

REPUBLIKA HRVATSKA

ISTARSKA ŽUPANIJA

Upravni odjel za zdravstvo
i socijalnu skrb
Klasa: 400-01/07-01/2
Urbroj: 2163/1-06/7-07-6
Pula, 15. svibnja 2007.

PREDSJEDNIKU POGLAVARSTVA
ISTARSKE ŽUPANIJE
putem
Stručne službe za poslove
Skupštine i Poglavarstva

52100 Pazin

Predmet: Prijedlog zaključka o prihvaćanju informacije o financijskom
poslovanju zdravstvenih ustanova u vlasništvu Istarske županije
za 2006. godinu
- dostavlja se

U prilogu se dostavlja Prijedlog zaključka o prihvaćanju informacije o
financijskom poslovanju zdravstvenih ustanova u vlasništvu Istarske županije za 2006.
godinu, pa molimo da isti uvrstite na dnevni red naredne sjednice Poglavarstva Istarske
županije.

S poštovanjem,

PROČELNICA:
prim. dr. Romanita Rojnić

Na temelju odredbi članaka 59. i 77. Statuta Istarske županije („Službene novine Istarske županije“ br. 9/06 – drugi pročišćeni tekst), Županijsko poglavarstvo Istarske županije na sjednici održanoj dana _____ 2007. godine, donijelo je

ZAKLJUČAK

1. Prihvaća se Informacija o financijskom poslovanju zdravstvenih ustanova u vlasništvu Istarske županije za 2006. godinu, te ista čini sastavni dio ovoga zaključka.
2. Ovaj zaključak stupa na snagu danom donošenja.

REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA
ŽUPANIJSKO POGLAVARSTVO

Predsjednik:
Ivan Jakovčić

Dostaviti:

1. Upravni odjel za zdravstvo i socijalnu skrb Istarske županije
2. Arhiva, ovdje

O B R A Z L O Ž E N J E

I. PRAVNA OSNOVA ZA DONOŠENJE ZAKLJUČKA

Pravna osnova sadržana je u odredbama Statuta Istarske županije iz kojih proizlazi nadležnost Poglavarstva Istarske županije za razmatranje i odlučivanje o poslovanju županijskih zdravstvenih ustanova.

II. OCJENA STANJA I RAZLOZI ZA DONOŠENJE ZAKLJUČKA

Prikaz financijskog poslovanja ustanova, s pokazateljima sačinjen je temeljem izvješća o financijskom poslovanju zdravstvenih ustanova u 2006. godini dobivenih od upravnih vijeća tih ustanova.

Nakon uvida u izvješća upravnih vijeća, utvrđeno je da ista sadrže sve potrebne pokazatelje financijskog poslovanja pa se kao objedinjena dostavljaju Poglavarstvu Istarske županije na razmatranje.

Najznačajniji problemi u financijskom poslovanju prisutni su kod bolnica kojima postojeći sistem financiranja i vrjednovanja rada ne omogućava ostvarenje prihoda za pokriće realnih izdataka. Iako se kontinuirano provode mjere usmjerene na reorganizaciju rada, iskorištenost kapaciteta i praćenje troškova, samo internim mjerama nije moguće osigurati uravnoteženost financijskog poslovanja. Ono nužno zahtjeva donošenje odluka od strane HZZO i nadležnog ministarstva vezanih za visinu proračuna bolnica.

III. TEKST PRIJEDLOGA ZAKLJUČKA

Tekst prijedloga zaključka sastavni je dio ovoga obrazloženja.

**INFORMACIJA O FINANCIJSKOM POSLOVANJU
ZDRAVSTVENIH USTANOVA ISTARSKE ŽUPANIJE
U RAZDOBLJU I.-XII. 2006. GODINE**

Istarska županija u svom vlasništvu ima pet zdravstvenih ustanova:

- Zdravstvena ustanova «Istarski domovi zdravlja» koja svoju djelatnost obavlja kroz Ispostave: Buzet, Labin, Pazin, Poreč, Pula, Rovinj, Umag
- Opća bolnica Pula
- Bolnica za ortopediju i rehabilitaciju «prim.dr. Martin Horvat» Rovinj
- Zavod za javno zdravstvo Istarske županije
- Zdravstvena ustanova «Istarske ljekarne» koja svoju djelatnost obavlja kroz Ispostave: Pula i Umag.

