

**OPĆA ŽUPANIJSKA BOLNICA VINKOVCI**  
Zvonarska 57, Vinkovci

**PLAN POKRIĆA MANJKA PRIHODA OPĆE ŽUPANIJSKE  
BOLNICE VINKOVCI IZ PRETHODNOG RAZDOBLJA**

**Listopad, 2019.**

## **SADRŽAJ:**

<b>1. ANALIZA I OCJENA POSTOJEĆEG FINANCIJSKOG STANJA .....</b>	<b>3</b>
<b>2. PRIJEDLOG MJERA ZA OTKLANJANJE UTVRĐENIH UZROKA NASTANKA NEGATIVNOG POSLOVANJA .....</b>	<b>11</b>
<b>3. AKCIJSKI PLAN PROVEDBE MJERA ZA OTKLANJANJE UZROKA NEGATIVNOG POSLOVANJA .....</b>	<b>12</b>
<b>4. OČEKIVANI FINANCIJSKI I EKONOMSKI UČINAK PROVEDBE MJERA.....</b>	<b>13</b>

## 1. ANALIZA I OCJENA POSTOJEĆEG FINANCIJSKOG STANJA

Analiza i ocjena postojećeg financijskog stanja se temelji na financijskim podacima koji su objavljeni u financijskim izvještajima (BILANCA i PR-RAS) Opće županijske bolnice Vinkovci za prethodne tri godine i financijskom izvještaju za razdoblje siječanj-rujan 2019. godine, a koji su sastavljeni sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/2015, 93/2015 i 135/2015, 2/17, 112/18).

**Tablica: Najvažniji obrasci Financijskog izvještavanja:**

OBRASCI	2016.	2017.	2018.	Indeks 2018/2017	30.09.2019.
<b>OBRASCI</b>					
<b>Imovina</b>	<b>164.602.391</b>	<b>168.440.304</b>	<b>173.847.606</b>	<b>103</b>	-
Nefinancijska imovina	152.649.101	150.511.665	164.277.199	109	-
Financijska imovina	11.953.290	17.928.639	9.570.407	53	-
<b>Obveze</b>	<b>88.830.431</b>	<b>94.908.514</b>	<b>123.779.720</b>	<b>130</b>	-
Vlastiti izvori	75.771.960	73.531.790	50.067.885	68	-
<b>PR-RAS</b>					
<b>Prihodi poslovanja</b>	<b>160.513.995</b>	<b>182.118.659</b>	<b>177.931.458</b>	<b>98</b>	<b>137.752.554</b>
<b>Rashodi poslovanja</b>	<b>178.786.166</b>	<b>181.129.167</b>	<b>211.987.646</b>	<b>117</b>	<b>149.862.448</b>
<b>Rezultat (manjak/višak)</b>	<b>-18.272.171</b>	<b>+989.492</b>	<b>-34.056.188</b>	<b>3.442</b>	<b>12.109.894</b>
Manjak prihoda -donos iz prethodnih godina	66.320.385	84.592.556	83.603.064	99	
Kumulirani manjak prihoda	<b>84.592.556</b>	<b>83.603.064</b>	<b>117.659.252</b>	<b>141</b>	

U promatranom periodu prihodi, a posebice rashodi Opće županijske bolnice Vinkovci se povećavaju, a što dovodi do povećanja kumuliranog manjka prihoda iz prethodnih godina.

Kumulirani manjak prihoda predstavlja nedostatak ukupnih prihoda potrebnih za pokriće ukupnih rashoda poslovanja, odnosno predstavlja zbroj manjka prihoda iz prethodnih godina. Budući se nastavlja trend kumuliranja manjka prihoda do kraja 2019. godine u predvidivom ukupnom iznosu 130.000.000 kn isti smo iskazali u Prijedlogu Financijskog plana Opće županijske bolnice Vinkovci za razdoblje 2020.-2022. i to u Općem djelu tablice sa predviđanjem djelomičnog

pokrića manjka prihoda u 2020. godini u iznosu 500.000 kn te u 2021. i 2022. u iznosu po 1.000.000 kn.

