

OPĆA ŽUPANIJSKA BOLNICA VINKOVCI

**Obrazloženje prijedloga
financijskog plana
za 2020.-2022.**

Listopad, 2019. godine

Sadržaj:

OBRAZLOŽENJE PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA OPĆE ŽUPANIJSKE BOLNICE VINKOVCI ZA 2020.-2022.	3
Sažetak djelokruga rada.....	3
Obrazloženje programa	5
Zakonske i druge podloge u kojima se zasnivaju programi	5
Usklađeni ciljevi, strategija i programi s dokumentima dugoročnog razvoja.....	6
Ishodište i pokazatelji na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa	8
Izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti u prethodnoj godini	9
Ostala obrazloženja – manjak iz prethodne godine	10

OBRAZLOŽENJE PRIJEDLOGA FINACIJSKOG PLANA OPĆE ŽUPANIJSKE BOLNICE VINKOVCI ZA 2020.-2022.

Prijedlog financijskog plana Opće županijske bolnice Vinkovci izrađen je prema Uputama za izradu proračuna Vukovarsko-srijemske županije za razdoblje 2020.-2022. godine, a koji je izrađen na temelju Uputa Ministarstva financija. Nadalje, izrada Financijskog plana korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave temelji se na metodologiji propisanoj Zakonom o proračunu (NN 87/08, 136/12, 15/15) i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba navedenog Zakona, ponajprije Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (NN 26/10, 120/13) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN 124/14, 115/15, 87/16, 3/18). U navedenim propisima nije došlo do promjena koje bi utjecale na drugačiji način izrade financijskog plana, tako da i nadalje Prijedlog financijskog plana Opće županijske bolnice Vinkovci za razdoblje 2020.-2022. obuhvaća slijedeće:

- procjenu prihoda i primitaka iskazanih po vrstama za razdoblje 2020.-2022.
- plan rashoda i izdataka za razdoblje 2020.-2022. razvrstanih prema proračunskim klasifikacijama
- obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Sažetak djelokruga rada

Opća županijska bolnica Vinkovci je ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti i to:

- djelatnost bolnica,
- bolnička zdravstvena zaštita iz djelatnosti abdominalne kirurgije, anesteziologije, reanimatologije i intenzivne medicine, dermatologije i venerologije, dječje i adolescentne psihijatrije, dječje kirurgije, endokrinologije i dijabetologije, fizikalne medicine i rehabilitacije, gastroenterologije, ginekologije i opstetricije, hematologije, infektologije, kardiologije, kliničke radiologije, laboratorijske imunologije, nefrologije, neurologije, oftalmologije i optometrije, opće interne medicine, opće kirurgije, ortopedije i traumatologije, otorinolaringologije, patologije, pedijatrije, plastične rekonstrukcijske i estetske kirurgije, psihijatrije, pulmologije, reumatologije, transfuzijske medicine, urologije, vaskularne kirurgije,
- klinička farmacija – bolničko ljekarništvo,
- medicinska biokemija i laboratorijska medicina,
- specijalističko konzilijarna zdravstvena zaštita iz djelatnosti abdominalne kirurgije, anesteziologije, reanimatologije i intenzivne medicine, dermatologije i venerologije, endokrinologije i dijabetologije, fizikalne medicine i rehabilitacije, gastroenterologije, ginekologije i opstetricije, hematologije, infektologije, kardiologije, kliničke radiologije,

nefrologije, neurologije, oftalmologije i optometrije, opće interne medicine, opće kirurgije, ortopedije i traumatologije, otorinolaringologije, patologije, pedijatrije, plastične, rekonstrukcijske i estetske kirurgije, psihijatrije, pulmologije, reumatologije, transfuzijske medicine, urologije, vaskularne kirurgije,

- dnevna bolnica u djelatnostima gastroenterologije, ginekologije i opstetricije, hematologije, infektologije, kardiologije, neurologije, opće interne medicine, opće kirurgije, otorinolaringologije, pedijatrije, psihijatrije i urologije,
- hitna medicina u objedinjenom hitnom bolničkom prijemu,
- djelatnost palijativne skrbi,
- djelatnost gospodarenja medicinskim otpadom.

