

DOM ZDRAVLJA ZADARSKE ŽUPANIJE

UPRAVNO VIJEĆE

Broj: 01- *4156* /2023

Zadar, 26.10.2023. god

Na temelju članka 23. Statuta Doma zdravlja Zadarske županije, Upravno vijeće Doma zdravlja Zadarske županije na svojoj 23. sjednici, održanoj dana 26. listopada 2023. godine, donosi

ODLUKU

- I. Usvaja se Višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana Doma zdravlja Zadarske županije za razdoblje od 2024. godine do 2026. godine.
- II. Višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana za razdoblje od 2024. godine do 2026. godine nalazi se u prilogu ove Odluke i čini njen sastavni dio.
- III. Ova odluka stupa na snagu danom donošenja.

PREDSJEDNIK

Neven Birkić, dr. med.
spec. fizijatar-subspec. reumatolog

Neven Birkić



VIŠEGODIŠNJI PLAN URAVNOTEŽENJA FINACIJSKOG PLANA DOMA

ZDRAVLJA ZADARSKE ŽUPANIJE ZA RAZDOBLJE

OD 2024. GODINE DO 2026. GODINE

Temeljem članka 37. Zakona o proračunu („Narodne novine“ broj 144/21) stavcima 1. i 3. propisano je sljedeće:

„(1) Ako jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, obvezni su izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun odnosno financijski plan donosi.

“(3) Višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi njegovo upravljačko tijelo uz prijedlog financijskog plana, nakon čega ga dostavlja jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave.“

i Upute za izradu prijedloga proračuna i financijskih planova upravnih tijela, proračunskih i izvanproračunskih korisnika Zadarske županije za razdoblje od 2024. do 2026.godine od 25. rujna 2023.godine KLASA: 400-01/23-01/14, URBROJ: 2198-01-23-1, donosi se Višegodišnji plan uravnoteženja Doma zdravlja Zadarske županije za razdoblje od 2024. godine do 2026.godine.

Tekući financijski plan za 2023.godinu

Drugim rebalansom financijski plan za 2023.godinu planiran je u visini od 9.997.724,01 EUR; s tim da su ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 10.138.564,64 EUR, od čega se na: prihode poslovanja odnosi iznos od 9.759.097,26 EUR, na prihode od prodaje nefinancijske imovine iznos od 335.361,40 EUR i na primitke od financijske imovine i zaduživanja iznos od 44.105,98 EUR. Planirani višak prihoda/primitaka u iznosu od 140.840,63 EUR namjeravao se koristiti za sukcesivno pokriće dijela prenesenog manjka iz prethodnih godina kako je definirano Višegodišnjim planom uravnoteženja financijskog plana Doma zdravlja Zadarske županije za razdoblje od 2023.godine do 2025.godine usvojenim od strane Upravnog vijeća dana 15. svibnja 2023.godine pod URBROJ:01-1768/2023.

**Analiza i ocjena postojećeg financijskog stanja za razdoblje
od 01. siječnja do 30. rujna 2023.godine**

Ukupni prihodi i primici za razdoblje siječanj – rujan 2023.godine ukupno iznose 5.201.362,06 EUR, u odnosu na isto razdoblje prošle godine bilježe porast od (+18,3%); a sastoje se od:

- prihoda poslovanja u iznosu od 5.194.226,31 EUR (+18,9%),
- prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 1.520,75 EUR,
- primitaka od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 5.615,00 EUR

Najznačajniji dio prihoda Ustanova ostvaruje temeljem zaključenog Ugovora o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja sa HZZO-om i pripadajućim Dodacima (od glavarina i od DTP postupaka) za sljedeće djelatnosti: opća (obiteljska) medicina, dentalna medicina, pedijatrija, ginekologija, patronaža, medicina rada, laboratorijska dijagnostika, zdravstvena njega u kući bolesnika, palijativna skrb i specijalističko – konzilijarna zdravstvena zaštita (oralna kirurgija i zubni RTG).

