

OPĆA ŽUPANIJSKA BOLNICA VINKOVCI
UPRAVNO VIJEĆE

Ur. Broj: 01- 2905/3/2023

Vinkovci, 31. 05. 2023. godine

Na temelju članka 84. Zakona o zdravstvenoj zaštiti ("Narodne novine", broj 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22, 33/23) te čl. 13. Statuta Opće županijske bolnice Vinkovci, Upravno vijeće Opće županijske bolnice Vinkovci je na prijedlog ravnatelja na 18 sjednici održanoj 31. svibnja 2023. godine jednoglasno donijelo sljedeću

O D L U K U

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

Obrazloženje:

Ravnatelj je predložio Upravnom vijeću Opće županijske bolnice Vinkovci 1. Izmjenu (rebalans) financijskog plana za 2023. godinu sa projekcijama za 2024.-2025. godinu kako bi se uskladili prihodi i rashodi i radi uskladbe sa konačnim popisom prioriteta za raspored decentraliziranih sredstava za 2023. godinu. Zbog izmjena u planiranju pokriva kumuliranog manjka prihoda iz prethodnih razdoblja izrađena je i 1. izmjena Višegodišnjeg plana uravnoteženja Opće županijske bolnice Vinkovci za razdoblje 2023.-2025.

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. – 1. IZMJENA

Svibanj 2023. 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

1. Izmjenom Financijskog plana Opće županijske bolnice Vinkovci u 2023. godini obuhvaćeno je kroz program Rad i razvoj ustanove tri aktivnosti ukupnog iznosa rashoda 40.747.761 EUR (307.014.001 KN) i to: **aktivnost redovna djelatnost zdravstvo** ukupnog iznosa 39.418.542 EUR (296.999.000 kn), **aktivnost korištenja DEC- županije** u iznosu 1.158.338 EUR (8.727.501 kn), **aktivnost korištenja sredstava fonda za zaštitu okoliša** 170.881 EUR (1.287.500 kn).

Planirani prihod u ukupnom iznosu 64.178.011 EUR (483.549.227 kn) pokriva navedene rashode kroz slijedeće izvore prihoda: **opći prihodi i primitci** 1.158.338 EUR (8.727.501 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** 587.969 EUR (4.430.050kn), **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, **pomoći** u vidu namjenskih sredstava za pokriće kumuliranog manjka prihoda u iznosu 23.240.904 EUR (175.108.589 kn), zatim planiranih izvora kroz **donacije** u iznosu 92.906 EUR (700.000 kn) te prihoda od **prodaje nefinancijske imovine** u iznosu 17.000 EUR (128.087 kn).

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

A) SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA						
	Izvršenje 2021.**	Plan 2022.-2.IZMJENA**	PLAN ZA 2023	Plan 2023.-1.IZMJENA	Projekcija za 2024.	Projekcija za 2025.
PRIHODI UKUPNO	223.098.915 kn	310.762.459 kn	305.844.509 kn	483.549.227 kn	342.452.459 kn	338.044.323 kn
PRIHODI POSLOVANJA	223.097.373 kn	310.756.459 kn	305.838.509 kn	483.421.140 kn	342.446.459 kn	338.038.323 kn
PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	1.542 kn	6.000 kn	6.000 kn	128.087 kn	6.000 kn	6.000 kn
RASHODI UKUPNO	242.959.105 kn	310.087.459 kn	304.969.959 kn	307.014.001 kn	302.452.459 kn	305.452.459 kn
RASHODI POSLOVANJA	238.824.334 kn	300.217.048 kn	297.567.459 kn	297.523.388 kn	296.669.000 kn	299.669.000 kn
RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	4.134.771 kn	9.870.411 kn	7.402.500 kn	9.490.613 kn	5.783.459 kn	5.783.459 kn
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	-19.860.190 kn	675.000 kn	874.550 kn	176.535.226 kn	40.000.000 kn	32.591.864 kn
EUR*						
	Izvršenje 2021.**	Plan 2022.**	PLAN ZA 2023	Plan 2023.-1.IZMJENA	Projekcija za 2024.	Projekcija za 2025.
PRIHODI UKUPNO	29.610.315 EUR	41.245.266 EUR	40.592.542 EUR	64.178.011 EUR	45.451.251 EUR	44.866.194 EUR
PRIHODI POSLOVANJA	29.610.110 EUR	41.244.470 EUR	40.591.746 EUR	64.161.011 EUR	45.450.455 EUR	44.865.398 EUR
PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	205 EUR	796 EUR	796 EUR	17.000 EUR	796 EUR	796 EUR
RASHODI UKUPNO	32.246.215 EUR	41.155.677 EUR	40.476.469 EUR	40.747.761 EUR	40.142.340 EUR	40.540.508 EUR
RASHODI POSLOVANJA	31.697.437 EUR	39.845.650 EUR	39.493.989 EUR	39.488.140 EUR	39.374.743 EUR	39.772.911 EUR
RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	548.778 EUR	1.310.027 EUR	982.481 EUR	1.259.621 EUR	767.597 EUR	767.597 EUR
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	-2.635.900 EUR	89.590 EUR	116.073 EUR	23.430.250 EUR	5.308.911 EUR	4.325.686 EUR

