupnim rashodima Bolnice kroz promatrani period. Troškovi plaće nezdravstvenih radnika nisu značajnije porasli u 2021. godini u odnosu na 2019. godinu, odnosno zabilježili smo rast udjela u ukupnim troškovima od 6,9% U 2019. godini do 7,8% u 2021. godini, odnosno 8,2 % u prvih 9 mjeseci 2022. godine.

Također je vidljivo smanjenje udjela ostalih rashoda Bolnice u 2022. godini na 31,2 % što je rezultat provođenja mjera ušteda na svim razinama.

Tablica 5. Ukupni prihodi i rashodi, te rashodi za zaposlene u razdoblju od 2007. do 01-09 2022. godine

Godina	Ukupni prihodi	Ukupni rashodi	Ukupni rashodi za zaposlene	Ukupno za bruto plaće	Dodatna sredstva (sanacija i sl.) uključena u prihode i rashode		Višak / Manjak
					HZZO / MZ*	Grad Zagreb**	
2007	30.308.138	32.865.014	20.031.287	15.909.287		4.289.595	-2.556.876
2008	40.857.829	37.703.833	22.932.127	18.061.931	422.929	8.492.216	3.153.996
2009	37.708.731	39.959.322	24.146.473	19.178.636		4.022.349	-2.250.591
2010	38.478.170	41.305.131	24.708.290	19.778.250		4.516.390	-2.826.961
2011	45.644.026	46.579.049	23.896.464	18.880.238		10.803.728	-935.023
2012	41.803.383	41.899.290	24.005.848	19.402.190	459.387	4.409.090	-95.907
2013	41.062.054	38.385.575	23.335.912	19.099.092	69.989	8.605.129	2.676.479
2014	42.823.168	40.518.494	23.669.929	19.155.995	581.029	6.776.666	2.304.674
2015	47.121.206	45.280.788	25.485.085	20.554.994	-	5.263.585	1.840.418
2016	38.400.939	43.316.662	26.835.053	21.509.676	9.860	2.744.902	-4.915.723
2017	38.389.807	44.832.398	29.061.233	23.455.509	9.278	2.977.430	-6.442.591
2018	46.316.879	48.154.609	31.331.611	25.496.830	27.991	8.498.144	-1.837.730
2019	47.048.677	51.581.058	31.605.076	26.972.602	24.428	3.551.176	-4.532.381
2020	35.711.448	55.077.050	36.276.722	30.905.154	2.595.450	2.509.623	-19.365.602
2021	45.479.329	69.488.519	40.196.020	34.306.153	6.753.924	4.500.124	-24.009.190
01-09 2022	46.958.205	50.519.291	32.589.306	27.768.492	6.304.579	6.590.406	-3.561.086

Napomena: Zbog kontinuiteta u tablici su prikazani iznosi bruto I plaća (bez doprinosa NA plaće):

U prvih 9 mjeseci 2022. godine vidi se osjetno smanjenje manjka prihoda nad rashodima što je rezultat pozitivnog trenda u organizaciji i racionalizaciji poslovanja Bolnice.

Tablica 6. Ugovoreni limiti umanjeni za ukupne rashode za zaposlene po slučaju / pacijentu godišnje u razdoblju od 2007. do 1-9 2022. godine:

Godina	Ugovoreni limiti umanjeni za ukupne rashode za zaposlene	Godišnji broj slučajeva (stacionar, dnevna bolnica, SKZZ)	Ugovorni limit umanjen za rashode za zaposlene / slučaju
2007	4.708.301	44.843	105,0
2008	6.852.770	46.373	147,8
2009	7.453.527	52.603	141,7
2010	7.234.510	52.865	136,9
2011	7.466.136	145.836	51,2
2012	6.496.003	141.746	45,8
2013	6.579.311	138.846	47,4
2014	5.037.825	44.157	114,1
2015	7.006.549	46.742	149,9
2016	5.620.195	44.537	126,2
2017	3.436.386	48.185	71,3
2018	4.019.858	55.533	72,4
2019	8.023.423	59.295	135,3
2020	5.911.651	32.549	181,6
2021	2.906.549	41.063	70,8
1-9 2022	1.836.406	33.897	54,2

Iz navedenih podataka je vidljivo da je tijekom 2021. i 2022. godine znatno smanjen trošak liječenja i obrade pacijenata reorganizacijom načina zbrinjavanja: većina pacijenata obrađena je i liječena u dnevnoj bolnici a tek nužni broj u stacionaru.