U nastavku dajemo strukturu prihoda i rashoda:

**POKAZATELJI FINANIJSKOG POSLOVANJA  
U RAZDOBLJU SIJEČANJ-PROSINAC 2016.-2018. GODINE  
I SIJEČANJ-RUJAN 2019. (u kn)**

Red. br.	POKAZATELJI	I.-XII. 2016.	I.-XII. 2017.	I.-XII. 2018.	Indeks 2018/2017	01.01.-30.09.2019.
0	1	2	3	4	5	6
	<b>I PRIHODI I PRIMICI</b>					
1.	Prihodi od HZZO					
	- proračun bolnica	121.615.252	120.423.638	129.326.695	107	101.449.858
	- dopunsko zdravstveno osiguranje	15.798.949	16.163.214	16.001.307	99	12.299.809
	- ugovor za primarnu zdravstvenu zaštitu	-	-	-	-	-
	- usluge izvan ugovorenog limita*	9.296.202	9.226.851	9.496.943	103	6.720.713
	- s osnova ozljeda na radu i prof.bol.**	73.152	96.197	90.721	94	109.031
2.	Prihodi od pruženih usluga drugim zdr. ustanovama	-	-	-	-	-
3.	Prihodi od proračuna (središnji i lokalni)	5.365.746	5.087.903	4.720.186	93	2.902.220
4.	Prihodi od ostalih korisnika	3.154.567	2.885.625	3.446.968	119	2.523.535
5.	Prihod od participacije	544.265	669.966	614.639	92	415.527
6.	Prihodi od EU projekata	-	43.999	5.258.593	11.952	9.840.458
7.	Ostali i izvanredni prihodi	4.659.814	27.513.767	8.972.534	33	1.491.384
8.	Primici od financijske imovine i zaduženja	6.048	7.499	2.872	38	19
	<b>UKUPNI PRIHODI ( 1 – 7 )</b>	<b>160.513.995</b>	<b>182.118.659</b>	<b>177.931.458</b>	<b>98</b>	<b>137.752.554</b>
	<b>II IZDACI</b>					
1.	Lijekovi	15.290.769	14.646.499	14.726.510	101	11.525.288
2.	Potrošni medicinski materijal	15.944.691	16.905.156	16.730.060	99	14.633.894
3.	Krv I krvni pripravci	-	-	-	-	-
4.	Živežne namirnice	1.722.392	1.471.226	1.481.999	101	1.204.961
5.	Medicinski plinovi	337.845	251.221	255.173	102	199.777
6.	Materijal za održavanje čistoće	315.141	280.564	316.490	113	159.315
7.	Uredski materijal	705.075	692.666	718.868	104	471.148
8.	Ostali razni materijal	2.141.196	1.958.198	1.998.385	102	835.364
9.	Utrošena energija	4.229.626	3.689.744	4.148.508	112	3.150.966
10.	Ugrađeni rezervni dijelovi	3.339	24.895	22.470	90	-
11.	Poštanski izdaci	416.968	437.967	456.216	106	342.425
12.	Tekuće i investicijsko održavanje	3.393.214	2.631.659	3.301.541	125	1.648.866
13.	Izdaci za usluge drugih zdrav. Ustanova	2.519.724	2.666.143	2.314.257	87	1.645.843
14.	Ostali izdaci	10.597.560	11.550.543	12.254.662	106	7.487.076
	<b>Materijalni izdaci ( 1 – 14 )</b>	<b>57.617.540</b>	<b>57.206.481</b>	<b>58.734.139</b>	<b>103</b>	<b>43.304.923</b>
15.	Brutto plaće	92.637.165	96.819.144	102.521.339	106	82.624.706
16.	Ostali rashodi za zaposlene**	3.408.994	3.740.813	4.028.848	108	2.088.678
17.	Doprinosi na plaće	15.516.998	15.819.601	16.412.490	104	12.482.885
18.	Izdaci za prijevoz zaposlenika	1.679.804	1.772.946	3.825.281	216	2.801.235
19.	Ostali materijalni rashodi za zaposlene***	898.435	925.631	1.069.159	116	680.211
	<b>Ukupni rashodi za zaposlene (15 – 19)</b>	<b>114.141.396</b>	<b>119.078.135</b>	<b>127.857.117</b>	<b>107</b>	<b>100.677.715</b>
20.	Financijski rashodi	1.503.856	257.973	2.981.682	1.156	2.110.068
21.	Izdaci za kapitalna ulaganja	5.161.738	4.332.139	4.973.181	115	2.236.848
22.	Izdaci vezani za EU projekte	-	-	16.281.186	-	-
23.	Ostali i izvanredni izdaci	361.636	254.439	1.1260.341	456	1.532.894
24.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	-	-	-	-	-
25.	Nabavna vrijednost prodane robe	-	-	-	-	-

<b>UKUPNI IZDACI (1-24)</b>	<b>178.786.166</b>	<b>181.129.167</b>	<b>211.987.646</b>	<b>117</b>	<b>149.862.448</b>
Višak prihoda nad izdacima	-	989.492	-	-	-
Manjak prihoda	18.272.171	-	34.056.188	-	12.109.894
Višak prihoda iz prethodnih godina	-	-	-	-	-
Manjak prihoda iz prethodnih godina	66.320.385	84.592.556	83.603.064	99	-
Korigirani višak prihoda	-	-	-	-	-
Korigirani manjak prihoda	84.592.556	83.603.064	117.659.252	141	-

