



**OPĆA BOLNICA "Dr. Josip Benčević"
Slavonski Brod**

AKT O POKRIĆU SUKCESIVNOG MANJKA

Slavonski Brod, listopad 2020.

UVOD

Primjenjujući proračunsko načelo uravnoteženosti Opća bolnica „Dr. Josip Benčević“ Slavonski Brod je planirala veće prihode u odnosu na rashode zbog manjka prihoda prenesenog iz prethodnih razdoblja odnosno za pokriće dijela akumuliranog manjka iz prethodnih godina. Izvor financiranja za pokriće akumuliranog manjka su opći prihodi i primici iz nadležnog proračuna Županije kao osnivača zdravstvene ustanove koji solidarno i neograničeno pokriva obveze zdravstvene ustanove te je u obvezi pokriti i preneseni manjak zdravstvene ustanove kao svog proračunskog korisnika sukladno čl.59 Zakonu o ustanovama.

Budući da preneseni manjak čini značajan dio ukupnog financijskog plana bolničke zdravstvene ustanove te da s obzirom na projekciju prihoda za 2022. i 2023. godinu kao i stvorene obveze ustanova ne može realno pokriti u razdoblju od dvanaest mjeseci, ustanova će sukcesivno planirati pokriće manjka kroz naredno trogodišnje razdoblje.

Obzirom na sukcesivno planiranje pokrića manjka, sastavni dio Financijskog plana za 2021. godinu s projekcijama za 2022. i 2023. godinu je i akt o pokriću sukcesivnog manjka koji sadržava sljedeće:

- analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja
- prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje
- akcijski plan provedbe navedenih mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom
(mjere povećanja prihoda, priprema i provođenje projekata za sudjelovanje u projektima financiranih od strane MIZ, BPŽ i EU te podizanje kvalitete pružanja usluga kroz razvijanje novih postupaka i većeg prihoda od strane HZZO-e za financiranje redovne djelatnosti)

1. Analiza i ocjena postojećeg financijskog plana te postojećeg financijskog stanja

Poslovanje Opće bolnice „Dr. Josip Benčević“ Slavonski Brod odvijalo se u okviru osnovne djelatnosti ustanove zdravstva koja sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti i Rješenju Ministarstva zdravstva obavlja:

- bolničku djelatnost,
- specijalističko-konzilijarnu djelatnost sa specijalističkom dijagnostikom, dnevnom bolnicom i ambulantom rehabilitacije,
- opskrbu lijekovima i medicinskim proizvodima,
- radiološku, laboratorijsku djelatnost i drugu medicinsko laboratorijsku dijagnostiku

Osim zdravstvene djelatnosti ustanova obavlja :

- znanstveno istraživačku djelatnost,
- nastavno edukativnu djelatnost,
- stručno administrativne poslove,
- uslužne i pomoćne poslove

Poslovanje bolničke zdravstvene ustanove regulirano je zakonskim propisima, odlukama i Ugovorima kako slijedi:

- Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju,
- Odluka o osnovama za sklapanje Ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja,
- Opći uvjeti Ugovora o provođenju bolničke zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja

- Opći uvjeti Ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja
- Odluka o osnovama za sklapanje Ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja zaštite zdravlja na radu
- Ugovor o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite te Dodatci Ugovora I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII, XIII, XIV i XV
- Ugovor o provođenju laboratorijskih pretraga na razini primarne zdravstvene zaštite te Dodatak I, II, III, IV i V Ugovoru
- Ugovor o provođenju Nacionalnog programa ranog otkrivanja raka dojke
- Ugovor o provođenju Nacionalnog programa ranog otkrivanja raka debelog crijeva
- Ugovor o provođenju Nacionalnog preventivnog programa ranog otkrivanja slabovidnosti
- Ugovor o poslovnoj suradnji u zdravstvenoj zaštiti osiguranika Zavoda zdravstvenog osiguranja Županije Posavske - Odžak za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2020. godine
- Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama
- Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja

Ostvareno poslovanje kao i Plan pokriva kumuliranih manjkova i provođenje mjera za otklanjanje negativnog poslovanja temelji se i na očekivanom izvršenju zdravstvenih usluga u okviru Ugovora s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje na provođenju bolničkog liječenja na 426 ugovorenihi akutnih bolesničkih postelja za liječenje akutnih bolesnika, za liječenje akutnih bolesnika i za produženo liječenje, za provođenje specijalističko – konzilijarne zdravstvene zaštite i specijalističke dijagnostike prema djelatnostima po ordinacijama i dijagnostičkim jedinicama, te dnevne bolnice/jednodnevne kirurgije na ugovorenihi 88 postelja/stolaca.

Za obavljanje zdravstvene djelatnosti, u Bolnici su ustrojene sljedeće ustrojstvene jedinice:

1. Služba za kirurške djelatnosti
 - 1.1 Odjel za abdominalnu i torakalnu kirurgiju
 - 1.2 Odjel za ortopediju i traumatologiju
 - 1.3 Odjel za plastičnu, vaskularnu, opću i dječju kirurgiju
 - 1.4 Odjel za urologiju
 - 1.5 Odjel za neurokirurgiju
 - 1.6 Operacijski blok i centralna sterilizacija
2. Služba za internističke djelatnosti
 - 2.1 Odjel za kardiologiju
 - 2.2 Odjel za gastroenterologiju, endokrinologiju i diabetologiju
 - 2.3 Odjel opće interne medicine, nefrologije i pulmologije
 - 2.4 Odjel za hematologiju i onkologiju
 - 2.5 Odjel za reumatske bolesti, fizikalnu medicinu i rehabilitaciju
3. Odjel za anesteziju, reanimaciju i intenzivno liječenje,
4. Odjel za ginekologiju i opstetriciju,
5. Odjel za infektologiju i dermatovenerologiju,
6. Odjel za oftalmologiju i optometriju,
7. Odjel za otorinolaringologiju,
8. Odjel za psihijatriju,
9. Odjel za neurologiju,
10. Odjel za pedijatriju,
11. Odjel za patologiju i citologiju,
12. Odjel za laboratorijsku dijagnostiku,
13. Odjel za kliničku radiologiju,
14. Odjel za transfuzijsku medicinu,