Vlastite prihode Dom zdravlja ostvaruje temeljem zaključenih Ugovora sa zakupcima (prije koncesionarima) od zakupa poslovnih prostora, režijskih troškova i od medicine rada (u smanjenom obujmu).

Struktura prihoda i primitaka po izvorima financiranja na dan 30. rujna 2023.godine je sljedeća: prihodi od HZZO sa udjelom od 82,66%, prihodi od osnivača/Zadarske županije i DEC zajedno sa udjelom od 7,13%, vlastiti prihodi sa udjelom od 5,66%, prihodi za posebne namjene sa udjelom 1,59%, prihodi od EU sredstava sa udjelom od 2,29% te ostali prihodi i primici sa udjelom od 0,67% (prihodi od JLP(R)S, prihodi od prodaje stanova i primici od dugoročnog kredita).

Ukupni rashodi za razdoblje siječanj – rujan 2023.godine ukupno iznose 5.391.016,68 EUR, a sastoje se od:

- rashoda poslovanja u iznosu od 5.257.294,35 EUR (+16,1%),
- rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 133.722,33 EUR,
- u promatranom razdoblju izdaci nisu iskazani

U odnosu na isto razdoblje prošle godine bilježe porast od (+17,8%); i to uslijed:

- povećanja visine rashoda za zaposlene za (+23,1%) odnosno povećanja bruto plaća uključivo doprinosa te ostalih rashoda za zaposlene temeljem poštivanja odredbi Kolektivnog i Granskog ugovora za zdravstvo (primjerice rast visine regresa, uvođenja dodatka na plaću),
- materijalni rashodi realizirani su u visini 98% realizacije istog razdoblja prethodne godine, međutim navedeni podatak ne odražava realnu sliku poslovanja u uvjetima rasta cijena (inflacije). Smanjenje ove skupine rashoda u odnosu na isto razdoblje prethodne godine najznačajnim dijelom je posljedica nepravovremenog preuzimanja i evidentiranja svih knjigovodstvenih isprava u promatranom razdoblju uslijed nepredviđenih organizacijskih okolnosti poslovanja. Procjena je da bi unatoč poduzimanju mjera racionalizacije u poslovanju, ova skupina rashoda bila minimalno veća za 25% u odnosu na isto razdoblje prošle godine da su sve poslovne promjene evidentirane.

U materijalne rashode spadaju sljedeći rashodi: službena putovanja, naknade za prijevoz s posla i na posao te odvojeni život, seminari/edukacije, uredski materijal, materijali i sirovine (lijekovi /stomatološki materijal/medicinski potrošni materijal/laboratorijski materijal), energenti (motorni benzin/dizel gorivo/lož ulje/električna energija), sitni inventar i auto-gume, usluge telefona/pošte/prijevoza, usluge tekućeg i investicijskog održavanja objekta/vozila/opreme, komunalne usluge, zakupnine i najamnine vozila/opreme/objekata, zdravstvene i veterinarske usluge (usluge privatnih zubotehničkih laboratorija i usluge stomatološke pripravnosti nedjelom i blagdanom u suradnji sa osnivačem), intelektualne usluge, računalne usluge (računalni programi za

zdravstvene djelatnosti te računovodstvene poslove), ostale usluge i ostali nespomenuti rashodi.

- o financijski rashodi također su iskazani u manjem iznosu odnosno 72,2% realizacije istog razdoblja prethodne godine, okolnosti su kao i kod knjiženja materijalnih rashoda (nepravovremeno zaprimanje i evidentiranje knjigovodstvenih isprava). Financijski rashodi u naravi se odnose na kamate po dugoročnom investicijskom kreditu za privođenju svrsi 12 ordinacija u novoj Poliklinici Opće bolnice Zadar te bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Rezultat poslovanja za treći kvartal 2023.godine je negativan odnosno iskazan je manjak prihoda nad rashodima u iznosu od (-189.654,62 EUR), i u odnosu na promatrano razdoblje prošle godine povećan je za (4,9%). Povećanje negativnog rezultata je posljedica nekoliko okolnosti:

