



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

AKT O POKRIĆU SUKCESIVNOG MANJKA

Slavonski Brod, listopad 2021.

U V O D

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 Zakona o ustanovama.

Budući da preneseni manjak čini značajan dio ukupnog financijskog plana bolničke zdravstvene ustanove te da s obzirom na projekciju prihoda za 2023. i 2024. 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 2022. godinu s projekcijama za 2023. i 2024. 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 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
- Ugovor o provođenju laboratorijskih pretraga na razini primarne zdravstvene zaštite
- Ugovor o provođenju Nacionalnog programa ranog otkrivanja raka dojke
- Ugovor o provođenju Nacionalnog programa ranog otkrivanja raka debelog crijeva
- Ugovor o provođenju Nacionalnog programa prevencije ranog otkrivanja slabovidnosti
- Ugovor o provođenju Nacionalnog programa za probir i rano otkrivanje raka pluća
- Ugovor o poslovnoj suradnji u zdravstvenoj zaštiti osiguranika Zavoda zdravstvenog osiguranja Županije Posavske - Odžak za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2021. 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 ugovorenih 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 ugovorenih 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 dijabetologiju
 - 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 2020./2021. GODINE**

Usporedba ostvarenih prihoda i primitaka kao i rashoda i izdataka za razdoblje siječanj-rujan 2020. i 2021.godine prikazani su u sljedećoj tablici:

Tablica br. 1: Ostvareni prihodi i primici i rashodi i izdaci za razdoblje siječanj-rujan 2020./2021

Red. br.	POKAZATELJI	Ostvareno I.- IX. 2020.	Ostvareno I.- IX. 2021.	Indeks
1	2	3	4	5(4/3)
	I. PRIHODI - PRIMICI			
1	Prihodi od HZZO	214.667.503	239.853.845	111,73
	- proračuni bolnica	163.327.616	182.292.488	111,61
	- dopunsko zdravstveno osiguranje	15.905.217	16.018.392	100,71
	- ugovor za primar.zdrav.zaštitu	1.395.519	1.497.570	107,31
	- za usluge izvan ugovorenog limita	33.993.962	39.982.540	117,62
	- s osnova ozljeda na radu i prof.bol.	45.190	62.855	139,09
2	Prihodi od pruženih usluga drugim zdr. ustanovama	59.428	230.957	388,63
3	Prihodi od proračuna (središnji i lokalni)	3.180.428	4.259.186	133,92
4	Prihodi od ostalih korisnika	1.675.713	1.182.230	70,55
5	Prihodi od participacije	476.384	581.064	121,97
6	Prihodi od EU projekata	2.733.475	1.641.668	60,06
7	Ostali i izvanredni prihodi	5.481.840	7.343.670	133,96
8	Primici od financijske imovine i zaduženja			
	UKUPNI PRIHODI (1 - 7)	228.274.771	255.092.620	111,75
	II. RASHODI - IZDACI			
1	Lijekovi	44.241.230	53.015.440	119,83
2	Potrošni medicinski materijal	31.005.378	34.863.914	112,44
3	Krv i krvni pripravci	2.163.390	2.741.856	126,74
4	Živežne namirnice	1.242.841	1.474.441	118,63
5	Medicinski plinovi	452.471	846.416	187,07
6	Materijal za održavanje čistoće	562.002	616.915	109,77
7	Uredski materijal	482.830	350.077	72,51
8	Ostali razni materijal	525.634	1.007.279	191,63
9	Utrošena energija	3.115.613	2.461.285	79,00
10	Ugrađeni rezervni dijelovi	678.222	899.510	132,63
11	Pošanski izdaci	163.915	182.530	111,36
12	Tekuće i investicijsko održavanje	2.326.037	1.642.354	70,61
13	Izdaci za usluge drugih zdrav.ustanova	2.661.641	2.549.668	95,79
14	Ostali izdaci	7.696.943	8.826.057	114,67
	Materijalni izdaci (1 - 14)	97.318.146	111.477.742	114,55
15	Bruto plaće	132.511.688	144.849.722	109,31

16	Ostali rashodi za zaposlene	3.397.358	3.445.510	101,42
17	Doprinosi na plaće	19.089.460	20.795.395	108,94
18	Izdaci za prijevoz zaposlenika	2.656.546	2.844.183	107,06
19	Ostali materijalni rashodi za zaposlene	570.521	538.122	94,32
	Ukupni rashodi za zaposlene (15- 19)	158.225.572	172.472.933	109,00
20	Financijski rashodi	0		
21	Izdaci za kapitalna ulaganja	5.078.866	7.197.576	141,72
22	Izdaci vezani za EU projekte	160.625		0,00
23	Ostali i izvanredni izdaci	526.903	370.925	70,40
24	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0		
25	Nabavna vrijednost prodane robe			
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (1-24)	261.310.111	291.519.176	111,56
	Višak prihoda i primitaka	0	0	
	Manjak prihoda i primitaka	33.035.340	36.426.556	