Bolnica obavlja poslove iz navedenih djelatnosti u slijedećim ustrojstvenim jedinicama:

- Služba kirurških djelatnosti:
 1. Odjel za abdominalnu kirurgiju
 2. Odjel za opću kirurgiju i vaskularnu kirurgiju,
 3. Odjel za ortopediju i traumatologiju,
 4. Operacijski blok i sterilizacija,
 5. Poliklinika i dnevna bolnica službe kirurških djelatnosti,
 6. Odjel za jednodnevnu kirurgiju
- Služba internističkih djelatnosti:
 1. Odjel za kardiologiju s koronarnom jedinicom,
 2. Odjel za gastroenterologiju,
 3. Odjel za dijabetologiju s endokrinologijom,
 4. Odjel za pulmologiju,
 5. Odjel za nefrologiju s hemodijalizom
 6. Odjel za dermatologiju i venerologiju
 7. Poliklinika u službi internističkih djelatnosti
- Odjel za ginekologiju i opstetriciju,
- Odjel za pedijatriju,
- Odjel za urologiju,
- Odjel za otorinolaringologiju,
- Odjel za oftalmologiju i optometriju
- Odjel za anesteziologiju, ranimatologiju i intenzivno liječenje,
- Odjel za psihijatriju,
- Odjel za neurologiju,
- Odjel za infektologiju
- Odjel za patologiju i citologiju,
- Odjel za radiologiju,
- Odjel za transfuzijsku medicinu,
- Odjel za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju,
- Odjel za medicinsku biokemiju,
- Bolnička ljekarna,
- Centar za hitnu medicinu – objedinjeni hitni bolnički prijem (OHBP).

Za obavljanje i financiranje navedenih djelatnosti Opća županijska bolnica Vinkovci sredstva za rad i poslovanje stječe:

- ugovaranjem i naplatom zdravstvenih usluga pruženih osiguranicima obveznog i dobrovoljnih zdravstvenih osiguranja,
- naplatom zdravstvenih usluga koje nisu obuhvaćene ugovorima o pružanju zdravstvenih usluga osiguranicima obveznog i dobrovoljnih zdravstvenih osiguranja,
- naplatom zdravstvenih usluga pruženih drugim zdravstvenim ustanovama, ostalim ustanovama, tvrtkama i drugim pravnim i fizičkim osobama na temelju posebnih ugovora,
- ugovaranjem i naplatom naknade za usluge pružene drugim zdravstvenim ustanovama,
- naplatom zdravstvenih usluga pruženih fizičkim i pravnim osobama na tržištu zdravstvenih usluga,
- darovima i donacijama od fizičkih i pravnih osoba,
- iz ugovorenih zakupnina poslovnog i ostalog prostora,
- iz drugih izvora.

Obrazloženje programa

U skladu sa Zakonom o proračunu prijedlog financijskog plana korisnika proračuna sadrži procjenu prihoda i primitaka koji se iskazuju po izvorima financiranja za trogodišnje razdoblje. Prihodi i primici za 2020. godinu planiraju se na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2021. i 2022. na razini skupine (druga razina računskog plana). Temeljem zahtjeva nadležne jedinice – županije financijski plan izrađuje se i na četvrtoj razini računskog plana. Osim prihoda i rashoda u financijski plan se uključuje i predviđeni manjak prihoda iz prethodnih razdoblja.

Financijskim planom sredstva su planirana za provođenje programa, odnosno njegovih aktivnosti. Aktivnost je dio programa za koji nije unaprijed utvrđeno vrijeme trajanja, a u kojem su planirani rashodi za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom.

Opća županijska bolnica Vinkovci planirala je:

Program rada i razvoja ustanove planiran kroz slijedeće dvije aktivnosti :

- **Redovna aktivnost bolnice** koja se realizira kroz: bolničku zdravstvenu zaštitu, specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, hemodijalizu, posebno skupe lijekove, hrvatske državljane u BiH, dopunsko osiguranje, participaciju te vlastite prihode.
- **Aktivnost korištenja DEC-a sredstava Županije** namijenjenu za financiranje investicijskog i tekućeg održavanja, informatizaciju zdravstvene djelatnosti, odnosno za investicijsko ulaganje u opremu.