- Ustanova financira isplatu plaća/ostalih materijalnih prava uključivo rashode za seminare/stručna usavršavanja za 18 liječnika koji su na specijalizaciji. Za 6 liječnika potraživanja sredstva refundiraju se u rokovima od 3 do 5 mjeseci od podnošenja Zahtjeva za nadoknadom sredstava (postojeći projekt) dok je za 12 novih specijalizacija Ugovor zaključen tek početkom rujna 2023.godine. Do kraja tekuće 2023. godine ispostaviti će se prvi Zahtjev za nadoknadom sredstava po novom EU projektu, a uplata po istom očekuje se početkom 2024.godine.
- Za dio djelatnosti (npr. kućna njega, zubni RTG) koje su ugovorene sa HZZO-om ugovorene/zadane cijene odnosno prihodi koji se ostvaruju od istih nisu dostatni za pokriće plaća i drugih rashoda neophodnih za pružanje usluga iz ovih područja.
- Prema raspoloživim podacima od strane HZZO-a evidentno je da pojedine djelatnosti ne „iskorištavaju“ u potpunosti odobrene limite za DTP postupke (posebice u dijelu SKZZ-a).
- Inflacija odnosno rast svih cijena u odnosu na prethodne godine za materijale, sirovine, energente, usluge i slično.

Analiza financijskog plana za 2024.godinu te projekcija za 2025. godinu i 2026.godinu

Financijski plan za 2024.godinu planiran je u iznosu od 9.840.425,00 EUR ili 98,42% plana prethodne 2023.godine.

Ukupni prihodi sastoje se od prihoda poslovanja u iznosu od 9.930.702,19 EUR i prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 209.722,81 EUR. Primici od financijske imovine i zaduživanja nisu planirani. Rashodi poslovanja iskazani su u iznosu od 8.081.946,21 EUR, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.625.755,98 EUR te izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu od 132.722,80 EUR.

Financijski plan za 2025.godinu projiciran je u visini od 8.621.983,00 EUR odnosno 87,61% plana prethodne godine.

Ukupni prihodi sastoje se od prihoda poslovanja u iznosu od 8.710.335,19 EUR i prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 211.647,81 EUR. Primici od financijske imovine i zaduživanja nisu projicirani. Rashodi poslovanja iskazani su u iznosu od 8.199.540,43 EUR,

rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 289.719,76 EUR te izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu od 132.722,80 EUR.

Za 2026.godinu financijski plan projiciran je u visini od 8.691.234,00 EUR ili 100,80% projekcije prethodne godine.

Ukupni prihodi sastoje se od: prihoda poslovanja u iznosu od 8.927.613,05 EUR i prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 213.620,95 EUR. Primici od financijske imovine i zaduživanja nisu projicirani.

Rashodi poslovanja iskazani su u iznosu od 8.260.151,06 EUR, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 298.360,13 EUR te izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu od 132.722,80 EUR.

Izradom Završnog računa za 2022.godinu utvrdilo se da preneseni i tekući manjak prihoda nad rashodima ukupno iznose 740.840,63 EUR, te da temeljem tekućeg poslovanja isti neće biti moguće u potpunosti podmiriti tijekom proračunske 2023.godine.

Manjak prihoda od HZZO iskazan u 2022.godini ima sljedeće uzroke: za pojedine zdravstvene djelatnosti zadane su niske cijene koje se plaćaju za pružene usluge, ne-naplaćeni DTP prihodi od pojedinih organizacijskih dijelova (ordinacija) te ne - realizacija odobrenih limita iz područja SKZZ i kućne njege.

U trenutku izrade Financijskog plana za 2024.godinu te pripadajućih projekcija za 2025.godinu i 2026.godinu nije poznat konačni rezultat poslovanja tekuće 2023.godine ni sve okolnosti koje u bitnom utječu na rezultat poslovanja, stoga je ukupni kumulirani manjak procijenjen na iznos od 1.050.000,00 EUR. Temeljem svega naprijed navedenog pristupilo se izradi ovog Višegodišnjeg plana uravnoteženja kojim je definirano sukcesivno pokriće manjka kroz naredno trogodišnje razdoblje.