PRIHODI USTANOVE

Ukupni prihodi bolničke zdravstvene ustanove u obračunskom razdoblju **siječanj-rujan 2021.** ostvareni su u iznosu od **255.092.620** kn. U odnosu na isto obračunsko razdoblje u 2020. godini, isti su ostvareni s indeksom **111,75**

U strukturi ukupno ostvarenih prihoda bolničke zdravstvene ustanove, prihod ostvaren od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje ostvaren je u iznosu od **239.853.845** kn i čini **94,03 %** ukupno ostvarenih prihoda u razdoblju siječanj-rujan 2021. godine. Prihodi Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (HZZO-e)-a najznačajnija su kategorija prihoda bolničke zdravstvene ustanove.

Za izvještajno razdoblje **siječanj-rujan 2021.** odobreni ukupni maksimalni osnovni iznos sredstava za financiranje ustanove na teret obveznog zdravstvenog osiguranje **iznosi 201.238.459,70 kn.**

Za isto razdoblje u **2020. godini** odobreni ukupni maksimalni iznos sredstava za financiranje ustanove na teret obveznog zdravstvenog osiguranje **iznosio je 191.026.820 kn.**

Sukladno Dodatku II Ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za razdoblje od 01. siječnja do 31. ožujka 2021. godine, maksimalni mjesečni iznos sredstava za provođenje zdravstvene zaštite osiguranim osobama Zavoda za Opću bolnicu „Dr. Josip Benčević“ Slav. Brod obuhvaća maksimalni mjesečni osnovni iznos sredstava za zdravstvenu zaštitu u iznosu 20.160.110,50 kn za mjesec siječanj, te za mjesec veljaču i ožujak u iznosu 20.966.514,92 kn i maksimalni mjesečni iznos sredstava za provođenje posebno ugovorenih postupaka¹ u iznosu 1.133.472,51 kn za razdoblje siječanj-ožujak.

Temeljem Odluke o izmjenama Odluke o utvrđivanju maksimalnih iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja utvrđena su i izmijenjena financijska sredstva za maksimalni mogući iznos sredstava za razdoblje od 01. siječnja do 30. lipnja 2021. godine za Opću bolnicu „Dr. Josip Benčević“ Slav. Brod kako slijedi:

za mjesec svibanj i mjesec lipanj 2021. se utvrđuje maksimalni mjesečni osnovni iznos sredstava za zdravstvenu zaštitu u iznosu 21.595.510,37 kn i maksimalni mjesečni iznos sredstava za provođenje posebno ugovorenih postupaka u iznosu 1.133.472,51 kn

¹ **DTP postupci: MR, CT, Holter EKG, UZV srca, ergometrija, operacija katarakte, UZV dojke, UZV štitnjače i gastrokopija.** Za svaki pojedini postupak utvrđen je maksimalni mjesečni iznos sredstava koji nije moguće prenamijeniti između postupaka

Sredstva namijenjena za dodatni prihod koji se ostvaruje osnovom pokazatelja rada učinkovitosti (KPI) i kvalitete (QI) u bolničkim zdravstvenim ustanovama koje provode liječenje bolesnika oboljelih od akutnih bolesti preusmjerena su u područja trenutnih prioriteta u zdravstvenoj zaštiti, odnosno u njihove osnovne iznose sredstava za zdravstvenu zaštitu koji se bolničkim zdravstvenim ustanovama isplaćuje unaprijed. Obzirom na izvanrednu situaciju pandemije bolesti COVID-19, navedeni pokazatelji rada bolničkih zdravstvenih ustanova nisu relevantni za praćenje rada bolničkih zdravstvenih ustanova.

U obračunskom razdoblju siječanj-rujan 2020. za izvršenje pokazatelja rada ustanovi je uplaćen iznos od 2.577.637,14 kn što čini 47,46 % odobrenih sredstava koja se ostvaruju osnovom pokazatelja rada za razdoblje siječanj-rujan 2020.godine

Za navedeno izvještajno razdoblje fakturirana realizacija ustanove za bolničko liječenje iznosi 87.679.588,20 kn, te za SKZZ-u iznosi 92.833.768,55 kn odnosno ukupna fakturirana realizacija po osnovi bolničkog liječenja i SKZZ-e iznosi **180.513.356,75 kn.**²

Osnovom zaprimljenih i likvidiranih računa na dan 30.rujna 2021. ustanova je iskazala **manje računa** u odnosu na ukupno odobreni maksimalni iznos sredstva na teret obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od **20.725.102,95 kn**. U istom razdoblju 2020. godine ustanova je iskazala **manje računa** u odnosu na ukupno odobreni maksimalni iznos sredstva na teret obveznog zdravstvenog osiguranja **u iznosu od 36.451.233,67 kn**.