Iz tablice je vidljivo da su ukupni rashodi u 2018. godini iznosili 211.987.646 kn, što u usporedbi sa prethodnim razdobljem znači povećanje 17%. Na povećanje izdataka utječu izdaci vezani uz EU projekt. Tijekom 2018. godine završena je provedba projekta „Unapređenje kvalitete zdravstvenih usluga DB/DK u Općoj županijskoj bolnici Vinkovci“ koji se financira iz Europskih strukturnih investicijskih fondova metodom plaćanja. Metoda plaćanja podrazumijeva nadoknadu novčanih sredstava prije nego je trošak plaćen. Trošak projekta je u konačnici iznosio 16.595.698,75 kn.

Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata EU izvršila je 19. prosinca 2018. godine „terensku“ provjeru na licu mjesta, a što je prolongiralo pregledavanje i odobrenje poslanog završnog zahtjeva za nadoknadu sredstava u iznosu 11.147.622,81 kn. Navedeno direktno utječe na iskazivanje financijskog rezultata i u 2018. i u 2019. godini na način da se u 2018. godini se iskazani manjak prihoda za 33%, a u 2019. godini povećavaju se prihodi poslovanja u iznosu 9.840.458 kn.

Materijalni izdaci rastu 3%, a iz tablice vidimo da je najveći izdatak za lijekove i potrošni medicinski materijal. Nadalje, ostali materijalni izdaci (tč.14.) povećani su 6%, na povećanje je uvelike utjecalo rješenje o ovrsi iz 2004. godine radi plaćanja dugovanja po Ugovoru o cesiji između Velebit trgovine d.d. i „Lole Ribara“ u iznosu 930.000 kn (glavnica sa zateznom kamatom) te još 70.000 kuna temeljem ovrhe tvrtke „Srijem“ za nepodmireni dospjeli dug.

Ukupni rashodi za zaposlene povećali su se 7% i iznose 127.857.117 kn i čine 60 % ukupnih izdataka Bolnice. Na povećanje ukupnih rashoda za zaposlene najviše je utjecalo povećanje osnovice za izračun plaće te povećanje prava iz Kolektivnog ugovora vezano uz plaćanje izdataka za prijevoz zaposlenika u javnim službama.

Financijski rashodi se povećavaju 1.056%, a sve zbog nedostatka financijskih sredstava i nemogućnosti plaćanja dospjelih obveza u zakonski predviđenim rokovima zbog čega dobavljači zaračunavaju zatezne kamate.

Kapitalna ulaganja povećavaju se 15% i iznose u 2018. godini 4.973.181 kn, a odnose se na nabavu razne medicinske opreme (mobilijar za potrebe ORL, Psihijatrije, Pedijatrije, Kirurgije, Bolničke ljekarne; nabave EEG uređaja za Neurologiju; ergometrijski sustav za potrebe Interne službe; hemodinamski monitoring za praćenje brzine protoka u descedentnom dijelu aorte sa sondama za AneRe, 12-kanalni EKG za kirurgiju i urologiju, kardiološki UZV uređaj; audiometar i timpanometar; nabave centrifuga za potrebe biokemijskog laboratorija; rekonstrukcija čekaonice; rekonstrukcija ulaza u dječji odjel, ctg uređaj; terapijski ležaj, stolica za transport, detektori za Radiologiju), a koja je većim dijelom financirana namjenskim prihodima, odnosno prihodima decentraliziranih funkcija u visini 2.932.404 kn.

Ostali izvanredni izdaci (tč.23.) povećali su se za 456% i prikazuju izdatke vezane uz pravomoćne sudske presude za naknade štete fizičkim i pravnim osobama (Gž391/14-4 u iznosu 392.925 kn, PN-205/17-11 u iznosu 469.000 kn, Pr-5/2017-9 u iznosu 116.744,89 kn).

Bolnica je u 2018. godini na ime ugovorenog godišnjeg iznosa za osnovno zdravstveno osiguranje – fakturirala i ostvarila prihod u iznosu od 129.326.695 kuna, odnosno 16.001.307 kn na ime dopunskog zdravstvenog osiguranja.

Od 2015. godine HZZO izlazi iz Državne riznice i mijenja način financiranja, osim uplaćenih mjesečnih avansnih sredstava u prosjeku 90% ugovorenog iznosa (9.059.522,43 kn za 2018. godinu) uvodi se: isplata po izvršenju, te isplata prema realizaciji pokazatelja KPI (obrtaj pacijenata po postelji, broj SKZZ slučajeva) i QI (opća stopa smrtnosti, %liječenja u dnevnoj bolnici, % liječenja rez. antibiotikom). Ugovorena temeljna sredstva s HZZO-om tijekom 2018. godine na mjesečnoj razini iznose 10.066.136,03 kn što na nivou godine iznosi 120.793.632,36 kn. Temeljem podataka sa portala CEZIH-a fakturirana realizacija tijekom 2018. godine ostvarena je u iznosu 124.140.601,09 kn što u prosjeku iznosi 103% i znači povećanje izvršenog rada za 3%.