Tablica 7. Broj zaposlenih i rashodi za zaposlene u razdoblju od 2007. do 1-9 2022. godine

Godina	Ukupan br. zaposlenih	Udio (%) zdravstvenih radnika u uk.zaposlenima	Ukupni rashodi za zaposlene	Ukupno za bruto plaće	Uk.rashodi za zaposlene po radniku mjesečno	Uk.rashodi za bruto plaće po radniku mjesečno
2007	167	75,4	20.031.287	15.909.287	9.996	7.939
2008	181	80,7	22.932.127	18.061.931	10.558	8.316
2009	185	79,5	24.146.473	19.178.636	10.877	8.639
2010	180	78,3	24.708.290	19.778.250	11.439	9.157
2011	180	78,9	23.896.464	18.880.238	11.063	8.741
2012	180	78,3	24.005.848	19.402.190	11.114	8.982
2013	180	78,3	23.335.912	19.099.092	10.804	8.842
2014	180	79,4	23.669.929	19.155.995	10.958	8.869
2015	188	80,9	25.485.085	20.554.994	11.297	9.111
2016	190	81,1	26.835.053	21.509.676	11.770	9.434
2017	199	80,9	29.061.233	23.455.509	12.170	9.822
2018	213	82,2	31.331.611	25.496.830	12.258	9.975
2019	214	81,8	31.605.076	26.972.602	12.307	10.503
2020	225	80,0	36.276.722	30.905.154	13.436	11.446
2021	237	80,6	40.196.020	34.306.153	14.134	12.063
1-9 2022	248	80,2	32.589.306	27.768.492	14.601	12.441

Tablica 8. Ukupna i dospjela potraživanja, ukupne i dospjele obveze u razdoblju od 2007. do 01-09 2022. godine.:

Godina	Ukupna potraživanja	Ukupne obveze	Dospjela potraživanja	Dospjele obveze	Dospjele u ukupnim obvezama (%)
2007	3.926.080	16.758.997	1.174.293	4.192.583	25,0
2008	4.105.999	12.423.194	104.570	611.915	4,9
2009	4.085.534	13.406.374	101.259	1.874.554	14,0
2010 *	10.777.602	14.517.766	8.033.280	4.920.193	33,9
2011 *	12.937.820	15.561.643	10.639.368	6.168.558	39,6
2012 *	13.217.124	14.606.558	10.463.119	7.603.905	52,1
2013 *	12.721.852	11.412.223	9.658.791	4.736.700	41,5
2014	12.643.460	9.856.514	9.258.035	3.717.659	37,7
2015	8.462.486	6.917.147	3.020.730	1.680.201	24,3
2016	11.927.770	9.113.739	7.597.824	5.426.035	59,5
2017	15.634.166	15.958.845	13.059.057	10.603.546	66,4
2018	17.508.825	16.698.854	15.160.151	11.992.919	71,8
2019	18.055.367	21.817.886	14.549.675	8.913.494	40,9
2020	20.043.138	45.080.991	19.752.951	12.011.204	26,6
2021*	20.904.647	68.628.834	19.146.729	15.190.761	22,1
1-9 2022	6.999.486	70.413.460	5.918.303	10.223.617	14,5

Potraživanja:

Iznos potraživanja u najvećoj mjeri odnosi se na potraživanja prema HZZO-u za realizirano iznad limita, te za potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova.

U 2021. godini proveden je knjigovodstveni ispravak vrijednosti svih potraživanja starijih od godinu dana koja nisu bila ispravljena u ranijim razdobljima, u ukupnom iznosu od 17,1 milijun kuna.