Zakonske i druge podloge u kojima se zasnivaju programi

- Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (NN 80/13, 137/13, 98/19),
- Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (NN 85/06, 150/08, 71/10),

- Zakon o zdravstvenoj zaštiti (NN – 100/18),
- Zakon o kvaliteti zdravstvene zaštite i socijalne skrbi (NN 118/18),
- Zakon o proračunu (NN 87/08 i 136/12, 15/15),
- Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (NN 26/10, 120/13),
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN 124/14, 115/15,87/16, 3/18),
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti (NN 111/18),
- Uredba o sastavljanju i predaju Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (NN 95/19),
- Upute za izradu proračuna Vukovarsko-srijemske županije za razdoblje 2020-2022. te
- drugi zakonski i podzakonski akti kojima se regulira provedba programa.

Usklađeni ciljevi, strategija i programi s dokumentima dugoročnog razvoja

Osnovni cilj OŽB Vinkovci: Uspješno pružanje zdravstvene zaštite

Cilj nam je svojim programom rada i razvoja ustanove, a kroz aktivnosti zdravstvene zaštite pružiti osobama svu potrebnu zdravstvenu zaštitu temeljem :

Postelje za liječenje akutnih bolesti: 242

Postelje za produženo liječenje: 15

Postelje za palijativnu skrb: 5

Postelje/stolci dnevne bolnice: 97

Prema napatku Ministarstva zdravlja (KL:400-06/13-01/03, Ur.br:534-10-2/1-13-07) od 12. studenog 2013. godine obrazloženja proračunskih korisnika moraju sadržavati pokazatelje učinka i rezultata usklađene sa resornim ministarstvom, te je definiran popis pokazatelja učinaka i rezultata koji su jedinstveni za sve zdravstvene ustanove. Do pisanja ovog akta od nadležnog ministarstva nismo dobili druge pokazatelje .

Cilj 1: Povećanje broja specijalizacija iz hitne medicine

Definicija	Jedinica	Polazna Vrijednosti	Ciljana vrijednost		
			31.12.20.	31.12.21.	31.12.22.
Cilj nam je povećati i ujednačiti kvalitetu pružanja zdravstvene zaštite u djelatnosti hitne medicine	Broj specijalizacija iz hitne medicine	1	7	8	9

Izvor podataka: Bolnica

Cilj 2: smanjenje prosječne dužine liječenja akutnih pacijenata

Definicija	Jedinica	Polazna Vrijednosti	Ciljana vrijednost		
			31.12.20.	31.12.21.	31.12.22.
Cilj nam je povećati i ujednačiti kvalitetu pružanja zdravstvene zaštite kroz smanjenje trajanja bolničkog liječenja kako bi se omogućila veća posvećenost ostalim pacijentima	Prosječan broj dana liječenja	6,0	6,0	5,9	5,8

Izvor podataka: Bolnica

Cilj 3: Smanjenje čekanja za 10 zdravstvenih usluga za koje postoji lista čekanja

Definicija	Polazna vrijednost - prosječan broj dana čekanja	Usluga	Ciljana vrijednost		
			31.12.20.	31.12.21.	31.12.22.
Cilj nam je smanjiti listu čekanja za 10 zdravstvenih usluga kroz centralizaciju informacijskog sustava za praćenje eLista čekanja i eNaručivanja	90	mamografija	60	30	20
	90	CT	60	40	20
	300	Operacija očne mreže	250	200	150
	30	UZV srca	20	10	7
	90	UZV dojke	60	30	20
	30	Holter EKG	20	10	7
	90	UZV abdomena	60	30	10
	30	UZV karotida	20	15	10
	14	Kolonoskopija	10	7	0
	14	gastroskopija	10	7	0

Izvor podataka: Bolnica

Cilj 4: Povećanje broja zdravstvenih radnika educiranih o kvaliteti i indikatorima kvalitete zdravstvene zaštite

Definicija	Jedinica	Polazna vrijednost	Ciljana vrijednost		
			31.12.20.	31.12.21.	31.12.22.
Cilj nam je uspostaviti i razviti sustav kvalitete zdravstvene zaštite kroz povećanje broja educiranih radnika o kvaliteti i indikatorima kvalitete zdravstvene zaštite	Broj educiranih radnika	Broj članova povjerenstva za kvalitetu 25	Svi zdravstveni djelatnici	Svi zdravstveni djelatnici	Svi zdravstveni djelatnici

Izvor podataka: Bolnica

Ishodište i pokazatelji na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa

Planirano je da će se 222.039.659 kn prihoda i 221.539.659 kn rashoda u 2020. godini ostvariti kroz program:

