

OPĆA ŽUPANIJSKA BOLNICA VINKOVCI
UPRAVNO VIJEĆE

Ur. Broj: 01-8157/3/2022

Vinkovci, 19.10. 2022. godine

Na temelju članka 84. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (NN br. 100/18), članka 13. Statuta Opće županijske bolnice Vinkovci, Upravno vijeće Opće županijske bolnice Vinkovci je na prijedlog ravnatelja na 10. elektronskoj sjednici održanoj dana 19. listopada 2022. godine jednoglasno donijelo sljedeću

O D L U K U

1. Donosi se **Višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje 2023.-2025. godine.**
2. Višegodišnji plan uravnoteženja Opće županijske bolnice Vinkovci za pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja nalazi se u privitku ove Odluke i čini njen sastavni dio.
3. Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

Obrazloženje:

Temeljem Uputa i dopisa Upravnog odjela za zdravstvo Vukovarsko-srijemske županije (Klasa:400-01/22-01/12; Ur. broj: 2196-08-01/2-22-2) od 06. listopada 2022. godine izrađen je Financijski plan Opće županijske bolnice Vinkovci za razdoblje 2023.-2025. godine, a zbog planiranog sukcesivnog pokrića kumuliranog manjka prihoda iz prethodnih razdoblja izrađen je Višegodišnji plan uravnoteženja Opće županijske bolnice Vinkovci za razdoblje 2023.-2025. godine. Upravno vijeće je prihvatilo prijedlog ravnatelja te je donijelo Odluku kao u dispozitivu.



Predsjednik Upravnog vijeća:

Marko Dikonić, dipl. iur.

Dostaviti:

1. Zapisnik
2. Županiji Vukovarsko-srijemskoj
3. Ravnatelju
4. Pomoćnici ravnatelja za financijsko poslovanje
5. Odjelu za računovodstvene i financijske poslove
6. Pismohrana.

OPĆA ŽUPANIJSKA BOLNICA VINKOVCI

VIŠEGODIŠNJI PLAN URAVNOTEŽENJA ZA RAZDOBLJE 2023.-2025.

Listopad 2022. godine

Sadržaj

1. Analiza i ocjena postojećeg financijskog stanja	3
2. Prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja – mjere za stabilno održivo poslovanje	9
3. Plan provedbe mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom	10
4. Očekivani financijski i ekonomskih učinak provedbe mjera.....	11

1. Analiza i ocjena postojećeg financijskog stanja

Financijskim planom Opće županijske bolnice Vinkovci u 2023. godini obuhvaćeno je kroz program Rad i razvoj ustanove tri aktivnosti ukupnog iznosa rashoda 40.476.469 EUR (304.969.959 KN) i to: **aktivnost redovna djelatnost zdravstvo** ukupnog iznosa 39.436.791 EUR (297.136.500 kn), **aktivnost korištenja DEC- županije** u iznosu 887.047 EUR (6.683.459 kn), **aktivnost korištenja sredstava fonda za zaštitu okoliša** 152.631 EUR (1.150.000 kn).

Planirani prihod u ukupnom iznosu 40.592.542 EUR (305.844.509 kn) pokriva navedene rashode kroz slijedeće izvore prihoda: **opći prihodi i primitci** 887.047 EUR (6.683.459 kn) koji se ostvaruju kroz korištenje decentraliziranih sredstava Vukovarsko-srijemske županije, **prihod za posebne namjene** temeljem ugovorenih obveza sa HZZO u iznosu 32.649.811 EUR (246.000.000 kn) i kroz dopunsko osiguranje i participaciju 6.105.249 EUR (46.000.000 kn), **vlastiti prihodi** 530.898 EUR (4.000.050 kn), **pomoći** 173.203 EUR (1.305.000 kn) temeljem priliva sredstava za pripravnike, zatim 152.631 EUR (1.150.000 kn) **pomoći** kroz sredstva Europske unije odnosno Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitosti, zatim planiranih izvora kroz **donacije** u iznosu 92.906 EUR (700.000 kn) te prihoda od **prodaje nefinancijske imovine** u iznosu 796 EUR (6.000 kn).