Na dan 31.12.2022. godine također će morati biti proveden knjigovodstveni ispravak vrijednosti dijela potraživanja koja prelaze rok od jedne godine te će se morati provesti usklada sa HZZO-om oko dijela nepriznatih faktura za zdravstvene usluge.

Obveze:

Od 2020. godine u obvezama se iskazuju i obveze prema HZZO-u za neizvršeni rad i obveze prema zaposlenicima (obračunata plaća u tekućem mjesecu koja se isplaćuje u narednom mjesecu).

Ukupne obveze na dan 30.09.2022. bez obveza prema HZZO-u i obveza prema zaposlenicima iznose 12.969.169 kn. Dospjele obveze na dan 30.09.2022. godine iznose 10.223.617 kn.

Dječja bolnica Srebrnjak temeljem Ugovora o načinu utroška namjenskih financijskih sredstava zaprimila je tijekom 2022. godine namjensku pomoć iz državnog proračuna koja se koristi za podmirenje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova u vlasništvu županija prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala u iznosu od 5.386.027,00 kn.

Budući da se namjenska pomoć isplaćuje isključivo za lijekove i potrošni medicinski materijal Bolnica ima velikih problema sa plaćanjem svih ostalih dobavljača od kojih su najveći dobavljači za proizvodne i neproizvodne usluge (računalne usluge, usluge investicijskog i tekućeg održavanja, energija, usluge čuvanja imovine, usluge pranja rublja, odvoza smeća, telefonski izdaci, premije osiguranja i slično) te za živežne namirnice i potrošni materijal.

OBVEZE NA DAN 30.09.2022.

- kn

OPIS	Ukupne obveze na dan 30.09.2022.	Ukupno dospjele obveze	Dospjele obveze do 60 dana	Dospjele obveze od 61 do 90 dana	Dospjele obveze od 91 do 120 dana
0	1	2	3	4	5
Za lijekove	1.392.498	1.175.203	421.600	157.548	237.331
Za potrošni medicinski materijal	4.662.836	3.780.368	1.088.446	675.984	688.804
Za živežne namirnice	257.518	207.818	50.796	25.206	24.653
Za energiju	87.247	650	650	0	0
Za ostale materijale i repro materijal	631.871	576.841	105.064	48.787	93.092
Za proizvodne i neproizvodne usluge	3.775.995	3.558.733	417.574	243.730	189.132
Za opremu (osnovna sredstva)	1.841.138	617.997	224.332	98.085	88.000
Obveze prema zaposlenicima	3.538.114	0			
Obveze prema drugim zdravstv.ustan.	320.065	306.009	57.279	22.625	24.339
Obveze prema kom.bankama za kredite		0			
Ostale nespomenute obveze		0			
Obveze prema HZZO za manje izvršen rad	53.906.177	0			
SVEUKUPNE OBVEZE:	70.413.460	10.223.617	2.365.742	1.271.965	1.345.350

Obveze bez predjuma HZZO i plaće

12.969.169

OPIS	Dospjele obveze od 121 do 150 dana	Dospjele obveze od 151 do 180 dana	Dospjele obveze od 181 do 365 dana	Dospjele obveze od 366 do 730 dana	Dospjele obveze preko 730 dana
0	6	7	8	9	9
Za lijekove	148.560	190.184	19.981	0	0
Za potrošni medicinski materijal	604.044	694.031	29.059	0	0
Za živežne namirnice	23.629	25.088	57.455	992	0
Za energiju	0	0	0	0	0
Za ostale materijale i repro materijal	45.294	59.801	206.158	18.645	0
Za proizvodne i neproizvodne usluge	541.413	166.626	875.822	1.124.436	0
Za opremu (osnovna sredstva)	40.612	34.888	132.080	0	0
Obveze prema zaposlenicima					
Obveze prema drugim zdravstv.ustan.	20.315	21.299	106.642	53.510	0
Obveze prema kom.bankama za kredite					
Ostale nespomenute obveze					
Obveze prema HZZO za manje izvršen rad					
SVEUKUPNE OBVEZE:	1.423.865	1.191.916	1.427.196	1.197.583	0

Iz starosne strukture obaveza prema dobavljačima na dan 30.09.2022. vidljivo je da Bolnica trenutno ima 5.240.561 kn obaveza starijih od 120 dana.

