



REPUBLIKA HRVATSKA



VUKOVARSKO-SRIJEMSKA ŽUPANIJA
ŽUPAN

KLASA: 400-08/17-01/19
URBRÖJ: 2196/1-01-17-2
Vinkovci, 23. studenog 2017.

ŽUPANIJSKA SKUPŠTINA

**Predmet: Plan pokrića manjka prihoda iz prethodnog razdoblja u Proračunu
Vukovarsko-srijemske županije za razdoblje 2018.-2020. godine
- prijedlog, dostavlja se**

Poštovani,

U pravitku dostavljam prijedlog Plana pokrića manjka prihoda iz prethodnog razdoblja u proračunu Vukovarsko-srijemske županije za razdoblje 2018.-2020. godine.

Molim da isti uvrstite u dnevni red sjednice Županijske skupštine.

S poštovanjem.

REPUBLICA HRVATSKA
ŽUPAN
Božo Galić, dipl.ing.

VUKOVAR
ŽUPAN
VUKOVARSKO-SRIJEMSKA ŽUPANIJA



REPUBLIKA HRVATSKA



VUKOVARSKO-SRIJEMSKA ŽUPANIJA
Upravni odjel za zdravstvo i socijalnu skrb

KLASA: 400-08/17-01/19
URBROJ: 2196/1-08-17-1
Vinkovci, 23. studenog 2017.

ŽUPAN

**Predmet: Plan pokrića manjka prihoda iz prethodnog razdoblja u Proračunu
Vukovarsko-srijemske županije za razdoblje 2018. -2020. godine
- prijedlog, dostavlja se**

Poštovani,

U prilogu dostavljamo prijedlog Plana pokrića manjka prihoda iz prethodnog razdoblja u proračunu Vukovarsko-srijemske županije za razdoblje 2018.-2020. godine.

S poštovanjem.

v.d. PROČELNIK
Mato Puljić, dipl.oec.



REPUBLIKA HRVATSKA



VUKOVARSKO-SRIJEMSKA ŽUPANIJA
ŽUPANIJSKA SKUPŠTINA

prijedlog

KLASA: 400-08/17-01/
URBROJ:2196/1-03-17-
Vinkovci, _____ 2017.

Temeljem članka 17. i 40. Statuta Vukovarsko-srijemske Županije («Službeni vjesnik» Županije br. 4/13), a sukladno Uputama ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, Skupština Vukovarsko-srijemske županije na _____ sjednici održanoj _____ 2017. godine, **donosi**

ODLUKU

I

Usvaja se Prijedlog Plana pokrića manjka prihoda iz prethodnog razdoblja u Proračunu Vukovarsko-srijemske županije za razdoblje 2018. – 2020. godine.

II

Prijedlog Plana pokrića manjka prihoda iz prethodnog razdoblja u Proračunu Vukovarsko-srijemske županije za razdoblje 2018. – 2020. godine nalazi se u privitku ove Odluke i čini njen sastavni dio.

III

Ova Odluka objaviti će se u „Službenom vjesniku“ Vukovarsko-srijemske županije.

PREDSJEDNIK SKUPŠTINE
Dražen Milinković, dipl.ing.

**REPUBLIKA HRVATSKA
VUKOVARSKO – SRIJEMSKA ŽUPANIJA
Ž U P A N**

PRIJEDLOG

**PLAN POKRIĆA MANJKA PRIHODA
IZ PRETHODNOG RAZDOBLJA
U PRORAČUNU VUKOVARSKO – SRIJEMSKE ŽUPANIJE
ZA RAZDOBLJE 2018. – 2020. GODINE**

Vukovar , studeni 2017. godine

I. UVOD

Zakonom o proračunu (Narodne novine br. 87/08, 136/12 i 15/15) definirana je obveza JLP(R)S-e uključivanja svih prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračune istih JLP(R)S-e.

Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna JLP(R)S-e za razdoblje 2018. – 2020. godine, odnosno točkama 3.1. i 4.3. istih Uputa utvrđen je način planiranja viškova/manjkova iz prethodnih godina u financijskom planu proračunskog korisnika, odnosno u proračunu JLP(R)S-e.