Sažetak računa prihoda i rashoda za 2023. godinu te planiranje pokriva prenesenog manjka iz prethodnih razdoblja prikazani su kroz slijedeće tabele:

I. OPĆI DIO

A) SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA

	Izvršenje 2021.**	Plan 2022.-1.IZMJ**	Plan za 2023.	Projekcija za 2024.	Projekcija za 2025.
KN*					
PRIHODI UKUPNO	223.098.916	310.762.459	305.844.509	305.194.509	306.994.509
PRIHODI POSLOVANJA	223.097.373	310.756.459	305.838.509	305.188.509	306.988.509
PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	1.542	6.000	6.000	6.000	6.000
RASHODI UKUPNO	242.959.105	310.087.459	304.969.959	302.452.459	305.452.459
RASHODI POSLOVANJA	238.824.334	303.696.500	297.567.459	296.669.000	299.669.000
RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	4.134.771	6.400.959	7.402.500	5.783.459	5.783.459
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	-19.860.190	675.000	874.550	2.742.050	1.542.050
EUR*					
	Izvršenje 2021.**	Plan 2022.-1.IZMJ**	Plan za 2023.	Projekcija za 2024.	Projekcija za 2025.
PRIHODI UKUPNO	29.610.315	41.245.266	40.592.542	40.506.272	40.745.173
PRIHODI POSLOVANJA	29.610.110	41.244.470	40.591.746	40.505.476	40.744.377
PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	205	796	796	796	796
RASHODI UKUPNO	32.246.215	41.155.678	40.476.469	40.142.340	40.540.508
RASHODI POSLOVANJA	31.697.436	40.306.125	39.493.989	39.374.743	39.772.911
RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	548.778	849.553	982.481	767.597	767.597
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	-2.635.900	89.588	116.073	363.933	204.665

C) PRENESENI MANJAK I VIŠEGODIŠNJI PLAN URAVNOTEŽENJA

	Izvršenje 2021.	Plan 2022.-1.IZMJ**	Plan za 2023.	Projekcija za 2024.	Projekcija za 2025.
KN*					
UKUPAN DONOS MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINE***	193.500.193	213.360.329	230.000.000	229.125.450	226.383.400
VIŠAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE RASPOREDITI / POKRITI	-500.000	-675.000	-874.550	-2.742.050	-1.542.050
EUR*					
	Izvršenje 2021.	Plan 2022.	Plan za 2023.	Projekcija za 2024.	Projekcija za 2025.
UKUPAN DONOS MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINE***	26.681.889	28.317.782	30.526.246	30.410.173	30.046.241
VIŠAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE RASPOREDITI / POKRITI	-66.361	-89.588	-116.073	-363.933	-204.665

A) SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA

Prihodi za 2023. godinu planirani su u iznosu od 40.592.542 EUR (305.844.509 kn), a rashodi u iznosu od 40.476.469 EUR (304.969.959 kn) što daje višak od 116.073 EUR (874.550 kn) koji je potreban za pokrivanje kumuliranog manjka prihoda iz prethodnih godina. Prihodi za 2024. godinu planirani su u iznosima od 40.506.272 EUR (305.194.509 kn), a rashodi u iznosima od 40.142.340 EUR (302.452.459 kn) što daje višak od po 363.933 EUR (2.742.050 kn), višak prihoda potreban je za pokrivanje kumuliranog manjka. Prihodi za 2025. godinu planirani su u iznosu od 40.745.173 EUR (306.994.509 kn), a rashodi u iznosima od 40.540.508 EUR (305.452.459 kn) što daje višak od po 204.665 EUR (1.542.050 kn), koji su također potrebni za pokrivanje kumuliranog manjka.

B) SAŽETAK RAČUNA FINANCIRANJA

Primici od financijske imovine i zaduživanja nisu planirani jer Opća županijska bolnica Vinkovci nije opterećena kreditima i zajmovima.

C) PRENESENI VIŠAK ILI PRENESENI MANJAK I VIŠEGODIŠNJI PLAN URAVNOTEŽENJA

Planirani kumulirani manjak prihoda u iznosu od 30.526.246 EUR (230.000.000 kn) iskazujemo u Financijskom planu za razdoblje 2023.-2025. godine i to u Općem djelu tablice sa predviđanjem djelomičnog pokrića manjka prihoda u 2023. godini u iznosu 116.073 EUR (874.550 kn), a u 2024. u iznosu 363.933 EUR (2.742.050 kn) te u 2025. godini u iznosu 204.665 EUR (1.542.050 kn) iz izvora 35- Prihodi za posebne namjene. Kako kumulirani manjak nije moguće pokriti u jednoj godini napravljen je Višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana.

Podloga za planiranje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka temelji se na financijskim podacima koji su objavljeni u financijskim izvještajima Opće županijske bolnice Vinkovci za siječanj-prosinac 2021. godine te siječanj-rujan 2022.godine.