Sve ustanove u djelatnosti zdravstva (osim ljekarni koje vode svoje računovodstvo i sastavljaju financijske izvještaje kao trgovačka društva) kao i druge pravne osobe koje se temeljem posebnih propisa financiraju iz proračuna, vode računovodstvo i izvještavaju sukladno Zakonu o proračunu (NN 96/03), Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 27/05), te Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 27/05, 2/07). Poslovne promjene prate se prema modificiranom načelu nastanka poslovnih događaja (obveza), dakle, rashodi se evidentiraju u trenutku nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, a prihodi se evidentiraju kada su ostvareni. Iznimka je u djelatnosti zdravstva, u odnosu na ostale proračunske korisnike, u iskazivanju rashoda za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu koji se iskazuju u trenutku stvarnog utroška. Ukoliko na koncu godine rashodi nisu pokriveni prihodima iskazuje se gubitak odnosno višak rashoda.

Ljekarne i Zavod za javno zdravstvo za razliku od doma zdravlja i bolnica obveznici su obračuna i uplate poreza na dodanu vrijednost (PDV), a ljekarne još obračunavaju i uplaćuju porez na dobit.

Za izradu analize financijskog poslovanja zdravstvenih ustanova razdoblja I.-XII. 2006. godine korištena su slijedeća izvješća:

- bilanca (obrazac: BIL)
- izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (obrazac: PR-RAS)
- izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine (obrazac : P-VRIO)
- izvještaj o obvezama (obrazac: OBVEZE)
- bilješke uz financijska izvješća

U tablici 1. daje se pojedinačni i skupni prikaz financijskog poslovanja Istarskih domova zdravlja, bolnica i Zavoda za javno zdravstvo budući oni vode računovodstvo i sastavljaju financijske izvještaje kao proračunski korisnici, dok se prikaz za ljekarne iskazuje tablicom 2.

Tablica 1. Osnovni pokazatelji financijskog poslovanja Istarskih domova zdravlja, bolnica i ZZJZ u razdoblju I.-XII. 2006. godine

Zdravstvena ustanova	Istarski domovi zdravlja	Bolnica za ortopediju i rehabilitaciju Rovinj	Opća bolnica Pula	Zavod za javno zdravstvo Ist. županije	Ukupno:
Ukupni prihodi i primici	84.590.629	17.459.516	275.484.427	29.299.481	406.834.053
Prihodi od HZZO	55.436.658	7.091.158	175.745.309	8.091.770	246.364.895
<i>učešće prihoda od HZZO u ukupnim prihodima</i>	66%	41%	64%	28%	61%
Prihod od županije, grada, općine	9.166.098	835.600	12.506.685	5.378.226	27.886.609
Primici od financijske imovine i zaduživanja	0	0	71.017.731	0	71.017.731
Ostali prihodi i primici	19.987.873	9.532.758	16.214.702	15.829.485	61.564.818
Ukupni rashodi i izdaci	84.567.993	20.060.596	260.621.553	29.196.534	394.446.676
Rashodi za zaposlene	54.470.341	12.344.723	138.656.077	20.052.595	225.523.736
<i>učešće rashoda za zaposlene u ukupnim rashodima</i>	64%	62%	53%	69%	57%
Materijalni rashodi	26.910.348	6.684.443	85.174.625	7.880.777	126.650.193
Financijski i ostali rashodi	107.165	90.422	12.387.430	33.205	12.618.222
Rashodi za nab.nefinancijske imovine	3.080.139	941.008	11.869.881	1.229.957	17.120.985
Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0	0	12.533.540	0	12.533.540
Financijski rezultat	22.636	-2.601.080	14.862.874	102.947	12.387.377
Preneseni višak iz prethodnog razdoblja	0	0	0	442.869	442.869
Preneseni manjak iz prethodnog razdoblja	5.284.262	0	116.846.070	0	122.130.332
Manjak za pokriće	5.261.626	2.601.080	101.983.196	0	109.845.902
Raspoloživi višak	0	0	0	545.816	545.816
Zalihe	317.264	261.528	7.406.886	94.744	8.080.422
Potraživanja	8.919.017	239.994	18.025.515	5.026.926	32.211.452