Za usluge izvan ugovorenog limita u obračunskom razdoblju siječanj-rujan 2021. ustanova je iskazala prihod u iznosu od 39.982.540 kn što je u odnosu na isto razdoblje u 2020. godini više iskazano za 5.988.579 kn.

U gore iskazanom iznosu najznačajniji su prihodi ostvareni za liječenje INO osiguranika u iznosu od 7.427.778 kn, prihodi za posebno skupe lijekove u iznosu od 26.686.194 kn, prihodi od provođenja programa ranog otkrivanja zloćudnih bolesti u iznosu od 516.837 kn, prihod od HZZO-a za eksplantacije u iznosu 74.246,32 kn, prihodi za provođenje zdravstvene zaštite za hrvatske državljane s prebivalištem u BiH u iznosu od 1.025.976 kn, te prihodi ostvareni na temelju intervencijske kardiologije u iznosu od 4.244.424 kn. Prihodi na temelju ugovora za primarnu zdravstvenu zaštitu ostvareni su u iznosu 1.497.570 kn te na osnovu ozljeda na radu i prof.bolesti ostvareni su u iznosu 62.855 kn.

Ostvareni prihodi od sredstava središnjeg i županijskog proračuna iznose 4.259.186 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 200.000 kn i sredstva sukladno Sporazumu za poboljšanje uvjeta odvijanja edukacije učenika Srednje medicinske škole Slavonski Brod u iznosu 150.000 kn.

Sukladno Odluci o financiranju nabave opreme za testiranje uzoraka PCR metodom u svrhu dijagnosticiranja COVID19 pozitivnih pacijenata, klasa:500-01/21-01/147,ur.br.:2178/1-06-01/07-21-2 realizirana su sredstva za financiranje nabave navedenog predmeta u ukupnom iznosu od 449.163,88 kn.

Odlukom o financiranju nabave opreme za nadogradnju neurokirurškog operacijskog mikroskopa, klasa:500-01/21-01/148,urbroj:2178/1-06-01/07-21-2 odobrena su sredstva za financiranje navedenog predmeta nabave u iznosu od 392.875,00 kn. Financijska sredstva potrebna za nabavu navedene opreme osigurana su u Proračunu Brodsko-posavske županije za 2021. godinu.

Ostvareni prihodi od sredstava županijskog proračuna obuhvaćaju i decentralizirana sredstva koja su namijenjena za ostvarene rashode poslovanja tekućeg i investicijskog održavanja, nabavu nefinancijske imovine i informatizaciju zdravstvenih ustanova.

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.

² Pregled fakturirane realizacije po ustrojstvenim jedinicama bolničke zdravstvene ustanove za razdoblje siječanj-rujan 2021. (samo prihod HZZO-e) u Prilogu 1. kao sastavni dio ovog Izvještaja

Za razdoblje siječanj–rujan 2021.godine poslano je zahtjeva za doznaku sredstava za decentralizirane funkcije u ukupnom iznosu od 2.906.113,17 kn. Brodsko-posavska Županija je do 30. rujna 2021. godine uplatila iznos od 2.906.113,17 kn.

Sukladno Odluci Vlade Republike Hrvatske o isplati namjenske pomoći za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova u vlasništvu županija prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog materijala, Općoj bolnici „Dr. Josip Benčević“ Slav. Brod“ isplaćena je ista u iznosu od 118.882,00 kn, a temeljem Ugovora o načinu utroška namjenskih financijskih sredstava sklopljenog dana 22. srpnja 2021. godine između Ministarstva zdravstva RH, KLASA:404-01/21-10/54;URBROJ:534-07-2-2/6-21-1 i Brodsko-posavske županije, KLASA:023-01/21-01/257, Broj:2178 /1-09-21-1.

Sljedeća tablica prikazuje usporedne pokazatelje planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka:

Tablica br.2: Usporedni pokazatelji planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka za 2021. godinu

Redni broj	POKAZATELJI	Plan I-XII 2021.	Ostvareno I-IX 2021.	Index 4/3
1	2	3	4	5
	<u>PRIHODI POSLOVANJA</u>			
	Pomoći iz proračuna			
634	Pomoći od izvanproračunskih korisnika	5.407.000	3.316.715	61,34
636	Pomoći temeljem prijenosa sredstava iz prorač.koji im nije nadležan	42.152	42.152	100,00
638	Pomoći iz drž.proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	747.000	1.641.668	219,77
	Prihodi od imovine			
641	Prihodi od financijske imovine	18.700	10.622	56,80
	Prihodi po posebnim propisima			
652	Prihodi po posebnim propisima	29.575.000	18.789.087	63,53
	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija			
661	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga	4.310.200	1.754.770	40,71
663	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	2.970.000	897.090	30,21
	Prihodi iz proračuna			
671	Prihodi iz proračuna za financiranje red.djelatnosti	29.659.531	4.217.034	14,22
673	Prihodi od HZZO-e na temelju ugovornih obveza	331.441.880	223.835.453	67,53
	OSTALI PRIHODI			
683	Ostali prihodi	1.400.000	535.674	38,26
	PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE			
	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine			
721	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	160.000	52.354	32,72
	UKUPNO PRIHODI	405.731.463	255.092.620	62,87