15. Centar za hitnu medicinu, OHBP,
16. Bolnička ljekarna.

Za obavljanje poslova koji prate zdravstvenu djelatnost, ustrojene su sljedeće ustrojstvene jedinice:

1. Ravnateljstvo
 - 1.1 Jedinica za kontrolu kvalitete
 - 1.1.1 Odsjek za centralni upis pacijenata
 - 1.2 Jedinica za znanstveno istraživački rad
 - 1.3 Jedinica nemedicinskih uslužnih i pomoćnih poslova
 - 1.3.1 Odjel za dijetetiku i prehranu
 - 1.3.2 Odsjek za čišćenje i druge pomoćne poslove
 - 1.3.3 Odsjek za pranje i održavanje rublja
2. Služba općih, pravnih i kadrovskih poslova
 - 2.1 Odjel za opće i pravne poslove
 - 2.2 Odjel za kadrovske poslove
3. Služba ekonomsko-financijskih poslova
 - 3.1 Odjel za računovodstvo i financije
 - 3.2 Odjel za fakturiranje
 - 3.3 Odjel za plan i analize
4. Služba za nabavu i EU fondove
 - 4.1 Odjel za nabavu i EU fondove
 - 4.2 Odjel za javnu nabavu
5. Služba tehničkih i uslužnih poslova
 - 5.1 Odjel za tehničke poslove i održavanje
 - 5.2 Odjel za informatiku
 - 5.3 Odjel za zaštitu na radu

**POKAZATELJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
ZA RAZDOBLJE SIJEČANJ-RUJAN 2019./2020. GODINE**

Tablica br. 1: Ostvareni prihodi i primici i rashodi i izdaci za razdoblje siječanj-rujan 2019./2020

Red. br.	POKAZATELJI	Ostvareno I.- IX. 2019.	Ostvareno I.- IX. 2020.	Indeks
1	2	3	4	5(4/3)
	I. PRIHODI - PRIMICI			
1	Prihodi od HZZO	232.115.530	214.667.503	92,48
	- proračuni bolnica	175.845.068	163.327.616	92,88
	- dopunsko zdravstveno osiguranje	19.629.064	15.905.217	81,03
	- ugovor za primar.zdrav.zaštitu	1.388.055	1.395.519	100,54
	- za usluge izvan ugovorenog limita	35.169.647	33.993.962	96,66
	- s osnova ozljeda na radu i prof.bol.	83.696	45.190	53,99
2	Prihodi od pruženih usluga drugim zdr. ustanovama	48.665	59.428	122,12
3	Prihodi od proračuna (središnji i lokalni)	3.823.756	3.180.428	83,18
4	Prihodi od ostalih korisnika	2.375.076	1.675.713	70,55
5	Prihodi od participacije	619.316	476.384	76,92
6	Prihodi od EU projekata	2.884.743	2.733.475	94,76
7	Ostali i izvanredni prihodi	5.469.814	5.481.840	100,22
8	Primici od financijske imovine i zaduženja			
	UKUPNI PRIHODI (1 - 7)	247.336.899	228.274.771	92,29
	II. RASHODI - IZDACI			
1	Lijekovi	39.167.523	44.241.230	112,95
2	Potrošni medicinski materijal	31.719.572	31.005.378	97,75
3	Krv i krvni pripravci	1.708.724	2.163.390	126,61
4	Živežne namirnice	1.497.519	1.242.841	82,99
5	Medicinski plinovi	433.565	452.471	104,36
6	Materijal za održavanje čistoće	508.085	562.002	110,61
7	Uredski materijal	722.712	482.830	66,81
8	Ostali razni materijal	813.677	525.634	64,60
9	Utrošena energija	3.418.572	3.115.613	91,14
10	Ugrađeni rezervni dijelovi	804.494	678.222	84,30
11	Poštanski izdaci	180.753	163.915	90,68
12	Tekuće i investicijsko održavanje	1.988.412	2.326.037	116,98
13	Izdaci za usluge drugih zdrav.ustanova	2.379.291	2.661.641	111,87
14	Ostali izdaci	6.943.049	7.696.943	110,86
	Materijalni izdaci (1 - 14)	92.285.947	97.318.146	105,45
15	Bruto plaće	118.855.492	132.511.688	111,49
16	Ostali rashodi za zaposlene	2.874.667	3.397.358	118,18
17	Doprinosi na plaće	17.539.331	19.089.460	108,84
18	Izdaci za prijevoz zaposlenika	2.503.721	2.656.546	106,10

19	Ostali materijalni rashodi za zaposlene	739.413	570.521	77,16
	Ukupni rashodi za zaposlene (15- 19)	142.512.623	158.225.572	111,03
20	Financijski rashodi	29.983	0	0,00
21	Izdaci za kapitalna ulaganja	6.107.773	5.078.866	83,15
22	Izdaci vezani za EU projekte	6.562.171	160.625	2,45
23	Ostali i izvanredni izdaci	186.778	526.903	282,10
24	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.711.027	0	0,00
25	Nabavna vrijednost prodane robe	-		
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (1-24)	250.396.302	261.310.111	104,36
	Višak prihoda i primitaka	0	0	
	Manjak prihoda i primitaka	3.059.403	33.035.340	

PRIHODI USTANOVE

Ukupni prihodi bolničke zdravstvene ustanove u obračunskom razdoblju siječanj-rujan 2020. ostvareni su u iznosu od 228.274.771 kn. U odnosu na isto obračunsko razdoblje u 2019. godini, isti su ostvareni s indeksom 92,29.