PROGRAM: RAD I RAZVOJ USTANOVE

Ishodište za izračun i ocjenu potrebnih sredstava za provođenje programa rad i razvoj ustanove temelji se na:

- Primjeni propisa kojima su uređeni radni odnosi između poslodavca i radnika, a radi povećanja plaće i ostalih materijalnih prava prema Temeljnem kolektivnom ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama, odnosno Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja koji utječu na visinu rashoda za zaposlene
- podacima iskazanim u poslovnim knjigama za 2018. godinu
- podacima u poslovnim knjigama za prvih šest, odnosno osam mjeseci 2019. godine,
- prema Uputi za izradu Proračuna Vukovarsko- srijemske županije od 02.10.2019., Klasa: 400-8/19-01/19; Ur.broj: 2196/1-08-19-2.
- većim sredstvima kojima će zavod raspolagati za bolničku zdravstvenu zaštitu, na novom načinu ugovaranja i plaćanja usluga od strane HZZO-a koji uključuje novi popis DTP usluga, vremensko-kadrovski normativ i cijene.
- Racionalizaciji poslovanja u proteklom razdoblju vodeći računa da pri tom ne narušimo kvalitetu pružanja zdravstvenih usluga.

Planirani prihodi i primitci Opće županijske bolnice Vinkovci u iznosu 222.039.659 kn u 2020. godini ostvarit će se kroz:

- **Opće prihode i primitke** u iznosu 6.233.459 kn za korištenje decentraliziranih sredstava Županije u 2020. godini dok se kroz **namjenske prihode** temeljem ugovorenih obveza sa HZZO: bolnička zdravstvena zaštita, specijalističko konzilijarna zdravstvena zaštita kn, hemodijaliza, posebno skupi lijekovi, pružanje usluga hrvatskim državljanima u BiH) planira ostvariti iznos od 180.000.000 kuna, na ime dopunskog osiguranja i participacije, planira ostvariti 30.846.200 kn. Nadalje, za obavljanje redovne aktivnosti bolnice planirani su i **prihodi od donacije** u visini 500.000 kn (kapitalne donacije te donacije za stručna usavršavanja), **prihodi od pomoći** iz drugih proračuna u iznosu 400.000 kn (HZZ-a - stručno osposobljavanja pripravnika) kao i **vlastiti prihodi** (pružanje zdravstvenih usluga osobama bez osiguranja, najma prostora i sl.) u visini 4.000.000 kn, **prihodi od prodaje nefinancijske imovine** - u visini 60.000 kn.

Financiranje rashoda za program rad i razvoj ustanove u 2020. godini u ukupnom iznosu 221.539.659 kn predviđeno je kroz dvije aktivnosti:

I. REDOVNA AKTIVNOST BOLNICE – 215.306.200 kn

Prihodima za posebne namjene, vlastitim приходima i donacijama pokrit će se rashodi za:

- 31 - rashoda za zaposlene (311-plaće bruto, 312-ostali rashodi za zaposlene, te 313-doprinosi na plaće)u iznosu od 139.900.000 kn,
- 32 - materijalnih rashoda (321-naknade troškova zaposlenima, 322-rashodi za materijal i energiju, 323-rashodi za usluge, 324-naknade troškova osobama izvan radnog odnosa, te 329-ostali nespomenuti rashodi) u iznosu od 67.311.200 kn.
- 34 - financijski rashodi (bankarske usluge te rashodi za zatezne kamate radi nemogućnosti podmirenja obveza u propisanim rokovima) u iznosu od 3.300.000 kn,
- 38 – ostali rashodi za zaposlene – za naknade štete zaposlenicima kroz pravomoćne sudske presude planirano je 2.500.000 kn,
- 4 – rashodi za nabavu nefinancijske imovine, neproizvedene i proizvedene dugotrajne imovine (opreme) u iznosu 2.295.000 kn.

II. AKTIVNOST KORIŠTENJA DEC-a ŽUPANIJE – 6.233.459 kn

Prihodima iz županijskog proračuna – decentralizirana sredstva - 671 predviđeno je u 2020. godini povećanje 3% u odnosu na prethodnu godinu i to za financiranje:

- rashoda za usluge održavanja medicinske i ostale opreme u iznosu 1.791.475 kn, odnosno nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatna ulaganja za istu u iznosu 4.441.984 kn.

Izveštaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti u prethodnoj godini

U Općoj županijskoj bolnici Vinkovci u proteklom razdoblju stacionarno se liječilo ukupno 12.093 bolesnika, 40.451 bolesnika (slučajeva) dnevne bolnice, 262.353 broj bolesnika (slučajeva) PKZZ. Popunjenost-iskorištenost ugovorenih bolničkih postelja bila je 85 %, odnosno popunjenost dnevnih kreveta/stolaca iznosila je 114 %.

Broj postelja za liječenje akutnih bolesnika prema mreži bolničkih djelatnosti u Vukovarsko-srijemskoj županiji iznosi 242, zatim 15 postelja za produženo liječenje, 97 postelja dnevne bolnice te 5 postelja palijativne skrbi.

Postigli smo smanjiti prosječnu duljinu liječenja pacijenata sa 6,18 na 6,00 dana liječenja.

Vezano uz liste čekanja pacijenata na pojedine zdravstvene usluge, nismo uspjeli ostvariti ciljane vrijednosti. Prvenstveno zbog zakonskih propisa koji reguliraju organizaciju rada i visinu redovne satnice, odnosno prekovremene satnice. Nadalje razlog navedenom je i odlazak liječničkog kadra u mirovinu i u druge zdravstvene ustanove. Problem pokušavamo riješiti kroz poslovnu suradnju sa drugim zdravstvenim ustanovama na našem području.

Ostala obrazloženja – manjak iz prethodne godine

Na dan 31.12.2018. godine u poslovnim knjigama na poziciji 922 iskazujemo manjak prihoda u iznosu 117.659.252 kn.

U dijelu tabele Opći dio Financijskog plana za 2020. godinu iskazan je planirani iznos manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 130.000.000 kn, a koji predstavlja manjak prihoda iz prethodnih godina uvećan za predvidivi procijenjeni manjak prihoda za 2020. godinu. Rezultat o kojem govorimo je u računovodstvenim evidencijama iskazan na podskupini računa 922 Višak/manjak prihoda. Činjenica je da je konačni rezultat poslovanja poznat tek u siječnju godine za koju se donosi financijski plan, pa se zbog toga prilikom izrade financijskog plana uzima u obzir procjena rezultata poslovanja.

Proračunski korisnici koji posluju s manjkom prihoda u financijskom planu trebaju pokazati korekcije odluka iz prošlosti iz kojih su manjkovi proizašli i iznaći načine za njihovo pokriće. Manjkovi prihoda se mogu pokriti ili na teret novih izvora financiranja, odnosno rasta prihoda ili smanjenjem rashodovne strane. Iznimno, kada proračunski korisnici dođu u situaciju da im preneseni manjak čini znatan dio ukupnog financijskog plana i stvorene obveze ne mogu realno pokriti u godini dana, u prošlogodišnjoj nadopuni upute Ministarstva financija zdravstvenim ustanovama omogućeno je višegodišnje planiranje pokrića manjka iz prethodnih godine tijekom godina (na razdoblje duže od tri godine), ali pod uvjetom da se uz financijski plan donese i akt koji će sadržavati: analizu i ocjenu postojećeg stanja, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja, odnosno akcijski plan provedbe navedenih mjera koje bi omogućile stabilno održivo poslovanje. Sukladno navedenom, Opća županijska bolnica Vinkovci izradila je Prijedlog Financijskog plana za 2020. i projekcije plana za 2021. i 2022. godinu kojim predviđa pokriće donosa manjka iz prethodnih godina kroz trogodišnje razdoblje i to u ukupnom iznosu od 2.500.000 kn koji je vidljiv u tablici općeg dijela Financijskog plana. Jedan od preduvjeta sukcesivnog podmirenja manjka prihoda jest pozitivno poslovanje u tekućoj proračunskoj godini. Tako je iz tablice vidljivo kako je sučeljavanjem prihoda i rashoda Opće županijske bolnice Vinkovci tekuće godine 2020. planirano 500.000 kn, odnosno 2021. i 2022. godini po 1.000.000 kn ostvarenja višaka prihoda, a kojim će se podmiriti dio manjka prihoda iz prethodnih godina. Budući smo iskazali sukcesivno podmirenje manjka prihoda izradili smo propisani akt „Plan pokrića manjka prihoda Opće županijske bolnice Vinkovci za razdoblje 2020. – 2022.“ u kojem su predložene mjere za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja.