Iz slijedeće tablice vidljiv je odnos ostvarenih/naplaćenih prihoda u Općoj županijskoj bolnici Vinkovci za 2017/2018. godinu.

**Tablica: Naplaćeni prihodi prema financijskom izvješću**

	<b>OSTVARENI PRIHODI PO FINANCIJSKOM IZVJEŠĆU</b>	<b>2017.</b>	<b>2018.</b>	<b>INDEKS 2018/2019</b>
1.	Prihodi po osnovu bolničkog liječenja	59.407.568	70.095.007	118
2.	Prihodi po osnovu specijalističko-konzilijarnog liječenja	61.016.070	68.728.632	113
3.	Prihodi od dopunskog osiguranja	16.163.214	16.001.307	99
4.	Prihodi s osnova ozljeda na radu i prof.bolesti	96.197	90.721	94
5.	Prihodi od proračuna (središnji i lokalni)	5.087.903	4.720.186	93
6.	Ostali prihodi – ukupno (prihodi od EU projekta, ostali korisnici,participacija,prihodi od financijske imovine)	40.347.707	18.295.605	45
	<b>Ukupni prihodi:</b>	<b>182.118.659</b>	<b>177.931.458</b>	<b>98</b>

Ostvareni prihodi po osnovu bolničkog liječenja u 2018. godini se povećavaju za 18% u odnosu na prethodno razdoblje i iznose 70.095.007 kn. Prihodi po osnovi specijalističko-konzilijarnog liječenja u odnosu na prethodno razdoblje povećavaju se za 13% i iznose 68.728.632 kn.

Ostali i izvanredni prihodi smanjuju se za 55% iz razloga što je u prosincu 2017. godine temeljem Ugovora o načinu utroška namjenskih financijskih sredstava sklopljenog između Ministarstva zdravstva i Vukovarsko-srijemske županije Opća županijska bolnica Vinkovci u dobila 25.410.140,15 kn, dok je u prosincu 2018. godine dobila iznos od 4.769.454 kn. Navedena sredstva utrošena su isključivo za podmirenje dijela najstarijih dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i potrošnog medicinskog materijala.

Rezultat financijskog poslovanja 2018. godine možemo uspoređivati i na način da izuzmemo prihode i rashode EU pomoći i prihode namjenskih financijskih sredstava za podmirenje lijekova i potrošnog medicinskog materijala u promatranom razdoblju kako bi dobili iste parametre za usporedbu. Tada bi povećanje manjka prihoda u 2018. godini bilo samo 3,3 mil. kuna te ako uzmemo u obzir da su izdaci za zaposlene povećani zbog izmjena kolektivnog ugovora (osnovica plaće, naknada troška prijevoza) u 2018. godini za 8,8 mil. kuna i pridodamo ovršene sudske presude oko 2 mil. kuna i kamate u iznosu 1,1 mil. kuna u odnosu na 2017. godinu možemo zaključiti da je Opća županijska bolnica Vinkovci smanjila svoj manjak prihoda u 2018. godini za 34% te on iznosi 16 mil. kuna.

	<b>UKUPNI POKAZATELJI</b>	<b>2017.</b>	<b>2018.</b>	<b>INDEKS</b>
	UKUPNI PRIHODI (1-7)	182.118.659	177.931.458	98
	Prihodi od EU projekata	-43.999	-5.258.593	11.952
	Namjenska sredstva	-25.410.140	-4.769.454	19
<b>1.</b>	<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>156.664.520</b>	<b>167.903.411</b>	<b>107</b>
	UKUPNI IZDACI (1-24)	181.129.167	211.987.646	117
	Izdaci vezani uz EU projekte	0	-16.281.186	
<b>2.</b>	<b>UKUPNI IZDACI</b>	<b>181.129.167</b>	<b>195.706.460</b>	<b>108</b>
<b>1-2</b>	<b>Manjak prihoda</b>	<b>-24.464.647</b>	<b>-27.803.049</b>	<b>113</b>
	Povećanje rashoda za zaposlene		8.779.000	
	Kamate i sudske presude		3.000.000	
	<b>Manjak prihoda</b>	<b>-24.464.647</b>	<b>-16.024.049</b>	<b>66</b>

Stanja **ukupnih i dospjelih obveza** u kn na dan 31.12.:

