

OPĆA ŽUPANIJSKA BOLNICA VINKOVCI

**Obrazloženje prijedloga
financijskog plana
za 2019.-2021.**

Rujan, 2018. godine

Sadržaj:

OBRAZLOŽENJE PRIJEDLOGA FINACIJSKOG PLANA OPĆE ŽUPANIJSKE BOLNICE VINKOVCI ZA 2019.- 2021.	3
Sažetak djelokruga rada.....	3
Obrazloženje programa	5
Zakonske i druge podloge u kojima se zasnivaju programi	6
Usklađeni ciljevi, strategija i programi s dokumentima dugoročnog razvoja.....	6
Ishodište i pokazatelji na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa	9
Izveštaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti u prethodnoj godini	11
Ostala obrazloženja – manjak iz prethodne godine	11

OBRAZLOŽENJE PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA OPĆE ŽUPANIJSKE BOLNICE VINKOVCI ZA 2019.-2021.

Prijedlog financijskog plana Opće županijske bolnice Vinkovci izrađen je prema Uputama za izradu proračuna Vukovarsko-srijemske županije za razdoblje 2019.-2021. godine, a koje su izrađene na temelju Uputa Ministarstva financija RH. Nadalje, izrada Financijskog plana korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave temelji se na metodologiji propisanoj Zakonom o proračunu (NN 87/08, 136/12, 15/15) i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba navedenog Zakona, ponajprije Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (NN 26/10, 120/13) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN 124/14, 115/15, 87/16, 3/18). U navedenim propisima nije došlo do promjena koje bi utjecale na drugačiji način izrade financijskog plana, tako da i nadalje Prijedlog financijskog plana Opće županijske bolnice Vinkovci za razdoblje 2019.-2021. obuhvaća slijedeće:

- procjenu prihoda i primitaka iskazanih po vrstama za razdoblje 2019.-2021.
- plan rashoda i izdataka za razdoblje 2019.-2021. razvrstanih prema proračunskim klasifikacijama
- obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Sažetak djelokruga rada

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

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

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

- dnevna bolnica u djelatnostima gastroenterologije, ginekologije i opstetricije, hematologije, infektologije, kardiologije, neurologije, opće interne medicine, opće kirurgije, otorinolaringologije, pedijatrije, psihijatrije i urologije.
- hitna medicina u objedinjenom hitnom bolničkom prijemu
- palijativna skrb

Bolnica obavlja poslove iz navedenih djelatnosti u slijedećim ustrojstvenim jedinicama:

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

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

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

Obrazloženje programa

U skladu sa Zakonom o proračunu prijedlog financijskog plana korisnika proračuna sadrži procjenu prihoda i primitaka koji se iskazuju po izvorima financiranja za trogodišnje razdoblje. Prihodi i primici za 2019. godinu planiraju se na razini podskupine (treća i četvrta razina računskog plana), a za 2020. i 2021. na razini skupine (druga razina računskog plana). Osim prihoda i rashoda u financijski plan se uključuje i predviđeni manjak prihoda iz prethodnih razdoblja.

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

Opća županijska bolnica Vinkovci planirala je dva programa:

1. Program rada i razvoja ustanove planiran kroz slijedeće dvije aktivnosti :

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

2. Program financiranja izvan županijskog proračuna planiran je kroz aktivnost:

- Energetska učinkovitost bolničkih građevina – EU strukturni i razvojni fond (ESI) kroz Fond za regionalni razvoj (EFRR), a radi poboljšanja energetske učinkovitosti Opće županijske bolnice Vinkovci.

Zakonske i druge podloge u kojima se zasnivaju programi

- Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (NN 80/13, 137/13),
- Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (NN 85/06, 150/08, 71/10),
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti (NN - 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12, 35/12, 70/12, 144/12, 82/13, 22/14, 154/14, 70/16, 131/17),
- Zakon o kvaliteti zdravstvene zaštite i socijalne skrbi (NN 124/11),
- Zakon o proračunu (NN 87/08 i 136/12, 15/15),
- Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (NN 26/10, 120/13),
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN 124/14, 115/15, 87/16, 3/18),
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti (NN 139/10, 19/14),
- Uredba o sastavljanju i predaju Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (NN 78/11 i 136/12, 130/13, 19/15, 119/15),
- Upute za izradu proračuna Vukovarsko-srijemske županije za razdoblje 2019.-2021. te
- drugi zakonski i podzakonski akti kojima se regulira provedba programa.

