

REPUBLIKA HRVATSKA

ISTARSKA ŽUPANIJA

Upravni odjel za zdravstvo
i socijalnu skrb
Klasa: 400-01/06-01/2
Urbroj: 2163/1-06/1-06-06-6
Pula, 26. travnja 2006.

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 2005. godinu
- dostavlja se

U prilogu se dostavlja Prijedlog zaključka o prihvaćanju informacije o
financijskom poslovanju zdravstvenih ustanova u vlasništvu Istarske županije za 2005.
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. 6/03 – pročišćen tekst, 10/04, 13/05), Poglavarstvo Istarske županije na sjednici održanoj dana _____ 2006. godine, donijelo je

ZAKLJUČAK

1. Prihvaća se Informacija o financijskom poslovanju zdravstvenih ustanova u vlasništvu Istarske županije za 2005. 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. Republika Hrvatska, Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi
2. Upravni odjel za zdravstvo i socijalnu skrb Istarske županije
3. 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 2005. 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.

Negativni pokazatelji financijskog poslovanja ukazuju na potrebu poduzimanja određenih mjera a koje će prioritetno odrediti Poglavarstvo Istarske županije kao nositelj osnivačkih prava na tim ustanovama.

III. TEKST PRIJEDLOGA ZAKLJUČKA

Tekst prijedloga zaključka sastavni je dio ovoga obrazloženja.

**INFORMACIJA O FINANCIJSKOM POSLOVANJU
ZDRAVSTVENIH USTANOVA ISTARSKE ŽUPANIJE
U RAZDOBLJU I.-XII. 2005. 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: Pazin, Pula i Umag.

Sve ustanove u djelatnosti zdravstva (osim ljekarni i privatnih ustanova 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). 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. 2005. godine korištena su slijedeća izvješća:

- bilanca
- izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (obrazac: PR-RAS)
- izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (obrazac : P-VRIO)
- izvještaj o obvezama
- 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. 2005. 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	80.606.712	17.074.976	194.544.316	25.784.249	318.010.253
Prihodi od HZZO	54.159.285	7.091.144	165.188.898	7.825.809	234.265.136
<i>učešće prihoda od HZZO u ukupnim prihodima</i>	67 %	42 %	85 %	30 %	74 %
Prihod od županije, grada, općine	8.442.299	800.000	12.150.000	4.081.604	25.473.903
Primici od financijske imovine i zaduživanja	70.513	0	52.628	0	123.141
Ostali prihodi i primici	17.934.615	9.183.832	17.152.790	13.876.832	58.148.069
Ukupni rashodi i izdaci	83.947.999	19.006.557	221.536.655	26.029.922	350.521.133
Rashodi za zaposlene	53.679.660	11.231.702	131.907.816	17.774.659	214.593.837
<i>učešće rashoda za zaposlene u ukupnim rashodima</i>	64 %	59 %	60 %	68 %	61 %
Materijalni rashodi	25.146.934	6.205.385	75.850.395	6.798.878	114.001.592
Financijski i ostali rashodi	299.989	56.083	2.557.260	45.952	2.959.284
Rashodi za nab.nefinancijske imovine	4.821.416	903.310	7.915.534	1.410.433	15.050.693
Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0	610.077	3.305.650	0	3.915.727
Financijski rezultat	-3.341.287	-1.931.581	-26.992.339	-245.673	-32.510.880
Preneseni višak iz prethodnog razdoblja	0	0	0	688.542	688.542
Preneseni manjak iz prethodnog razdoblja	1.942.976	3.895.685	89.853.731	0	95.692.392
Manjak za pokriće	5.284.263	5.827.266	116.846.070	0	127.957.599
Raspoloživi višak	0	0	0	442.869	442.869
Zalihe	393.835	207.051	8.836.013	102.462	9.539.361
Potraživanja	9.527.323	127.002	11.107.794	6.007.036	26.769.155

Ukupni prihodi i primici u visini od 318.010.253 kn realizirani su iz slijedećih izvora:

1. Prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (u daljnjem tekstu: HZZO) koji učestvuje u ukupnim prihodima sa 74% ili 234.265.136 kn te o naplativosti istog ovisi visina ukupnih prihoda većine zdravstvenih ustanova.

2. Prihodi od županije/grada/općine u visini od 25.473.903 kn, od čega je iznos u visini od 18.499.966,04 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, kao i interesima i mogućnostima lokalnih proračuna.

3. 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.

Najveće učešće HZZO u ukupnim prihodima ima Opća bolnica Pula, 85% ili 165.188.898 kn.

Ukupni rashodi i izdaci izvršeni su u visini od 350.521.133 kn, a njihovu strukturu čine:

1. Rashodi za zaposlene u visini od 61% ili 214.593.837 kn;

2. Materijalni rashodi u visini od 114.001.592 kn;

3. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u visini od 15.050.693 kn;

4. Financijski i ostali rashodi u visini od 2.959.284 kn u kojima najveći udio bilježimo kod Opće bolnice Pula zbog isplate redovnih i zateznih kamata za primljene zajmove i ovrhe dobavljača;

5. Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u visini od 3.915.727 kn.

Financijski rezultat razdoblja poslovanja I.-XII.2005. godine negativan je u svim zdravstvenim ustanovama, u ukupnoj visini od 32.510.880 kn.

Zdravstvena ustanova "Istarski domovi zdravlja" ostvarila je manjak prihoda i primitaka u visini od 3.341.287 kn, što uz preneseni manjak iz prethodnog razdoblja u visini od 1.942.976 kn iznosi 5.284.263 kn. Ukupan manjak prihoda ustanova će podmiriti iz nenaplaćenih prihoda koji na dan 31.12. 2005. iznose 9.527.323 kn.