Proračunski korisnici, kojima preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina čini značajan dio ukupnog financijskog plana odnosno isti manjak ne mogu realno pokriti u jednoj godini, **moгуće je sukcesivno planirati pokriće manjka kroz trogodišnje razdoblje** za koje se financijski plan donosi. **Sukcesivno planiranje pokrića manjka moguće je jedino pod uvjetom da se uz financijski plan donese i poseban akt** kojim je predviđen način pokrića manjka i mjere koje će se provesti. Isti poseban akt donosi i usvaja isto upravljačko tijelo proračunskog korisnika koje usvaja i sam financijski plan.

Prethodno navedeno odnosi se i u slučaju proračunskih korisnika koji imaju sukcesivno planiranje rasporeda ili utroška viška prihoda iz prethodnih godina.

Ministarstvo financija je, temeljem zahtjeva Hrvatske zajednice županija i održanog sastanka u Ministarstvu financija o načinu planiranja sukcesivnog pokrića manjkova prihoda iz prethodnih godina ustanova u zdravstvu u vlasništvu županija, izradilo Nadopunu Uputa za izradu proračuna JLP(R)S-e za razdoblje 2018. – 2020. godine, KLASA: 400-06/17-02/14; URBROJ: 513-05-01-17-2 od 13. listopada 2017. godine.

Ovom **Nadopunom Uputa daje se mogućnost ustanovama u zdravstvu** da u svojim financijskim planovima **planiraju pokriće manjkova prihoda iz prethodnih godina kroz razdoblje duže od tri godine**. Isto se odnosi i na planiranje navedenih manjkova prihoda iz prethodnih godina zdravstvenih ustanova u proračunima županija koje su osnivači istih ustanova.

Županije su, kao osnivači zdravstvenih ustanova koje su planirali sukcesivno pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina sukladno prethodno navedenim Uputama i Nadopunama Upute, obvezne donijeti i usvojiti na predstavničkom tijelu (Županijskoj skupštini) poseban akt uz proračun kojim je utvrđena analiza i ocjena financijskog stanja, predviđen način pokrića manjka prihoda iz prethodnih godina i mjere koje će se provesti.

Manjak prihoda iz prethodnih godina u Proračunu Vukovarsko – srijemske Županije za trogodišnje proračunsko razdoblje 2018. – 2020. godine proizlazi iz poslovanja zdravstvenih ustanova kojih je osnivač Županija.

II. ANALIZA I OCJENA POSTOJEĆEG FINACIJSKOG STANJA

Zdravstvene ustanove koje su u svojim Financijskim planovima za razdoblje 2018. – 2020. godine iskazale manjak prihoda iz prethodnog razdoblja su:

| | Korigirani iznos do 31.12.2016. u kunama | Procjena u 2017. u kunama | Ukupno 31.12.2017. u kunama |
|-----------------------------------|--|---------------------------------|-----------------------------------|
| OŽB Vinkovci | - 84.592.556 | - 20.407.444 | - 105.000.000 |
| OŽB Vukovar i bolnica hrv. veter. | - 89.835.492 | - 8.300.000 | - 98.135.492 |
| Zavod za hitnu medicinu VSŽ | - 1.021.885 | + 421.885 | - 600.000 |
| Ukupno: | | | - 203.735.492 |

Obzirom na visinu iznosa iskazanih manjkova prihoda iz prethodnog razdoblja, predmet ove analize je financijsko stanje OŽB Vinkovci i OŽB Vukovar i bolnica hrvatskih veterana.

Analiza i ocjena financijskog stanja obje bolnice sačinjena je za razdoblje 2013. – 2016. godine. Analizom i ocjenom financijskog stanja za potrebe ovog dokumenta je obuhvaćeno:

- ostvareni financijski rezultat,
- struktura ukupnih i dospjelih obveza,
- broj i struktura zaposlenih radnika.

Sveobuhvatna Izvješća o radu i poslovanju obje bolnice za 2016. godinu prezentirana su od strane ravnatelja istih zdravstvenih ustanova na 3. sjednici Županijske skupštine 21. rujna 2017. godine, te su ista Izvješća jednoglasno usvojena.