Usklađeni ciljevi, strategija i programi s dokumentima dugoročnog razvoja

Osnovni cilj OŽB Vinkovci: Uspješno pružanje zdravstvene zaštite

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

Postelje za liječenje akutnih bolesti: 242

Postelje za produženo liječenje: 15

Postelje za palijativnu skrb: 5

Postelje/stolci dnevne bolnice: 97

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

Cilj 1: Povećanje broja specijalizacija iz hitne medicine

Definicija	Jedinica	Polazna Vrijednosti	Ciljana vrijednost		
			31.12.19.	31.12.20.	31.12.21.
Cilj nam je povećati i ujednačiti kvalitetu pružanja zdravstvene zaštite u djelatnosti hitne medicine	Broj specijalizacija iz hitne medicine	1	7	8	9

Izvor podataka: Bolnica

Cilj 2: smanjenje prosječne dužine liječenja akutnih pacijenata

Definicija	Jedinica	Polazna Vrijednosti	Ciljana vrijednost		
			31.12.19.	31.12.20.	31.12.21.
Cilj nam je povećati i ujednačiti kvalitetu pružanja zdravstvene zaštite kroz smanjenje trajanja bolničkog liječenja kako bi se omogućila veća posvećenost ostalim pacijentima	Prosječan broj dana liječenja	6,6	6,5	6,4	6,3

Izvor podataka: Bolnica

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

Definicija	Polazna vrijednost - prosječan broj dana čekanja	Usluga	Ciljana vrijednost		
			31.12.19.	31.12.20.	31.12.21.
Cilj nam je smanjiti listu čekanja za 10 zdravstvenih usluga kroz centralizaciju informacijskog sustava za praćenje eLista čekanja i eNaručivanja	90	mamografija	60	30	20
	60	CT	40	30	20
	365	Operacija očne mreže	250	200	150
	30	UZV srca	20	10	7
	90	UZV dojke	60	30	20
	30	Holter EKG	20	10	7
	90	UZV abdomena	60	30	10
	30	UZV karotida	20	15	10
	14	Kolonoskopija	10	7	0
	14	gastroskopija	10	7	0

Izvor podataka: Bolnica

Cilj 4: Povećanje broja zdravstvenih radnika educiranih o primjeni akreditacijskih standarda

Definicija	Jedinica	Polazna Vrijednosti	Ciljana vrijednost		
			31.12.19.	31.12.20.	31.12.21.
Cilj nam je uspostaviti i razviti sustav kvalitete zdravstvene zaštite kroz povećanje broja educiranih radnika o akreditacijskim standardima i akreditacijskom postupku	Broj educiranih radnika	29	40	50	60

Izvor podataka: Bolnica

Cilj 5: Povećanje broja zdravstvenih radnika educiranih o kvaliteti i indikatorima kvalitete zdravstvene zaštite

Definicija	Jedinica	Polazna vrijednost	Ciljana vrijednost		
			31.12.19.	31.12.20.	31.12.21.
Cilj nam je uspostaviti i razviti sustav kvalitete zdravstvene zaštite kroz povećanje broja educiranih radnika o kvaliteti i indikatorima kvalitete zdravstvene zaštite	Broj educiranih radnika	29	40	50	60

Izvor podataka: Bolnica

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

Planirano je da će se 198.337.145 kn prihoda i 197.500.145 kn rashoda u 2019. godini ostvariti kroz dva programa:

1. PROGRAM: RAD I RAZVOJ USTANOVE – 195.816.665 kn

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

- Primjeni propisa kojima su uređeni radni odnosi između poslodavca i radnika, a radi povećanja plaće i ostalih materijalnih prava prema Temeljnem kolektivnom ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama, odnosno Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja koji utječu na visinu rashoda za zaposlene
- podacima iskazanim u poslovnim knjigama za 2017. godinu
- podacima u poslovnim knjigama za prvih šest, odnosno osam mjeseci 2018. godine,
- prema Uputi za izradu Proračuna Vukovarsko- srijemske županije od 17.09.2018., Klasa: 400-8/18-01/14; Ur.broj: 2196/1-08-18-2.
- izlasku HZZO-a iz sustava državne riznice, te nešto većim sredstvima kojima će zavod raspolagati za bolničku zdravstvenu zaštitu, na novom načinu ugovaranja i plaćanja usluga od strane HZZO-a koji uključuje novi popis DTP usluga, vremensko-kadrovski normativ i cijene.
- Racionalizaciji poslovanja u proteklom razdoblju vodeći računa da pri tom ne narušimo kvalitetu pružanja zdravstvenih usluga.