Jedno od temeljnih načela proračunskog načela je načelo uravnoteženosti između prihoda i rashoda, a što zahtijeva ravnotežu proračuna - financijskog plana koji se donosi za jednu proračunsku godinu, a koji je uravnotežen tako da ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke. Međutim, u promatranom periodu vidimo da prihodi Opće županijske bolnice Vinkovci padaju, a rashodi se povećavaju što rezultira smanjenjem vlastitih izvora i u isto vrijeme povećanjem 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 i u 2021. godini iznosi 28.317.782 EUR (213.360.329 kn) isti smo predvidjeli u Financijskom planu Opće županijske bolnice Vinkovci za razdoblje 2023.-2025. u Općem djelu tablice ukupnog iznosa 30.526.246 EUR (230.000.000 kn) sa planiranjem djelomičnog pokrića manjka prihoda ostvarenim viškom prihoda u 2023. godini u iznosu 116.073 EUR (874.550 kn), u 2024. u iznosu 363.933EUR (2.742.050 kn) kn, odnosno 204.665 EUR (1.542.050 kn)u 2025. godini. Planiranje Sukcesivnog i višegodišnjeg pokrića manjka prihoda Opće županijske bolnice Vinkovci kroz Višegodišnji plan uravnoteženja temeljeno je na Uputama za izradu proračuna jedinice lokalne i proračune (regionalne) samouprave izrađenih. Budući se radi o velikom iznosu kojeg samostalno ne možemo pokriti, a nemamo saznanja o prilivu sredstava iz državnog proračuna za planirani period, pokriće manjka prihoda je napravljeno vlastitim prihodima koja nisu dostatna za pokriće cjelokupnog manjka prihoda rukovodeći se pri tome uputama Ministarstva financija iz prethodnog razdoblja (2018-2020) te je predviđen u periodu duljem od tri godine.

Strukturu ostvarenih prihoda i rashoda u proteklom razdoblju te razdoblju siječanj-rujan 2022. godine prikazujemo nastavku.

POKAZATELJI FINACIJSKOG POSLOVANJA SIJEČANJ-PROSINAC 2021. GODINE I SIJEČANJ-RUJAN 2022. GODINE					
Red. br.	POKAZATELJI	I. - XII. 2021. U KN	I.- IX. 2022. U KN	I. - XII. 2021. U EUR	I.- IX. 2022. U EUR
0	1	2	3	4	5
	I. PRIHODI - PRIMICI				
1	Prihodi od HZZO	169.177.354	147.065.949	22.453.694	19.519.006
	- proračuni bolnica	147.821.572	130.159.792	19.619.294	17.275.173
	- dopunsko zdravstveno osiguranje	13.791.073	10.567.715	1.830.390	1.402.577
	- ugovor za primarnu zdravstvenu zaštitu	0	0	0	0
	- za usluge izvan ugovorenog limita B4	7.482.897	6.271.353	993.151	832.352
	- na osnovi ozljeđa na radu i prof. bolesti	81.812	67.089	10.858	8.904
2	Prihodi od pruženih usluga drugim zdravstvenim ustanovama	0	0	0	0
3	Prihodi od proračuna (središnji i lokalni)	7.183.459	5.013.317	953.409	665.382
4	Prihodi od ostalih korisnika	3.293.883	2.579.750	437.173	342.392
5	Prihodi od participacije	551.583	475.312	73.208	63.085
6	Prihodi od EU projekata	0	0	0	0
7	Ostali i izvanredni prihodi	42.892.591	22.843.549	5.692.825	3.031.860
8	Primici od financijske imovine i zaduženja	45	30	6	4
	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (1 - 8)	223.098.915	177.977.907	29.610.315	23.621.728
	II. RASHODI - IZDACI				
1	Lijekovi	12.928.312	10.234.325	1.715.882	1.358.328
2	Potrošni medicinski materijal	26.465.420	18.356.387	3.512.565	2.436.311
3	Krv i krvni pripravci	0	0	0	0
4	Živežne namirnice	1.658.686	1.379.347	220.145	183.071
5	Medicinski plinovi	597.403	350.023	79.289	46.456
6	Materijal za održavanje čistoće	270.973	216.898	35.964	28.787
7	Uredski materijal	724.673	559.906	96.181	74.312
8	Ostali razni materijal	1.703.304	1.411.128	226.067	187.289
9	Utrošena energija	5.091.115	5.397.502	675.707	716.372
10	Ugrađeni rezervni dijelovi	19.223	0	2.551	0
11	Poštanski izdaci	523.882	392.617	69.531	52.109
12	Tekuće i investicijsko održavanje	2.938.223	1.839.832	389.969	244.188
13	Izdaci za usluge drugih zdravstvenih ustanova	2.591.820	2.016.658	343.994	267.657
14	Ostali izdaci	12.360.688	9.307.462	1.640.545	1.235.312
	Materijalni rashodi (1 - 14)	67.873.722	51.462.085	9.008.391	6.830.192
15	Bruto plaće	135.897.674	105.405.713	18.036.721	13.989.742
16	Ostali rashodi za zaposlene	4.481.271	2.535.180	594.767	336.476
17	Doprinosi na plaće	20.009.159	15.645.543	2.655.672	2.076.520
18	Izdaci za prijevoz zaposlenika	3.380.079	3.233.264	448.614	429.128
19	Ostali materijalni rashodi za zaposlenike	585.548	446.972	77.716	59.323
	Ukupni rashodi za zaposlene (15- 19)	164.353.731	127.266.672	21.813.489	16.891.190
20	Financijski rashodi	3.277.547	561.975	435.005	74.587
21	Izdaci za kapitalna ulaganja	4.049.771	5.178.901	537.497	687.358
22	Izdaci vezani za EU projekte	85.000	0	11.281	0
23	Ostali i izvanredni izdaci	3.319.334	7.354.187	440.551	976.068
24	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0	0	0	0
25	Nabavna vrijednost prodane robe	0	0	0	0
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (1 - 25)	242.959.105	191.823.820	32.246.215	25.459.396
	Višak prihoda i primitaka		0		
	Manjak prihoda i primitaka	-19.860.190	-13.845.913	-2.635.900	-1.837.668
	Višak prihoda ih prethodnih godina				
	Manjak prihoda iz prethodnih godina	193.500.139		25.681.882	
	Korigirani višak prihoda				
	Korigirani manjak prihoda	213.360.329		28.317.782	