1. Analiza financijskog stanja OŽB Vinkovci (Tabele br. 1., 2., 3.)

U strukturi prihoda bolnice najznačajniji je prihod ostvaren temeljem ugovora s HZZO-e (proračun bolnice – limit), koji u 2016. godini iznosi 121,6 mil. kuna, a u promatranom razdoblju ima gotovo isti relativni udio u ukupnim prihodima, u 2016. godini je 76,8 %. Visina istog prihoda ovisi o konačnom usklađenju (obračunu) s HZZO-e, izvršenom radu odnosno fakturiranoj realizaciji, te obvezama za manje izvršeni rad po mjesečnim predujmovima od strane HZZO-e. **Fakturirana realizacija u 2016. godini** je u prosjeku ostvarena sa **96,2 %** od ugovorenog iznosa proračuna bolnice – limita.

U razdoblju od početka 2013. do travnja 2016. godine trajao je postupak sanacije bolnice (osnivačka prava Županije su prenešena na RH, sanacijski postupak je proveden od strane Sanacijskog vijeća i sanacijskog upravitelja imenovanih Odlukom Vlade RH). Djelomična financijska sanacija je izvršena tijekom 2014. godine u iznosu od 62,3 mil kuna, što je utjecalo na financijski rezultat iskazanim viškom prihoda od 26,5 mil. kuna u toj godini.

U strukturi rashoda bolnice najznačajniji su rashodi za zaposlene, koji u 2016. godini iznose 114,1 mil. kuna ili 63,8 % ukupnih rashoda. Gotovo ukupan iznos prihoda od proračuna bolnice – limita se odnosi na financiranje rashoda za zaposlene (93,8 %), te vrlo mali dio istog prihoda ostaje za izmirenje obveza prema dobavljačima.

U strukturi ukupnih i dospjelih obveza najznačajnije su obveze prema dobavljačima za lijekove i potrošni medicinski materijal, koje obveze čine 61,0 % ukupnih i 69,4 % dospjelih obveza u 2016. godini.

U 2014. godini je došlo do značajnog smanjenja ukupnih i dospjelih obveza, uslijed provedene djelomične financijske sanacije iz sredstava Državnog proračuna.

Prema ročnosti dospijeca odnosno starosti obveza, udio dospjelih obveza starosti preko 365 dana na dan 31.12. 2016. godine je bio 29,4 mil kuna ili 40,8 % ukupno dospjelih obveza.

Broj zaposlenih radnika u promatranom razdoblju je povećan za 45 radnika ili 5,8 %. U strukturi ukupnog broja zaposlenih radnika došlo je do povećanja broja zdravstvenih, a smanjenja broja nezdravstvenih radnika. Na kraju 2016. godine bolnica ima ukupno 825 radnika, sa poboljšanom strukturom zdravstvenih i nezdravstvenih radnika u odnosu na prethodne godine.

2. Analiza financijskog stanja OŽB Vukovar i bolnice hrvatskih veterana

(Tabele br. 4., 5., 6.)

U strukturi prihoda bolnice najznačajniji je prihod ostvaren temeljem ugovora s HZZO-e (proračun bolnice – limit), koji u 2016. godini iznosi 71,0 mil kuna ili 67,6 % ukupnih prihoda. Visina istog prihoda ovisi o konačnom usklađenju (obračunu) s HZZO-e, izvršenom radu odnosno fakturiranoj realizaciji, te obvezama za manje izvršeni rad po mjesečnim predugovorima od strane HZZO-e. **Fakturirana realizacija je u 2016. godini** u prosjeku ostvarena sa **69,8 %** od ugovorenog iznosa proračuna bolnica – limita. Ugovoreni iznos proračuna bolnice – limit za 2016. godinu je bio 97,0 mil. kuna. **U odnosu na ugovoreni proračun bolnice – limit za 2016. godinu, fakturirana realizacija (izvršeni rad) je manja za 29,3 mil. kuna, odnosno za isti iznos su manje priznati prihodi od proračuna bolnice – limita, te povećane obveze po primljenim predugovorima za manje izvršeni rad prema HZZO-e.**

U razdoblju od početka 2013. do travnja 2016. godine trajao je postupak sanacije bolnice (osnivačka prava Županije su prenešena na RH, sanacijski postupak je proveden od strane Sanacijskog vijeća i sanacijskog upravitelja imenovanih Odlukom Vlade RH). Djelomična financijska sanacija izvršena je tijekom 2014. godine u iznosu od 48,9 mil. kuna, što je utjecalo na financijski rezultat i skazanim viškom prihoda od 11,4 mil. kuna u toj godini.