U strukturi ukupno ostvarenih prihoda bolničke zdravstvene ustanove, prihod od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje ostvaren je u iznosu od 214.667.503 kn i čini 94,04 % ukupno ostvarenih prihoda u razdoblju siječanj-rujan 2020. godine. Prihodi Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (HZZO-e)-a najznačajnija su kategorija prihoda bolničke zdravstvene ustanove.

Za izvještajno razdoblje siječanj-rujan 2020. odobreni ukupni maksimalni osnovni iznos sredstava za financiranje ustanove na teret obveznog zdravstvenog osiguranje iznosi 191.026.820 kn. Za isto razdoblje u 2019. godini odobreni ukupni maksimalni iznos sredstava za financiranje ustanove na teret obveznog zdravstvenog osiguranje iznosio je 175.285.703 kn. Za navedeno razdoblje fakturirana realizacija ustanove iznosi 154.575.586 kn.

Ostvareni prihodi od sredstava županijskog proračuna iznose 3.180.428 kn. Ista obuhvaćaju sredstva sukladno Ugovoru o sudjelovanju u sufinanciranju br.1 za potrebe izvođenja studijskog programa izvanrednog dislociranoga sveučilišnog diplomskog studija sestrinstva u iznosu 150.000 kn i decentralizirana sredstva koja su namijenjena za ostvarene rashode poslovanja tekućeg i investicijskog održavanja i nabavu nefinancijske imovine.

Decentralizirana sredstva se realiziraju nakon donesene Odluke Županijske skupštine i Ministarstva zdravstva Republike Hrvatske o kriterijima financiranja decentraliziranih funkcija zdravstvene djelatnosti na temelju zahtjeva za doznaku sredstava za decentralizirane funkcije zdravstvenih ustanova poslanih u Županiju.

Prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje kao najznačajnije stavke prihoda manje su ostvareni od ugovorenog limita odnosno maksimalnog osnovnog iznosa sredstava za zdravstvenu zaštitu i maksimalnog iznosa sredstava za provođenje određenih postupaka.

Za izvršenje pokazatelja rada, bolničkoj zdravstvenoj ustanovi uplaćen je iznos od 2.577.637 kn za razdoblje siječanj-rujan 2020. godine.

Kako je navedeni prihod najznačajnija stavka ukupnih prihoda, njegova realizacija značajno je utjecala na ukupni financijski rezultat poslovanja za razdoblje siječanj – rujan 2020. godine.

Sukladno Ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Strukturnih i investicijskih Fondova EU u financijskom razdoblju 2014. – 2020. KK.08.1.2.03.0008 Kraći put do zdravlja, Ustanovi je s danom 30.09.2020. godine uplaćen iznos 2.028.575,90 kn prihoda iz drž.proračuna temeljem prijenosa EU sredstava.

Financijsko poslovanje ustanove temelji se na realizaciji zdravstvenih usluga kroz fakturiranje usluga bolničke i specijalističko – konzilijarne zdravstvene zaštite. U odnosu na ugovorena sredstva fakturiranjem zdravstvenih usluga, prethodnih godina ostvaren je višak faktura koji je ustanova morala isknjižiti unatoč izvršenom radu i ostvarenim rashodima vezanim uz potrošnju lijekova, medicinskih materijala, amortizaciju opreme i ostalo.

Usporedni pregled ostvarene razlike ugovorenih sredstava i fakturirane realizacije vidljiv je u slijedećoj tablici:

Usporedni pokazatelji fakturirane realizacije po godinama				
Godina	Temeljna sredstva za bolnički i SKZZ limit	Fakturirana realizacija za bolničko i SKZZ liječenje	Razlika	Indeks
2010.	203.990.038,34	237.102.037,89	+33.111.999,55	116,23
2011.	205.121.100,99	233.727.381,71	+28.606.270,72	113,95
2012.	197.705.721,02	221.968.334,99	+24.262.613,97	112,27
2013.	185.085.757,69	214.162.318,08	+29.076.560,39	115,71
2014.	235.555.835,93	212.922.263,42	-22.633.572,51	90,39
2015.	233.947.884,96	244.948.639,57	+11.000.754,61	104,70
2016.	248.654.372,46	251.048.143,18	+2.393.770,72	100,96
2017.	234.678.714,30	240.944.841,26	+6.266.126,96	102,67
2018.	218.185.829,40	213.361.478,37	-4.824.351,03	97,79
2019.	237.049.569,20	231.268.206,82	-5.781.362,38	97,56
siječanj – rujan 2020.	191.026.820,11	154.575.586,44	-36.451.233,67	80,90

Izvor: Zapisnici HZZO o usklađenju i konačnom limitu izvršenog rada bolničkih zdravstvenih ustanova

**Opća bolnica „Dr. Josip Benčević“ Slav. Brod je u razdoblju siječanj – rujan 2017. godine poslovala na lokaciji Slavonski Brod sa podružnicom bolnice na lokaciji Nova Gradiška koja joj je od 01. 01. 2014. godine pripojena u provedbi Zakona o sanaciji bolničkih zdravstvenih ustanova*

Ostvareni prirodni pokazatelji izvršenog rada u razdoblju siječanj-rujan 2019./2020. prikazani su u slijedećoj tablici:

Tablica br.2: Naturalni pokazatelji

Naturalni pokazatelji	siječanj – rujan 2019.	siječanj – rujan 2020.
Broj bolesnika (slučajeva) bolničke zdravstvene zaštite (ukupno)	12.036	9.589
broj bolesnika (slučajeva) – akutno liječenje	12.036	9.589
broj bolesnika (slučajeva) – kronično liječenje	-	-
Broj dana bolničkog liječenja (ukupno)	79.146	62.584
Broj dana – akutno liječenje	79.146	62.584
Broj dana – kronično liječenje	-	-
Broj bolesnika (slučajeva) dnevne bolnice	28.676	24.475
Broj bolesnika (slučajeva) SKZZ	417.613	314.904
Broj izvršenih operacija	6.149	6.042
Case mix index	1,20	1,26

Broj ukupno izvršenih operacija za razdoblje siječanj - rujan 2020. godine iznosi 6.042. Od toga izvršeni operativni zahvati za jednodnevnu kirurgiju iznose 1.802 dok je na odjelu kardiologije izvršeno ukupno 893 operativnih zahvata.