U 2021. godini ostvareni prihodi i primitci se povećavaju i iznose 29.610.315 EUR (223.098.915 kn), dok ukupni rashodi i izdaci iznose 32.246.215 EUR (242.959.105 kn). Iz navedenog proizlazi manjak prihoda poslovanja u iznosu 2.635.900 EUR (19.860.190 kn). Ukoliko navedenom manjku dodamo manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 25.681.882 EUR (193.500.139 kn) dolazimo do iznosa kumuliranog manjka prihoda u iznosu 28.317.782 EUR (213.360.329 kn) koji se prenosi u 2022. godinu.

Jedan od razloga koji je utjecao na iznos manjka prihoda jesu primljena dodatna financijska sredstva od HZZO u iznosu 2.982.051 EUR (22.468.259,97 kn) koja nisu ušla u prihod već su knjižena kao obveza – primljeni predujam za manje izvršeni rad koji bi se trebao opravdati fakturama u budućem razdoblju. Da je primljena sredstva bilo moguće prikazati kao prihod, rezultat poslovanja bi bio višak prihoda nad rashodima.

Najznačajnije stavke prihoda su prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 22.453.694 EUR (169.177.354 kn), a koji čine 75% ukupnih prihoda i povećali su se u odnosu na proteklo razdoblje za 24%. Najveći udio u prihodima HZZO-a čine prihodi od osnovnog osiguranja po osnovu bolničkog i po osnovu specijalističko-konzilijarnog liječenja 19.619.294 EUR (147.821.572 kn) te od dopunskog osiguranja 1.830.390 EUR (13.791.073 kn). Limit, odnosno maksimalni mogući ugovoreni mjesečni prihod u 2021.godini povećava se, ali i dalje nije dovoljan da bi OŽB Vinkovci poslovala pozitivnim financijskim rezultatom. Mogućnost rada u skladu sa epidemiološkim mjerama uslijed pandemije COVID-19 je otežana, seljenje odjela i pacijenata, nemogućnost pružanja zdravstvenih usluga svima osim hitnim i onkološkim pacijentima uzrokovali su i smanjenje mogućnosti fakturiranja izvršenog rada.

Izvršeni rad u odnosu na ugovoreni prihod tijekom 2021. godine je ovisan o valovima pandemije koja pozitivan trend izvršenih zdravstvenih usluga prekida i dovodi do velikog smanjenja u mogućnosti pružanja zdravstvenih usluga.