U strukturi rashoda bolnice najznačajniji su rashodi za zaposlene, koji u 2016. godini iznose 82,3 mil. kuna ili 58,5 % ukupnih rashoda. Rashodi za zaposlene u odnosu na ugovoreni proračun bolnice – limit čine 84,8 %, te jedan dio doznačenog limita mjesečno ostaje za financiranje obveza prema dobavljačima.

U strukturi ukupnih i dospjelih obveza najznačajnije su obveze prema dobavljačima za lijekove i potrošni medicinski materijal, koje obveze čine 37,0 % ukupnih i 70,2 % dospjelih obveza u 2016. godini.

U 2014. godini je došlo do značajnog smanjenja ukupnih i dospjelih obveza, uslijed provedene djelomične financijske sanacije iz sredstava Državnog proračuna.

Prema ročnosti dospjeća odnosno starosti obveza, udio dospjelih obveza starosti preko 365 dana na dan 31.12. 2016. godine je bio 20,6 mil. kuna ili 43,8 % ukupno dospjelih obveza.

Broj zaposlenih radnika u promatranom razdoblju je smanjen za 5 radnika. U strukturi ukupnog broja zaposlenih radnika došlo je do povećanja broja zdravstvenih, a smanjenja broja nezdravstvenih radnika. Na kraju 2016. godine bolnica ima ukupno 589 radnika, s poboljšanom strukturom zdravstvenih i nezdravstvenih radnika u odnosu na prethodne godine.

3. Ocjena postojećeg financijskog stanja bolnica

Postojeće financijsko stanje obje bolnice VSŽ-e **je iznimno teško**, a karakterizira ga:

- **višegodišnja neusklađenost ukupnih prihoda i ukupnih rashoda**, koja generira tekuće godišnje manjkove prihoda, te porast korigiranih manjkova prihoda kroz promatrano razdoblje,
- **OŽB Vukovar ima izražen problem nedovoljne fakturirane realizacije** (manje izvršenog rada) u odnosu na ugovoreni proračun bolnice – limit, posljedica čega su manje priznati prihodi i povećanje obveza po primljenim predujmovima za manje izvršeni rad prema HZZO-e,
- uslijed nedovoljnih prihoda u poslovanju bolnica, prisutan je konstantan porast kako ukupnih tako i dospjelih obveza bolnica, koje **imaju izražen problem nelikvidnosti** odnosno nemogućnosti izmirenja dospjelih obveza sukladno odredbama Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi u roku do 60 dana (sve je veći udio dospjelih obveza starosti preko 365 dana u ukupnim dospjelim obvezama),
- djelomična financijska sanacija provedena u obje bolnice tijekom 2014. godine iz sredstava Državnog proračuna samo je kratkoročno smanjila korigirane manjkove prihoda, odnosno ukupne i dospjele obveze obje bolnice, **međutim sanacija nije uspjela** jer nije postignuta financijska stabilnost tekućeg poslovanja. Manjkovi prihoda i dalje su prisutni u tekućem poslovanju, kao i rast ukupnih i dospjelih obveza u obje bolnice,

- na najznačajniji prihod po ostvarenoj visini prihoda i udjelu u ukupnom prihodu obje bolnice, **prihod od proračuna bolnice – limit**, koji se definira ugovorom s HZZO-e nema utjecaja bolnica a niti osnivač (Županija). HZZO-e jednostrano ugovorom utvrđuje cijene zdravstvenih usluga i iznos proračuna bolnica – limite. Zadnje utvrđeni iznos proračuna bolnica – limit je početkom 2015. godine, koji se samo prolongira, a isti ne uvažava kako rast cijena odnosno troškova liječenja, tako niti povećanje plaća u zdravstvu te vraćanje određenih materijalnih prava radnika temeljem Kolektivnog ugovora,
- na najznačajniji rashod u strukturi rashoda po visini rashoda i udjelu u ukupnim rashodima bolnica, **rashodi za zaposlene**, bolnice i osnivač (Županija) u manjoj mjeri mogu utjecati prije svega kroz organizaciju poslovanja i nadzor nad poštivanjem zakonskih i podzakonskih normi kod obračuna i isplate istih. Rashodi za zaposlene, plaće i materijalna prava zaposlenih iz radnog odnosa su predmet pregovora Vlade RH odnosno nadležnog ministarstva i reprezentativnih sindikata, koji rashodi su regulirani Temeljnim Kolektivnim ugovorom u javnom sektoru, te Granskim Kolektivnim ugovorom u zdravstvu.