Na temelju članka 16. Statuta Opće bolnice "Dr. Josip Benčević" Slavonski Brod, Upravno vijeće Opće bolnice "Dr. Josip Benčević" Slavonski Brod na sjednici održanoj dana 28. prosinca 2020.godine, donijelo je Odluku o usvajanju Financijskog plana poslovanja za 2021.godinu s projekcijama plana za 2022. godinu i 2023. godinu za Opću bolnicu „Dr. Josip Benčević“ Slavonski Brod.

Na sjednici održanoj dana 28. travnja 2021. godine, Upravno vijeće Opće bolnice „Dr. Josip Benčević“ Slavonski Brod usvojilo je Izmjene i dopune financijskog plana poslovanja za 2021. godinu s projekcijama plana za 2022. godinu i 2023. godinu za Opću bolnicu „Dr. Josip Benčević“ Slavonski Brod.

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 je sukcesivno planirala pokriće manjka kroz naredno trogodišnje razdoblje.

Dana 30. srpnja 2021. godine, Upravno vijeće Opće bolnice „Dr. Josip Benčević“ Slavonski Brod usvojilo je II izmjene i dopune financijskog plana poslovanja za 2021. godinu s projekcijama plana za 2022. godinu i 2023. godinu za Opću bolnicu „Dr. Josip Benčević“ Slavonski Brod.

Ukupni prihodi za razdoblje siječanj-prosinac 2021. planirani su u iznosu od 405.731.463 kn, a za razdoblje siječanj-rujan 2021. ostvareni su u iznosu 255.092.620 kn, odnosno s indeksom ostvarenja 62,87.

Financijsko poslovanje ustanove temelji se i 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:

Tablica br.3: Usporedni pokazatelji fakturirane realizacije

Red.br.	Godina	Temeljna sredstva za bolnički i SKZZ limit	Fakturirana realizacija za bolničko i SKZZ liječenje	Razlika	Indeks
1.	2010.	203.990.038,34	237.102.037,89	+33.111.999,55	116,23
2.	2011.	205.121.100,99	233.727.381,71	+28.606.270,72	113,95
3.	2012.	197.705.721,02	221.968.334,99	+24.262.613,97	112,27
4.	2013.	185.085.757,69	214.162.318,08	+29.076.560,39	115,71
5.	2014.	235.555.835,93	212.922.263,42	-22.633.572,51	90,39
6.	2015.	233.947.884,96	244.948.639,57	+11.000.754,61	104,70
7.	2016.	248.654.372,46	251.048.143,18	+2.393.770,72	100,96
8.	2017.	234.678.714,30	240.944.841,26	+6.266.126,96	102,67
9.	2018.	218.185.829,40	213.361.478,37	-4.824.351,03	97,79
10.	2019.	237.049.569,20	231.268.206,82	-5.781.362,38	97,56
11.	2020.	254.907.569,14	209.612.534,82	-45.295.034,32	82,23
12.	siječanj – rujan 2021.	201.238.459,70	180.513.356,75	-20.725.102,95	89,70

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*

U sljedećoj tablici prikazani su prirodni pokazatelji (za bolničku zdravstvenu zaštitu, dnevnu bolnicu i polikliničko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu) ³ poslovanja za Opću bolnicu „Dr. Josip Benčević“ Slavonski Brod za izvještajno razdoblje siječanj-rujan 2020./2021. godine

Tablica br.4: Prirodni pokazatelji za razdoblje siječanj-rujan 2020. i 2021. godinu

