

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

**PLAN POKRIĆA MANJKA PRIHODA OPĆE ŽUPANIJSKE  
BOLNICE VINKOVCI ZA RAZDOBLJE 2022.-2024. G.**

**Listopad, 2021.**

## 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 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-lipanj 2021. 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, 126/19).

**Tablica: Najvažniji obrasci Financijskog izvještavanja:**

OBRASCI	2018.	2019.	2020.	Indeks 2020/2019	30.09.2021.
<b>OBRASCI</b>					
<b>Imovina</b>	<b>173.847.606</b>	<b>166.746.183</b>	<b>158.615.237</b>	<b>95</b>	<b>-</b>
Nefinancijska imovina	164.277.199	160.147.089	155.394.855	97	-
Financijska imovina	9.570.407	6.599.094	3.220.382	49	-
<b>Obveze</b>	<b>123.779.720</b>	<b>150.819.098</b>	<b>199.133.514</b>	<b>132</b>	<b>-</b>
<b>Vlastiti izvori</b>	<b>50.067.885</b>	<b>15.927.085</b>	<b>-40.518.277</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>PR-RAS</b>					
<b>Prihodi poslovanja</b>	<b>177.931.458</b>	<b>185.341.272</b>	<b>176.918.770</b>	<b>95</b>	<b>165.377.212</b>
<b>Rashodi poslovanja</b>	<b>211.987.646</b>	<b>213.987.646</b>	<b>225.034.032</b>	<b>105</b>	<b>178.845.957</b>
<b>Rezultat (manjak/višak)</b>	<b>-34.056.188</b>	<b>-37.566.083</b>	<b>-48.115.262</b>	<b>128</b>	<b>13.468.745</b>
Manjak prihoda -donos iz prethodnih godina	-83.603.064	-117.659.252	-145.384.877	124	
Kumulirani manjak prihoda	<b>-117.659.252</b>	<b>-145.384.877</b>	<b>-193.500.139</b>	<b>133</b>	

Jedno od temeljnih načela proračunskog načela je načelo uravnoteženosti između prihoda i rashoda, a što zahtijeva da proračun - financijski plan koji se donosi za jednu proračunsku godinu bude 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 2020. godini iznosi 193.500.139 kn isti smo iskazali i u 1. izmjeni Financijskog plana Opće županijske bolnice Vinkovci za razdoblje 2021.-2023. i to u Općem djelu tablice sa predviđanjem djelomičnog pokrića manjka prihoda u 2021. godini u iznosu 500.000 kn te u 2022. u iznosu po 2.000.000 kn, odnosno 3.000.000,00 kn u 2023. godini. Planiranje Sukcesivnog i višegodišnjeg pokrića manjka prihoda Opće županijske bolnice Vinkovci prilikom izrade proračuna temeljeno je na Uputama za izradu proračuna jedinice lokalne i proračune (regionalne) samouprave Ministarstva financija za razdoblje 2018.-2020. godine.

Financijskim planom Opće županijske bolnice Vinkovci u 2022. godini obuhvaćeno je četiri aktivnosti ukupnog iznosa 420.939.459 i to: redovna aktivnost ukupnog iznosa 249.831.000 kn, aktivnost korištenja DEC-županije u iznosu 7.183.459 kn, aktivnost unapređenja infrastrukture OŽB Vinkovci u iznosu 65.675.000 kn te aktivnost povećanja energetske učinkovitosti sa 98.250.000 kn. Planiran je prihod u ukupnom iznosu 421.614.459 kn pokriva navedene rashode kroz slijedeće izvore prihoda: opći prihodi i primitci 210.183.459 kn, vlastiti prihodi 4.000.000 kn, prihodi za posebne namjene 40.000.000 kn, pomoći 166.925.000 kn, donacije 500.000 kn te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.000 kn

U nastavku dajemo strukturu prihoda i rashoda:



**POKAZATELJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA U RAZDOBLJU SIJEČANJ-PROSINAC 2018.-2020. GODINE**  
**I SIJEČANJ-RUJAN 2021. (u kn)**

Red. br.	POKAZATELJI	I.-XII. 2018.	I.-XII.2019.	I.-XII.2020.	Indeks 2020/2019	01.01.-30.09.2021.
0	1	3	4	5	6	7
	<b>I PRIHODI I PRIMICI</b>					
1.	Prihodi od HZZO	154.915.666	161.751.824	136.551.246	84	136.974.296
	- proračun bolnica	129.326.695	133.266.886	116.754.972	88	121.540.496
	- dopunsko zdravstveno osiguranje	16.001.307	17.703.867	12.987.790	73	9.962.175
	- ugovor za primarnu zdravstvenu zaštitu	-	-	-	-	-
	- usluge izvan ugovorenog limita*	9.496.943	10.662.011	6.719.759	63	5.418.555
	- s osnova ozljeda na radu i prof.bol.**	90.721	119.060	88.725	75	53.070
2.	Prihodi od pruženih usluga drugim zdr. ustanovama	-	-	-	-	-
3.	Prihodi od proračuna (središnji i lokalni)	4.720.186	6.093.206	7.011.205	115	4.879.382
4.	Prihodi od ostalih korisnika	3.446.968	3.630.141	2.948.514	81	2.330.553
5.	Prihod od participacije	614.639	547.897	463.195	85	452.713
6.	Prihodi od EU projekata	5.258.593	9.840.458	-	-	-
7.	Ostali i izvanredni prihodi	8.972.534	3.477.716	29.944.578	861	20.740.236
8.	Primici od financijske imovine i zaduženja	2.872	30	32	107	32
	<b>UKUPNI PRIHODI ( 1 – 7 )</b>	<b>177.931.458</b>	<b>185.341.272</b>	<b>176.918.770</b>	<b>95</b>	<b>165.377.212</b>
	<b>II IZDACI</b>					
1.	Lijekovi	14.726.510	15.641.168	12.298.046	79	9.733.476
2.	Potrošni medicinski materijal	16.730.060	20.297.121	20.376.456	100	19.512.141
3.	Krv i krvni pripravci	-	-	-	-	-
4.	Živežne namirnice	1.481.999	1.631.664	1.422.722	87	1.189.387
5.	Medicinski plinovi	255.173	250.884	353.981	141	365.865
6.	Materijal za održavanje čistoće	316.490	267.736	288.800	108	192.231
7.	Uredski materijal	718.868	750.868	730.890	97	411.346
8.	Ostali razni materijal	1.998.385	1.838.658	1.730.186	94	1.136.982
9.	Utrošena energija	4.148.508	4.384.151	4.232.418	97	3.325.472
10.	Ugrađeni rezervni dijelovi	22.470	12.588	11.252	89	10.495
11.	Pošanski izdaci	456.216	444.671	491.381	111	386.554
12.	Tekuće i investicijsko održavanje	3.301.541	3.548.008	3.017.107	85	1.394.717
13.	Izdaci za usluge drugih zdrav. Ustanova	2.314.257	2.817.443	2.921.778	104	1.720.664
14.	Ostali izdaci	12.254.662	10.715.878	11.584.538	108	9.126.382
	<b>Materijalni izdaci ( 1 – 14 )</b>	<b>58.734.139</b>	<b>62.600.838</b>	<b>59.459.555</b>	<b>95</b>	<b>48.505.712</b>
15.	Brutto plaće	102.521.339	111.699.441	126.391.795	113	102.169.828
16.	Ostali rashodi za zaposlene**	4.028.848	3.746.190	4.425.226	118	2.397.310
17.	Doprinosi na plaće	16.412.490	16.854.447	18.853.658	113	14.978.447
18.	Izdaci za prijevoz zaposlenika	3.825.281	3.833.915	3.287.592	86	2.334.534
19.	Ostali materijalni rashodi za zaposlene***	1.069.159	1.079.245	556.525	52	334.171
	<b>Ukupni rashodi za zaposlene (15 – 19)</b>	<b>127.857.117</b>	<b>137.213.238</b>	<b>153.514.796</b>	<b>112</b>	<b>122.214.290</b>
20.	Financijski rashodi	2.981.682	4.033.644	1.484.125	37	2.108.640
21.	Izdaci za kapitalna ulaganja	4.973.181	6.877.345	7.589.625	110	3.445.009
22.	Izdaci vezani za EU projekte	16.281.186	-	-	-	-
23.	Ostali i izvanredni izdaci	1.160.341	2.341.832	2.985.931	128	2.572.306
24.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	-	-	-	-	-
25.	Nabavna vrijednost prodane robe	-	-	-	-	-
	<b>UKUPNI IZDACI (1-24)</b>	<b>211.987.646</b>	<b>213.066.897</b>	<b>225.034.032</b>	<b>106</b>	<b>178.845.957</b>
	Višak prihoda nad izdacima	-	-	-	-	-
	Manjak prihoda	34.056.188	27.725.625	48.115.262	174	13.468.745
	Višak prihoda iz prethodnih godina	-	-	-	-	-
	Manjak prihoda iz prethodnih godina	83.603.064	117.659.252	145.384.877	124	-
	Korigirani višak prihoda	-	-	-	-	-
	Korigirani manjak prihoda	117.659.252	145.384.877	193.500.139	133	-