<b>Godina</b>	<b>Ukupne obveze</b>	<b>Dospjele obveze</b>
2016.	88.830.431	72.153.886
2017.	94.908.514	77.077.970
2018.	123.779.720	101.816.738
30.09.2019.	130.804.662	118.518.886

Sveukupni iznosi **ukupnih i dospjelih potraživanja** u kn na dan 31.12.:

<b>Godina</b>	<b>Ukupna potraživanja</b>	<b>Dospjela potraživanja</b>
2016.	10.342.727	3.861.328
2017.	9.048.946	4.012.001
2018.		
30.09.2019.	10.384.652	4.521.020

Tabela: struktura ukupnih i dospjelih obveza

OPIS	2016.		2017.		2018.		30.09.2019.	
	Ukupne obveze	Ukupno dospjele obveze	Ukupne obveze	Ukupno dospjele obveze	Ukupne obveze	Ukupno dospjele obveze	Ukupne obveze	Dospjele obveze
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1. Za lijekove	22.431.920	20.527.829	22.837.949	20.816.723	29.088.030	26.562.554	33.944.604	33.885.821
2. Za sanitetski materijal, krv i krvne derivite i sl.	33.034.838	30.242.178	33.899.537	30.926.032	43.129.148	39.405.615	51.460.628	51.372.952
3. Za živežne namirnice	1.584.834	1.355.622	1.145.564	867.086	1.702.484	1.362.851	995.682	916.198
4. Za energiju	1.870.279	940.967	1.932.461	1.109.991	2.299.268	1.232.065	4.002.919	3.737.978
5. Za ostale materijale i reprodukcij. materijal	3.599.700	3.150.815	4.266.678	3.918.145	4.154.424	3.762.622	4.043.188	3.991.937
6. Za proizvodne i neproizvodne usluge	5.842.284	5.023.994	7.539.580	6.713.133	7.339.539	6.300.609	8.584.870	8.339.203
7. Za opremu (osnovna sredstva)	779.887	738.325	1.111.219	1.020.910	12.828.920	12.236.028	2.635.738	2.579.513
8. Obveze prema zaposlenicima	9.523.739	152.233	10.496.459	164.130	10.835.866	322.763	11.427.855	-
9. Obveze za usluge drugih zdravstvenih ustanova	4.525.354	4.387.095	6.183.101	6.072.551	7.446.758	7.338.549	8.750.722	8.736.828
10. Obveze prema komitentnim bankama za kredite	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Ostale nesp. obveze (kamate i inv. održavanje i osn.sredstva - Županija)	1.083.603	1.080.835	1.223.673	1.196.974	3.311.510	1.649.309	3.314.683	3.314.683
-12. Obveze prema HZZO za manje izvršen rad	4.553.993	4.553.993	4.272.295	4.272.295	1.643.773	1.643.773	1.643.773	1.643.773
<b>SVEUKUPNE OBVEZE:</b>	<b>88.830.431</b>	<b>72.153.886</b>	<b>94.908.514</b>	<b>77.077.970</b>	<b>123.779.720</b>	<b>101.816.738</b>	<b>130.804.662</b>	<b>118.518.886</b>



Tabela: struktura ukupnih i dospjelih potraživanja

O P I S	31.12.2016.		31.12.2017.		31.12.2018.		30.09.2019.	
	Ukupna potraživanja	Ukupno dospjela potraživanja	Ukupna potraživanja	Ukupno dospjela potraživanja	Ukupna potraživanja	Ukupno dospjela potraživanja	Ukupna potraživanja	Dospjela potraživanja
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1. Potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje po osnovu pružanja zdravstvene zaštite	1.597.897	-	2.023.537	-	1.006.614	-	-	-
2. Potraživanja od HZZO-a temeljem ugovora za usluge pružene izvan ugovorenog limita*	2.926.660	253.340	1.460.612	-	1.496.115	-	2.802.593	-
3. Potraživanja od dopunskog zdravstvenog osiguranja	2.109.214	-	1.351.535	-	1.442.870	-	1.185.674	-
4. Potraživanja od HZZOZR	656	656	14.405	14.405	28.973	-	11.550	-
5. Potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Ostala potraživanja	3.708.299	3.607.332	4.234.857	3.997.596	4.148.832	3.951.513	4.718.172	4.521.020
<b>UKUPNO:</b>	<b>10.342.727</b>	<b>3.861.328</b>	<b>9.084.946</b>	<b>4.012.001</b>	<b>8.123.404</b>	<b>3.951.513</b>	<b>10.384.652</b>	<b>4.521.020</b>