R.B.	POKAZATELJI	siječanj-rujan 2020.	siječanj-rujan 2021.
1.	BROJ ZAPOSLENIH NA DAN 30.09.	1.157	1.185
	- zdravstveni djelatnici	888	922
	- administrativno-tehnički	269	263
	BOLNIČKA ZDRAVSTVENA ZAŠTITA		
2.	Broj postelja		
	- ukupan broj postelja (instalirani)	435	435
	- ugovoren broj postelja	426	426
	- popunjeni broj postelja	229	246
3.	Popunjenost-iskoriš. - bolničkih postelja (%)		
	- na ukupan (instalirani) broj postelja	52,64	56,14
	- na ugovoren broj postelja	53,62	57,54
4.	Broj bolesnika – slučajeva	9.589	9.917
5.	Broj dana bolničkog liječenja	62.584	66.675
6.	Case mix index	1,26	1,34
7.	Prosjeak dana bolničkog liječenja	6,53	6,72
	DNEVNA BOLNICA		
1.	Broj postelja / stolica		
	- ukupan broj	88	88
	- ugovoren broj	88	88
	- popunjeni broj	130	140
2.	Popunjenost-iskoriš. % - dnevnih kreveta/stolica		
	- na ukupan broj postelja/stolica	148	159
	- na ugovoreni broj postelja/stolica	148	159
3.	Broj bolesnika - slučajeva	24.475	26.436
	POLIKLINIČKO-KONZILIJARNA ZDRAV.ZAŠTITA		
1.	Broj slučajeva	314.904	368.910
2.	Broj usluga	702.201	833.844
3.	Prosjeak usluga po slučaju (bolesniku)	2,23	2,26

Broj ukupno izvršenih operacija za razdoblje siječanj - rujan 2021. godine iznosi 6.657. Od toga izvršeni operativni zahvati za jednodnevnu kirurgiju iznose 2.108 dok je na odjelu kardiologije izvršeno ukupno 1.117 operativnih zahvata. 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.

Iz tablice je razvidno da su prirodni pokazatelji za bolničku zdravstvenu zaštitu odnosno iskorištenost krevetnih kapaciteta za razdoblje siječanj-rujan 2021. kao i broj bolesnika, broja dana bolničkog liječenja te prosjeak istih veći u odnosu na isto razdoblje u 2020. godini. Isto se odnosi i na broj slučajeva i broj usluga u polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti koji su veći za promatrano razdoblje u 2020. godini kao i broj bolesnika u dnevnoj bolnici.

³ Pregled prirodni pokazatelja po ustrojstvenim jedinicama bolničke zdravstvene ustanove za razdoblje siječanj-rujan 2021. u Prilogu 2. kao sastavni dio ovog izvještaja

RASHODI USTANOVE

Ukupni rashodi ustanove u razdoblju siječanj-rujan 2021. ostvareni su u iznosu od 291.519.176 kn. U strukturi ukupnih rashoda najznačajniju stavku čine rashodi za zaposlene koji u promatranom obračunskom razdoblju iznose 172.472.933 kn, odnosno ukupna izdvajanja za zaposlene u obračunskom razdoblju siječanj-rujan 2021. čine 59,16% ukupnih rashoda, dok su u istom obračunskom razdoblju 2020. izdvajanja za zaposlene činila 60,55% ukupnih rashoda.

Bruto plaće i ostali rashodi za zaposlene u ustanovi isplaćuju se sukladno Kolektivnom ugovoru za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Dodatkom II Temeljnom kolektivnom ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama od 01. siječnja 2021. godine osnovica za izračun plaće iznosi 6.044,51 kn. Zbog izvanredne epidemiološke situacije izazvane pojavom koronavirusa dolazi do daljnjeg generiranja prekovremenih sati rada po različitim osnovama kako bi se omogućilo neometano pružanje kvalitetne i dostupne zdravstvene zaštite na dobrobit pacijenata.

Odlukom o posebnoj nagradi radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanja zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 (NN br.136/20), utvrđuje se posebna nagrada u iznosu od 10% od osnovne plaće radnika, a isplaćuje uz plaću radnika.

Materijalni rashodi ustanove u obračunskom razdoblju siječanj-rujan 2021. ostvareni su u iznosu od 111.477.742 kn i čine 38,24% ukupnih rashoda. Isti su u razdoblju siječanj-rujan 2020. ostvareni u iznosu 97.318.146 kn i čine 37,24% 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 90.621.211 kn čine 31,09% ukupnih rashoda odnosno 81,29% materijalnih rashoda. U usporedbi sa istim razdobljem 2020. godine navedene stavke činile su 29,62% 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. **Posljednjih godina troškovi za posebno skupe lijekove** prvenstveno lijekove za rijetke bolesti i zloćudne novotvorine **značajno rastu zbog uvođenja novih skupih lijekova** koji su učinkoviti te iznimno skupi.

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 te **uvjeti poslovanja uzrokovani pandemijom izazvanom koronavirusom odnosno pružanje kompleksne zdravstvene skrbi životno ugroženim pacijentima s potvrđenom dijagnozom na COVID 19 u uvjetima pandemije.**

Ostali materijalni izdaci uključuju uredski materijal, materijal 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.

Povećani su i rashodi za intelektualne i osobne usluge zbog povećanih realiziranih rashoda za odvjetničke usluge vezano za tužbe radnika radi isplate plaća izračunate uz korištenje osnovice za izračuna plaća u javnim službama i obračuna prekovremenih sati.