Ukupni prihodi i primici u visini od 406.834.053 kn realizirani su iz slijedećih izvora:

1. Prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (u daljnjem tekstu: HZZO) koji učestvuje u ukupnim prihodima sa 61% ili 246.364.895 kn.

2. Prihodi od županije/grada/općine u visini od 27.886.609 kn, od čega je iznos u visini od 19.458.592 kn realiziran iz Proračuna Istarske županije za decentralizirane funkcije (investicijsko ulaganje u prostor, opremu i prijevozna sredstva, investicijsko i tekuće održavanje, informatizacija zdravstvene djelatnosti). Zdravstvene ustanove prihode iz Proračuna Istarske županije, ostvaruju i prijavama na objavljeni natječaj ponudom projekata kojima se stanovništvu osigurava uslugu zdravstvene djelatnosti iznad osnovnog standarda.

Prihodi koje zdravstvene ustanove ostvaruju iz proračuna JLS vrlo su različiti, a uglavnom ovise o području na kojem se ustanove nalaze, te interesima i mogućnostima lokalnih proračuna.

3. Primici od financijske imovine i zaduživanja u visini od 71.017.731 kn primici su Opće bolnice Pula, od čega 71.000.000 kn čini kredit poslovne banke uzet radi podmirenja obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala, te povrata kredita uzetih pod nepovoljnijim uvjetima.

4. Ostale prihode čine prihodi ostvareni obavljanjem poslova vlastite djelatnosti na tržištu, prihodi od participacije, dopunskog osiguranja i sl.

U tablici je izračunato učešće HZZO-a u ukupnom prihodu za svaku ustanovu posebno. Zdravstvene ustanove koje imaju veće učešće u ostalim prihodima od prihoda realiziranih od HZZO-a okrenule su se dijelom svojih djelatnosti na slobodno tržište pronalazeći i druge izvore prihoda. Izraženija odstupanja iskazuje Bolnica Rovinj koja svoje usluge ugovara s inozemnim korisnicima, te Zavod za javno zdravstvo koji veliki dio svoje djelatnosti ugovara na tržištu. Kod Opće bolnice Pula učešće prihoda od HZZO-a u ukupnim prihodima je u obračunskom razdoblju manje nego u prethodnim godinama, zbog uzetog kredita.

Ukupni rashodi i izdaci izvršeni su u visini od 394.446.676 kn, a njihovu strukturu čine:

1. Rashodi za zaposlene u visini od 57% ili 225.523.736 kn;

2. Materijalni rashodi u visini od 126.650.193 kn;

3. Financijski i ostali rashodi u visini od 12.618.222 kn;

4. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u visini od 17.120.985 kn;

5. Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u visini od 12.533.540 kn.

Financijski rezultat razdoblja poslovanja I.-XII.2006. godine pozitivan je u svim zdravstvenim ustanovama, osim u Bolnici za ortopediju i rehabilitaciju u Rovinju.

Zdravstvena ustanova "Istarski domovi zdravlja" ostvarila je višak prihoda i primitaka u obračunskom razdoblju u visini od 22.636, što uz preneseni manjak iz prethodnog razdoblja u visini od 5.284.262 kn, dovodi do manjka za pokriće u sljedećem razdoblju u visini od 5.261.626 kn. Ukupan manjak prihoda ustanova će podmiriti iz nenaplaćenih prihoda koji na dan 31.12. 2006. iznose 8.919.017 kn.