**Stanje kratkoročne imovine :**

<b>O P I S</b>	<b>31.12.2016.</b>	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2018.</b>	<b>30.09.2019.</b>
<b>1. Stanje žiro računa</b>	<b>1.538.038</b>	<b>8.830.441</b>	<b>1.230.782</b>	<b>332.265</b>
<b>2. Stanje zaliha</b>	<b>1.106.108</b>	<b>1.008.468</b>	<b>739.709</b>	<b>662.014</b>
- Lijekova i potrošnog materijala	848.705	673.132	600.974	491.158
- živežnih namirnica	41.333	35.327	47.609	28.694
- ostale zalihe	216.070	300.009	91.126	142.162

Stanje na žiro-računu je do srpnja 2019. godine iznosilo minimalno 1.300.000 kn radi mogućnosti isplate plaće i ostalih materijalnih rashoda za radnike jer avansni dio uplate ugovorenih sredstava od HZZO-a u iznosu 9.420.144,19 kn početkom mjeseca nije dostatan za pokriće obveza prema zaposlenicima i ugovora o poslovnoj suradnji za rad liječnika iz drugih zdravstvenih ustanova. Tijekom mjeseca srpnja i kolovoza FINA je izvršila zapljenu novčanih sredstava Bolnice temeljem Ovrhe Oktal pharme u iznosu 2.122.289,41 kn i još 262.881,20 kn na ime pravomoćne tri sudske presude liječnika za uvjete rada i dodatke na osnovnu plaću što dovodi Bolnicu u još veće financijske probleme i nemogućnost plaćanja dospjelih obveza prema dobavljačima.

Maksimalni mogući ugovoreni mjesečni prihod od listopada 2019. godine se povećava za 4% i iznosi 10.942.340,80 kn. Definiran je novim dodatkom Ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite sa HZZO-e za razdoblje od 01. listopada 201. godine do 31. prosinca 2019. godine. U isto vrijeme povećava se za 2% osnovica za izračun plaće te uvjeti rada za 3% i 4% zdravstvenim radnicima vezano uz odgovornost i brigu prema pacijentima ili drugim riječima povećanje prihoda od strane HZZO-a ne prati u dovoljnoj mjeri povećanje propisanih davanja prema radnicima, a što uvelike utječe na planiranje i mogućnost poduzimanja mjera vezano uz manjak prihoda poslovanja.

## 2. PRIJEDLOG MJERA ZA OTKLANJANJE UTVRĐENIH UZROKA NASTANKA NEGATIVNOG POSLOVANJA

Ravnatelj i Upravno vijeće, na temelju provedene analize, utvrđenog financijskog stanja i ekonomske uspješnosti predlažu konkretne mjere sukladno Naputku i obrazlažu ciljeve koje bi mjere trebale polučiti. Primarni ciljevi mjera su:

- uspostavljanje stabilnog i održivog financijskog poslovanja (likvidnosti i solventnosti),
- ekonomičnog poslovanja (stvaranje obveza i rashoda u suglasju s realno ostvarivim prihodima),
- osiguranje kvalitete i razine pružanja usluga.

Tablica - Prijedlog mjera

	Opis mjere	Cilj mjere
<b>Mjera 1:</b> Sanacija dospjelih neplaćenih dugovanja iz prethodnih godina	Pokretanje inicijative kako bi se iznašla dodatna novčana sredstava za pokriće dugovanja iz prethodnih godina i to zajedničkom suradnjom sa županijom Vukovarsko-srijemskom kao vlasnikom i Ministarstvom zdravstva	Uspostavljanje stabilnog i održivog financijskog poslovanja (likvidnosti i solventnosti) te podmirenje obveza prema dobavljačima stvorenih u prethodnim razdobljima.
<b>Mjera 2:</b> Usklađivanje i korekcija mjesečnog limita	U direktnim pregovorima sa HZZO-om i Ministarstvom zdravstva pokušati dogovoriti realni limit za OŽB Vinkovci.	Povećanje prihoda.  Uspostavljanje stabilnog i održivog financijskog poslovanja (likvidnosti i solventnosti) na način da se prestanu kumulirati manjkovi prihoda.
<b>Mjera 3:</b> Racionalizacija svih vidova potrošnje i rashoda poslovanja	Pojačana kontrola u cilju smanjenja rashoda poslovanja vodeći pri tome računa da se time ne umanju postignuti nivo zdravstvene skrbi prema pacijentima.	Smanjenje rashoda poslovanja
<b>Mjera 4:</b> Revitalizacija spalionice infektivnog otpada	Izrada energane na biomasu s akumulatorom topline te energane na medicinski otpad	Smanjenje postojećih rashoda za energente i zbrinjavanje opasnog otpada na okolišno prihvatljiv način.  Prelazak s fosilnih goriva na obnovljive izvore energije te poticanje domaće proizvodnje (drvoprerađivačka industrija)  Mogućnost ostvarivanja dodatnih prihoda za bolnicu kroz tržišni plasman viška toplinske energije i kapaciteta za termičku obradu medicinskog otpada.
<b>Mjera 5:</b> Pristup sustavu objedinjene javne nabave	Uključivanje u sustav javne nabave koje provode središnja tijela u dijelu koji odgovara našim potrebama	Racionalno poslovanje uz smanjenje troškova javne nabave, te provođenje većeg broja postupaka sukladno ZJN.

