



REPUBLIKA HRVATSKA



ISTARSKA ŽUPANIJA

Upravni odjel za zdravstvo
i socijalnu skrb

Klasa: 400-01/08-01/3

Urbroj: 2163/1-06/7-08-5

Pula, 27. ožujka 2008.

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 2007. godinu
- dostavlja se

U prilogu se dostavlja prijedlog zaključka o prihvaćanju informacije o
financijskom poslovanju zdravstvenih ustanova u vlasništvu Istarske županije za 2007.
godinu, pa molimo da isti uvrstite na dnevni red naredne sjednice Županijskog
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 pročišćen tekst, 14/06), Županijsko poglavarstvo Istarske županije na sjednici održanoj dana _____ 2008. godine, donijelo je

ZAKLJUČAK

1. Prihvaća se Informacija o financijskom poslovanju zdravstvenih ustanova u vlasništvu Istarske županije za 2007. 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 Županijskog 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 2007. godini dobivenih od ustanova.

Nakon uvida u izvješća, utvrđeno je da ista sadrže sve potrebne pokazatelje financijskog poslovanja pa se kao objedinjena dostavljaju Županijskom poglavarstvu na razmatranje.

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

III. TEKST PRIJEDLOGA ZAKLJUČKA

Tekst prijedloga zaključka sastavni je dio ovoga obrazloženja.

**INFORMACIJA O FINANCIJSKOM POSLOVANJU
ZDRAVSTVENIH USTANOVA ISTARSKE ŽUPANIJE
U RAZDOBLJU I. – XII. 2007. GODINE**

Istarska županija u svom vlasništvu ima pet zdravstvenih ustanova:

- Zdravstvena ustanova „Istarski domovi zdravlja“ obavlja svoju djelatnost 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“ obavlja svoju djelatnost kroz Ispostave: 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 i 127/07) i Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 27/05 i 02/07). Poslovne promjene prate se prema modificiranom načelu nastanka poslovnih događaja, tj. rashodi se evidentiraju u trenutku nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju dok se prihodi evidentiraju kad se ostvare.

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 obračunavaju i uplaćuju porez na dobit.

Za izradu analize financijskog poslovanja zdravstvenih ustanova u razdoblju I.-XII. 2007. godine korištena su sljedeća financijska 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, Opće bolnice Pula, Bolnice za ortopediju i rehabilitaciju „Prim.dr. M. Horvat“ Rovinj i Zavoda za javno zdravstvo u razdoblju I.-XII. 2007. godine

Zdravstvena ustanova	Istarski domovi zdravlja	Opća bolnica Pula	Bolnica za ortopediju i rehabilitaciju "Prim.dr. M. Horvat" Rovinj	Zavod za javno zdravstvo Istarske Županije	Ukupno
Ukupni prihodi i primici	87.290.928	225.844.289	19.402.746	30.496.688	363.034.651
Prihodi od HZZO	59.268.270	195.371.201	7.293.051	10.658.199	272.590.721
učešće prihoda od HZZO u ukupnim prihodima	68%	87%	38%	35%	75%
Prihod od županije, grada, općine	9.713.076	13.619.199	835.593	5.345.305	29.513.173
Primici od financijske imovine i zaduživanja		13.418		26.690	40.108
Ostali prihodi i primici	18.309.582	16.840.471	11.274.102	14.466.494	60.890.649
Ukupni rashodi i izdaci	88.721.722	257.728.256	22.513.937	29.555.671	398.519.586
Rashodi za zaposlene	58.664.709	150.432.787	13.403.717	20.557.528	243.058.741
učešće rashoda za zaposlene u ukupnim rashodima	66%	58%	60%	70%	61%
Materijalni rashodi	27.384.621	92.416.396	7.400.300	8.119.180	135.320.497
Financijski i ostali rashodi	82.200	5.442.955	27.271	39.067	5.591.493
Rashodi za nab.nefinancijske imovine	2.590.192	9.428.409	1.572.594	839.896	14.431.091
Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova		7.709	110.055		117.764
Financijski rezultat	-1.430.794	-31.883.967	-3.111.191	941.017	-35.484.935
Preneseni višak iz prethodnog razdoblja			706.062	545.815	1.251.877
Preneseni manjak iz prethodnog razdoblja	5.261.626	101.983.196			107.244.822
Manjak za pokriće	6.692.420	133.867.165	2.405.129		142.964.714
Raspoloživi višak				1.486.832	1.486.832
Zalihe	408.725	6.067.562	224.498	87.834	6.788.619
Potraživanja	8.824.412	22.256.948	267.976	6.219.955	37.569.291

Ukupni prihodi i primici u visini od 363.034.651 kn realizirani su iz slijedećih izvora:

1. Prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (u daljnjem tekstu: HZZO) koji učestvuje u ukupnim prihodima sa 75% ili 272.590.721 kn.

2. Prihodi od županije/grada/općine u visini od 29.513.173 kn, od čega je iznos u visini od 20.704.408 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 40.108 kn.

4. Ostali prihodi 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.

Ukupni rashodi i izdaci izvršeni su u visini od 398.519.586 kn, a njihovu strukturu čine:

1. Rashodi za zaposlene u visini od 61% ili 243.058.741 kn;

2. Materijalni rashodi u visini od 135.320.497 kn;

3. Financijski i ostali rashodi u visini od 5.591.493 kn;

4. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u visini od 14.431.091 kn;

5. Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u visini od 117.764 kn.