Uspoređujući prihode i rashode 2020. godine u odnosu na prethodno razdoblje 2019. godinu vidimo povećanje ukupnih prihoda za 1%, odnosno povećanje ukupnih izdataka – rashoda za 6%.

U 2020. godini ostvareni prihodi i primitci iznose 176.918.770 kn, dok ukupni rashodi i izdaci iznose 225.034.032 kn. Iz navedenog proizlazi manjak prihoda poslovanja u iznosu 48.115.262 kn. Ukoliko navedenom manjku dodamo manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 145.348.877 kn dolazimo do iznosa kumuliranog manjka prihoda u iznosu 193.500.139 kn koji se prenosi u 2021. godinu te ulazi u Financijski plan kroz stavku sukcesivnog-višegodišnjeg smanjenja manjka prihoda.

Jedan od razloga koji je utjecao na povećanje manjka prihoda jesu primljena financijska sredstva od HZZO u iznosu 108.516.138 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.

Uspoređujući prihode i rashode 2020. godine u odnosu na prethodno razdoblje 2019. godinu vidimo smanjenje ukupnih prihoda za 5%, odnosno povećanje ukupnih izdataka – rashoda za 6%.

Najznačajnije stavke prihoda su prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 136.551.246 kn, a koji čine 77% ukupnih prihoda i smanjili su se u odnosu na proteklo razdoblje za 16%. Najveći udio u prihodima HZZO-a čine prihodi od osnovnog osiguranja po osnovu bolničkog i po osnovu specijalističko-konzilijarnog liječenja 116.754.972 kn te od dopunskog osiguranja 12.987.790 kn koji se također smanjuju u odnosu na 2019. godinu. Limit, odnosno maksimalni mogući ugovoreni mjesečni prihod u 2020. godini iznosio je 11.161.187,62 kn i nije dovoljan da bi OŽB Vinkovci poslovala pozitivnim financijskim rezultatom. U uvjetima pandemije COVID-19 nedostatak novčanog priljeva se još više smanjuje jer je mogućnost pružanja zdravstvenih usluga tijekom 2020. godine ograničena raznim epidemiološkim mjerama, izolacijama, bolovanjima, itd., a što se odrazilo i na mogućnost fakturiranja izvršenog rada koji je smanjen i do 50%, a što je vidljivo u slijedećoj tablici.