### 3. AKCIJSKI PLAN PROVEDBE MJERA ZA OTKLANJANJE UZROKA NEGATIVNOG POSLOVANJA

Plan provedbe mjera radi pokrića manjka prihoda ovisi o konkretnim mjerama koje su prethodno predviđene za provođenje. Polazeći od navedenih primarnih ciljeva, plan provedbe uključuje konkretne mjere. Primjerice:

- za likvidnost: stvaranje obveza sukladno dinamičkom financijskom planu i novčanom proračunu, unapređenje naplate potraživanja, skraćivanje dana vezivanja zaliha (optimiranje zaliha) i drugo.
- za ekonomičnost: snižavanje troškova na svim razinama: ekonomično korištenje ljudskih resursa (zapošljavanje preko HZZ, odnosno SOR mjere zapošljavanja bez zasnivanja radnog odnosa mladih osoba za administrativne poslove) , smanjenje dežurstva, pripravnosti i prekovremenog rada i drugo, smanjenje troškova vanjskih usluga, preispitivanje razine nepotrebnih dijagnostičko-terapijskih postupaka i lijekova – primjerice, rezervnih antibiotika te organizacijske promjene i racionalizacije.
- za održavanje razine i kvalitete usluga: primjena standarda najbolje prakse.

Za provedbu svake predviđene mjere utvrđuje se akcijski plan koji uključuje konkretan način provedbe, rokove provedbe i osobe zadužene i odgovorne za provođenje. Pojedina mjera u pravilu uključuje niz postupaka i aktivnosti koje se navode i razrađuju u akcijskom planu.

Tablica: Akcijski plan provedbe mjera

	Mjera	Način provedbe	Rok provedbe	Ime i prezime odgovorne osobe
1.	<b>Mjera 1:</b> Sanacija dospjelih neplaćenih dugovanja iz prethodnih godina	Pokretanje inicijative kako bi se iznašla dodatna novčana sredstava za pokriće dugovanja iz prethodnih godina i to zajedničkom suradnjom sa županijom Vukovarsko-srijemskom kao vlasnikom Ministarstvom zdravstva.	31.12.2022.	Ravnatelj: Krunoslav Šporčić, dr.med.
2.	<b>Mjera 2:</b> Usklađivanje i korekcija mjesečnog limita	Pregovori ravnatelja s HZZO-om vezano uz povećanje mjesečnog limita	31.12.2020.	Ravnatelj: Krunoslav Šporčić, dr.med.
3.	<b>Mjera 3:</b> Racionalizacija svih vidova potrošnje i rashoda poslovanja	Zapošljavanje radnika preko SOR mjera financiranih od strane HZZ. Smanjenje prekovremenih sati, dežurstava i pripravnosti. Kontrola pružanja oblika pružanja zdravstvene zaštite, a posebno one koje utječu na pokazatelje kvalitete (KPI, QI). Kontinuirana analiza i kontrola materijalnih izdataka, rashoda za zaposlene i ostalih rashoda.	Kontinuirano	Ravnatelj: Krunoslav Šporčić, dr.med.
4.	<b>Mjera 4:</b> Revitalizacija spalionice infektivnog otpada	Kroz razvojni projekt županije Vukovarsko-srijemske prihvatljiv za financiranje iz ESI fondova.	31.12.2020.	Ravnatelj: Krunoslav Šporčić, dr.med.
5.	<b>Mjera 5:</b> Pristup sustavu objedinjene javne nabave	Uključivanje u sustav javne nabave koje provode središnja tijela u dijelu koji odgovara našim potrebama.	Kontinuirano po objavi natječaja od strane središnjeg tijela	Ravnatelj: Krunoslav Šporčić, dr.med.

## 4. OČEKIVANI FINACIJSKI I EKONOMSKI UČINAK PROVEDBE MJERA

### **Mjera 1: Sanacija dospjelih neplaćenih dugovanja iz prethodnih godina.**

Iznalaženjem dodatnih novčanih sredstava za pokrivanje manjaka prihoda iz prethodnih godina, odnosno podmirenje svih dospjelih neplaćenih obveza/dugovanja prema dobavljačima. Potrebno povećanje prihoda za podmirenje svih dospjelih obveza za sada iznosi 105.000.000 kn.