Bolnica za ortopediju i rehabilitaciju ostvarila je manjak prihoda i primitaka u visini od 1.931.581 kn, što uz preneseni manjak iz prethodnog razdoblja u visini od 3.895.685 kn ukupno iznosi 5.827.266 kn. Bolnica Rovinj, iako i tržišno orijentirana (osiguravajuće društvo AUVA Beč – 100 postelja), sadašnjim 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 postelja.

Opća bolnica Pula zbog nedostatnog proračuna za financiranje ustanove utvrđenog od strane HZZO i dalje iskazuje najveći problem u financijskom poslovanju. U razdoblju I.-XII. 2005. godine ostvarila je manjak prihoda i primitaka u visini od

26.992.339 kn, koji s prenesenim manjkom iz prethodnog razdoblja u visini od 89.853.731 kn ukupno iznosi 116.846.070 kn.

Zavod za javno zdravstvo Istarske županije manjak prihoda i primitaka razdoblja u visini od 245.673 kn podmiriti će iz prenesenog viška prethodnog razdoblja u visini od 688.542 kn. Raspoloživi višak prihoda ustanove u slijedećem razdoblju iznositi će 442.869 kn.

Ukupna potraživanja zdravstvenih ustanova na dan 31.12.2005. iznose 26.769.155 kn, a najvećim dijelom odnose se na potraživanja od HZZO.

Problem u naplati svojih potraživanja iskazao je Zavod za javno zdravstvo Istarske županije za svoje usluge prema Općoj bolnici Pula, s kojom je radi realizacije istih sklopljena nagodba za obročno plaćanje za obveze od ožujka 2004. do listopada 2005. u visini od 2.633.817 kn, Međutim, ostaje problem stvorenih obveza nakon roka ugovorenog nagodbom.

Stanje zaliha (budući trošak) na dan 31.12.2005. godine iskazano je u ukupnoj visini od 9.539.361 kn od čega 92% ili 8.836.013 kn čine zalihe Opće bolnice Pula.

Tablica 2. Osnovni pokazatelji financijskog poslovanja zdravstvene ustanove «Istarske ljekarne» u razdoblju I.-XII 2005. godine

Zdravstvena ustanova	Istarske ljekarne
ukupni prihodi	70.940.116
prihodi od HZZO	38.636.069
<i>učešće prih. od HZZO u ukupnim prihodima</i>	<i>54 %</i>
prihodi ostalih korisnika	25.869.060
ostali prihodi	6.434.987
ukupni izdaci	70.806.881
izdaci za zaposlene	12.379.846
<i>učešće izdataka za zaposlene u ukupnim izd.</i>	<i>17 %</i>
materijalni izdaci	1.750.892
nematerijalni izdaci	1.564.361
nabavna vrijednost robe	55.111.782
financijski rezultat	133.235
zalihe	4.776.242
potraživanja	20.989.892
obveze	7.105.119

Zdravstvena ustanova «Istarske ljekarne» svoju djelatnost obavlja kroz Ispostave: Pazin, 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 2005. godini iznose 70.940.116 kn u čemu učešće HZZO iznosi 38.636.069 kn ili 54%, 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 izdaci Istarskih ljekarni u 2005. godini iznose 70.806.881 kn, od čega izdaci za zaposlene čine 17%, a materijalni i nematerijalni izdaci zbog velikog učešća nabavne vrijednosti robe čine 83% ukupnih izdataka.

Ljekarna je poslovnu godinu završila s **pozitivnim financijskim rezultatom** u visini od 133.235 kn.

Ukupna potraživanja na dan 31.12.2005. godine iznose 20.989.892 kn, od čega 98% ili 20.549.587 kn čine potraživanja od HZZO. Rokovi plaćanja HZZO povremeno su prelazili 250 dana što se direktno odrazilo na poslovanje ljekarne, likvidnost, nezadovoljstvo dobavljača i gubitak najpovoljnijih boniteta.

Stanje zaliha na 31.12.2005. iskazano je u ukupnoj visini od 4.776.242 kn.

Tablica 3. Prikaz zaposlenih u zdravstvenim ustanovama Istarske županije

Zdravstvena ustanova	2004.	2005.	%
Istarski domovi zdravlja	504	491	-2,6
Bolnica za ortopediju i rehabilitaciju Rovinj	114	113	-0,9
Opća bolnica Pula	1185	1221	3,0
Zavod za javno zdravstvo Istarske županije	153	153	0,0
Istarske ljekarne	66	68	3,0
Ukupno:	2022	2046	1,2

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.2005. godine iznosi 2046 što je u odnosu na I.-XII. 2004. godine 1,2% više. Veće smanjenje broja zaposlenih bilježimo kod Istarskih domova zdravlja do kojeg je došlo odlaskom liječnika opće medicine u zakup, te odlaskom pojedinih nezdravstvenih radnika u druge ustanove, za čiju zamjenu zbog provedenog objedinjavanja nije bilo potrebno novo zapošljavanje. Sva dodatna zapošljavanja obavljana su vrlo restriktivno i samo u funkciji povećanja opsega programa rada ili zbog zamjene radnika na dužim bolovanjima.

Zaključak:

Predstavljeni podaci i pokazatelji iskazuju da se sve zdravstvene ustanove suočavaju s problemima i teškoćama u svom financijskom poslovanju. U nešto povoljnijoj situaciji nalaze se Zavod za javno zdravstvo Istarske županije i Istarske ljekarne budući su svojim uslugama više orijentirani prema tržištu, ali se suočavaju s sve većim problemom likvidnosti. Objedinjena ustanova Istarski domovi zdravlja, iako s velikim prenesenim manjkom iz prethodnog razdoblja, manjak prihoda podmiriti će iz potraživanja koja se najvećim dijelom odnose na HZZO.

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.