Druga stavka prihoda s najvećim povećanjem u odnosu na prethodno razdoblje je stavka koja se odnosi na ostale i izvanredne prihode sa iznosom 5.692.825 EUR (42.807.591 kn) i sadržava primljene tekuće pomoći u cilju pomaganja našoj ustanovi za prevladavanje poteškoća u poslovanju uzrokovanih pandemijom od strane Županije Vukovarsko-srijemske u iznosu 66.361 EUR (500.000 kn) i Grada Vinkovaca u iznosu 11.945 EUR (90.000 kn). U sklopu pomoći najveći iznos od 4.949.751 EUR (37.293.898,36 kn) odnosi se na tekuće pomoći iz državnog proračuna – namjenska financijska sredstva za saniranje dugova za lijekove i potrošni medicinski materijal. Zatim 275.224 EUR (2.073.674,67kn) na ime refundacije HZZO za rad liječnika pod nadzorom i 10% COVID dodatka zdravstvenim radnicima, pa 29.315 EUR (220.872,26 kn) prihoda od povrata specijalizacije i 15.614 EUR (117.645,80 kn) prihoda s naslova osiguranja i refundacije šteta te ostali navedeni prihodi. Nadalje 11.281 EUR (85.000 kn ostvareno je kroz projekt „Nabave i postavljenja holtera EEG-a sa računalnom podrškom“ za potrebe odjela pedijatrije ostvarenog preko Programa poticanja prekogranične suradnje između Hrvatske i Bosne i Hercegovine u svrhu razvoja lokalne zajednice od strane Ministarstva regionalnog razvoja i fondova EU.

Materijalni izdaci - u iznosu 9.08.391 EUR (67.873.722 kn) čine 28% ukupnih rashoda koji su povećani za 14% u odnosu na prethodno razdoblje.

Najveće povećanje materijalnih rashoda za 30% je u dijelu koji se odnosi na potrošni medicinski materijal koji u 2021. godini iznosi 3.512.565 EUR (26.465.420 kn) i koji je isključivo posljedica PCR testiranja. Izdani potrošni materijal iz bolničke ljekarne u biokemijski laboratoriji u 2020. iznosi 637.000 EUR (4,8 mil. kuna), dok se u 2021. godini povećava na 1.500.000 EUR (11,3 mil. kuna). Slijedeća najveća stavka materijalnih troškova su lijekovi u iznosu 1.715.882 EUR (12.928.312 kn) sa udjelom u ukupnim rashodima 5%, pa utrošena energija u iznosu 675.707 EUR (5.091.115 kn) sa udjelom u ukupnim rashodima 2% te ostali izdaci u iznosu 1.640.545 EUR (12.360.688 kn) sa udjelom u ukupnim rashodima 5%. Strukturu ostalih rashoda najvećim dijelom čine izdaci za ugovor o poslovnoj suradnji – drugi dohodak liječnika iz drugih zdravstvenih ustanova u iznosu 398.743 EUR (3.004.330 kn), zatim ekološke usluge zbrinjavanja otpada 243.603 EUR (1.835.432 kn), opskrba vodom 162.983 EUR (1.227.995 kn), premije osiguranja 851.115 EUR (641.297 kn), računalne usluge u iznosu 220.275 EUR

(1.663.216 kn), usluge bilježnika i odvjetnika 165.812 EUR (1.249.313 kn) kao posljedica velikog broja pokrenutih sudskih tužbi radnika zbog uvjeta rada u prekovremenom radu te usluge čuvanja imovine 83.000 EUR (625.365 kn) i ostali navedeni izdaci.

Financijski rashodi – izdaci za zatezne kamate i paušalne naknade dobavljačima zbog nemogućnosti redovnog plaćanja iznose 435.005 EUR (3.277.547 kn) sa povećali su se za 120%.

Izdaci za kapitalna ulaganja – kapitalna ulaganja iznose 537.497 EUR (4.049.771 kn) i znače dodatna ulaganja u medicinsku opremu koja je u glavnom financirana iz decentraliziranih sredstava a odnose se na nabavu: uređaj za terapiju visokim protokom kisika, sustav za pripremu vode, transportna kolica za prijevoz pacijenata, holter EKG za potrebe pedijatrije, neuro feedback uređaj za potrebe fizikalne medicine, endoskopska oprema i mikroskop za potrebe ORL, endoskopski stup za laparoskopije za potrebe ginekološke sale, nabava radiolucentnog nastavka za potrebe traumatoloških operacija i sl. Kao posebna stavka kapitalnog ulaganja iskazana je nabava EEG uređaja za potrebe pedijatrije kroz izdatak za EU projekt 85.000 kn preko već spomenutog programa poticanja prekogranične suradnje sa BiH.

Ostali izvanredni izdaci – u iznosu 440.551 EUR (3.319.334 kn) povećali su se u odnosu na prethodno razdoblje za 11% i odnose se na izdatke vezane uz pravomoćne sudske presude za naknade štete liječnicima za izračun uvjeta rada i liječnički dodatak u dijelu koji se odnosi na prekovremeni rad za period od 2013. godine do ožujka 2020. godine te isplata razlike 6% povećavanja osnovice za period prosinac 2015. godine do siječanj 2017. godine.