C) PRENESENI VIŠAK ILI PRENESENI MANJAK I VIŠEGODIŠNJI PLAN URAVNOTEŽENJA						
	Izvršenje 2021.	Plan 2022.-2.izmjena	PLAN ZA 2023	Plan 2023.-1.IZMJENA	Projekcija za 2024.	Projekcija za 2025.
UKUPAN DONOS VIŠKA / MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINE**	193.500.193 kn	213.360.329 kn	230.000.000 kn	249.127.090 kn	72.591.864 kn	32.591.864 kn
VIŠAK / MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE RASPOREDITI / POKRITI	-500.000 kn	-675.000 kn	-874.550 kn	-176.535.226 kn	-40.000.000 kn	-32.591.864 kn
EUR*						
	Izvršenje 2021.	Plan 2022.	PLAN ZA 2023	Plan za 2023.-1.IZMJENA	Projekcija za 2024.	Projekcija za 2025.
UKUPAN DONOS VIŠKA / MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINE**	25.681.889 EUR	28.317.782 EUR	30.526.246 EUR	33.064.847 EUR	9.634.597 EUR	4.325.686 EUR
VIŠAK / MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE RASPOREDITI / POKRITI	-66.361 EUR	-89.588 EUR	-116.073 EUR	-23.430.250 EUR	-5.308.911 EUR	-4.325.686 EUR

A) SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA

Prihodi za 2023. godinu planirani su u iznosu od 64.178.011 EUR (483.549.227 kn), a rashodi u iznosu od 40.747.761 EUR (307.014.001 kn) što daje višak od 23.430.250 EUR (176.535.226 kn) koji je potreban za pokrivanje kumuliranog manjka prihoda iz prethodnih godina. Prihodi za 2024. godinu planirani su u iznosima od 45.451.251 EUR (342.446.459 kn), a rashodi u iznosima od 40.142.340 EUR (302.452.459 kn) što daje višak od po 5.308.911 EUR (40.000.000 kn), višak prihoda potreban je za pokrivanje kumuliranog manjka. Prihodi za 2025. godinu planirani su u iznosu od 44.866.194 EUR (338.044.323 kn), a rashodi u iznosima od 40.540.508 EUR (305.452.459 kn) što daje višak prihoda u iznosu 4.325.686 EUR (32.591.864 kn), koji je potreban u cijelosti za pokrivanje preostalog kumuliranog manjka prihoda .