Planirani prihodi i primitci Opće županijske bolnice Vinkovci u iznosu 198.337.145 kn u 2019. godini ostvarit će se kroz:

- **Opće prihode i primitke** temeljem ugovorenih obveza sa HZZO: bolnička zdravstvena zaštita, specijalističko konzilijarna zdravstvena zaštita kn, hemodijaliza, posebno skupi lijekovi, pružanje usluga hrvatskim državljanima u BiH) u iznosu od 153.000.000 kn, 4.500.000 kn otpisa duga iz prethodnih godina te 4.843.665 kn za korištenje decentraliziranih sredstava Županije u 2019. godini dok se na ime dopunskog osiguranja i participacije, kroz **namjenske prihode** planira ostvariti 30.600.000 kn. Nadalje, za obavljanje redovne aktivnosti bolnice planirani su i **prihodi od donacije** u visini 300.000 kn, **prihodi od pomoći** iz drugih proračuna u iznosu 20.000 kn te pomoći u iznosu 350.000 kn od HZZ-a za stručno usavršavanje kao i **vlastiti prihodi** (pružanje zdravstvenih usluga osobama bez osiguranja, najma prostora i sl.) u visini 3.000.000 kn, **prihodi od prodaje nefinancijske imovine** - stanova u visini 40.000 kn.
- Financiranje izvan županijskog proračuna u iznosu 1.683.480 kn koji bi se ostvarili kroz EU strukturni i razvojni fond, a radi poboljšanja energetske učinkovitosti planirano je kroz **prihode od pomoći**.

Financiranje rashoda za program rad i razvoj ustanove u 2019. godini u ukupnom iznosu 195.816.665 kn predviđeno je kroz dvije aktivnosti:

I. REDOVNA AKTIVNOST BOLNICE – 190.973.000 kn

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

- 31 - rashoda za zaposlene (311-plaće bruto, 312-ostali rashodi za zaposlene, te 313-doprinosi na plaće)u iznosu od 124.000.000 kn,
- 32 - materijalnih rashoda (321-naknade troškova zaposlenima, 322-rashodi za materijal i energiju, 323-rashodi za usluge, 324-naknade troškova osobama izvan radnog odnosa, te 329-ostali nespomenuti rashodi) u iznosu od 60.793.000 kn.
- 34 - financijski rashodi (bankarske usluge te rashodi za zatezne kamate radi nemogućnosti podmirenja obveza u propisanim rokovima) u iznosu od 1.180.000 kn,
- 42 – rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (opreme) u iznosu 1.000.000 kn.

II. AKTIVNOST KORIŠTENJA DEC-a ŽUPANIJE – 4.843.665 kn

Prihodima iz županijskog proračuna – decentralizirana sredstva - 671 predviđeno je u 2019. godini povećanje 2% za financiranje:

- rashoda za usluge održavanja medicinske i ostale opreme u iznosu 1.928.942 kn, odnosno nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatna ulaganja za istu u iznosu 2.914.723 kn.

2. PROGRAM: FINANCIRANJE IZVAN ŽUPANIJSKOG PRORAČUNA u 2019. godini – 1.683.480 kn

Program financiranja izvan županijskog proračuna, planiran je kroz posebnu **aktivnost Energetska učinkovitost bolničkih građevina** – EU strukturni i razvojni fond (ESI) – kroz korištenje bespovratnih sredstva iz Fonda za regionalni razvoj (ERDF) kako bi se provela energetska obnova s ciljem smanjenja potrošnje energije za grijanje/hlađenje bolničkih građevina. U 2019. godini predviđeno je financiranje prve faze, odnosno Izrada glavnog projekta energetske obnove. Druga faza – Energetska obnova biti će planirana nakon prihvaćanja projektnog prijedloga. Prihvatljive aktivnosti koje se mogu financirati u okviru ovog projekta su osim izrade glavnog projekta: obnova toplinske ovojnice zgrade, poboljšanje sustava grijanja, poboljšanje sustava hlađenja, zamjena unutarnje rasvjete učinkovitijom, ugradnja fotonaponskih modula za proizvodnju električne energije, stručni nadzor građenja, energetske pregled zgrade, upravljanje projektom i slično. Projektni prijedlog podnosi se putem sustava eFondovi na mrežnim stranicama www.efindovi.mrrfeu.hr u elektroničkom obliku.