Sukladno presudi Vrhovnog suda Republike Hrvatske broj Rev.1111/2020 od 01.12.2020. godine Upravno vijeće ustanove je dana 28.09.2021. godine, a nakon održanog savjetovanja sa Koordinacijom sindikata u ulozi Radničkog vijeća, donijelo Odluku o isplati razlike osnovice plaće 6% zaposlenicima za razdoblje 01.12.2015. godine do 31.01.2017. godine u 14 mjesečnih obroka uz uvjet prethodno sklopljene vansudske nagodbe kojom se zaposlenik odriče potraživanja kamata na neto iznos primitka. Prvi mjesečni obrok za 614 zaposlenika isplaćen je u mjesecu studenom 2021. godine. Međutim, manji dio zaposlenika nije prihvatio sklapanje vansudske nagodbe iz razloga neprihvatanja uvjeta odricanja od potraživanja kamata te su pokrenuli sudske postupke za naplatu svojih potraživanja. Po navedenom osnovu pokrenuto je ukupno 130 sudskih postupaka. Uz navedene sudske postupke u 2021. godine vođeno je još i 54 suska postupka po tužbama zaposlenika za isplatu razlike plaće nastale iz razloga što zaposlenicima za sate u prekovremenom radu nije kumulativno isplaćeno uvećanje plaće s osnova posebnih uvjeta rada i dodataka za iznimnu odgovornost za život i zdravlje ljudi, odnosno za znanstveni stupanj magistra i doktora znanosti. Tijekom mjeseca kolovoza 2022. godine dio članova Hrvatskog strukovnog sindikata medicinskih sestara prekinulo je gore spomenutu sklopljenu vansudsku nagodbu (njih 213) za preostalih 8 neisplaćenih rata, što će dovesti u narednom periodu do povećanja troškova odvjetnika, vještačenja i sudskih taksi. Preostalim radnicima, a koji nisu tužili, nagodba je isplaćena u cijelosti sa listopadom 2022. godine i prije dogovorenog roka.

U nastavku dajemo pregled strukture i stanja obveza te potraživanja Opće županijske bolnice Vinkovci na dan 30. rujna 2022. godine.

Obveze prema dobavljačima se povećavaju, ali zahvaljujući namjenskim sredstvima iz Državnog proračuna obveze za lijekove i potrošni medicinski materijal se smanjuju.

Struktura i stanje obveza na dan 30.09.2022.

OPIS	Ukupne obveze na dan 30.09.2022.-KN	Ukupno dospjele obveze na dan 30.09.2022.-KN	Ukupne obveze na dan 30.09.2022.-KN	Ukupno dospjele obveze na dan 30.09.2022.-KN
0	1	2	3	4
Za lijekove	11.719.630	9.471.949	1.555.462	1.257.144
Za sanitetski materijal, krvi i krvne derivate i sl.	17.954.410	14.609.266	2.382.960	1.938.983
Za živežne namirnice	736.314	435.544	97.726	57.807
Za energiju	6.448.611	6.003.469	855.878	796.797
Za ostale materijale i reprodukcijski materijal	3.131.848	2.873.706	415.668	381.406
Za proizvodne i neproizvodne usluge	10.810.257	10.032.435	1.434.768	1.331.533
Za opremu (osnovna sredstva)	2.575.918	1.826.612	341.883	242.433
Obveze za usluge drugih zdravstvenih ustanova	15.380.026	15.302.484	2.041.280	2.030.989
Obveze prema komitentnim bankama za kredite	0	0	0	0
Ostale nespomenute obveze	5.281.952	5.231.401	701.036	694.326
OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA	74.038.966	65.786.866	9.826.659	8.731.418
Obveze prema zaposlenicima	17.489.183	3.604.086	2.321.213	478.344
Obveze prema HZZO za manje izvršen rad	147.424.348	147.424.348	19.566.573	19.566.573
SVEUKUPNE OBVEZE	238.952.497	216.815.300	31.714.446	28.776.336

Struktura potraživanja na dan 30.09.2022.