SPECIJALNA BOLNICA ZA PLUĆNE BOLESTI

Specijalna bolnica za plućne bolesti od 1933. godine neprekidno pruža usluge iz područja zdravstvene djelatnosti pri čemu je temeljni sadržaj ovih usluga vezan za pulmologiju, a posebno kronične plućne bolesti. Od 2016.g. uspostavlja se djelatnost palijativne medicine. Tijekom 2018.godine uz dosadašnje temeljne usluga predviđa se razvoj stacionarne zdravstvene zaštite te specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite na principima sveobuhvatne organizacije zbrinjavanja kronično kritično bolesnog pacijenta, pojačanih aktivnosti dnevne bolnice za pulmologiju i palijativnu medicinu, te dodatno ugovaranje novih postupaka po principima bihevioralne ekonomije.

Plan razvoja zdravstvenog sustava Grada Zagreba do 2020

(http://www.zagreb.hr/UserDocsImages/zagrebplanciljevi_i_prioriteti_razvoja_do_2020.pdf)

ukazuje na potrebu formiranja dodatnih kapaciteta za palijativnu skrb sukladno *Strateškom planu razvoja palijativne skrbi MZRH*.

Dosadašnja dugovanja posljedica su načina današnjeg financiranja Bolnice od strane osiguravatelja. Naime, bolnica raspolaže sa 75% kroničnih kreveta u kojima se liječe dominantno slijedeće skupine bolesnika:

1. Kronično kritično bolestan pacijent i tzv. kronični respirator
2. Tuberkuloza, prema naputku MZRH o sprječavanju i suzbijanju TBC
3. Palijativni bolesnici (34 kreveta)

Financijski, sve tri navedene skupine bolesnika predstavljaju trajnu financijsku štetu za poslovanje Bolnice, i to u slijedećim iznosima:

1. 3.500.000 (tri milijuna i petsto tisuća) kn prema sadašnjem modelu plaćanja od strane osiguravatelja (DBL18) godišnje
2. 3.500.000 (tri milijuna i petsto tisuća) kn prema sadašnjem modelu plaćanja od strane osiguravatelja (DBL04) godišnje
3. 1.500.000 (milijun i petsto tisuća) kn prema sadašnjem modelu plaćanja od strane osiguravatelja (DBL 20) godišnje.

Na ovaj način, zbrinjavanjem stvarnih potreba bolesnika Grada Zagreba i šire, slijedeći zakonske obveze (Zakon o zdravstvenoj zaštiti, Naputak o suzbijanju i sprječavanju TBC) za Bolnicu po sadašnjem modelu fakturiranja navedenih dijagnoza nastaje enormna financijska šteta od 8.500.000 (osam milijuna i petsto tisuća) kuna godišnje.

Iznimnim angažmanom ravnateljstva i stručnih službi, kao ostvarene rezultate plana rada za razdoblje od 2016.g. do 2021.g. bilježimo porast onih postupaka kojima se može smanjiti ova sustavom nametnuta financijska šteta – tako da je povećanjem efikasnosti rada poliklinike, akutnih intenzivnih kreveta i akutnih bolesnika postignut porast fakture u poliklinici na mjesečnoj razini za 300%, jedinici za intenzivnu medicinu 200%, uz reorganizaciju kadrova tako da je ukupno izvršenje sa 65% poraslo na 110%, a pojedine dijagnostičke djelatnosti na 2000% predviđenog (plućna funkcija, rehabilitacija, dnevna bolnica). Na ovaj način, godišnji dug smanjen je sa sustavom zadanih 8.500.000 kn na manje iznose, čime je osnivaču, Gradu Zagrebu, postavljan značajno manji zahtjev za financijskom pomoći.