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

U Općoj županijskoj bolnici Vinkovci u proteklom razdoblju stacionarno se liječilo ukupno 12.693 bolesnika, 35.174 bolesnika (slučajeva) dnevne bolnice, 260.710 broj bolesnika (slučajeva) PKZZ. Popunjenost-iskorištenost ugovorenih bolničkih postelja bila je 90 %, odnosno popunjenost dnevnih kreveta/stolaca iznosila je 96 %.

Broj ugovorenih postelja za liječenje akutnih bolesnika iznosi 262, zatim 15 postelja za produženo liječenje, 97 postelja dnevne bolnice te 5 postelja palijativne skrbi.

Postigli smo smanjiti prosječnu duljinu liječenja pacijenata sa 6,66 na 6,18 dana liječenja.

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

Ostala obrazloženja – manjak iz prethodne godine

Na dan 31.12.2017. godine u poslovnim knjigama na poziciji 922 iskazujemo manjak prihoda u iznosu 83.603.063,59 kn unatoč isplaćenju namjenskoj financijskoj pomoći krajem 2017. godine u iznosu 25.410.140,15 kn temeljem sklopljenog ugovora Ministarstva zdravstva i Vukovarsko-srijemske županije.

U dijelu tabele Opći dio Financijskog plana za 2019. godinu iskazan je planirani iznos manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 105.000.000 kn, a koji predstavlja manjak prihoda iz prethodnih godina uvećan za predvidivi procijenjeni manjak prihoda za 2018. godinu. Rezultat o kojem govorimo je u računovodstvenim evidencijama iskazan na podskupini računa 922 Višak/manjak prihoda. Činjenica je da je konačni rezultat poslovanja poznat tek u siječnju godine za koju se donosi financijski plan, pa se zbog toga prilikom izrade financijskog plana uzima u obzir procjena rezultata poslovanja.

Proračunski korisnici koji posluju s manjkom prihoda u financijskom planu trebaju pokazati korekcije odluka iz prošlosti iz kojih su manjkovi proizašli i iznaći načine za njihovo pokriće. Manjkovi prihoda se mogu pokriti ili na teret novih izvora financiranja, odnosno rasta prihoda ili smanjenjem rashodovne strane. Iznimno, kada proračunski korisnici dođu u situaciju da im preneseni manjak čini znatan dio ukupnog financijskog plana i stvorene obveze ne mogu realno pokriti u godini dana, u prošlogodišnjoj nadopuni upute Ministarstva financija zdravstvenim ustanovama omogućeno je

višegodišnje planiranje pokriva manjka iz prethodnih godine tijekom godina (na razdoblje duže od tri godine), ali pod uvjetom da se uz financijski plan donese i akt koji će sadržavati: analizu i ocjenu postojećeg stanja, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja, odnosno akcijski plan provedbe navedenih mjera koje bi omogućile stabilno održivo poslovanje. Sukladno navedenom, Opća županijska bolnica Vinkovci izradila je Prijedlog Financijskog plana za 2019. i projekcije plana za 2020. i 2021. godinu kojim predviđa pokriće donosa manjka iz prethodnih godina kroz trogodišnje razdoblje i to u ukupnom iznosu od 3.437.000 kn koji je vidljiv u tablici općeg dijela Financijskog plana. Jedan od preduvjeta sukcesivnog podmirenja manjka prihoda jest pozitivno poslovanje u tekućoj proračunskoj godini. Tako je iz tablice vidljivo kako je sučeljavanjem prihoda i rashoda Opće županijske bolnice Vinkovci tekuće godine 2019. planirano 837.000 kn, odnosno 2020. i 2021. godini po 1.300.000 kn ostvarenja višaka prihoda, a kojim će se podmiriti dio manjka prihoda iz prethodnih godina. Budući smo iskazali sukcesivno podmirenje manjka prihoda izradili smo propisani akt „Prijedlog mjera Opće županijske bolnice Vinkovci za pokriće manjka prihoda 2019.-2021“ u kojem su predložene mjere za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja.

Ravnatelj:

Krunoslav Špomić, dr.med.