OPIS	Potraživanja na dan 31.08.2022.-KN	Ukupno dospjela potraživanja 30.09.2022 - KN	Potraživanja na dan 31.08.2022.-EUR	Ukupno dospjela potraživanja 30.09.2022 -EUR
0	1	2	3	4
Potraživanja od HZZO-a na osnovi pružanja zdravstvene zaštite	0	0	0	0
Potraživanja od HZZO-a temeljem ugovora za usluge pružene izvan ugovorenog limita*	1.601.711	199.318	212.584	26.454
Potraživanja od dopunskog zdravstvenog osiguranja	1.263.845	0	167.741	0
Potraživanja na osnovi ozljeda na radu i profesionalne bolesti	18.771	18.771	2.491	2.491
Potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova	0	0	0	0
Ostala potraživanja	5.787.304	5.532.332	768.107	734.267
UKUPNO:	8.671.631	5.750.421	1.150.923	763.212

Dospjela i nenaplaćena potraživanja najvećim dijelom su ostala potraživanja, a njih čine potraživanja za pružene zdravstvene usluge pacijentima koji nisu imali osnovno ili dopunsko zdravstveno osiguranje te potraživanja za troškove specijalizacije liječnika koji su otišli u tijeku ili nakon završene specijalizacije. Za potraživanja se redovito šalju opomene i podižu ovršni prijedlozi prisilne naplate. Naplata je otežana zbog čestih

proglašavanja osobnih stečajeva ili dugotrajno blokiranih računa dužnika. Samo pokretanje ovršnih postupaka stvara dodatne troškove vezane uz postupke provođenja istih.

2. Prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja – mjere za stabilno održivo poslovanje

Imaju za cilj:

- 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
Mjera 1: 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.
Mjera 2: 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.
Mjera 3: 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
Mjera 4: Povećanje energetske učinkovitosti OŽB Vinkovci	Projektom je obuhvaćena obnova bolničkog kompleksa na 27.867,48 m ² , rekonstrukcija postojeće kotlovnice, rekonstrukcija postojećeg sustava klimatizacije i ventilacije, ugradnja energetske učinkovite rasvjete, ugradnja fotonaponskih panela za proizvodnju električne energije za vlastite potrebe te izrada energane na biomasu s akumulatorom topline te energane na medicinski otpad	Provedbom projekta planirana je ušteda u godišnjoj potrošnji energenata za 55,44% te smanjenje godišnjih emisija CO ₂ za 75,42% . Smanjenje troškova zbrinjavanja medicinskog otpada.
Mjera 5: 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. Plan provedbe mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom

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 kroz 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.
- U svrhu povećanja prihodovne strane poslovanja kontinuirano se provode organizacijske i stručne mjere kako bi se uz prihod temeljem ugovora sa HZZO-om ostvarili i dodatni prihodi kao npr. sklapanje ugovora o dopunskom osiguranju sa drugim osiguravajućim tvrtkama, kroz obavljanje sistematskih zdravstvenih pregleda ciljanih skupina stanovništva.
- 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.	Mjera 1: 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.	31.12.2025.	Ravnatelj: Krunoslav Šporčić, dr.med.
2.	Mjera 2: Usklađivanje i korekcija mjesečnog limita	Pregovori ravnatelja s HZZO-om vezano uz povećanje mjesečnog limita	31.12.2023.	Ravnatelj: Krunoslav Šporčić, dr.med.
3.	Mjera 3: Racionalizacija svih vidova potrošnje i rashoda poslovanja	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.	Mjera 4: Povećanje energetske učinkovitosti OŽB Vinkovci	Kroz razvojni projekt županije Vukovarsko-srijemske prihvatljiv za financiranje iz ESI fondova.	31.12.2024.	Ravnatelj: Krunoslav Šporčić, dr.med.
5.	Mjera 5: 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 financijski i ekonomski učinak provedbe mjera

Financijski 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 te prema radnicima temeljem dosadašnjih pravomoćnih sudskih presuda za izračun prekovremenog rada.

Potrebno povećanje prihoda za podmirenje svih dospjelih obveza za sada iznosi oko 27.000 EUR (200.000.000 kn.)

Mjera 2:

Usklađivanje i korekcija mjesečnog limita

Nadamo se realnijem definiranju kriterija i cijena usluga po kojima će biti utvrđivani limiti bolnica za godine koje su pred nama. 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 663.614 EUR (5.000.000 kn.)

Mjera 3:

Racionalizacija svih vidova potrošnje i rashoda poslovanja

Racionalizacija svih vidova potrošnje i to na način da se ne umanjí postignuti nivo zdravstvene zaštite. Smanjenje troškova podrazumijevalo bi prije svega ekonomično korištenje ljudskih resursa uz smanjivanje prekovremenog rada i pripravnosti, ali isto tako, u dijelu gdje je to moguće, nedostatak kadra nadomjestiti zapošljavanjem mladih liječnika kroz rad pod nadzorom koji je jedim dijelom financiran od strane Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje

Nadalje, preispitivanjem pružanja oblika zdravstvene zaštite, a vodeći pri tom računa o definiranim pokazateljima kvalitete 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) omogućavaju ostvarenje dodatnih prihoda od HZZO-a, što trenutno omogućava dodatnih 78.911 EUR (594.557 kn) mjesečno, odnosno 946.935 EUR (7,1 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 rezultiralo smanjenjem rashoda za minimalno 66.361 EUR (500.000 kn) mjesečno.