Financijski rezultat razdoblja poslovanja I.-XII.2007. godine negativan je u svim zdravstvenim ustanovama, osim u Zavodu za javno zdravstvo Istarske županije.

Zdravstvena ustanova "Istarski domovi zdravlja" ostvarila je manjak prihoda i primitaka u obračunskom razdoblju u visini od 1.430.794 kn, što uz preneseni manjak iz prethodnog razdoblja u visini od 5.261.626 kn, dovodi do manjka za pokriće u sljedećem razdoblju u visini od 6.692.420 kn. Ukupan manjak prihoda ustanova će podmiriti iz nenaplaćenih prihoda koji na dan 31.12. 2007. iznose 8.824.412 kn. U strukturi nenaplaćenih prihoda 75% odnosi se na potraživanja prema HZZO.

Bolnica za ortopediju i rehabilitaciju Rovinj ostvarila je manjak prihoda i primitaka u obračunskom razdoblju u visini od 3.111.191 kn. Kada ostvarenom manjku prihoda dodamo preneseni višak iz prethodnog razdoblja u narednom razdoblju Bolnica Rovinj ima manjak za pokriće u visini od 2.405.129 kn.

Bolnica Rovinj, iako i tržišno orijentirana (osiguravajuće društvo AUVA Beč – 100 postelja), svojim poslovanjem ne ostvaruje dostatne prihode za financiranje svih rashoda poslovanja. Problem u financijskom poslovanju započinje 2003. godine kada je HZZO smanjio broj ugovorenih postelja od 93 na 36. Temeljem Odluke Vlade RH, u rujnu 2006. godine HZZO donio je Odluku o otpisu potraživanja kojom je izvršio otpis iskazanih avansa odnosno potraživanja prema Bolnici Rovinj u iznosu od 9.134.409,51 kn. U skladu s pismenom uputom Bolnica Rovinj otpisala je obvezu u visini od 8.428.346 kn čime je podmiren manjak prihoda do kraja 2006. godine, a razlika u visini od 706.062 kn iskazana je u ovom financijskom izvješću kao preneseni višak prethodnog razdoblja.

Opća bolnica Pula u obračunskom razdoblju iskazuje manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u visini od 31.883.967 kn. Kada iskazanom manjku prihoda pridodamo preneseni manjak iz prethodnog razdoblja u visini od 101.983.196 kn, za naredno razdoblje imamo manjak za pokriće u visini od 133.867.165 kn.

Zavod za javno zdravstvo Istarske županije ostvario je višak prihoda i primitaka u visini od 941.017 kn, što uz preneseni višak iz prethodnog razdoblja u visini od 545.815 kn daje 1.486.832 kn raspoloživog viška prihoda u sljedećem razdoblju.

Ukupna potraživanja zdravstvenih ustanova na dan 31.12.2007. iznose 37.569.291 kn, a najvećim dijelom odnose se na potraživanja od HZZO.

Stanje zaliha (budući trošak) na dan 31.12.2007. godine iskazano je u ukupnoj visini od 6.788.619 kn od čega 89% čine zalihe Opće bolnice

Tablica 2. Osnovni pokazatelji financijskog poslovanja zdravstvene ustanove „Istarske ljekarne“ u razdoblju I.-XII. 2007. godine

Zdravstvena ustanova	Istarske ljekarne
ukupni prihodi	60.473.330
prihodi od HZZO	29.881.648
<i>učešće prih. od HZZO u ukupnim prihodima</i>	49%
prihodi ostalih korisnika	24.657.098
ostali prihodi	5.934.584
ukupni rashodi	60.422.852
rashodi za zaposlene	10.945.644
<i>učešće rashoda za zaposlene u ukupnim rashodima</i>	18%
materijalni rashodi	1.620.614
nematerijalni rashodi	700.285
ostali rashodi	894.892
nabavna vrijednost robe	46.261.417
financijski rezultat	50.478
zalihe	4.386.964
potraživanja	16.843.116
obveze	6.247.521

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 2007. godini iznose 60.473.330 kn u čemu učešće HZZO iznosi 49% ili 29.881.648 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 2007. godini iznose 60.422.852 kn, od čega rashodi za zaposlene zbog velikog učešća nabavne vrijednosti robe, čine svega 18%.

Ljekarna je poslovnu godinu završila s **pozitivnim financijskim rezultatom** u visini od 50.478 kn.

Ukupna potraživanja na dan 31.12.2007. godine iznose 16.843.116 kn, od čega 97% čine potraživanja od HZZO. Rokovi plaćanja HZZO povremeno su prelazili 250 dana što se direktno odražava na poslovanje ljekarne.

Stanje zaliha na dan 31.12.2007. iskazano je u ukupnoj visini od 4.386.964 kn.

Tablica 3. Prikaz zaposlenih u zdravstvenim ustanovama Istarske županije

Zdravstvena ustanova	2006.	2007.	%
Istarski domovi zdravlja	487	494	1,4
Opća bolnica Pula	1248	1263	1,2
Bolnica za ortopediju i rehabilitaciju "Prim.dr. M. Horvat" Rovinj	120	122	1,7
Zavod za javno zdravstvo Istarske županije	156	157	0,6
Istarske ljekarne	56	59	5,4
Ukupno:	2067	2095	1,4

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.2007. godine iznosi 2095 što je u odnosu na I.-XII. 2006. godine 1,4% više.

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.**