B) SAŽETAK RAČUNA FINANCIRANJA

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

A) PRENESENI VIŠAK ILI PRENESENI MANJAK I VIŠEGODIŠNJI PLAN URAVNOTEŽENJA

Planirani kumulirani manjak prihoda na dan 31.12.2022. godine iznosi 33.064.847 EUR (240.127.090 kn) i iskazujemo ga u Financijskom planu za razdoblje 2023.-2025. godine u Općem djelu tablice sa predviđanjem djelomičnog pokrića manjka prihoda u 2023. godini u iznosu 23.430.250 EUR (176.535.226 kn), a u 2024. u pokriće manjka prihoda iznosu 5.308.911 EUR (40.000.000 kn) te u 2025. godini pokriće preostalog manjka prihoda u iznosu 4.325.686 EUR (32.591.864 kn). Cjelokupni kumulirani manjak prihoda kroz razdoblje 2023.-2025. godine planiramo pokriti izvorom prihoda 52-ostale pomoći.

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 2022.godine te siječanj-ožujak 2023. 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 31.12.2022. godine iznosi 33.064.847 EUR (249.127.090 kn) isti smo predvidjeli u 1. izmjeni Financijskog plana Opće županijske bolnice Vinkovci za razdoblje 2023.-2025. u Općem djelu tablice planiranjem pokrića manjka prihoda ostvarenim viškom prihoda kroz tri godine i to u 2023. godini u iznosu 23.430.250 EUR (176.535.226 kn), u 2024. u iznosu 5.308.911 EUR (40.000.000 kn) kn, odnosno preostali manjak u iznosu 4.325.686 EUR (32.591.864 kn) u 2025. godini. Planiranje 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 planirano je prihodima pomoći kroz izvor prihoda 52 kao namjenska sredstva za pokriće istog.

Strukturu ostvarenih prihoda i rashoda u proteklom razdoblju 2021. i 2022. godina te razdoblju siječanj-ožujak 2023. godine prikazujemo nastavku:

POKAZATELJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA I.-XII.2022. i I.-III.2023. GODINE

Red. br.	P O K A Z A T E L J I	I.- XII. 2021.	I.- XII. 2022.	I.- XII. 2022.	I. - III. 2023.
0	1	KUNE	KUNE	EURI	EURI
	I. PRIHODI - PRIMICI				
1	Prihodi od HZZO	169.177.354	174.005.471	23.094.495	7.643.137
	- proračuni bolnica	147.821.572	144.710.258	19.206.352	6.796.974
	- dopunsko zdravstveno osiguranje	13.791.073	14.861.840	1.972.505	610.412
	- ugovor za primarnu zdravstvenu zaštitu	0	0	0	0
	- za usluge izvan ugovorenog limita ¹⁾	7.482.897	14.326.628	1.901.470	232.194
	- na osnovi ozljeda na radu i prof. bolesti	81.812	106.745	14.167	3.557
2	Prihodi od pruženih usluga drugim zdravstvenim ustanovama	0	40.934	5.433	0
3	Prihodi od proračuna (središnji i lokalni)	7.183.459	7.183.301	953.388	0
4	Prihodi od ostalih korisnika	3.293.883	3.864.807	512.948	112.020
5	Prihodi od participacije	551.583	656.351	87.113	14.531
6	Prihodi od EU projekata	0	100.000	13.272	0
7	Ostali i izvanredni prihodi	42.892.591	48.696.673	6.463.159	526.927
8	Primici od financijske imovine i zaduženja	45	44	6	2
	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (1 - 8)	223.098.915	234.547.581	31.129.814	8.296.617
	II. RASHODI - IZDACI				
1	Lijekovi	12.928.312	13.701.470	1.818.498	511.455
2	Potrošni medicinski materijal	26.465.420	26.185.636	3.475.431	928.687
3	Krv i krvni pripravci	0	0	0	0
4	Živežne namirnice	1.658.686	1.976.380	262.311	74.566
5	Medicinski plinovi	597.403	461.158	61.206	8.940
6	Materijal za održavanje čistoće	270.973	371.679	49.330	11.249
7	Uredski materijal	724.673	824.589	109.442	24.382
8	Ostali razni materijal	1.703.304	1.988.847	263.965	66.241
9	Utrošena energija	5.091.115	7.047.931	935.421	275.627
10	Ugrađeni rezervni dijelovi	19.223	3.823	507	0
11	Pošanski izdaci	523.882	526.102	69.826	14.213
12	Tekuće i investicijsko održavanje	2.938.223	3.501.545	464.735	75.635
13	Izdaci za usluge drugih zdravstvenih ustanova	2.591.820	2.822.007	374.545	59.652
14	Ostali izdaci	12.360.688	13.290.175	1.763.909	485.713
	Materijalni rashodi (1 - 14)	67.873.722	72.701.342	9.649.126	2.536.360
15	Bruto plaće	135.897.674	141.680.152	18.804.188	4.927.471
16	Ostali rashodi za zaposlene ²⁾	4.481.271	5.089.408	675.481	47.625
17	Doprinosi na plaće	20.009.159	21.052.447	2.794.140	738.573
18	Izdaci za prijevoz zaposlenika	3.380.079	4.688.803	622.311	119.089
19	Ostali materijalni rashodi za zaposlene ³⁾	585.548	671.141	89.076	12.097
	Ukupni rashodi za zaposlene (15- 19)	164.353.731	173.181.951	22.985.195	5.844.855
20	Financijski rashodi - kte	3.277.547	5.545.139	735.966	19.328
21	Izdaci za kapitalna ulaganja	4.049.771	8.915.738	1.183.322	77.804
22	Izdaci vezani za EU projekte	85.000	0	0	0
23	Ostali i izvanredni izdaci - plaćene sud.presude	3.319.334	9.970.172	1.323.269	302.067
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	270.314.342	35.876.879	8.780.414
	Višak prihoda i primitaka	0	0	0	0
	Manjak prihoda i primitaka	19.860.190	35.766.761	4.747.065	483.797
	Manjak prihoda iz prethodnih godina	193.500.139	213.360.329		
	Korigirani manjak prihoda	213.360.329	249.127.090	33.064.847	