Otežani uvjeti poslovanja uz pandemiju bolesti COVID 19 uključuju i odvjetničke i sudske troškove. Naime, bolnička zdravstvena ustanova raspolaže sredstvima koja su namijenjena za pružanje zdravstvene zaštite kao i ostale poslovne procese povezane s istim, a ne za podmirivanje sudskih i odvjetničkih troškova za čiji nastanak nije odgovorna.

Ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine-kapitalna ulaganja u razdoblju siječanj-rujan 2021. godine ostvareni su u iznosu 7.197.576,35 kn, financirani su iz decentraliziranih sredstava, sredstava županijskog proračuna, vlastitih izvora te iz sredstava donacija.

Sljedeća tablica prikazuje usporedne pokazatelje ostvarenih i planiranih rashoda i izdataka :

Tablica br.5: Usporedni pokazatelji ostvarenih i planiranih rashoda i izdataka za 2021. godinu

Konto	POKAZATELJI	Plan I-XII 2021.	Ostvareno I-IX 2021.	Index 4/3
1	2	3	4	5
	RASHODI POSLOVANJA			
	Rashodi za zaposlene			
311	Plaće (bruto)	194.400.000	144.849.722	74,51
312	Ostali rashodi za zaposlene	6.562.000	3.445.510	52,51
313	Doprinosi na plaće	28.073.000	20.795.395	74,08
	Materijalni rashodi			
321	Naknade troškova zaposlenima	4.952.000	3.382.306	68,30
322	Rashodi za materijal i energiju	122.146.100	98.277.132	80,46
323	Rashodi za usluge	16.457.100	12.165.988	73,93
324	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	50.000	0	0,00
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	1.162.500	795.551	68,43
	Financijski rashodi			
343	Ostali financijski rashodi	522.500	370.925	70,99
	Ostali rashodi			
372	Ostale naknade građanima i kućanstvima u novcu	80.580	58.635	72,77
383	Ugovorene kazne i ostale naknade štete	300.000	180.435	60,15
	RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE			
	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine			
421	Ostali slični prometni objekti	42.152	42.152	100,00
422	Postrojenja i oprema	9.468.808	6.510.768	68,76
423	Prijevozna sredstva	150.000	147.800	98,53
424	Knjige	10.000	7.825	78,25
426	Računalni programi			
	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini			
451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	100.000	0	0,00
452	Dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi	630.875	489.031	77,52
454	Dodatna ulaganja za ostalu nefinancijsku imovinu	100.000	0	0,00
	UKUPNI RASHODI I IZDATCI	385.207.615	291.519.176	75,68

Ukupni rashodi za razdoblje siječanj-prosinac 2021. planirani su u iznosu 385.207.615 kn, a ostvareni su u iznosu 291.519.176 kn odnosno s indeksom 75,68.

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 2021. godine čini manjak prihoda poslovanja u iznosu od 36.426.556 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 navedeni rezultat poslovanja odnosno na manjak prihoda i primitaka najviše su utjecale povećane obveze prema Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje za manje izvršen rad.

Ostvareni 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. u iznosu 20.725.102,95 kn.

Tijekom 2021. godine odnosno za razdoblje siječanj-rujan isplaćeno je ukupno 1.726.500, kn na ime prava zaposlenika na regres.

Povećanje ostvarenih rashoda obuhvaća i povećanu potrošnju 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. **Posljednjih godina troškovi za posebno skupe lijekove prvenstveno lijekove za rijetke bolesti i zloćudne novotvorine značajno rastu zbog uvođenja novih skupih lijekova** koji su učinkoviti te iznimno skupi.

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 te **uvjeti poslovanja uzrokovani pandemijom izazvanom koronavirusom odnosno pružanje kompleksne zdravstvene skrbi životno ugroženim pacijentima s potvrđenom dijagnozom na COVID 19 u uvjetima pandemije.**

Na ime pravomoćnih sudskih presuda temeljem sudskih sporova iz prethodnih godina, isplaćeno je za razdoblje siječanj-rujan 2021.godine za plaće po sudskim presudama iznos 856.756,07 kn, doprinosi za plaće po sudskim presudama 147.081,30 kn, sudske pristojbe u iznosu 102.333,75 kn, troškovi sudskih postupaka po tužbama liječnika u iznosu 109.700,00 kn, zatezne kamate po sudskim presudama liječnika u iznosu 229.671,19 kn, naknada glavnice po sudskim presudama u iznosu 180.435,06 kn

Povećani su i rashodi za intelektualne i osobne usluge zbog povećanih realiziranih rashoda za odvjetničke usluge vezano za tužbe radnika radi isplate plaća izračunate uz korištenje osnovice za izračuna plaća u javnim službama i obračuna prekovremenih sati.