O svemu je u više navrata upoznat HZZO, pri čemu je uz detaljnu financijsku analizu troškova liječenja gore navedenih dijagnoza, zatražen novi način obračuna za DBL18 i DBL04. Ovakav je prijedlog podržalo MZRH te je nepromijenjen prosljeđen HZZO-u na postupanje, koje do danas nije finalizirano, odnosno djelomično je riješeno uvođenjem novog postupka DBL25 ali

bez značajnog povećanja limita Bolnici.

Također je, kroz komunikaciju s GU za Zdravstvo, pravovremeno obaviješten osnivač, Grad Zagreb, o stanju financijskog tijeka.

Bolnica se pritom, štiteći pravo pacijenata na liječenje, ali i osnivača, u dobroj suradnji s UV osigurala u financijskom sektoru od eventualnih neželjenih posljedica mogućih ovršnih postupaka, ili bilo kojih drugačijih financijskih šteta za Bolnicu i Grad.

HZZO-u je, uz prijedlog izmjene obračuna za navedene dijagnoze, upućen i zahtjev za brisanje ranijeg duga, koji je u rješavanju.

Uz sve navedeno, tijekom 2020, u planu rada prihvaćenom na sjednici UV, nalaze se i slijedeći prijedlozi za unaprjeđenje sustava fakturiranja uz porast financiranja:

- povećanje broja kreveta/stolica dnevne bolnice u mreži JZZ
- pulmološka rehabilitacija i rehabilitacija kroničnih bolesti uz razvoj suvremenog multidisciplinarnog pristupa - mogućnost ostvarivanja značajnih dodatnih prihoda za bolnicu, prije svega formiranjem fizioterapeutskog tima u punom opsegu, uz provođenje sveobuhvatne plućne rehabilitacije te primjena bio feedback metoda, radne terapije i tima za trajno praćenje rehabilitiranih bolesnika uključujući i e-platformu u suradnji s Hrvatskim fizioterapeutskim društvom.
- U okviru postojećih polikliničkih ambulanti (pulmološka ambulanta, internistička ambulanta, kardiološka ambulanta, ambulanta za kroničnu respiracijsku insuficijenciju, ambulanta za poremećaje disanja u spavanju, ambulanta za alergologiju i kliničku imunologiju), te postojeće polikliničke dijagnostike (laboratorij za plućnu funkciju, laboratorij za spiroergometriju, kabinet za bronhoskopiju, laboratorij za poremećaje disanja u spavanju, UZV dijagnostika, kabinet za kardiološku dijagnostiku) učinit će se preraspodjela aktivnosti ovisno o potrebama pacijenta i osiguravatelja te uspostaviti vitka i agilna struktura koja može odgovarati uspješno na sve zahtjeve
- Previđa se proširenje opsega polikliničkog rada na izdvojenim lokacijama, u okviru suradnih ustanova i prema potrebama pacijenata, a s čime smo i krenuli u prvih 5 mjeseci 2021.g.
- Uspostavljanje prijedloga dodatnih programa vezanih za edukaciju i prevenciju bolesti, te promocija zdravlja u zajednici specifikacijom dodatnih programa te novčanim okvirom za provođenje istih u skladu s fakturiranjem po novom modelu
- praćenje Konvencije o pravima osoba s invaliditetom, pri čemu uz nastavak rada prve hrvatske ambulante za gluhe i gluho slijepe planiramo posebne programe i za druge skupine bolesnika s invaliditetom (uz zahtjev za dodatnim financiranjem)
- važan stručni cilj Bolnice je što je više moguće ostvariti i proširiti Ugovor s HZZO-om o čemu vodimo brigu na redovitim sastancima uprave Bolnice te mjesečnim sastancima Stručnog vijeća Bolnice i voditelja Odjela, te Upravnog vijeća.
- tražiti iznimku HZZO-a za dugotrajno zbrinjavanje bolesnika s kroničnom respiratornom insuficijencijom te kronično kritično bolesnog pacijenta i TBC
- moderniziran informatički sustav omogućava brzu i efikasnu obradu pacijenata, a time i kvalitetniji proces rada. Kadrovsko restrukturiranje uključuje edukaciju administratora s raspodjelom za rad u sustavu. Programi za e-liste čekanja i e-naručivanje omogućuju brzo i efikasno naručivanje pacijenata na sve dijagnostičke i terapijske usluge Bolnice. Planira se daljnja modernizacija s povećanjem efikasnosti, a posebno izrada e-sustava za uslugu korisnicima palijativne medicine, čime će se omogućiti veći obrtaj bolesnika, a time i porast prihoda.