Broj ukupno izvršenih operacija za razdoblje siječanj - rujan 2019. godine iznosi 6.149. Od toga izvršeni operativni zahvati za jednodnevnu kirurgiju iznose 1.940 dok je na odjelu kardiologije izvršeno ukupno 1.118 operativnih zahvata

Iz tablice je razvidno da su prirodni pokazatelji za bolničku zdravstvenu zaštitu za razdoblje siječanj-rujan 2020. odnosno broj bolesnika, broja dana bolničkog liječenja kao i broj izvršenih operacija manji u odnosu na isto razdoblje u 2019. godini.

RASHODI USTANOVE

Ukupni rashodi ustanove u razdoblju siječanj-rujan 2020. ostvareni su u iznosu od 261.310.111 kn. U strukturi ukupnih rashoda najznačajniju stavku čine rashodi za zaposlene koji u promatranom obračunskom razdoblju iznose 158.225.572 kn, odnosno ukupna izdvajanja za zaposlene u obračunskom razdoblju siječanj-rujan 2020. čine 60,55 % ukupnih rashoda, dok su u istom obračunskom razdoblju 2019. izdvajanja za zaposlene činila 56,91% ukupnih rashoda.

Bruto plaće i ostali rashodi za zaposlene u ustanovi isplaćuju se sukladno Kolektivnom ugovoru za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.

Sukladno dodatku temeljnom kolektivnom ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama osnovica za izračun plaće za razdoblje od 01. siječnja 2020. do 31. svibnja 2020. iznosi 5.809,79 kn. Regres i godišnja nagrada za božićne blagdane za 2020. godinu iznosi 1.500,00 kn te dar u prigodi dana Sv. Nikole iznosi 600,00 kn. Potpisanim Dodatkom III Kolektivnom ugovoru za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja s primjenom od 01. travnja 2020. godine, na osnovnu plaću se za vrijeme prekovremenog rada obračunavaju dodaci s osnove posebnih uvjeta rada i iznimne odgovornosti za život i zdravlje ljudi, kao i uvećanje za znanstveni stupanj magistra znanosti odnosno znanstveni stupanj doktora znanosti.

Iz gore navedenog razvidno je povećanje za bruto plaće u u promatranom razdoblju 2020. godine.

Materijalni rashodi ustanove u obračunskom razdoblju siječanj-rujan 2020. ostvareni su u iznosu od 97.318.146 kn i čine 37,24% ukupnih rashoda Isti su u razdoblju siječanj-rujan 2019. ostvareni u iznosu 92.285.947 kn i čine 36,85% ukupnih rashoda. U strukturi materijalnih rashoda najznačajniju stavku čine rashodi za lijekove i potrošni medicinski materijal, te krv i krvne pripravke koji su ostvareni u iznosu od 77.409.997 kn čine 29,62% ukupnih rashoda odnosno 79,54 % materijalnih rashoda. U usporedbi sa istim razdobljem 2019. godine navedene stavke činile su 28,99% ukupnih rashoda

Na povećanje potrošnje lijekova i posebno skupih lijekova kao i potrošnog medicinskog materijala značajno utječe broj pacijenata odnosno broj teško oboljelih pacijenata koji se liječe od malignih bolesti posebno skupim lijekovima, zatim broj dana bolničkog liječenja kao i broj operacija te njihova kompleksnost. Na povećanu potrošnju lijekova i potrošnog medicinskog materijala utječe i uvođenje novih metoda i postupaka liječenja u pojedinim zdravstvenim službama/ odjelima koji uključuju nove lijekove i materijale.

Povećana je i potrošnja dezinficijensa u odnosu na isto razdoblje prethodne godine zbog novonastale situacije izazvane epidemijom COVID 19. Povećani su i rashodi za ostale zdravstvene usluge prema drugim zdravstvenim ustanovama uzrokovani epidemijom koronavirusa (troškovi testiranja pacijenata).

Rashodi za zaposlene određeni su obvezama iz Kolektivnog ugovora, potrošnja lijekova, medicinskih materijala, krvi i krvnih pripravaka djelatnošću ustanove zdravstva i dostignutog visokog nivoa u provođenju zdravstvene zaštite, bolničkog i ambulatnog liječenja, a naročito liječenja posebno skupim lijekovima kod onkoloških pacijenata.

Ostali materijalni izdaci uključuju uredske materijale i materijale za održavanje čistoće, potrošnju energije, ostale razne materijale te rashode za usluge. Isti se realiziraju po tržišnim cijenama uz obračun pripadajućeg PDV-a što utječe na njihovu visinu.

Ukupni rashodi za kapitalna ulaganja za razdoblje siječanj-rujan 2020. evidentirani u iznosu od 5.078.866 kn, financirani su iz sredstava Ministarstva zdravstva RH, decentraliziranih sredstava, sredstava županijskog proračuna, vlastitih izvora te iz sredstava donacija.