**Ostvareni financijski rezultat poslovanja OŽB Vinkovci
za razdoblje 2013. – 2016. godine**

Tabela br. 1

u kunama

| OPIS | I. – XII. 2013. | I. – XII. 2014. | I. – XII. 2015. | I. – XII. 2016. |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| I. PRIHODI | | | | |
| Proračun bolnice | 112.197.024 | 98.052.319 | 115.874.376 | 121.615.252 |
| - (prosječno mjesečni) | (9.349.752) | (8.171.027) | (9.656.198) | (10.134.604) |
| Dopunsko zdravstveno osiguranje | 16.606.444 | 12.888.274 | 14.170.955 | 15.798.949 |
| Usluge izvan ugovorenog limita | 4.546.206 | 5.240.156 | 7.500.212 | 9.296.202 |
| Prihodi od proračuna (središnji i lokalni)* | 4.734.243 | 67.033.129 | 4.692.763 | 5.365.746 |
| Prihodi od ostalih korisnika | 2.845.313 | 2.039.116 | 2.954.805 | 3.154.567 |
| Ostali i izvanredni prihodi | 3.287.209 | 7.339.471 | 5.310.413 | 4.659.814 |
| Ukupno prihodi: | 144.952.374 | 193.268.547 | 151.112.750 | 160.513.995 |
| II. RASHODI | | | | |
| Materijalni rashodi | 47.884.666 | 49.405.311 | 55.051.719 | 57.617.540 |
| Rashodi za zaposlene | 108.464.087 | 102.070.593 | 107.249.042 | 114.141.396 |
| - od toga: bruto plaće | 89.971.299 | 84.202.776 | 88.356.389 | 92.637.165 |
| Financijski rashodi | 612.553 | 3.814.836 | 450.834 | 1.503.856 |
| Rashodi za kapitalna ulaganja | 2.880.770 | 10.109.205 | 4.345.455 | 5.161.738 |
| Ostali i izvanredni rashodi | 1.860.080 | 1.388.725 | 2.277.728 | 361.636 |
| Ukupno rashodi: | 161.702.156 | 166.788.670 | 169.374.778 | 178.786.166 |
| MANJAK/ VIŠAK PRIHODA U TEKUĆOJ GODINI | - 16.749.782 | + 26.479.877 | - 18.262.028 | - 18.272.171 |
| MANJAK PRIHODA IZ PRETHODNOG RAZDOBLJA | - 57.788.452 | - 74.538.234 | - 48.058.357 | - 66.320.385 |
| KORIGIRANI MANJAK PRIHODA | - 74.538.234 | - 48.058.357 | - 66.320.385 | - 84.592.556 |

Izvor podataka: Odjel za ekonomske poslove OŽB Vinkovci

Napomena: * Prihodi od proračuna u 2014. godini su značajno porasli, iz razloga provedene djelomične financijske sanacije manjka prihoda iz prethodnog razdoblja, odnosno izmirenja dospjelih obveza prema dobavljačima sa stanjem na dan 31.12.2013. godine.

Djelomična financijska sanacija izvršena je iz sredstava Državnog proračuna izmirenjem dospjelih obveza prema dobavljačima u iznosu od **62.331.665,82 kune**, temeljem ugovora o asignaciji i dijelom uplatom na ŽR bolnice, provedene u razdoblju od svibnja do prosinca 2014. godine.