Druga stavka prihoda s najvećim povećanjem u odnosu na prethodno razdoblje je stavka koja se odnosi na ostale i izvanredne prihode sa iznosom 29.944.578 kn i sadržava pomoći te primljene donacije u cilju pomaganja našoj ustanovi za prevladavanje poteškoća u poslovanju uzrokovanih pandemijom od strane: Županije Vukovarsko-srijemske, gradova i općina u našoj županiji, Đakovačke biskupije, Plinare istočne Slavonije, Rotary Int., Agro Jkšić i dr. Iznos od 22.903.827 kn pomoći, a koji se nalazi u sumi ostalih i izvanrednih prihoda, odnosi se na tekuće pomoći iz državnog proračuna – namjenska financijska sredstva za saniranje dugova za lijekove i potrošni medicinski materijal.

Najveća stavka rashoda je stavka koja se odnosi na rashode za zaposlene. Ukupni rashodi za zaposlene povećali su se 12% u odnosu na prethodne razdoblje i iznose 153.514.796 kn i čine 68% ukupnih izdataka Bolnice. Na povećanje ukupnih rashoda za zaposlene utjecalo je: povećanje osnovice za izračun plaće te povećanje prava iz Kolektivnog ugovora vezano za uvjete rada i druge dodatke na plaću zaposlenika u javnim službama (odgovornost za život i zdravlje ljudi, liječnički dodatak) u prekovremenom radu, organizacijom rada i isplatom naknade plaće radnicima za vrijeme prekida rada ili dok su u izolaciji/samoizolaciji temeljem Upute Ministarstva zdravstva u visini tri prosječne plaće isplaćene mu u prethodna tri mjeseca te plaćanju rada vezanog uz obavljanje poslova pružanja zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 reguliranih posebnom Odlukom Vlade Republike Hrvatske. Osim gore navedenog na povećanje troška plaće utječe i povećanje plaće po osnovi minulog rada i to 0,5%



za navršenu godinu staža te promjene u kvalifikacijskoj strukturi zaposlenih (npr. specijalizant-specijalist, specijalist – subspecijalist, dr. sc i slično).

Materijalni izdaci - u iznosu 59.459.555 kn čine 26% ukupnih rashoda i smanjeni su za 5% u odnosu na prethodno razdoblje. Najveći dio materijalnih rashoda je potrošni medicinski materijal ukupnog iznosa 20.376.456 kn (udio u ukupnim rashodima 9%), zatim lijekovi u iznosu 12.298.046 kn (udio u ukupnim rashodima 5%), utrošena energija u iznosu 4.232.418 kn (udio u ukupnim rashodima 2%) te ostali izdaci u iznosu 11.584.538 kn (udio 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 3.911.568 kn, zatim računalne usluge 1.157.146 kn, opskrba vodom 1.091.126 kn, premije osiguranja 602.377 kn, usluge bilježnika i odvjetnika 588.555 kn te usluge čuvanja imovine 361.935 kn.

Financijski rashodi – izdaci za zatezne kamate dobavljača u visini 1.484.125 kn sa smanjili su se za 63% Izdaci za kapitalna ulaganja – kapitalna ulaganja iznose 7.589.625 kn i povećala su se za 10%, povećanje znači dodatna ulaganja u medicinsku opremu. a odnose se na: nabavu sustava centralne sterilizacije, nabava aparata za anesteziju, nabavu respiratora, nabava centralne monitorske stanice za potrebe neurološke poluintenzivne njege, nabava bolesničkih kreveta, nabava mikroskopa za potrebe citologije, nabava holtera EKG-a i holtera tlaka, nabava strachera za transport bolesnika, izrada glavnog projekta energetske obnove i korištenja obnovljivih izvora energije. U najvećem dijelu troškovi su kapitalnih ulaganja financirani su sredstvima decentraliziranih funkcija (4.030.140 kn).

Ostali izvanredni izdaci – u iznosu 2.985.931 kn povećali su se u odnosu na prethodno razdoblje za 28% 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.

Izdaci za kapitalna ulaganja povećavaju se za 10% kao posljedica ulaganja u medicinsku opremu. U najvećem dijelu troškovi su financirani sredstvima decentraliziranih funkcija i kapitalnim pomoćima iz gradskog i županijskog proračuna, a najznačajnija nabava opreme se odnosi na nabavu i postavljenje centralne sterilizacije sa dva bloka i svim pripadajućim uređajima i opremom te kao posljedica pandemije Covid-19 nabava uređaja i opremanje laboratorija za PCR testiranje.

U nastavku dajmo tabelarni prikaz ukupnih i dospjelih potraživanja i obveza.

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

Godina	Ukupna potraživanja	Dospjela potraživanja
2018.	8.123.404	3.951.513
2019.	6.696.313	4.484.444
2020.	4.999.422	4.315.321
30.09.2021.		

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

Godina	Ukupne obveze	Dospjele obveze
2018.	123.779.720	101.816.738
2019.	150.819.098	112.123.136
2020.	199.133.514	174.610.791
30.09.2021.	212.023.419	190.011.136





Tabela: struktura ukupnih i dospjelih obveza

OPIS	2018.		2019.		2020.		30.09.2021.	
	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	29.088.030	26.562.554	33.714.066	31.308.231	13.331.593	10.961.679	9.234.215	6.962.856
2. Za sanitetski materijal, krv i krvne derivite i sl.	43.129.148	39.405.615	51.577.606	47.894.087	20.531.113	17.008.521	13.891.520	10.404.799
3. Za živežne namirnice	1.702.484	1.362.851	1.215.927	975.072	1.609.002	1.412.817	923.358	669.128
4. Za energiju	2.299.268	1.232.065	3.507.635	2.865.910	4.242.226	3.266.750	4.952.613	4.471.536
5. Za ostale materijale i reprodukcij. materijal	4.154.424	3.762.622	4.160.052	3.818.617	3.959.892	3.698.889	3.695.388	3.458.548
6. Za proizvodne i neproizvodne usluge	7.339.539	6.300.609	10.215.895	9.332.882	12.511.516	11.131.022	12.203.001	11.314.200
7. Za opremu (osnovna sredstva)	12.828.920	12.236.028	4.098.537	2.175.847	3.842.267	1.384.339	2.554.338	1.350.071
8. Obveze prema zaposlenicima	10.835.866	322.763	11.968.982	0	15.856.040	2.747.094	16.166.021	3.219.486
9. Obveze za usluge drugih zdravstvenih ustanova	7.446.758	7.338.549	9.834.826	9.653.183	11.978.997	11.795.895	13.319.724	13.185.824
10. Obveze prema komitentnim bankama za kredite	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Ostale nesp. obveze (kamate i inv. održavanje i osn.sredstva - Županija)	3.311.510	1.649.309	3.656.853	2.455.534	2.754.730	2.687.647	4.089.843	3.990.290
-12. Obveze prema HZZO za manje izvršen rad	1.643.773	1.643.773	16.868.718	1.643.773	108.516.138	108.516.138	130.984.398	130.984.398
<b>SVEUKUPNE OBVEZE:</b>	<b>123.779.720</b>	<b>101.816.738</b>	<b>150.819.098</b>	<b>112.123.136</b>	<b>199.133.514</b>	<b>174.610.791</b>	<b>212.023.419</b>	<b>190.011.136</b>



Tabela: struktura ukupnih i dospjelih potraživanja

O P I S	31.12.2018.		31.12.2019.		31.12.2020.		30.09.2021.	
	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	1.006.614	-	1.094.234	-	-	-	-	-
2. Potraživanja od HZZO-a temeljem ugovora za usluge pružene izvan ugovorenog limita*	1.496.115	-	403.187	-	-	-	636.585	-
3. Potraživanja od dopunskog zdravstvenog osiguranja	1.442.870	-	363.963	-	407.708	-	757.704	-
4. Potraživanja od HZZOZR	28.973	-	1.028	-	6.266	-	7.155	-
5. Potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova	-	-	-	-	44	-	-	-
6. Ostala potraživanja	4.148.832	3.951.513	4.833.901	4.484.444	4.585.404	4.315.321	4.759.552	4.473.314
<b>UKUPNO:</b>	<b>8.123.404</b>	<b>3.951.513</b>	<b>6.696.313</b>	<b>4.484.444</b>	<b>4.999.422</b>	<b>4.315.321</b>	<b>6.160.996</b>	<b>4.473.314</b>

**Stanje kratkoročne imovine :**

<b>O P I S</b>	<b>31.12.2018.</b>	<b>31.12.2019.</b>	<b>31.12.2020.</b>	<b>30.09.2021.</b>
<b>1. Stanje žiro računa</b>	<b>1.230.782</b>	<b>671.143</b>	<b>21.687</b>	<b>304.799</b>
<b>2. Stanje zaliha</b>	<b>739.709</b>	<b>853.215</b>	<b>870.851</b>	<b>896.058</b>
- Lijekova i potrošnog materijala	600.974	721.422	757.707	692.823
- živežnih namirnica	47.609	50.857	54.138	24.503
- ostale zalihe	91.126	80.936	59.006	178.732

Maksimalni mjesečni osnovni iznos sredstava za zdravstvenu zaštitu temeljem prihvaćanja ponude na Natječaj za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite od srpnja 2021. godine se povećava i iznosi 13.480.592,68 kn uz dodatnu mogućnost povećanja za provođenje određenih pojedinih postupaka maksimalno za 551.849,91 kn. U isto vrijeme, a vezano uz povećanje najvećeg rashoda – plaće radnika, povećava se osnovica za izračun plaće i izračun prekovremenog rada u koji ulaze uvjeti rada te liječnički dodatak i dodatak za odgovornost za život i zdravlje ljudi. Epidemija koronavirusa uzrokuje potrebu uvođenja naknada plaće radnicima za vrijeme prekida rada i za vrijeme izolacije ili samoizolacije, što opet uzrokuje povećanjem potreba za prekovremenim radom. Drugim riječima, povećanja prihoda od strane HZZO-a ne prati u dovoljnoj mjeri povećanje propisanih davanja prema radnicima jer mjesečni iznos bruto plaće prelazi ugovoreni limit, a što uvelike utječe na planiranje i mogućnost plaćanja ostalih obveza, pa tako i obveza prema dobavljačima. Nadalje, Zakon o zdravstvenoj zaštiti propisuje pravo da svaka osoba ima mogućnost ostvarenja najviše moguće razine zdravstvene zaštite, a koje ponovno zahtjeva povećanje rashodovne strane za lijekove i potrošne materijale. Iz svega navedenog teško je govoriti o mjerama koje bi omogućile otklanjanje uzroka i daljnjeg nastavka negativnog 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:

- a) uspostavljanje stabilnog i održivog financijskog poslovanja (likvidnosti i solventnosti),
- b) ekonomičnog poslovanja (stvaranje obveza i rashoda u suglasju s realno ostvarivim prihodima),
- c) 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> Povećanje energetske učinkovitosti OŽB Vinkovci	Projektom je obuhvaćena obnova bolničkog kompleksa na 27.867,48 m <sup>2</sup> , rekonstrukcija postojeće kotlovnice, rekonstrukcija postojećeg sustava klimatizacije i ventilacije, ugradnja energetski 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 <sub>2</sub> za 75,42% . Smanjenje troškova zbrinjavanja 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 pokriva 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 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 kućama, kroz obavljanje sistematskih zdravstvenih pregleda ciljanih skupina stanovništva i sl.
- 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.	31.12.2024.	Ravnatelj: Krunoslav Šporčić, dr.med.
2.	<b>Mjera 2:</b> Usklađivanje i korekcija mjesečnog limita	Pregovori ravnatelja s Ministarstvom zdravstva i HZZO-om vezano uz povećanje mjesečnog limita kroz povećanje cijena zdravstvenih usluga	31.12.2022.	Ravnatelj: Krunoslav Šporčić, dr.med.
3.	<b>Mjera 3:</b>  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.	<b>Mjera 4:</b> Povećanje energetske učinkovitosti OŽB Vinkovci	Kroz razvojni projekt županije Vukovarsko-srijemske prihvatljiv za financiranje iz ESI fondova.	31.12.2023.	Ravnatelj: Krunoslav Šporčić, dr.med.
5.	<b>Mjera 5:</b> Pristup sustavu objedinjene 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

### **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 200.000.000 kn.

### **Mjera 2:**

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

Nadamo se realnijem definiranju kriterija i cijena zdravstvenih 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 4.500.000 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 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 (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 550.000 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 rezultiralo smanjenjem rashoda za minimalno 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 m<sup>2</sup>, rekonstrukcija postojeće kotlovnice, rekonstrukcija postojećeg sustava klimatizacije i ventilacije, ugradnja energetski 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 CO<sub>2</sub> 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 CO<sub>2</sub>, 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 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 .

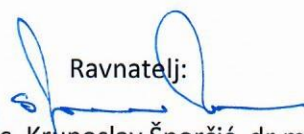
*Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018.-2020. Ministarstva Financija, dana je mogućnost sukcesivnog i višegodišnjeg planiranja pokrića manjka iz prethodnih godina, kojih smo se pridržavali i kod izrade proračuna za razdoblje 2022.-2024. Sukladno navedenom, a provedbom predloženih mjera planira se smanjenje rashodovne strane, te povećanje ukupnog viška prihoda minimalno 10.225.000 kn u promatranom razdoblju 2022.-2024. godine, a sve u cilju pozitivnog poslovanja i prestanka generiranja novih gubitaka za Opću županijsku bolnicu Vinkovci. U 2022. godini planiran je višak prihoda u iznosu 675.000 kn, a u 2023. godini višak prihoda planiran je u iznosu 5.700.000 kn dok planirani višak prihoda u 2024. godini iznosi 3.850.000 kn. Budući smo kroz financijski plan prikazali sukcesivno podmirenje manjka prihoda izrađen je ovaj akt sa ciljem otklanjanja uzroka negativnog poslovanja.*

*Dugogodišnji problem zdravstvenih ustanova je neusklađenost prihoda i rashoda poslovanja, odnosno nemogućnost pokrića nastalih izdataka sa naplaćenim prihodima što uzrokuje negativan rezultat poslovanja, odnosno manjak prihoda nad rashodima. Budući se to ponavlja iz godine u godinu manjak prihoda se kumulira - povećava. Kumulirani manjak prihoda uzrokuje nemogućnost plaćanja nastalih obveza ostvarenim prihodom. Navedeni problem nismo u mogućnosti riješiti samostalno i bez pomoći. Prvenstveno jer nismo u mogućnosti utjecati na cijenu zdravstvenih usluga i visinu mjesečnog limita koji bi pratio svojim visinom nastale rashode, a isto tako nismo u mogućnosti niti utjecati na cijenu rada i prava radnika koja su zakonski propisana što nas zadnje dvije godine dovodi do dodatnih rashoda u vidu sudskih presuda, ovrha i kamata.*

*Dodatni problem sadašnjeg razdoblja je poslovanje u uvjetima pandemije koronavirusom sa mjerama koje uveliko ograničavaju mogućnost pružanja zdravstvenih usluga svim pacijentima, osim onkološkim i hitnim, a što rezultira smanjenjem prihoda uz istovremeno povećanje rashoda poslovanja posebice u dijelu lijekova i potrošnih medicinskih materijala.*

*O problemima nedostatka financijskih sredstava za normalno poslovanje - 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