FINANCIJSKI REZULTAT POSLOVANJA

Financijski rezultat je rezultat kretanja prihoda i primitaka s jedne strane te rashoda i izdataka s druge strane.

Sukladno iskazanim podacima o evidentiranim prihodima i rashodima, financijski rezultat poslovanja ustanove za razdoblje siječanj-rujan 2020. godine čini manjak prihoda poslovanja u iznosu od 33.035.340 kn.

Opća bolnica „Dr. Josip Benčević“ Slavonski Brod je prije početka provedbe Zakona o sanaciji javnih ustanova poslovala kao Opća županijska bolnica druge kategorije u okviru ugovorene mreže postelja bolničke zdravstvene zaštite te dnevno-bolničke skrbi, ugovorenih ordinacija specijalističko – konzilijarne i dijagnostičke zdravstvene zaštite. Odlukom Vlade Republike Hrvatske s danom 01. siječnja 2014. godine pripojena joj je bolnica Nova Gradiška koja je do tada poslovala kao Opća županijska bolnica četvrte kategorije. Bolnice su nastavile s radom na dvije lokacije kao jedan poslovni subjekt, a pripajanjem su u poslovnim knjigama spojene sve obveze, potraživanja kao i preneseni gubitak poslovanja iz prethodnih razdoblja. Usvajanjem konačnog prijedloga diobene bilance pripadajući dio kumulativnog manjka poslovanja prenešen je na Opću bolnicu Nova Gradiška.

Na iskazani rezultat poslovanja utječe sljedeće:

- Prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje kao najznačajnije stavke prihoda koji su manje ostvareni od ugovorenog limita odnosno maksimalnog osnovnog iznosa sredstava za zdravstvenu zaštitu i maksimalnog iznosa sredstava za provođenje određenih postupaka u iznosu 36.451.233,67 kn. Za izvršenje pokazatelja rada uplaćen je iznos od 2.577.637,14 kn za razdoblje siječanj-rujan 2020. godine.
- Tijekom 2020.godine odnosno za razdoblje siječanj-rujan isplaćeno je ukupno 1.735.000 kn na ime prava zaposlenika na regres
- Na ime pravomoćnih sudskih presuda temeljem sudskih sporova iz prethodnih godina, uključujući i zatezne kamate, glavnice po sud.presudama te troškove sudskih postupaka, isplaćeno je za razdoblje siječanj-rujan 2020.godine ukupno 1.236.605,32 kn
- Na povećanje potrošnje lijekova i posebno skupih lijekova kao i potrošnog medicinskog materijala značajno utječe broj pacijenata odnosno broj teško oboljelih pacijenata koji se liječe od malignih bolesti posebno skupim lijekovima, zatim broj dana bolničkog liječenja kao i broj operacija te njihova kompleksnost. Povećanje potrošnje lijekova vezano je uz uvođenje novih metoda i postupaka liječenja u pojedinim zdravstvenim službama/ odjelima koji uključuju nove lijekove i materijale. Povećana je i potrošnja dezinficijensa u odnosu na isto razdoblje prethodne godine zbog novonastale situacije izazvane epidemijom COVID 19. Povećani su i rashodi za ostale zdravstvene usluge prema drugim zdravstvenim ustanovama uzrokovani epidemijom koronavirusa (troškovi testiranja pacijenata).
- Opća bolnica „Dr. Josip Benčević“ Slav. Brod organizirala je rad sukladno Uputama i Odlukama Ministarstva zdravstva RH na način koji omogućuje optimalno funkcioniranje ustanove obzirom na okolnosti vezane uz trenutnu epidemiju bolesti COVID-19. Slijedom uputa nadležnih tijela, ustanova je podigla nivo pripravnosti na višu razinu uzimajući u obzir potrebu osiguranja održivosti i kontinuiteta pružanja zdravstvene zaštite. Obzirom na izvanrednu epidemiološku situaciju, ustanova je u navedenom razdoblju 2020.godine imala značajno smanjen opseg posla zbog odgode postupaka koji nisu hitni ili prioritetni.

OBVEZE I POTRAŽIVANJA

Usporedbom ukupnih obveza dolazimo do podatka da su ukupne obveze na dan 30. rujna 2020. u odnosu na dan 30. rujna 2019. iskazane u povećanom iznosu za 32.722.330 kn.

Povećanje obveza evidentiranih na dan 30. rujna 2020. proizlazi zbog povećanog iznosa obveza prema Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje za manje izvršen rad odnosno razlike uplaćenog iznosa od strane HZZO-e i fakturiranog iznosa od strane naše ustanove.

Usporedbom obveza bolničke zdravstvene ustanove koje se odnosi na dospjele obveze razvidno je da su se u strukturi ukupnih obaveza, dospjele obveze na dan 30. rujna 2020. u odnosu na dan 30. rujna 2019. godine smanjile za 14.398.028 kn.

Tablica br.3 : Ukupne i dospjele obveze na dan 30.09.2019./2020

Opis	2019.		2020.			
	Ukupne obveze na dan 30.09.2019	Ukupne dospjele obveze	Ukupne obveze na dan 30.09.2020.	%	Ukupne dospjele obveze	%
za lijekove	25.869.440	17.764.335	20.774.127	19,33	12.135.341	59,48
za sanitetski materijal, krvi i krvne derivate	21.900.914	15.236.376	14.652.226	13,63	6.726.102	32,96
za živežne namirnice	322.916	0	442.292	0,41	148.135	0,73
za energiju	857.242	34.031	707.588	0,66	55.397	0,27
za ostale materijale i reprod. materijal	510.887	214.152	538.196	0,50	254.233	1,25
za proizvodne i neproizvodne usluge	1.802.372	336.258	1.871.290	1,74	421.225	2,06
za opremu	3.332.603	842.308	1.413.643	1,32	141.417	0,69
obveze prema zaposlenicima	15.876.626	0	16.729.236	15,56	0	0,00
obveze za usluge drugih zdravstvenih ustanova	642.563	262.186	822.431	0,77	325.448	1,60
obveze prema komitentnim bankama za kredite	675.191	0	0	0,00	0	0,00
ostale nespomenute obveze	1.228.483	112.440	1.599.167	1,49	196.760	0,96
obveze prema HZZO-e za manje izvršeni rad	1.754.299	0	47.945.671	44,60	0	0
SVEUKUPNE OBVEZE	74.773.536	34.802.086	107.495.866	100,00	20.404.058	100,00