Mjera 4:

Povećanje energetske učinkovitosti OŽB Vinkovci

Projekt koji je dio deset strateških – razvojnih projekata Vukovarsko-srijemske županije, a u sklopu Razvojnog sporazuma za područje Slavonije, Baranje i Srijema. Projektom je obuhvaćena obnova bolničkog kompleksa na 27.867,48 m², rekonstrukcija postojeće kotlovnice, rekonstrukcija postojećeg sustava klimatizacije i ventilacije, ugradnja energetske učinkovite rasvjete, ugradnja fotonaponskih panela za proizvodnju električne energije za vlastite potrebe.

Provedbom projekta planirana je ušteda u godišnjoj potrošnji energenata za 55,44% te smanjenje godišnjih emisija CO₂ za 75,42%. Predviđena je izgradnja energane na biomasu projektirane snage 3MW s akumulatorom topline, što znači prijelaz sa fosilnih goriva na obnovljive izvore energije, a što dodatno smanjuje emisiju CO₂, smanjuje troškove energije i povećava sigurnost opskrbe jer bi plin ostao kao sekundarni energent.

Planira se izgradnja energane na sterilizirani – neopasni medicinski otpad sa spojem na akumulator topline povezan s energanom na biomasu. To znači da bi se medicinski otpad nastao u OŽB Vinkovci zbrinjavao na mjestu nastanka što smanjuje troškove zbrinjavanja samo na mjesečnoj razini do 70.000 EUR (200.000 kn). Ujedno bi se otpad koristio kao energent što rezultira dodatnim uštedama.

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 .

Financijsko poslovanje i ostvareni rezultati poslovanja Opće županijske bolnice Vinkovci tijekom 2021. i 2022. godine još uvijek su opterećeni izvanrednim okolnostima pandemije COVID-19. U cilju sprečavanja nekontroliranog širenja pandemije Vlada Republike Hrvatske na čelu s Nacionalnim stožerom civilne zaštite donijela je niz mjera i preporuka koje su u bitnome utjecale na poslovanje. Zbog potreba bolničkog zbrinjavanja velikog broja COVID pozitivnih pacijenata nekoliko puta su razmješteni odjeli i pacijenti kako bi se osigurao dovoljan broj postelja za zbrinjavanje pozitivnih pacijenata na bolničkom liječenju. Sve to je značajno utjecalo na povećanje materijalnih troškova, a posebice u dijelu nabave potrošnih medicinskih materijala, a naročito u dijelu zbrinjavanja medicinskog otpada.

Rebalansom Državnog proračuna provedena je djelomična sanacija dospjelog dugovanja za lijekove i potrošni medicinski materijal svih bolnica u Republici Hrvatskoj, temeljem koje je Opća županijska bolnica Vinkovci primila namjenske pomoći tijekom 2022. godine u visini 2,6 mil. EUR (19,6 mil. kuna) Primljena sredstva su uveliko olakšala rad i nesmetani kontinuitet pružanja zdravstvene zaštite.

Najveće poteškoće u poslovanju i nadalje predstavljaju, kao i prethodnih godina, poteškoće vezane uz manjak prihoda nad rashodima što uzrokuje kumuliranje dospjelih obveza prema dobavljačima, a zbog nemogućnosti plaćanja u zakonski propisanim rokovima proizlaze dodatni troškovi zateznih kamata i paušalnih naknada, sve sukladno Zakonu o financijskom poslovanju. Kumulirani manjak prihoda dovodi do nemogućnosti plaćanja nastalih obveza ostvarenim prihodom, a koje nismo u mogućnosti riješiti samostalno i bez pomoći. Prvenstveno nismo u mogućnosti utjecati na cijenu zdravstvenih usluga i visinu mjesečnog limita koji bi pratio svojim visinom nastale rashode, isto tako nismo u mogućnosti niti utjecati na cijenu rada i prava radnika koja su zakonski propisana što na kraju dovodi do dodatnih rashoda u vidu sudskih presuda i kamata. O problemima nedostatka financijskih sredstava za normalno poslovanje, odnosno pružanje zdravstvenih usluga stanovnicima Vukovarsko-srijemske županije, kontinuirano obavještavamo i tražimo pomoć od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, resornog ministarstva - Ministarstva zdravstva te župana - čelnika osnivača Vukovarsko-srijemske županije.



Ravnatelj:

dr.sc.Krunoslav Šporčić, dr.med.