Osnovna je strategija poboljšanje efikasnosti kao trajni imperativ, ustrojavanje Bolnice da postupno postaje sve efikasnija ali uz stvaranje stvarne vrijednosti za zdravlje pacijenata

(prerasti “štancanje usluga”). Ovo je najvažnija strategija za Bolnicu za 2020.g. i ubuduće, koja će biti praćena tromjesečnom kontrolom. Uz sve navedeno, očekuje se daljnje smanjenje duga na godišnjoj razini, koji će biti riješen uz redovnu financijsku pomoć i od strane osnivača.

Ugovor o provođenju bolničke zdravstvene zaštite s HZZO-om financira prvenstveno troškove za zaposlene te ne ostaje dovoljno za financiranje materijalnih izdataka nužnih za redovno poslovanje i zbrinjavanje pacijenata (lijekovi i potrošni medicinski materijal, energenti, komunalne usluge, nužno tekuće održavanje). U posljednje dvije godine iznos ugovoren sa HZZO-om ne pokriva niti iznos ukupnih rashoda za zaposlene, a radi povećanja prava iz Kolektivnog ugovora.

U proteklom razdoblju uz porast cijene energenata, dodatno opterećenje u troškovima Bolnice stvoreno je uvođenjem Poreza na dodanu vrijednost na lijekove i dio medicinskog asortimana. Isto tako dio gubitka je proizašao zbog jednostranog snižavanja cijena usluga od strane HZZO-a u zadnjih nekoliko godina, a troškovi za navedene usluge su ostali isti ili su se povećali.

Sve gore navedene okolnosti su dovele do toga da je bolnica kontinuirano generirala dodatne gubitke o kojima smo putem Upravnog vijeća bolnice redovito izvještavali osnivača.

Program mjera za otklanjanje uzroka gubitaka

Radi otklanjanja uzroka i gubitaka i osiguranja uvjeta za nesmetano obavljanje zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od plućnih bolesti bez porasta zaduženosti i uz osiguranje minimalnih kadrovskih i tehničkih uvjeta za obavljanje zdravstvene djelatnosti, potrebno je kontinuirano provoditi mjere povećanja prihoda i smanjenja rashoda u okviru zadanih uvjeta, a prvenstveno povećanjem izvršenja rada kroz specijalističko konzilijarnu dijagnostiku kao i veći učešćem pacijenata u dnevnoj bolnici te ravnomjernijim popunjavanjem postelja tijekom cijele godine

PRILOG: Analiza i utvrđivanje uzroka nastalog gubitka Specijalne bolnice za plućne bolesti

Tablica 1. Ugovoreni sadržaji sa Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje u razdoblju od 2017. do rujna 2022. godine

Godina	Postelja u stacionaru	Skzz dijagnostičkih ordinacija/jedinica* i	Postelja stolaca u dnevnoj bolnici
2017	100	11,65	3
2018	100	11,65	3
2019	100	11,64	3
2020	100	11,64	3
2021	100	11,64	3
do 30.09.2022	100	11,64	3

Ustanova i Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje ugovaraju u cjelokupno promatranom razdoblju po 100 postelja, 3 postelje u dnevnoj bolnici i 11,64 skzz ordinacija.