Prijedlog mjera za uklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjere za održivo i stabilno poslovanje

1. **Administrativne mjere:** putem osnivača/Zadarske županije, nadležnog Ministarstva zdravstva, Udruge poslodavaca u zdravstvu, Udruga pacijenata i drugih nadležnih relevantnih tijela tražiti re - ugovaranje cijena odnosno Ugovora s HZZO-om za pružene zdravstvene usluge koje će omogućiti ostvarivanje prihoda dostatnih za podmirenje rashoda koji nastaju prilikom pružanja usluga pacijentima u skrbi odnosno rashoda poslovanja.
2. **Organizacijske mjere:** uvode se s ciljem postizanja racionalnijeg, jednostavnijeg i učinkovitijeg upravljanja Ustanovom. Precizno definiranje zaduženja odnosno radnih zadataka svakog pojedinog radnog mjesta uz adekvatno valoriziranje istog odnosno praćenje realizacije zadanih radnih zadataka. Kontinuirano evidentiranje prihoda, primitaka odnosno rashoda i izdataka po organizacijskoj klasifikaciji, ali i drugim proračunskim klasifikacijama propisanim Zakonom o proračunu i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Pažljivo zapošljavanje djelatnika bilo na određeno odnosno na neodređeno vrijeme inzistirajući na adekvatnim specijalističkim znanjima i vještinama novih djelatnika, ali i razvijanje postojećih

zaposlenika uz kontinuirano stručno usavršavanje znanja i vještina. Nužnost usvajanja nove Sistematizacije radnih mjesta uz precizan opis radnih zadataka, na način da hijerarhijske razine viših razina i većih koeficijenata i dodataka, imaju veću razinu odgovornosti odnosno zaduženja, uključivo reorganizaciju rada Ustanove (primjerice poboljšanje timskog rada).

3. **Mjere racionalizacije poslovanja:** za cilj imaju snižavanje svih rashoda i izdataka poslovanja na svim mjestima troška. Smanjenje materijalnih rashoda i rashoda za usluge uz praćenje odnosno držanje zaliha (lijekova / medicinskog potrošnog materijala / stomatološkog materijala/laboratorijskog materijala i drugih materijala) u onim količinama koje neće ugroziti pružanje usluga pacijentima u skrbi, a pri tome se neće nepotrebno gomilati, vodeći računa i o isteku rokova važenja istih. Revidiranje svih ugovora vezano za pružanje različitih usluga tekućeg i investicijskog održavanja (vozila, opreme, objekata) uz provođenje formalnih i suštinskih kontrola svih zaprimljenih računa na dnevnoj bazi, uključivo i revidiranje po potrebi ugovora sa zakupcima.

Uštede na način da se Ustanova uključuje u objedinjene javne nabave za različite materijale/robe/usluge s ciljem postizanja što nižih cijena za iste.

4. **Mjere za povećanje prihoda:** treba usmjeriti kako na povećanje prihoda temeljem Ugovora zaključenih s HZZO-om i na povećanje prihoda od poslovanja na tržištu. Prihodi od HZZO-a ostvaruju se temeljem ugovorenih glavarina (čiji se izračun bazira na broju upisanih pacijenta te primjenom odgovarajućih formula dobiva iznos mjesečne glavarine) i prihoda od DTP-a koji se po određenom „ključu“ posebno izračunavaju za svaku djelatnost uz definirane limite u %. Analiza svakog organizacijskog dijela na način da se isti nadzire od ugovaranja (upis optimalnog broja pacijenata) do mjesečnog fakturiranja posebno dijela koji se odnosi na naplatu DTP postupaka, ali i poticanje da se vodi računa o naplati prihoda od tržišta za pacijente koji nemaju ugovoreno zdravstveno osiguranje. Putem različitih nadležnih i zainteresiranih tijela tražiti re – ugovaranje cijena koje za primarnu zdravstvenu zaštitu utvrđuje odnosno definira HZZO.