POTRAŽIVANJA

Tablica br.4: Potraživanja na dan 30.09. 2019./2020

OPIS	2019.		2020.	
	Potraživanja na dan 30.09.2019.	Ukupno dospjela potraživanja	Potraživanja na dan 30.09.2020.	Ukupno dospjela potraživanja
Potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje po osnovu pružanja zdravstvene zaštite	290.158	0	0	0
Potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje temeljem ugovora za usluge pružene izvan ugovorenog limita	5.530.528	0	5.641.260	0

Potraživanje od dopunskog zdravstvenog osiguranja	2.414.039	0	637.128	0
Potraživanja s osnova ozljeda na radu i profesionalne bolesti	11.657	0	15.875	0
Potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova	2.031.789	2.007.796	2.065.740	2.061.429
Ostala potraživanja	3.202.359	987.761	3.367.913	1.067.536
UKUPNO	13.480.530	2.995.557	11.727.916	3.128.965

Usporedbom ukupnih potraživanja razvidno je iz gore navedenih podataka u tablici da su se iskazana ukupna potraživanja na dan 30. rujna 2020. smanjila u iznosu za 1.752.614 kn u odnosu na dan 30. rujna 2019.

Od ukupno nerealiziranih potraživanja na dan 30. rujna 2020. ukupno dospjela potraživanja iznose 3.128.965 kn ili 26,68 % ukupnih potraživanja.

Potraživanje zdravstvene ustanove na dan 30. rujna 2020. je najveće od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje temeljem Ugovora za usluge pružene izvan ugovorenog limita i iznosi 5.641.260 kn što je 48,10% ukupno nerealiziranih potraživanja.

ZALIHE

Zalihe se kao i obveze i potraživanja gledaju u kontekstu rezultata kumulativnog rada odnosno poslovanja Bolnice. Razina zaliha, kao i struktura zaliha, ukazuje na stupanj sigurnosti u pružanju usluga i kakvoću poslovanja zdravstvene ustanove s napomenom da njihova vrijednost ne opterećuje tekuće poslovanje jer nisu uključene u ukupne izdatke u promatranom razdoblju. S obzirom na njihov utjecaj kako je spomenuto na kvalitetu i sigurnost u pružanju zdravstvenih usluga, moraju biti sastavni dio poslovne politike svake ustanove uslijed njihovog utjecaja na obveze odnosno u konačnici i na rezultat poslovanja.

Na dan 30. rujna 2020. zalihe su iznosile ukupno 6.001.385 kn. Od ukupnih zaliha najveći dio čine zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala odnosno 90,63 %.

Tablica br.5: Zalihe na dan 30.09.2019./2020.

Rbr.	OPIS	30.09.2019.		30.09.2020.	
		IZNOS	%	IZNOS	%
1.	Lijekovi i potrošni medicinski materijal	5.044.843	92,83	5.438.889	90,63
2.	Krvi i krvnih pripravaka	52.761	0,97	70.707	1,18
3.	Živežne namirnice	48.019	0,88	186.631	3,11
4.	Ostale zalihe	288.759	5,31	305.158	5,08
5.	UKUPNO ZALIHE:	5.434.381	100,00	6.001.385	100,00

2. Prijedlog mjera za uklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja, te mjera za stabilno održivo poslovanje

Samo poslovanje Bolnica uvjetovano je utjecajima iz više različitih strana u smislu poštivanja postojećih zakonskih regulativnih okvira kako u pružanju zdravstvenih usluga tako i u poštivanju prava pacijenata te prava zaposlenih, postojeće situacije u privredi odnosno tržišnim kretanjima te kroz zadani postojeći model financiranja i preduvjete koji se moraju zadovoljiti da bi se isti mogao realizirati.

Dakle postoje čimbenici na koje Bolnica ne može utjecati kao primjerice poštivanje zadanih zakonskih normi, naplata limita temeljem sklopljenih ugovora a ne temeljem izvršene realizacije, poštivanje zadanih zakonskih okvira TKU-a i sl., te čimbenici na koje se može utjecati primjerice putem organizacije rada, praćenja kretanja zaliha, upravljanje određenim materijalnim rashodima.

Sukladno navedenom potreban je dogovor i suradnja s više različitih instanci, a u smislu identificiranja mjera i njihove realizacije s krajnjim ciljem uklanjanja negativnih uzroka nastanka negativnog poslovanja te propisivanja i provođenja mjera za stabilno i održivo poslovanje.

2.1 Mjere racionalizacije poslovanja

Mjerama racionalizacije poslovanja želi se utjecati na smanjenje iskazanih odnosno realiziranih rashoda i izdataka poslovanja bez obzira na vrstu i mjesto nastanka.

Njima se najvećim dijelom nastoji utjecati na kontrolu materijalnih izdataka, koji su nakon izdataka za zaposlene drugi po veličini izdatci poslovanja.