Tablica 2. Ugovoreni maksimalni iznos sredstava (tzv. limit) za provođenje ugovorene zdravstvene zaštite s HZZO, te fakturirani i plaćeni iznosi u razdoblju od 2017. do rujna 2022. godine

Godina	HZZO (limit)		
	Ugovoreni godišnji limit	Godišnje fakturirano (izvršeni rad)	Plaćeno
2017	21.363.641	16.014.128	21.363.641
2018	24.069.095	24.124.693	23.497.934
2019	25.188.834	27.026.612	26.188.834
2020	26.132.213	21.771.521	26.132.213
2021	29.559.037	21.348.436	29.559.037
do 30.09.2022	23.395.269	19.665.494	23.395.269

Ugovoreni godišnji maksimalni iznos sredstava za provođenje zdravstvene zaštite se povećavao do 2009. godine nakon koje se smanjuje. U 2018. godini dostigao je iznos iz 2012.godine.Od 2017.g. ipak raste, te je opravdan fakturiranog realizacijom prema Zavodu, sve do rada u uvjetima epidemije, gdje radi pada broja usluga nije fakturiran u ugovorenog razini (2020.-2021.).

Tablica 3. Ostvareni prihodi od HZZO-a izvan ugovorenog limita u razdoblju od 2017. do rujna 2022. godine

Godina	HZZO ostalo	
	usluge izvan ug.limita*	s osnova OR i PB**
2017	439.360	0
2018	562.896	0
2019	702.703	0
2020	490.191	0
2021	206.144	0
do 30.09.2022	273.645	0

*stavka prihod od usluga izvan ugovorenog limita sadržava prihode za posebno skupe lijekove, transplantacije, eksplantacije, intervencijsku kardiologiju, intervencijsku neurologiju, transfuzijsku medicinu, umjetne pužnice i zdravstvenu zaštitu hrvatskih državljana s prebivalištem u BIH i dr. Pad u 2020.g. i 2021.g. radi rada u uvjetima epidemije.

** ozljede na radu i profesionalne bolesti

Tablica 4. Prihodi od dopunskog osiguranja i participacije pacijenata koji nemaju dopunsko zdravstveno osiguranje u razdoblju od 2017. do rujna 2022. godine

Godina	Dopunsko zdr. osiguranje	prihod od participacije
2017	1.756.644	167.314
2018	2.540.472	248.515
2019	3.366.958	321.477
2020	1.897.645	496.240
2021	1.540.130	24.589
do 30.09.2022	1.794.500	35.818

Tablica 5. Godišnji broj dana liječenja u stacionaru i broj slučajeva u stacionaru, specijalističko-konzilijarnim i dijagnostičkim ordinacijama te u dnevnoj bolnici u razdoblju od 2017. do rujna 2022. godine

Godina	Godišnji broj dana liječenja u stacionaru	Godišnji broj slučajeva u			Popunjenost postelja (%)
		stacionaru	skzz i dijagnostičkim ordinacijama / jedinicama	dnevnoj bolnici	
2017	17.416	910	16.623	198	47,7
2018	19.135	1.142	17.307	686	52
2019	19.848	1.528	26.313	2.659	55,1
2020	14.376	705	16.487	1.426	56,83
2021	12.768	736	21.095	5.766	44
do 30.09.2022	11.175	525	18593	2.538	45

Ustanova ima nisku popunjenost postelja. Godišnji broj dana liječenja u stacionaru i broj slučajeva u stacionaru, specijalističko-konzilijarnim i dijagnostičkim ordinacijama te u dnevnoj bolnici povećao se do 2020. godini, do rada u uvjetima epidemije.