Bolnica za ortopediju i rehabilitaciju Rovinj ostvarila je manjak prihoda i primitaka u obračunskom razdoblju u visini od 2.601.080 kn. Bolnica Rovinj, iako i tržišno orijentirana (osiguravajuće društvo AUVA Beč – 100 postelja), svojim poslovanjem ne ostvaruje dostatne prihode za financiranje svih rashoda poslovanja, a posebno rashoda za zaposlene i druge fiksne troškove održavanja velikog kompleksa. Problem u financijskom poslovanju započinje 2003. godine kada je HZZO smanjio broj ugovorenih postelja od 93 na 36. Smanjenjem broja ugovorenih postelja smanjio se mjesečni budžet bolnice za stacionarnu zdravstvenu zaštitu, ali je ujedno ugovoren veći budžet u dijelu specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite. Međutim, povećani

budžet za specijalističko-konzilijarnu zdrav.zaštitu Bolnica nije uspjela opravdati-fakturirati usluge. HZZO poštujući specifičnosti zdravstvene ustanove uplaćivao je mjesečne avanse, tako da bolnica nije imala problema s likvidnošću, ali prema napatku Ministarstva financija te avanse nije iskazivala u prihode. U skladu s navedenim Bolnica Rovinj u svojem financijskom izvješću iskazivala je manjak prihoda. Do promjene dolazi 13. rujna 2006. godine kada direktor HZZO temeljem Odluke Vlade RH donosi Odluku o otpisu potraživanja Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, prema bolničkim zdravstvenim ustanovama koje nisu izvršile ugovorenu zdravstvenu zaštitu Klasa: 025-04/06-01/54 Urbroj: 338-01-02-06-1. Navedenom Odlukom HZZO izvršio je otpis iskazanih avansa odnosno potraživanja prema Bolnici Rovinj u iznosu od 9.134.409,51 kn (visina iskazanog avansa u poslovnim knjigama HZZO na dan 31.12.2005. godine). U skladu s pismenom uputom Bolnica Rovinj otpisala je obvezu, uz istovremeno odobrenje osnovnog računa višak/manjak prihoda; drugim riječima podmiren je manjak prihoda iz prethodnog razdoblja nastao zbog neizvršenja usluga u visini od 5.827.266 kn, te manjak prihoda iz obračunskog razdoblja u visini od 2.601.080 kn.

Opća bolnica Pula u obračunskom razdoblju iskazuje višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u visini od 14.862.874 kn. Veći prihodi i primici rezultat su uzetog kredita kod poslovne banke u visini od 71.000.000 kn. Kada iskazanom višku pridodamo preneseni manjak iz prethodnog razdoblja u visini od 116.846.070 kn, za naredno razdoblje imamo manjak za pokriće u visini od 101.983.196 kn.

Zavod za javno zdravstvo Istarske županije ostvario je višak prihoda i primitaka u visini od 102.947 kn, što uz preneseni višak iz prethodnog razdoblja u visini od 442.869 kn daje 545.816 kn raspoloživog viška prihoda u sljedećem razdoblju.

Ukupna potraživanja zdravstvenih ustanova na dan 31.12.2006. iznose 32.211.452 kn, a najvećim dijelom odnose se na potraživanja od HZZO.

Stanje zaliha (budući trošak) na dan 31.12.2006. godine iskazano je u ukupnoj visini od 8.080.422 kn od čega 91% ili 7.406.886 kn čine zalihe Opće bolnice Pula.