U 2022. godini ostvareni prihodi i primitci se povećavaju za 5% i iznose 234.547.581 kn, dok se ukupni rashodi i izdaci povećavaju za 11% iznose 270.314.342 kn. Iz navedenog proizlazi manjak prihoda poslovanja u iznosu 35.766.761 kn. Ukoliko navedenom manjku dodamo manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 213.360.329 kn dolazimo do iznosa kumuliranog manjka prihoda u iznosu 249.127.090 kn koji se prenosi u 2023. godinu.

Na povećanje rashoda i izdataka u velikoj mjeri utječe povećanje cijena roba i usluga uslijed inflacije, zatim povećanje osnovice za izračun plaća zaposlenicima, a nakon toga na povećanje rashoda utječu naknade šteta zaposlenicima za prekovremene sate i umanjenu osnovicu u proteklim razdobljima iskazano u tablici pod rb.22. ostali i izvanredni izdaci te povećanje financijskih rashoda iskazanih u rb.20. koji se odnose na zatezne kamate za kašnjenje u plaćanja dobavljačima i ostale naknade FINA-e i HPB.

Najznačajnije stavke prihoda su prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 174.005.471 kn, a koji čine 74% ukupnih prihoda, a koji su se povećali u odnosu na proteklo razdoblje za 3%. Najveći udio u prihodima HZZO-a čine prihodi od osnovnog osiguranja po osnovu bolničkog i po osnovu specijalističko-konzilijarnog liječenja u iznosu 144.710.258 kn, zatim prihodi od dopunskog osiguranja u iznosu 14.861.840 kn koji se također povećavaju u odnosu na 2021. godinu te prihodi za pružene zdravstvene usluge izvan limita koje iznose 14.326.628 kn i koje su se povećale za 91% u odnosu na proteklo razdoblje. U usluge izvan limita spadaju: skupi lijekovi; dodatni postupci CT, holter EKG, UZV srca, UZV, dojke, UZV štitnjače, ergometrija, gastroskopija te operacija katarakte); kategorija H osiguranika (inozemni osiguranici i njihove obitelji); nacionalni programi mamografije, kolonoskopije i slabovidnosti djece te sredstva za provođenje zdravstvene zaštite hrvatskim državljanima s prebivalištem u Bosni i Hercegovini. Limit, odnosno maksimalni mogući ugovoreni mjesečni prihod u 2022.godini povećava se, ali još uvijek sa pre niskom cijenom za pružene zdravstvene usluge tako da i dalje nije dostatan da bi OŽB Vinkovci poslovala pozitivnim financijskim rezultatom.

Druga stavka prihoda s najvećim povećanjem u odnosu na prethodno razdoblje je stavka koja se odnosi na ostale i izvanredne prihode sa iznosom 48.696.673 kn i sadržava primljene tekuće pomoći u cilju pomaganja našoj ustanovi za prevladavanje poteškoća u poslovanju: financijska potpora Županije Vukovarsko-srijemske u iznosu 800.000 kn, 200.000 kn od Grada Vinkovaca za nabavu dva ginekološka stola, od Ministarstva zdravstva 1.749.955 za nabavu endoskopskog stupa za potrebe odjela urologije, od Ministarstva regionalnog razvoja i EU fondova, a u sklopu projekta ulaganja u zajednicu dobili smo 100.000 kn za rekonstrukciju medicinskih plinova na odjelu pedijatrije, od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje uplaćeno je 1.255.739 kn za financiranje plaća pripravnika, zatim 2.388.910 kn iz državnog proračuna za plaćanje uvjeta rada u prekovremenom radu temeljem sklopljenih sporazuma sa zaposlenicima koji nisu pokrenuli tužbe te još 38.549.782 kn za podmirenje obveza prema dobavljačima za lijekove i potrošni medicinski materijal u koje je uključen i iznos plaćenih presuda 1.620.178 kn. Značajna donacija uplaćena je od PBZ grupacije namijenjena praćenju rizika djece s neurorizicima u iznosu 476.030 kn te donacije osnovnih sredstava od strane Medike, Jasike, DiaHema te Grad-exporta.

Prihodi od proračuna (središnji i lokalni) iskazani u tablici pod rb.3 u iznosu 7.183.301 kn odnose se na sredstva primljena temeljem propisa fiskalne decentralizacije, odnosno Odluke Vlade RH o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove na prijedlog Ministarstva zdravstva. Temeljem navedenog Vukovarsko-srijemska županija je dužna u svom proračunu planirati sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija. Prilikom primitka navedenih sredstava iz državnog proračuna, sa pozicije pomoći izravnjanja, Županija doznačava sredstva dalje ustanovama krajnjim korisnicima, pa tako i Općoj županijskoj bolnici Vinkovci. Sredstva su strogo namjenska i služe za znavljanje medicinske i ostale opreme te održavanju iste.

Najznačajnije stavke rashoda:

Ukupni rashodi za zaposlene – rashodi za zaposlene povećali su se 5% u odnosu na prethodne razdoblje i iznose 173.181.951 kn i čine 64 % ukupnih izdataka Bolnice. Na povećanje ukupnih rashoda za zaposlene utječe: povećanje osnovice za izračun plaće te povećanja prava iz Kolektivnog ugovora, organizacija rada u uvjetima pandemije i isplata posebne nagrade radnicima koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelim od bolesti COVID-19 što je regulirano 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, povećanje minimalne plaće (osnovna plaća je manja od minimalne plaće što zahtjeva isplatu razlike do „minimalca“ dijelu pomoćnog tehničkog osoblja – čistačice, telefonisti, pralje, servirke, bolničarke i sl.) te promjene u kvalifikacijskoj strukturi zaposlenih (npr. specijalizant-specijalist, specijalist – subspecijalist, dr. sc, povećanje broja prvostupnica sestrinstva i slično).

Materijalni izdaci - u iznosu 72.701.342 kn čine 27% ukupnih rashoda i povećani su za 7% u odnosu na prethodno razdoblje. Uzrok povećanju rashoda je globalno poskupljenje energenata i goriva tijekom 2022. godine, a koje je dalje uzrokovalo porast cijena svih roba i usluga.

Financijski rashodi – financijski rashodi iznose 5.545.139 kuna, povećani su za 69%. Zbog nedostatka financijskih sredstava koji uzrokuje nemogućnosti redovnog plaćanja dobavljača iz tog razloga povećavaju se obveze vezane uz kamate. Najveći dobavljač lijekova i potrošnog medicinskog materijala – Medika d.d. u 2022. godini nas je teretio sa 4,5 mil kuna kamata sudskom presudom za neplaćene račune iz proteklih razdoblja.

Izdaci za kapitalna ulaganja – kapitalna ulaganja iznose 8.915.738 kn i znače dodatna ulaganja u medicinsku opremu. Najvećim dijelom ista su financirana iz pomoći ili decentraliziranih sredstava za nabavu kojima je nabavljeno: mobilijar za potrebe pedijatrije, biokemijskog laboratorija i psihijatrije; RTG uređaj sa C-lukom, UZV uređaj za potrebe pedijatrije; aparat za anesteziju; bolesničke postelje sa madracima i kinderbeti za pedijatriju; aparat za fizikalnu elektroterapiju; aparat za fizikalnu magnetoterapiju; perfuzori za potrebe anestezije; kolposkop za potrebe ginekološke poliklinike; digitalni optotip sa probnim stakalcima za potrebe dječje oftalmološke poliklinike; uređaj za blijedu stazu za potrebe OP trakta; infuzomat za potrebe anestezije; set za osteosintezu; podizna platforma za invalide u poliklinici; endoskopskog stupa za potrebe odjela za neurologiju; dva ginekološka stola itd.

Ostali izvanredni izdaci – u iznosu 9.970.172 kn povećali su se u odnosu na prethodno razdoblje za 300% i odnose se na izdatke vezane uz pravomoćne sudske presude ili nagodbe za naknade štete zdravstvenom osoblju 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 isplatu razlike 6% povećavanja osnovice za period prosinac 2015. godine do siječanj 2017. godine. Dio nagodbi u iznosu 2.388.910 kn plaćen je dobivenom pomoći iz državnog proračuna temeljem Odluke o isplati razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva iz zdravstvenog osiguranja (NN 101/21 i 147/21) dok je ostatak plaćen vlastitim sredstvima. Kako je gore navedeno, sredstva za plaćanje pravomoćnih sudskih presuda nisu osigurana, a limit nije dostatan niti za redovne potrebe, iz tog razloga presude nismo bili u mogućnosti plaćati u predviđenim rokovima tako da je jedan dio zaposlenika posegnuo za prisilnom naplatom. Prisilna naplata - ovrha je uvelike otežavala redovno poslovanje tijekom godine, a što se odrazilo na nemogućnost isplate plaće u cijelosti pa su se iz tog razloga doprinosi na plaću plaćali sa 20-tak dana zakašnjenja, odmah po primitku limita u slijedećem mjesecu. Sukladno gore navedenoj Odluci vlastita sredstva potrošena na plaćanje sudskih presuda za prekovremeni rad refundirana su, a njima su isključivo plaćana najstarija dugovanja prema dobavljačima za lijekove i potrošni medicinski materijal bez mogućnosti plaćanja nastalog duga za javna davanja uzrokovanih prisilnim naplata sudskih presuda. Kraj 2022. godine završavamo sa procjenom troška neplaćenih sudskih presuda u visini 3 mil. kuna bez kamata i ostalih javnih davanja koji se treba podmiriti do kraja 2023. godine.

U nastavku dajemo pregled strukture i stanja obveza te potraživanja Opće županijske bolnice Vinkovci na dan 31. prosinca 2022. godine i 31. ožujka 2023. godine:

Struktura i sanje ukupnih i dospjelih obveza u kn na dan 31.12.2022. te 31.03.2023.