**Struktura ukupnih i dospjelih obveza OŽB Vinkovci
na dan 31.12.2013. – 2016. godine**

Tabela br. 2

u kunama

| O P I S | 31. 12. 2013. | | 31. 12. 2014. | | 31. 12. 2015. | | 31. 12. 2016. | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Ukupne obveze | Dospjele obveze | Ukupne obveze | Dospjele obveze | Ukupne obveze | Dospjele obveze | Ukupne obveze | Dospjele obveze |
| Za lijekove | 22.935.133 | 21.235.199 | 8.714.867 | 6.848.819 | 16.060.348 | 13.815.950 | 22.431.920 | 20.527.829 |
| Za sanitetski materijal, krv i krvne derivivate | 33.986.366 | 31.476.026 | 12.781.240 | 10.084.155 | 23.457.479 | 20.219.607 | 33.034.838 | 30.242.178 |
| Za živežne namirnice | 1.792.552 | 1.416.797 | 722.189 | 378.229 | 1.306.106 | 943.041 | 1.584.834 | 1.355.622 |
| Za energiju | 766.807 | 0 | 767.480 | 0 | 1.630.258 | 582.486 | 1.870.279 | 940.967 |
| Za ostale materijale i reprodukc., materijal | 2.538.837 | 2.247.628 | 1.088.713 | 737.792 | 1.948.106 | 1.401.590 | 3.599.700 | 3.150.815 |
| Za proizvodne i proizvodne usluge | 3.564.274 | 3.213.658 | 3.201.890 | 1.226.282 | 4.542.320 | 3.652.353 | 5.842.284 | 5.023.994 |
| Za opremu | 2.072.634 | 1.740.526 | 2.844.323 | 1.117.800 | 232.477 | 232.477 | 779.887 | 738.325 |
| Za usluge drugih zdravstvenih ustanova | 1.957.384 | 1.859.424 | 1.422.426 | 1.289.952 | 3.062.946 | 2.933.024 | 4.525.354 | 4.387.095 |
| Za zaposlene | 8.949.037 | 8.949.037 | 8.696.166 | 8.696.166 | 9.090.090 | 0 | 9.523.739 | 152.233 |
| Ostale nespomenute obveze | 1.326.979 | 957.117 | 5.218.581 | 4.957.944 | 1.112.205 | 1.105.889 | 1.083.603 | 1.080.835 |
| Prema HZZO-e za manje izvršeni rad | 0 | 0 | 9.073.647 | 9.073.647 | 6.544.863 | 6.544.863 | 4.553.993 | 4.553.993 |
| Ukupne obveze: | 79.536.567 | 72.221.309 | 54.531.522 | 44.410.786 | 68.987.188 | 51.431.280 | 88.830.431 | 72.153.886 |

Izvor podataka: Odjel za ekonomske poslove OŽB Vinkovci

Napomena: U 2014. godini ukupne i dospjele obveze su značajno smanjene, iz razloga provedene djelomične financijske sanacije iz sredstava Državnog proračuna izmirenjem dospjelih obveza prema dobavljačima u iznosu od 62.331.665,82 kune.

U strukturi dospjelih obveza prema ročnosti dospjeća istih sa stanjem 31.12.2016. godine, udio dospjelih obveza starosti preko 365 dana je 29.444.353 kune ili 40,81 % ukupno dospjelih obveza.

**Broj i struktura zaposlenih OŽB Vinkovci
za razdoblje 2013. – 2016. godine**

Tabela br. 3

| BROJ I STRUKTURA ZAPOSLENIH | 31.12. 2013. | Udio u % | 31.12. 2014. | Udio u % | 31.12. 2015. | Udio u % | 31.12. 2016. | Udio u % |
|--|-------------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|
| Zdravstveni radnici | 560 | 71,79 | 564 | 72,40 | 591 | 73,33 | 621 | 75,27 |
| Nezdravstveni radnici | 220 | 28,21 | 215 | 27,60 | 215 | 26,67 | 204 | 24,73 |
| Ukupan broj radnika: | 780 | 100,00 | 779 | 100,00 | 806 | 100,00 | 825 | 100,0 |

Izvor podataka: Odjel za ekonomske poslove OŽB Vinkovci

Napomena: Ukupan broj zaposlenih radnika u promatranom razdoblju povećan je za 45 radnika ili 5,77%. U strukturi ukupnog broja zaposlenih radnika u promatranom razdoblju došlo je do povećanja broja zdravstvenih radnika za 61, te smanjenja broja nezdravstvenih radnika za 16.