Tablica 2. Osnovni pokazatelji financijskog poslovanja zdravstvene ustanove «Istarske ljekarne» u razdoblju I.-XII 2006. godine

Zdravstvena ustanova	Istarske ljekarne
ukupni prihodi	56.989.258
prihodi od HZZO	29.008.168
<i>učešće prih. od HZZO u ukupnim prihodima</i>	51
prihodi ostalih korisnika	22.204.286
ostali prihodi	5.776.804
ukupni rashodi	56.880.108
Rashodi za zaposlene	9.800.748
<i>učešće izdataka za zaposlene u ukupnim izd.</i>	17
materijalni rashodi	1.738.741
nematerijalni rashodi	695.106
ostali rashodi	855.585
nabavna vrijednost robe	43.789.928
financijski rezultat	109.150
zalihe	3.715.356
potraživanja	20.673.825
Obveze	6.099.149

Zdravstvena ustanova «Istarske ljekarne» svoju djelatnost obavlja kroz Ispostave: Pula i Umag. Ustanova djeluje tržišno te poput privatnih ljekarni za dio lijekova izdanih na recept realizira sredstva iz HZZO. Pripada sektoru nefinancijskih trgovačkih društava, obveznik je obračuna i uplate poreza na dodanu vrijednost (PDV) i poreza na dobit.

Ukupni prihodi Istarskih ljekarni u 2006. godini iznose 56.989.258 kn u čemu učešće HZZO iznosi 51% ili 29.008.168 kn, dakle i poslovanje ljekarni velikim dijelom ovisi od naplate prihoda od HZZO. Prihodi ostalih korisnika odnose se na prodaju na malo lijekova i ostale robe koja je predmet poslovanja ljekarne.

Ukupni rashodi Istarskih ljekarni u 2006. godini iznose 56.880.108 kn, od čega rashodi za zaposlene čine 17%, zbog velikog učešća nabavne vrijednosti robe.

Ljekarna je poslovnu godinu završila s **pozitivnim financijskim rezultatom** u visini od 109.150 kn.

Ukupna potraživanja na dan 31.12.2006. godine iznose 20.673.825 kn, od čega 97% ili 20.144.933 kn čine potraživanja od HZZO. Rokovi plaćanja HZZO povremeno su prelazili 250 dana što se direktno odražava na poslovanje ljekarne.

Stanje zaliha na dan 31.12.2006. iskazano je u ukupnoj visini od 3.715.356 kn.

Tablica 3. Prikaz zaposlenih u zdravstvenim ustanovama Istarske županije

Zdravstvena ustanova	2005.	2006.	%
Istarski domovi zdravlja	491	487	-0,8
Bolnica za ortopediju i rehabilitaciju Rovinj	113	120	6,2
Opća bolnica Pula	1221	1248	2,2
Zavod za javno zdravstvo Istarske županije	153	156	2,0
Istarske ljekarne	68	56	-17,6
Ukupno:	2046	2067	1,0

Prosječan broj zaposlenih utvrđuje se kao zbroj stanja na početku i na kraju izvještajnog razdoblja podijeljen sa dva.

Prosječan broj zaposlenih u zdravstvenim ustanovama u razdoblju I.-XII.2006. godine iznosi 2067 što je u odnosu na I.-XII. 2005. godine 1% više. Veće smanjenje broja zaposlenih bilježimo kod Istarskih ljekarni do kojeg je došlo odlaskom ljekarničkih jedinica u zakup (Pazin i Novigrad).

Zaključak:

Predstavljeni podaci i pokazatelji iskazuju da se sve zdravstvene ustanove suočavaju s problemima i teškoćama u svom financijskom poslovanju.

Najznačajniji problemi u financijskom poslovanju ipak su prisutni kod bolnica kojima postojeći sistem financiranja i vrjednovanja rada ne omogućava ostvarenje prihoda koji bi bili dostatni za pokriće realnih izdataka. Opća bolnica Pula kontinuirano provodi aktivnosti s ciljem unapređenja kvalitete i dostupnosti zdravstvene usluge, usmjerene na reorganizaciju rada, visok stupanj iskorištenosti i intenzivno praćenje troškova. Međutim, samo internim mjerama nije moguće osigurati uravnoteženost financijskog poslovanja već isto pretpostavlja suradnju i donošenje odluka od strane Vlade RH i Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje.