

**Obrazloženje Općeg dijela prijedloga financijskog plana KB Merkur za period
2026.-2028. godine.**

U Zagrebu, listopad 2025.

UVOD

Klinička bolnica „Mercur“ je dugogodišnja nastavna baza Medicinskog fakulteta Sveučilišta u Zagrebu. Kategorizirana je u bolničku ustanovu prve kategorije, u kojoj se obavljaju najsloženiji medicinski postupci i nastavna baza Medicinskog fakulteta Sveučilišta u Zagrebu. U ustanovi se provodi Transplantacijski program solidnih organa posebno transplantacija jetre i multiorganske transplantacije te predstavlja bez dvojbe najrazvijeniji program u Hrvatskoj (preko 90% svih bolesnika liječenih tom metodom u RH). Transplantacija matičnih stanica i transplantacija bubrega su na drugom mjestu u Hrvatskoj iza KBC Zagreb. Za postizanje ovakvih vrhunskih rezultata zaslužni su stručni i visoko specijalizirani kadrovi. U KB »Mercur« obavlja se bolnička i specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita, te dijagnostika. U stacionarnom dijelu imamo slijedeće klinike, zavode i odjele: Klinika za kirurgiju obavlja zahvate i liječenje u djelatnostima opće, abdominalne i vaskularne kirurgije, te opće i sportske traumatologije i ortopedije. Klinika za unutarnje bolesti obuhvaća djelatnosti gastroenterologije, nefrologije, kardiologije, te hematologije s transplantacijom matičnih stanica. Klinika za ženske bolesti i porode obuhvaća djelatnosti ginekologije i opstetricije, uroginekologije i onkologije. U Zavodu za otorinolaringologiju osim operacijskih zahvata vrši se i audiološka dijagnostika i logopedska rehabilitacija. Odjel za urologiju bavi se operativnim i neoperativnim liječenjem u djelatnosti urologije. Centar za transplantaciju solidnih organa osigurava smještajne kapacitete za pacijente prije i nakon zahvata transplantacije. Obuhvaća kirurške i internističke djelatnosti potrebne za kompletno transplantacijsko kirurško liječenje, predtransplantacijsku obradu, te liječenje i praćenje pacijenata nakon transplantacije. No, on još nije u funkciji, budući da je sada u procesu obnove, jer su u njegovim prostorima za vrijeme obnove bile smještene druge djelatnosti. Zavod za anesteziologiju, intenzivnu medicinu i liječenje boli osigurava potrebnu intenzivnu skrb i liječenje najtežih pacijenata uglavnom u neposrednom postoperacijskom periodu, do premještaja na odjel. Sveučilišna klinika za dijabetes, endokrinologiju i bolesti metabolizma »Vuk Vrhovac« je referentni centar RH za dijabetes. Navedene klinike, zavodi i odjeli, u skladu sa svojom djelatnosti osim stacionarne zdravstvene zaštite imaju i odgovarajuće specijalističko-konzilijarne ambulante, dnevne bolnice, jednodnevnu kirurgiju, te dijagnostiku specifičnu za njihovu djelatnost. Ustrojstvene jedinice dijagnostičkih djelatnosti su: Klinički zavod za dijagnostičku i intervencijsku radiologiju, Klinički zavod za patologiju i citologiju, Klinički zavod za medicinsku biokemiju i laboratorijsku medicinu.

Ministarstvo zdravstva je na temelju članka 143. stavka 2. i 9. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (»Narodne novine«, br. 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22, 33/23 i 36/24) te članka 96. stavka 1. Zakona o općem upravnom postupku (»Narodne novine« broj 47/09 i 110/21), po zahtjevu Kliničke bolnice „Mercur“, a na prijedlog Nacionalnog zdravstvenog vijeća donijelo je rješenja o određivanju ustrojstvenih jedinica Kliničke bolnice „Mercur“ referentnim centrima:

- Zavod za anesteziologiju, intenzivnu medicinu i liječenje boli i Zavod za abdominalnu kirurgiju Klinike za kirurgiju Kliničke bolnice Mercur određuje »Referentnim centrom Ministarstva zdravstva za multiorgansku transplantaciju abdominalnih organa«
- Sveučilišna klinika Vuk Vrhovac Kliničke bolnice Mercur određuje se »Referentnim centrom Ministarstva zdravstva za dijabetes«
- Klinički zavod za medicinsku biokemiju i laboratorijsku medicinu Kliničke bolnice Mercur određuje »Referentnim centrom Ministarstva zdravstva za izradu i primjenu bioloških referentnih intervala medicinsko-biokemijskih pretraga«

Ove odluke objavljene su u NN 92/2024 od 02.08.2024., a naziv „Referentni centar“ dodjeljuje se na vrijeme od 5 godina.

Broj ugovorenih bolesničkih kreveta je 308, prema Ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za razdoblje od 1. travnja do 31. prosinca 2020. godine, te dodacima Ugovoru. Od svibnja 2024. na snazi je nova Mreža javne zdravstvene službe kojom je povećan broj postelja u mreži, 306 akutnih kreveta, te 44 kreveta u djelatnosti palijativne skrbi, te 111 postelja /stolica dnevne bolnice. Međutim, HZZO još nije proveo natječaj za ugovaranje po novoj Mreži JZS, pa za sada još uvijek imamo ugovorenu staru mrežu. Radovi na obnovi su uglavnom završeni, te su se djelatnosti počele vraćati u obnovljene prostore. U travnju 2025. vratila se Klinika za ženske bolesti i porode koja je za vrijeme obnove bila izmještena u KB „Sestre Milosrdnice“ i KB „Sveti Duh“. Slijedom toga, broj stacionarnih kreveta se tijekom 2025. godine povećavao, sa 166 koliko smo imali za vrijeme obnove, na 225 u razdoblju od siječnja do travnja, te 270 u razdoblju od svibnja do rujna.

U ustanovi je na dan 30.9.2025. zaposleno 1.369 djelatnika (na određeno i neodređeno vrijeme). Od tog broja je 1.029 (75%) zdravstvenih djelatnika i 340 (25%) administrativno-tehničkih djelatnika

OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA FINANCIJSKOG PLANA

Sukladno člancima 28. i 30. Zakona o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15, 144/21) te članka 13. Statuta Kliničke bolnice „Mercur“, izrađen je Financijski plan poslovanja za 2026. godinu, te projekcije za 2027. i 2028. godinu.

Plan prihoda i rashoda bazira se na ostvarenom devetomjesečnom prosjeku prihoda i rashoda 2025. godine, te predviđenom kretanju do kraja godine. Izračun prihoda temelji se na iznosu limita Ministarstva zdravstva, za izvore financiranja 11 i 43, prema planu prihoda za razdoblje od 2026.-2028. godine.

Ukupni planirani prihodi za 2026. godinu (uključujući IF 11) iznose 124.941.592,00 EUR. Najveći dio se odnosi na prihode iz IF 43, koji u 2025. godini čine 93,42% ukupnih planiranih prihoda.

Prema planiranim limitima prihodi iz IF 43 rasti će otprilike 5% za 2027. godinu i 10% za 2028. godinu.

Prihodi s IF 11 najvećim dijelom su namijenjeni za podmirenje troškova nabave medicinske opreme te nabave praonice nakon obnove od potresa.

Vlastiti prihodi – IF 31 u 2026. godini planiramo 21% utrošiti za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine i dodatna ulaganja, a ostalo za pokriće rashoda poslovanja, s tim da je najviše planirano za pokriće troškova obračunatih kamata od dobavljača za lijekove i potrošni medicinski materijal.

Ukupne rashode na IF31, IF43 i IF61 planiramo u visini planiranih prihoda. Prihode iz IF 43 u cijelosti ćemo utrošiti na financiranje rashoda poslovanja.

A. SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA

EUR

| | Plan za 2026. | Projekcija za 2027. | Projekcija za 2028. |
|--|----------------------|----------------------------|----------------------------|
| PRIHODI POSLOVANJA | 124.938.467 | 122.705.610 | 122.739.440 |
| PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE | 3.125 | 100 | 100 |
| PRIHODI UKUPNO | 124.941.592 | 122.705.710 | 122.739.540 |
| RASHODI POSLOVANJA | 106.054.974 | 111.269.092 | 116.788.490 |
| RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE | 18.886.618 | 11.436.618 | 5.951.050 |
| RASHODI UKUPNO | 124.941.592 | 122.705.710 | 122.739.540 |
| RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK | 0 | 0 | 0 |

| | | 2026. | 2027. | 2028. |
|-------|--|-----------|-----------|-----------|
| DONOS | UKUPAN DONOS NEUTROŠENIH PRIHODA IZ PRETHODNE GODINE | 1.805.026 | 1.805.026 | 1.805.026 |
| ODNOS | UKUPAN ODNOS NEUTROŠENIH PRIHODA U SLIJEDEĆU GODINU | 1.805.026 | 1.805.026 | 1.805.026 |
| | UKUPNO DONOS-ODNOS | 0 | 0 | 0 |

B. SAŽETAK RAČUNA FINANCIRANJA

| | | 2026. | 2027. | 2028. |
|---|---|-------|-------|-------|
| 8 | PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA | 0 | 0 | 0 |
| 5 | IZDACI ZA NEFINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA | 0 | 0 | 0 |
| | NETO FINANCIRANJE | 0 | 0 | 0 |

PRIHODI I PRIMICI

Ukupni prihodi za 2026. godinu planirani su u iznosu od 124.938.467 eura, za 2027. 122.705.610 eura, a za 2028. godinu 122.739.440 eura.

Najveći dio prihoda bolnica ostvaruje od HZZO-a temeljem ugovornih obveza koji se evidentiraju na izvoru financiranja 43, a temelje se na utvrđenim limitima koji za 2026. godinu iznosi 104.100.423 eura. Iznos se odnosi na prihode od HZZO-a (95.116.200) i na planirane prihode po osnovi dopunskog osiguranja od HZZO-a i od drugih osiguravajućih kuća te na prihode od participacija (8.884.223) i manji iznos na skupini 68 – ostali prihodi (100.000).