Poduzimanje aktivnosti za povećanje vlastitih prihoda od poslovanja na tržištu, primjerice od iznajmljivanja nekretnina (objekata) gospodarskim djelatnostima (npr. ugostiteljskim objektima/turizam i slično), od naplate parkinga, od prodaje nefunkcionalnih nekretnina za koje je dugoročno poznato da neće biti stavljene u funkciju, a postoji obveza tekućeg i investicijskog održavanja istih. Praćenje naplate svih potraživanja, te poduzimanje pravovremenih mjera prisilne naplate uz naplatu zakonske zatezne kamate.

Ispitivanje pravnih mogućnosti da li bi se zdravstvena ustanova mogla kroz određeni pravno – ustrojstveni oblik baviti zdravstvenim turizmom s ciljem ostvarenja dodatnih vlastitih prihoda u tržišnim uvjetima uz mogućnost stavljanja u funkciju brojnih praznih objekata smještenim po svim Radnim jedinicama.

2.5. Investicijske mjere: Rashodi za nabavu nefinancijske imovine podmirivat će se sredstvima osnivača / DEC-a / donacijama / prodajom nefunkcionalne dugotrajne

imovine i slično. Kao posebnu mjeru trebalo bi istaknuti provođenje projekata energetske učinkovitosti kroz apliciranje na EU projekte s ciljem snižavanja rashoda za energente.

2.6. Mjere praćenja i izvješćivanja: organizacija računovodstveno – financijskog poslovanja po mjestu nastanka troška/rashoda odnosno prihoda/primitka pridržavajući se proračunskih klasifikacija (organizacijske, ekonomske, funkcijske, lokacijske, programske, izvora financiranja), a kako bi organizacijske jedinice / mjesta troška ustrojili kao mjesta financijske odgovornosti.

Plan provedbe mjera za uklanjanje utvrđenih uzoraka nastanka negativnog poslovanja s rokovima provedbe i Odgovornim osobama za provedbu

Opis mjere	Rokovi provedbe	Odgovorne osobe
Administrativne mjere	do ožujka 2024.godine	Uprava Doma zdravlja (Ravnatelj, Zamjenik ravnatelja, Pomoćnica za sestrinstvo i Pomoćnik za kvalitetu)
Organizacijske mjere	do ožujka 2024.godine	Uprava Doma zdravlja (Ravnatelj, Zamjenik ravnatelja, Pomoćnica za sestrinstvo i Pomoćnik za kvalitetu)
Mjere racionalizacije poslovanja	kontinuirano	Uprava Doma zdravlja (Ravnatelj, Zamjenik ravnatelja, Pomoćnica za sestrinstvo i Pomoćnik za kvalitetu)
Mjere za povećanje prihoda	kontinuirano	Uprava Doma zdravlja (Ravnatelj, Zamjenik ravnatelja, Pomoćnica za sestrinstvo i Pomoćnik za kvalitetu)
Investicijske mjere	kontinuirano	Uprava Doma zdravlja (Ravnatelj, Zamjenik ravnatelja, Pomoćnica za sestrinstvo i Pomoćnik za kvalitetu)
Mjere praćenja i izvješćivanja	kontinuirano	Uprava Doma zdravlja (Ravnatelj, Zamjenik ravnatelja, Pomoćnica za sestrinstvo i Pomoćnik za kvalitetu)

Odgovorne osobe Uprave dužne su, uz pro-aktivan pristup, izložiti precizne naputke i hodograme te provesti edukacije vezano za svaku pojedinu mjeru djelatnicima iz djelokruga njihovih poslova s ciljem otklanjanja uzroka negativnog poslovanja.

PROCIJENJENI FINACIJSKI UČINAK MJERA PO GODINAMA	
Financijski plan za 2024. godina	300.000,00 EUR
Projekcija financijskog plana za 2025.godinu	300.000,00 EUR
Projekcija financijskog plana za 2026.godinu	450.000,00 EUR
UKUPNO:	1.050.000,00 EUR