Otežani uvjeti poslovanja uz pandemiju bolesti COVID 19 uključuju i odvjetničke i sudske troškove. Naime, bolnička zdravstvena ustanova raspolaže sredstvima koja su namijenjena za pružanje zdravstvene zaštite kao i ostale poslovne procese povezane s istim, a ne za podmirivanje sudskih i odvjetničkih troškova za čiji nastanak nije odgovorna.

OBVEZE I POTRAŽIVANJA

Usporedbom ukupnih obveza dolazimo do podatka da su ukupne obveze na dan 30. rujna 2021. u odnosu na dan 30. rujna 2020. iskazane u povećanom iznosu za 36.811.896 kn.

Do povećanja obveza dolazi zbog smanjene fakturirane realizacije odnosno izvršenog rada ustanove prema Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje zbog otežanih uvjeta rada iste uslijed pandemije.

Zdravstvenim ustanovama raspoređena su dodatna sredstva od strane Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za koja je određeno da se knjiže kao avans, a iznosi se pravdaju izvršenjem. Obzirom da su u skladu s epidemiološkim mjerama zdravstvene ustanove izvršile reorganizaciju rada sukladno novonastalim uvjetima, avansno primljena sredstva ustanova nije bila u mogućnosti pravdati fakturiranom realizacijom zdravstvenih usluga.

Povećane su i obveze za sanitetski materijal, krv i krvne derivate te obveze prema zaposlenicima.

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 2021. u odnosu na dan 30. rujna 2020. godine smanjile za 171.559 kn.

Tablica br.6 : Ukupne i dospjele obveze na dan 30.09.2020./2021.

Opis	2020.		2021.			
	Ukupne obveze na dan 30.09.2020.	Ukupne dospjele obveze	Ukupne obveze na dan 30.09.2021.	%	Ukupne dospjele obveze	%
za lijekove	20.774.127	12.135.341	24.726.514	17,13	11.382.327	56,26
za sanitetski materijal, krvi i krvne derivate	14.652.226	6.726.102	18.057.908	12,51	8.757.443	43,28
za živežne namirnice	442.292	148.135	329.275	0,23	0	0,00
za energiju	707.588	55.397	734.473	0,51	0	0,00
za ostale materijale i reprod. materijal	538.196	254.233	409.261	0,28	0	0,00
za proizvodne i neproizvodne usluge	1.871.290	421.225	1.216.638	0,84	42.557	0,21
za opremu	1.413.643	141.417	3.699.202	2,56	0	0,00
obveze prema zaposlenicima	16.729.236	0	17.733.657	12,29	0	0,00
obveze za usluge drugih zdravstvenih ustanova	822.431	325.448	538.361	0,37	0	0,00
obveze prema komitentnim bankama za kredite	0	0	0	0,00	0	0,00
ostale nespomenute obveze	1.599.167	196.760	1.041.800	0,72	50.172	0,25
obveze prema HZZO-e za manje izvršeni rad	47.945.671	0	75.820.673	52,54	0	0,00
SVEUKUPNE OBVEZE	107.495.866	20.404.058	144.307.762	100,00	20.232.499	100,00

POTRAŽIVANJA

Tablica br.7: Potraživanja na dan 30.09.2020./2021.

OPIS	2020.		2021.	
	Potraživanja na dan 30.09.2020.	Ukupno dospjela potraživanja	Potraživanja na dan 30.09.2021.	Ukupno dospjela potraživanja
Potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje po osnovu pružanja zdravstvene zaštite	0	0	313.853	0
Potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje temeljem ugovora za usluge pružene izvan ugovorenog limita	5.641.260	0	12.842.965	0
Potraživanje od dopunskog zdravstvenog osiguranja	637.128	0	1.779.864	0
Potraživanja s osnova ozljeda na radu i profesionalne bolesti	15.875	0	13.347	0
Potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova	2.065.740	2.061.429	2.073.127	2.051.824
Ostala potraživanja	3.367.913	1.067.536	3.113.379	2.536.023
UKUPNO	11.727.916	3.128.965	20.136.536	4.587.847

Usporedbom ukupnih potraživanja razvidno je iz gore navedenih podataka u tablici da su iskazana ukupna potraživanja na dan 30. rujna 2021. povećana u iznosu za 8.408.620 kn u odnosu na dan 30. rujna 2020.

Od ukupno nerealiziranih potraživanja na dan 30. rujna 2021. ukupno dospjela potraživanja iznose 4.587.847 kn ili 22,78 % ukupnih potraživanja.

Potraživanje zdravstvene ustanove na dan 30. rujna 2021. je najveće od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje temeljem Ugovora za usluge pružene izvan ugovorenog limita i iznosi 12.842.965 kn što je 63,78% ukupno nerealiziranih potraživanja.