RB	O P I S	Ukupne obveze na dan	Ukupne obveze na dan	Ukupne obveze na dan
		31.12.2022.	31.12.2022.	31.03.2023.
		KUNE	EURI	EURI
1	Za lijekove	7.801.263	1.035.405	1.596.177
2	Za sanitetski materijal, krvi i krvne derivate i sl.	11.857.079	1.573.705	2.433.477
3	Za živežne namirnice	914.822	121.418	84.981
4	Za energiju	1.916.112	254.312	295.591
5	Za ostale materijale i reproduksijski materijal	3.358.578	445.760	414.988
6	Za proizvodne i neproizvodne usluge	12.392.663	1.644.789	1.567.438
7	Za opremu (osnovna sredstva)	2.043.444	271.212	280.749
8	Obveze prema zaposlenicima	16.828.632	2.233.543	1.876.504
9	Obveze za usluge drugih zdravstvenih ustanova	15.564.659	2.065.785	1.644.676
10	Obveze prema komitentnim bankama za kredite	0	0	0
11	Ostale nespomenute obveze	8.091.941	1.073.985	891.329
12	Obveze prema HZZO za manje izvršen rad	175.108.589	23.240.904	23.240.904
	UKUPNO:	255.877.782	33.960.818	34.326.814

Iz tablice je vidljiva struktura ukupnih obveza prema dobavljačima, obveza prema zaposlenicima te obveze prema Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje za manje izvršen rad na dan 31. prosinca 2022. godine u odnosu na prethodno razdoblje. Na povećanje obveza u velikoj mjeri utjecala je inflacija te povećanje cijena na svim područjima, a u najvećoj mjeri utječe primljeni predujam, odnosno obveze prema HZZO za manje izvršen rad, čiji udio iznosi 76,20% u ukupnim dospjelim obvezama.

Struktura i stanje ukupnih i dospjelih potraživanja u kn na dan 31.12.2022. i 31.03.2023.

RB	O P I S	Potraživanja na dan	Potraživanja na dan	Potraživanja na dan
		31.12.2022.	31.12.2022.	31.03.2023.
		KUNE	EURI	EURI
1	Potraživanja od HZZO-a na osnovi pružanja zdravstvene zaštite	0	0	0
2	Potraživanja od HZZO-a temeljem ugovora za usluge pružene izvan ugovorenog limita*	1.998.101	265.194	345.614
3	Potraživanja od dopunskog zdravstvenog osiguranja	1.533.656	203.551	197.603
4	Potraživanja na osnovi ozljeda na radu i profesionalne bolesti	15.172	2.014	1.232
5	Potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova	0	0	0
6	Ostala potraživanja	6.089.139	808.168	805.988
	UKUPNO:	9.636.068	1.278.926	1.350.437

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 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 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 zbrinjavano 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 , nadalje na povećanje dugovanja utjecalo je u velikoj mjeri i globalno poskupljenje svih vidova potrošnje tijekom 2022. godine, a posebice dio koji se odnosi na cijene energenata i goriva te medicinskog potrošnog materijala. Rješenje problema kumuliranja manjka prihoda u Općoj županijskoj bolnici Vinkovci, unatoč provođenju mjera stabilizacije financijskog poslovanja, nije moguće riješiti bez pomoći Ministarstva zdravstva i Županije Vukovarsko-srijemske kao osnivača budući je osnovni i najveći prihod ugovoren sa Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje, a velike mogućnosti ostvarivanja dodatnih prihoda na tržištu nemamo. Smanjenje rashodovne strane moguće je ostvariti prestankom nabave potrebnih roba i usluga ili smanjenjem broja zaposlenika, a što bi značilo ugrozu pružanja zdravstvene zaštite pacijentima.



Ravnatelj,
dr.sc.Krunoslav Šporčić, dr.med.