Tablica 6. Ukupni prihodi i rashodi te rashodi za zaposlene u razdoblju od 2017. do rujna 2022. godine

Godina	Ukupni prihodi	Ukupni rashodi	Ukupni rashodi za zaposlene	Ukupno za bruto plaće	Dodatna sredstva (sanacija i sl.) uključena u prihode i rashode	
					HZZO / MZ*	Grad Zagreb**
2017	35.298.009	39.052.945	21.645.282	17.358.989	0	10.712.963
2018	41.283.099	40.951.718	24.015.815	19.340.405	0	13.786.118
2019	39.631.976	45.811.479	25.459.221	17.294.884	0	7.888.662
2020	51.574.311	49.583.524	28.884.473	18.892.984	6.197.798	8.061.765
2021	52.891.020	50.752.591	30.462.855	24.611.570	9.635.628	10.050.280
do 30.09.2022	38.552.460	39.516.723	24.091.214	19.755.021	5.291.771	6.954.115

* plaćanje obveza za lijekove i potrošni med. materijal

**pokriće dugovanja + decentralizirana sredstva

Tablica 7. Ugovoreni limiti umanjeni za ukupne rashode za zaposlene po slučaju/pacijentu godišnje u razdoblju od 2015. do rujna 2022. godine

Godina	Ugovoreni limiti umanjeni za ukupne rashode za zaposlene	Broj slučajeva*	Ugovorni limit umanjen za rashode za zaposlene / slučaju
2017	-272.013	17.731	-
2018	53.280	19.135	2,78
2019	-270.387	19.848	-
2020	-2.752.259	14.376	-
2021	-903.818	12.768	-
do 30.09.2022	-695.945	11.175	

*ukupno u stacionaru, dnevnoj bolnici i skzz

U 2017.-2021.godini ugovoreni limit nije bio dovoljan za pokriće ukupnih rashoda za zaposlene.

Tablica 8. Broj zaposlenih i rashodi za zaposlene u razdoblju od 2017. do 30. rujna 2022. godine

Godina	Ukupan br. zaposlenih	Udio (%) zdravstvenih radnika u uk. zaposlenima	Ukupni rashodi za zaposlene	Ukupno za bruto plaće	Uk. rashodi za zaposlene po radniku mjesečno	Uk. rashodi za brutto plaće po radniku mjesečno
2017	156	75	21.645.282	17.358.989	11.563	9.272
2018	166	75	24.015.815	19.340.405	12.056	9.709
2019	166	75	25.459.221	17.294.884	12.780	8.682
2020	162	75	28.884.473	18.892.984	14.858	9.718
2021	157	75	30.462.855	24.611.570	16.169	13.063
do 30.09.2022	157	79	24.091.214	19.755.021	17.050	13.981

Udio zdravstvenih radnika u ukupno zaposlenima je 75%, a ukupni rashodi za zaposlene su se lagano povećavali te u 2021. godini iznose 16.169 po zaposleniku. Do rujna 2022. godine udio zdravstvenih djelatnika povećao se na 79%

Tablica 9. Ukupna i dospjela potraživanja te ukupne i dospjele obveze u razdoblju od 2017. do 30. rujna 2022. godine

Godina	Ukupna potraživanja	Ukupne obveze	Dospjela potraživanja	Dospjele obveze	Dospjela u ukupnim potraživanjima (%)	Dospjele u ukupnim obvezama (%)
2017	762.702	30.115.366	525.423	21.541.870	68,9	71,5
2018	1.771.383	29.782.339	887.035	26.129.679	50,07	87,73
2019	1.930.302	35.027.417	1.734.664	30.630.766	89,86	87,45
2020	925.173	38.704.502	925.173	32.447.338	100	83,83
2021	1.402.386	46.698.506	1.198.407	37.414.521	85,45	80,12
do 30.09.2022	1.237.402	47.890.023	936.567	43.507.682	75,68	90,85

Dospjele u ukupnim obvezama u svim promatranim godinama ukazuju na nelikvidnost, međutim i dospjela potraživanja u ukupnim potraživanjima su značajna.

Od 2014. godine u obvezama se iskazuju i obveze prema HZZO-u za neizvršeni rad.

Ukupne obveze na 30.09.2022. bez obveza prema HZZO-u iznose 18.367.047 kn. Dospjele obveze na 30.09.2022. bez obveza prema HZZO-u iznose 13.984.705 kn.