ZALIHE

Sastavni dio poslovanja svake zdravstvene ustanove su i zalihe. Razina zaliha, kao i struktura zaliha, ukazuje na stupanj sigurnosti u pružanju usluga i kakvoću poslovanja zdravstvene ustanove.

Nabava robe se obavlja prema potrebama, a zalihe se osiguravaju za kraće razdoblje.

Na dan 30. rujna 2021. zalihe su iznosile ukupno 7.795.076 kn. Od ukupnih zaliha najveći dio čine zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala odnosno 94,23 %.

Sljedeća tablica prikazuje iznos zaliha zdravstvene ustanove na dan 30.09.2020. i 30.09.2021.:

Tablica br.8: Zalihe na dan 30.09.2020./2021.

Red. br.	OPIS	30.09.2020.		30.09.2021.	
		IZNOS	%	IZNOS	%
1.	Lijekovi i potrošni medicinski materijal	5.438.889	90,63	7.345.148	94,23
2.	Krvi i krvnih pripravaka	70.707	1,18	146.676	1,88
3.	Živežne namirnice	186.631	3,11	37.290	0,48
4.	Ostale zalihe	305.158	5,08	265.961	3,41
5.	UKUPNO ZALIHE:	6.001.385	100,00	7.795.076	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, 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 rashoda, koji su nakon rashoda za zaposlene drugi po veličini rashoda 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/zajedničke 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 ugovoreni 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 rada, 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), provođenje projekta s ciljem povećanja energetske učinkovitosti kao i provođenje ostalih potrebnih projekata neophodnih za funkcioniranje naše ustanove, omogućuju se uštede na materijalnim izdancima, kao i financiranje odnosno sufinanciranje neophodnog održavanja objekata za obavljanje djelatnosti čije provođenje Ustanova iz vlastitih sredstva ne može realizirati s obzirom na raspoloživa financijska 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>	2022.godina	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
Utvrđivanje načina financiranja – modeli ugovaranja	Novi način ugovaranja limita	<p>Ugovaranja 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>2022. godina sukladno uputama HZZO-a</p> <p>kontinuirano</p>	Djelatnici uključeni u proces ugovaranja (zdravstveni i nezdravstveni), Uprava bolnice, Služba za ekonomsko financijske poslove, Jedinica za kvalitetu
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>2022. godina</p> <p>kontinuirano</p>	Služba za ekonomsko financijske poslove, Služba za pravne, kadrovske i opće poslove, Služba tehničkih i uslužnih poslova

Provođenje kapitalnih projekata	Priprema projekata za sudjelovanje u projektima financiranih od strane MIZ i BPŽ, EU	Priprema projekata za nabavu opreme potrebne za poslovanje te za ostala kapitalna ulaganja po potrebi (primjerice izgradnja novih ili nadogradnja postojećih kapaciteta)	2022. godina kontinuirano	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
--	--	--	----------------------------------	---

ZAKLJUČAK

Očekivani financijski i ekonomski učinak mjera

	Prijedlog plana za 2022.	Projekcija plana za 2023.	Projekcija plana za 2024.
PRIHODI UKUPNO	435.980.987	440.040.544	452.440.544
PRIHODI POSLOVANJA	435.820.987	439.880.544	452.280.544
PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	160.000	160.000	160.000
RASHODI UKUPNO	394.980.987	395.040.544	398.440.544
RASHODI POSLOVANJA	386.674.543	388.709.900	392.109.900
RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	8.306.444	6.330.644	6.330.644
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	41.000.000	45.000.000	54.000.000
	Prijedlog plana za 2022.	Projekcija plana za 2023.	Projekcija plana za 2024.
UKUPAN DONOS VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINA	-140.000.000	-99.000.000	-54.000.000
VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE POKRITI/RASPOREDITI	-41.000.000	-45.000.000	-54.000.000
	Prijedlog plana za 2022.	Projekcija plana za 2023.	Projekcija plana za 2024.
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

Opća bolnica „Dr. Josip Benčević“ Slavonski Brod će i dalje raditi na podizanju i povećanju kvalitete zdravstvenih usluga na korist bolesnika i radnika ustanove. Povećanjem dostupnosti zdravstvene zaštite i učinkovitosti pružanja zdravstvenih usluga te praćenjem realizacije prihoda i rashoda ustanove, nastojati će i dalje racionalizirati troškove financijskog poslovanja, obzirom da je financijska stabilnost preduvjet kvalitetnog i kontinuiranog pružanja zdravstvene skrbi pacijentima, naročito u vrijeme pandemije.

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 epidemiju bolesti COVID-19. Zbog epidemioloških mjera COVID 19, uvjeti financijskog poslovanja su izmijenjeni te je za očekivati da će i dalje biti povećani rast troškova u bolničkim zdravstvenim ustanovama.

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.