Smanjenje odnosno kontrola potrošnje lijekova predstavlja najveći izazov u racionalizaciji rashoda poslovanja Bolnice budući da predstavljaju najznačajniji udio u materijalnim rashodima. Trenutno se aktivnim radom na razvoju i unapređenju sustava dnevnih Bolnica, unapređenju i povećanju usluga jednodnevnih kirurgija nastoji postići u budućnosti bolja kontrola potrošnje lijekova te povećanje kvalitete i raspoloživosti usluga u pružanju zdravstvene zaštite.

Isto tako, kontinuiranim praćenje zaliha s ciljem maksimalne optimalizacije nastojat će se pozitivno utjecati na kretanje obveza, strukturu njihove ročnosti te likvidnost ustanove.

Maksimalnim uključivanjem u postupke objedinjene javne nabave nastojati će se utjecati na smanjenje rashoda. Isto tako, osim kroz postupke javne nabave nastojat će se maksimalno pratiti i kontrolirati materijalne rashode kao što su rashodi tekućeg i inv. održavanja, energenata, tehničkog materijala i sl.

Smanjenje rashoda za zaposlene je teže kontrolirati u kontekstu strogo propisanih ugovorenih prava zaposlenih kroz Zakon o radu, TKU te granske kolektivne ugovore i ostale postojeće regulative. Određene mjere nastojati će se postići putem organizacije rada te vanjskim ugovaranjem određenih vrsta poslova ukoliko to bude moguće i/ili isplativo.

U smislu organizacije isto tako uštede će se nastojati realizirati kroz funkcionalna povezivanja Bolnica temeljem sklopljenog Ugovora, a u skladu s mjerama Ministarstva zdravstva RH s ciljem racionalizacije organizacije poslovanja.

Kontinuiranim praćenjem kretanja prihoda i rashoda, izvještavanjem, uspostavljanjem bolje kontrole troškova po pojedinim mjestima troška, revizijom limita različitih rashoda po mjestima troškova nastojat će se bolje kontrolirati izdatci poslovanja.

2.2 Utvrđivanje načina financiranja – modeli ugovaranja

Kao što je ranije spomenuto - kontinuirani porast pružanja zdravstvenih usluga pacijentima kako u kvalitativnom tako i u kvantitativnom smislu, kontinuirani porast prava zaposlenika u vidu povećanja plaća kroz povećanje bruto osnovice za obračun iste te povećanje drugih materijalnih prava (povećanje naknade za prijevoz i sl.) kao i kretanja na tržištu zahtijevaju veća financijska sredstva za podmirenje nastalih rashoda.

Neophodno je utvrđivanje limita koji uzima u obzir kompleksnost, količinu i vrstu zdravstvenih usluga koje određena Ustanova pruža, broj pacijenata koji gravitiraju određenoj bolnici te propisana zakonska prava pacijenata kao i materijalna prava zaposlenika koji svi skupa zajedno čine rashode Bolnice.

Teško je očekivati pozitivan rezultat poslovanja ukoliko u pojedinim mjesecima izdvajanja za zaposlene čine i do 97% temeljnog proračuna bolnice.

Neovisno o uspjehu u pogledu utvrđivanja visine limita isti sami po sebi ne mogu biti dostatni za pokriće kumuliranih gubitaka poslovanje zbog njihove visine.

Sukladno navedenom, kretanje cijena zdravstvenih usluga trebalo bi pratiti kretanje izdataka za zaposlene u zdravstvenom sektoru, kao i kretanje izdataka odnosno ostalih faktora na tržištu koji su vezani uz poslovanje Bolnica. Sukladno tome, očekivali bi se i veći prihodi od strane HZZO-a koji bi bili realnije veličine u smislu mogućnosti podmirenja nastalih obveza odnosno pokrivanja izdataka.

2.3 Mjere povećanja prihoda

Da bi imali mogućnost povećanja prihoda, potrebno je na prvom mjestu zadržati odnosno povećati postojeći obujam pružanja zdravstvenih usluga te njihovu sofisticiranost što u određenoj mjeri osigurava gravitaciju pacijenata iz drugih područja te samim time podizanje fakturirane realizacije.

Temeljem istoga očekivalo bi se povećanje prihoda od strane HZZO s cijenama usluga (DTS-a i DTP-a) prilagođenima tržišnim kretanjima.

Nadalje će se provoditi mjere za povećanje učinkovitosti naplate potraživanja, kao i daljni izlazak na tržište s ponudom pružanja sistematskih pregleda, davanja u zakup poslovnih prostora i ostalih usluga s kojima smo u mogućnosti sudjelovati na tržištu, te pružanja usluga drugim zdravstvenih ustanovama koje su u skladu s postojećim mogućnostima.

2.4 Provođenje kapitalnih projekata

Priprema projekata za nabavu opreme potrebne za poslovanje te za ostala kapitalna ulaganja po potrebi (primjerice izgradnja novih ili nadogradnja postojećih kapaciteta) kao i provođenje projekta s ciljem povećanja energetske učinkovitosti omogućuju se uštede na materijalnim izdancima, kao i financiranje odnosno sufinanciranje neophodnog održavanja objekata za obavljanje djelatnosti u čije se provođenje Ustanova iz vlastitih sredstva ne može upustiti s obzirom na raspoloživa sredstva.