Vlastite prihode (IF 31) planirali smo u iznosu od 1.714.153 eura koji se većinom odnose na prihode vezano uz klinička ispitivanja i prihode koji se ostvaruju sukladno ugovorima o poslovnoj suradnji s drugim zdravstvenim ustanovama. Za 2027. godinu 1.778.765. i za 2028. godinu 1.880.643 eura.

Na izvoru financiranja 11, na aktivnosti K889002 planirani prihodi iznose za 2026. godinu 15.688.039, za 2027. 8.356.030, a za 2028. 5.583.998 eur., a na IF11, aktivnost A889001 planirani su troškovi za premije osiguranja u iznosu od 545.332 za sve tri godine.

Iznos od 160.420 eura planiran je za prihode od donacija u 2026.godini, koji se ostvaruju većinom od različitih trgovačkih društava u svrhu unapređenja pružanja usluge zdravstvene zaštite i za nabavu nefinancijske imovine.

Na skupini prihoda 7 planiran je manji iznos (3.125) od prodaje stanova i prijevoznih sredstava na IF 71.

RASHODI I IZDACI

Ukupni rashodi za 2026. godinu planirani su u iznosu od 124.941.592 eura, za 2027. 122.705.710 eura, a za 2028. godinu 122.739.540 eura.

Rashodi na izvoru financiranja 43 odnose se na financiranje rashoda poslovanja i to najvećim dijelom za plaće djelatnika odnosno materijalna prava zaposlenih i to u 2026. godini 57% od ukupnih rashoda tog izvora, za 2027. 59%. te za 2028. godinu 61% Od ostalih rashoda najviše odnose rashodi lijekova i potrošnog medicinskog materijala te su oni planirani za 2026. godinu u iznosu od 32.559.773, za 2027. godinu 31.916.175 i za 2028. godinu 31.935.637 eura.

Na izvoru financiranja 31 rashodi se odnose na nabavu nefinancijske imovine (365.414 eura za 2026., 349.448. za 2027. i 365.912. za 2028. godinu) i to za nabavu medicinske, uredske i ostale opreme te za ulaganje u računalne programe (razni sitni kirurški instrumenti, tlakomjeri, setovi, kolica i nabava dodatnih programa vezanih uz poslovni informacijski sustav.), te na rashode poslovanja, a najviše je planirano za rashode za obračun zateznih kamata od dobavljača za lijekove i potrošni medicinski materijal, u iznosu od 760.969 za 2026., 806.627. za 2027. i 855.025 za 2028. godinu) i za ostale intelektualne usluge koji se većinom odnose na troškove vezano uz projektiranje i slično.

Rashodi planirani na IF 11 odnose se najvećim dijelom na nabavu medicinske i laboratorijske opreme za zavod za patologiju i citologiju, opremu za ginekologiju (urodinamski aparat, uzv uređaji, laparaskopski stup, CTG i CTG telemetrijski uređaj, hibridni inkubator, inkubator za intenzivno liječenje novorođenčadi, stolni

inkubator, invertni mikroskop, hladnjak, digestor, rashladna komora itd.), robotska asistencija, oprema za kirurgiju, oprema zavoda za kardiologiju, urologije, anesteziologije i laboratorija. (prilog Tablica C.)

Iz prihoda od donacija planirani su većim dijelom rashodi za stručno usavršavanje i službena putovanja te nabava medicinske opreme.

Iz izvora financiranja 71 planirani su rashodi za nabavu medicinske opreme.

PRIENOS SREDSTAVA IZ PRETHODNE I U SLJEDEĆU GODINU

Donos iz 2025. godinu po izvorima financiranja očekuje se iz prihoda poslovanja i to:

Na IF31 radi se o prihodima od kliničkih ispitivanja koja se prenose u sljedeće godine ovisno o potrebnim sredstvima za nabavu opreme ili potrošnog materijala za potrebe Ustanove i kliničkih ispitivanja.

Na IF43 prenose se sredstva dobivena od HZZO-a za potrebe podmirjenja obveza za dobavljače lijekova i potrošnog medicinskog materijala kako bi mogli neometano funkcionirati na samom početku svake godine. Neurošene donacije donose se i odnose u sljedeće godine na IF61 zbog izvršenja plaćanja određenih troškova.

OBVEZE

EUR

| | Stanje obveza na dan 31.12.2024. | Stanje obveza na dan 30.09.2025. |
|-----------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Ukupne obveze | 38.080.958,35 | 35.027.912,46 |
| Dospjele obveze | 10.864.103,79 | 14.132.081,89 |

Na dan 31.12.2024. godine od ukupnih obveza 29% odnosi se na dospjele, s time da dospjele obveze sadrže obveze za lijekove, posebno skupe lijekove i potrošni medicinski materijal i obveze za zatezne kamate, sve ostale obveze su podmirene prema dospelosti. Isto se odnosi i na stanje na dan 30.09.2025. godine, a dospjele obveze čine 40% ukupnih obveza.

RAVNATELJ:

Prof.dr.sc. Mario Starešinić, dr.med.