### **Mjera 2:**

#### **Usklađivanje i korekcija mjesečnog limita**

Nadamo se realnijem definiranju kriterija i cijena usluga po kojima će biti utvrđivani limiti bolnica prilikom novog ugovaranja tijekom 2020. godine. Kada kriteriji budu poznati očekujemo da će se OŽB Vinkovci prilagoditi zadanim parametrima i ostvariti veći mjesečni ugovoreni iznos financijskih sredstava tzv. limit. Na ovaj način bi se uz provedene uštede zaustavilo generiranje gubitaka na mjesečnom nivou.

Potrebno povećanje prihoda na mjesečnom nivou za pozitivno poslovanje je 3.000.000 kn.

### **Mjera 3:**

#### **Racionalizacija svih vidova potrošnje i rashoda poslovanja**

Racionalizacija svih vidova potrošnje i to na način da se ne umanju postignuti nivo zdravstvene zaštite. Smanjenje troškova podrazumijevalo bi prije svega ekonomično korištenje ljudskih resursa tako da se nedostatak kadra, u dijelu gdje je to moguće, nadomjesti zapošljavanjem preko aktivne mjere zapošljavanja bez zasnivanja radnog odnosa koja je financirana preko Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i smanjivanjem prekovremenog rada i pripravnosti.

Nadalje, preispitivanjem pružanja oblika zdravstvene zaštite, a vodeći pri tom računa o definiranim pokazateljima kvalitete (KPI i QI), kroz smanjenje broja dana ležanja, povećanje broja SKZZ slučajeva, smanjenje opće stope smrtnosti, povećanje broja slučajeva u dnevnoj bolnici te smanjenje broja liječenih pacijenata rezervnim antibiotikom te provođenje određenih DTP postupaka (CT, holter EKG, UZV srca, ergometrija, op. katarakte, UZV dojke, UZV štitnjače, gastroskopija). Navedeni parametri omogućavaju i ostvarenje dodatnih prihoda od HZZO-a, što trenutno omogućava dodatnih 500.000 kn mjesečno, odnosno 6 mil. kn godišnje. Sukladno zakonskoj obvezi Upravno vijeće i Ravnateljstvo će i nadalje kao i do sada mjesečno analizirati troškove te na temelju uočenih pozitivnih, a posebno negativnih pokazatelja poduzimati mjere u cilju smanjenja ukupnih i pojedinačnih troškova.

Poduzimanje kontrole i mjera u cilju smanjivanja ukupnih pojedinačnih troškova predvidivo bi iznosilo minimalno 500.000 kn godišnje.

### **Mjera 4:**

#### **Revitalizacija spalionice infektivnog otpada**

Prelazak s fosilnih goriva na obnovljive izvore energije znači smanjenje emisija CO<sub>2</sub> u atmosferu, smanjenje ovisnosti bolnice kao strateške ustanove o uvoznim energentima, nadalje poticanje domaće drvoprerađivačke industrije i sve to uz očekivano smanjenje rashoda za energiju do 30% i rashoda za zbrinjavanje medicinskog otpada na ekološki prihvatljiv način što omogućava uštedu minimalno 500.000 kn na godišnjoj razini. Osim toga otvara se i mogućnost ostvarivanja dodatnih prihoda kroz tržišni plasman viška toplinske energije i kapaciteta za termičku obradu medicinskog otpada.

### **Mjera 5: Pristup sustavu objedinjene javne nabave**

Uključivanjem Opće županijske bolnice Vinkovci u sustav javne nabave koje provode središnja tijela te provođenjem javnih nabava predviđamo daljnju racionalizaciju troškova vezanih uz nabavu potrebnih roba i usluga .

Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018.-2020. Ministarstva Financija, dana je mogućnost sukcesivnog i višegodišnjeg planiranja pokrića manjka iz prethodnih godina, kojih smo se pridržavali i kod izrade proračuna za razdoblje 2020.-2022. Sukladno navedenom, a provedbom predloženih mjera planira se smanjenje rashodovne strane, te povećanje viška prihoda minimalno 2.500.000 kn za promatrano razdoblje 2020.-2022. godine, a sve u cilju pozitivnog poslovanja i prestanka generiranja novih gubitaka za Opću županijsku bolnicu Vinkovci.

Za dugoročnu stabilizaciju poslovanja i pokriće nagomilanog duga iz prethodnih godina potrebna je pomoć u rješavanju plaćanja najvećeg duga - duga prema veletrgojama za lijekove i potrošni medicinski materijal te korigiranje cijena zdravstvenih usluga – limita u skladu sa realnim troškovima poslovanja.



Kaynatelj:

Krunoslav Šporčić, dr.med.