3. Plan provedbe mjera za uklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja, te mjere za stabilno i održivo poslovanje

	Opis mjere	Način provedbe	Rokovi provedbe	Odgovorne osobe
Mjere racionalizacije poslovanja	<p>Stroža kontrola materijalnih izdataka</p> <p>Mjere za provođenje nabave robe, radova i usluga</p>	<p>Kontinuirano praćenje zaliha uz reviziju postojećih limita i uvođenje novih – utjecaj na ročnost i strukturu obveza</p> <p>Kontrola potrošnje lijekova kroz praćenje limita po odjelima uz obrazloženje značajnijih odstupanja</p> <p>Maksimalno moguće uključivanje u postupke objedinjene nabave, analiza postojećih ugovora o održavanju glede postojanje mogućnosti smanjivanja cijena</p> <p>Mogućnost ugovaranja jednokratnog godišnjeg servisiranja kojima se smanjuje cijena rada i troška u odnosu na postojeći sustav servisiranja</p> <p>Usklađenje sistematizacije s potrebama organizacije posla</p>	2021. godina	<p>Uprava Bolnice, Služba za ekonomsko financijske poslove, Služba za nabavu i EU fondove, Služba bolničke ljekarne, Služba za pravne, kadrovske i opće poslove, Služba tehničkih i uslužnih poslova</p>
Utvrđivanje načina financiranja – modeli ugovaranja	<p>Novi način ugovaranja limita</p>	<p>Ugovaranje limita koje uključuje kompleksnost, količinu i vrstu zdravstvenih usluga koje je Bolnica u mogućnosti osigurati korisnicima - pacijentima</p> <p>Definiranje (korigiranje) cijena pružanja zdravstvenih usluga (DTS-a i DTP-a) sukladno realnom stanju na tržištu</p> <p>Prilikom utvrđivanja limita uzeti u obzir zakonske propise koji definiraju prava zaposlenika u zdravstvenom sektoru</p> <p>Podizanje kvalitete pružanja usluga te razvijanje novih postupaka</p>	<p>2021. godina sukladno uputama HZZO-a</p> <p>kontinuirano</p>	<p>Djelatnici uključeni u proces ugovaranja (zdravstveni i nezdravstveni), Uprava bolnice, Služba za ekonomsko financijske poslove, Jedinica za kvalitetu</p>
Mjere povećanja prihoda	<p>Povećanje učinkovitosti naplate potraživanja</p> <p>Konkuriranje za pružanje usluga na tržištu</p>	<p>Kontinuirano praćenje naplaćenoga i fakturiranoga rada</p> <p>Pokretanje sudskih postupaka odnosno prijedloga za ovrhu potraživanja koje je teže naplatiti</p> <p>Praćenje realizacije naplate potraživanja za pružene usluge temeljem ovršnih postupaka</p> <p>Konkuriranje za obavljanje sistematskih pregleda i ostalih usluga koje Bolnica može ponuditi na tržištu</p> <p>Revidiranje postojećih cijena za pružanje usluga s ciljem povećanja istih</p>	<p>2021. godina</p> <p>kontinuirano</p>	<p>Služba za ekonomsko financijske poslove, Služba za pravne, kadrovske i opće poslove, Služba tehničkih i uslužnih poslova</p>

<p style="text-align: center;">Provođenje kapitalnih projekata</p>	<p>Priprema projekata za sudjelovanje u projektima financiranih od strane MIZ i BPŽ, EU</p>	<p>Priprema projekata za nabavu opreme potrebne za poslovanje te za ostala kapitalna ulaganja po potrebi (primjerice izgradnja novih ili nadogradnja postojećih kapaciteta)</p> <p>Realizacija projekta za povećanje energetske učinkovitosti s ciljem postizanja ušteda energenata te održavanje objekata u kojima se odvija poslovanje (ušteda na rashodima za energente te tekuće održavanje)</p>	<p>2021. godina</p> <p>kontinuirano</p>	<p>Uprava Bolnice, Služba za ekonomsko financijske poslove, Služba za nabavu i EU fondove, Služba za pravne, kadrovske i opće poslove, Služba tehničkih i uslužnih poslova</p>
---	---	--	---	--

ZAKLJUČAK

Očekivani financijski i ekonomski učinak mjera

	Prijedlog plana za 2021.	Projekcija plana za 2022.	Projekcija plana za 2023.
PRIHODI UKUPNO	398.389.244	405.743.000	411.211.700
PRIHODI POSLOVANJA	398.329.244	405.693.000	411.156.700
PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	60.000	50.000	55.000
RASHODI UKUPNO	370.389.244	370.743.000	374.798.000
RASHODI POSLOVANJA	361.794.600	364.415.000	368.470.000
RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	8.594.644	6.328.000	6.328.000
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	28.000.000	35.000.000	36.413.700
	Prijedlog plana za 2021.	Projekcija plana za 2022.	Projekcija plana za 2023.
UKUPAN DONOS VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINA	-99.413.700	-71.413.700	-36.413.700
VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE POKRITI/RASPOREDITI	-28.000.000	-35.000.000	-36.413.700
	Prijedlog plana za 2021.	Projekcija plana za 2022.	Projekcija plana za 2023.
PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA			
IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA			
NETO FINANCIRANJE	0	0	0
VIŠAK / MANJAK + NETO FINANCIRANJE	0	0	0

Napomena: Redak UKUPAN DONOS VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINA služi kao informacija i ne uzima se u obzir kod uravnoteženja proračuna, već se proračun uravnotežuje retkom VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE POKRITI/RASPOREDITI.

Financijski i ekonomski učinak mjera s obzirom na navedene prijedloge mjera su sljedeći:

- veća fakturirana realizacija kroz povećanje opsega pružanja usluga, brži obrtaj pacijenata,
- pozitivno ostvarenje pokazatelja rada
- maksimalna naplata potraživanja

Za navedeni prijedlog mjera u ovom aktu Opće bolnice „Dr. Josip Benčević“ Slav. Brod provedbom istih potrebna je i očekivana podrška u financijskom smislu od strane nadležnih institucija obzirom da Ustanova nije u mogućnosti sama pokriti dugogodišnje kumulirane prenešene manjkove iz prethodnih razdoblja, unatoč do sada poduzetim te planiranim mjerama za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja.

Ravnatelj:

doc.dr.sc. Josip Samardžić, prim.dr.med.