**Ostvareni financijski rezultat OŽB Vukovar i bolnice hrvatskih veterana
za razdoblje 2013. – 2016. godine**

Tabela br. 4

u kunama

| O P I S | I. – XII. 2013. | I. – XII. 2014. | I. – XII. 2015. | I. – XII. 2016. |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| I. PRIHODI | | | | |
| Proračun bolnice | 81.506.934 | 60.912.390 | 71.505.791 | 71.002.055 |
| - (prosječno mjesečni) | (6.792.244) | (5.076.032) | (5.958.816) | (5.916.838) |
| Dopunsko zdravstveno osiguranje | 11.198.103 | 8.890.967 | 9.635.759 | 10.690.692 |
| Usluge izvan ugovorenog limita** | 4.253.905 | 4.556.786 | 24.329.583 | 10.483.616 |
| Prihodi od proračuna (središnji i lokalni)* | 4.107.993 | 52.105.421 | 3.176.956 | 3.289.757 |
| Prihodi od pruženih usluga drugim zdr. ustan. | 64.935 | 270.179 | 71.854 | 164.694 |
| Prihodi od ostalih korisnika | 1.949.670 | 2.821.829 | 3.353.239 | 4.154.696 |
| Prihodi od participacije | 218.033 | 169.127 | 143.554 | 160.315 |
| Ostali i izvanredni prihodi | 3.219.122 | 2.329.151 | 2.702.900 | 5.200.235 |
| Ukupno prihodi: | 106.518.695 | 132.055.850 | 114.919.636 | 105.146.060 |
| II. RASHODI | | | | |
| Materijalni rashodi | 37.748.380 | 39.156.202 | 37.893.562 | 41.555.929 |
| Rashodi za zaposlene | 83.608.405 | 76.442.752 | 78.994.232 | 82.273.477 |
| - od toga: bruto plaće | 68.699.681 | 62.231.158 | 64.237.654 | 67.144.778 |
| Financijski rashodi | 1.633.248 | 1.202.396 | 243.564 | 4.316.896 |
| Rashodi za kapitalna ulaganja | 3.058.783 | 2.977.200 | 4.120.897 | 10.826.733 |
| Ostali i izvanredni rashodi | 1.022.195 | 903.992 | 1.010.573 | 1.643.972 |
| Ukupno rashodi: | 127.071.011 | 120.682.542 | 122.262.828 | 140.617.007 |
| MANJAK/ VIŠAK PRIHODA U TEKUĆOJ GODINI | - 20.552.315 | + 11.373.398 | - 7.343.192 | - 35.470.946 |
| MANJAK PRIHODA IZ PRETHOD. RAZDOBLJA | - 37.842.438 | - 58.394.753 | - 47.021.354 | - 54.364.546 |
| KORIGIRANI MANJAK PRIHODA | - 58.394.753 | - 47.021.354 | - 54.364.546 | - 89.835.492 |

Izvor podataka: Odjel za ekonomske i financijske poslove OŽB Vukovar i bolnice hrvatskih veterana

- Napomena:** * Prihodi od proračuna u 2014. godini su značajno porasli, iz razloga provedene djelomične financijske sanacije manjka prihoda iz prethodnog razdoblja, odnosno izmirenja dospjelih obveza prema dobavljačima sa stanjem na dan 31.12.2013. godine.
- Djelomična financijska sanacija izvršena je iz sredstava Državnog proračuna izmirenjem dospjelih obveza prema dobavljačima u iznosu od 48.936.115,00 kuna, temeljem ugovora o asignaciji i dijelom uplatom na ŽR bolnice, provedene u razdoblju od svibnja do prosinca 2014. godine.
- ** Prihodi za usluge izvan ugovorenog limita u 2015. godini su značajno porasli, iz razloga izvršene uplate od strane HZZO-e u rujnu 2015. godine u iznosu od 17.727.323 kune s naslova pruženih usluga izvan ugovorenog limita, kojim iznosom je najvećim dijelom zatvoren dospio predujam prema HZZO-e za manje izvršen rad (16.507.257 kuna).

**Struktura ukupnih i dospjelih obveza OŽB Vukovar i bolnice hrvatskih veterana
na dan 31.12.2013. – 2016. godine**

Tabela br. 5

u kunama

| O P I S | 31. 12. 2013. | | 31. 12. 2014. | | 31. 12. 2015. | | 31. 12. 2016. | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Ukupne obveze | Dospjele obveze | Ukupne obveze | Dospjele obveze | Ukupne obveze | Dospjele obveze | Ukupne obveze | Dospjele obveze |
| Za lijekove | 16.470.746 | 14.852.000 | 10.021.050 | 7.992.163 | 14.721.178 | 13.007.746 | 11.774.041 | 10.357.824 |
| Za sanitet. materijal, krv i krvne derivate | 20.809.115 | 18.979.503 | 12.429.295 | 10.170.800 | 22.025.248 | 19.868.965 | 25.223.366 | 22.706.961 |
| Za živežne namirnice | 1.206.193 | 1.087.654 | 151.468 | 20.650 | 384.528 | 258.839 | 553.935 | 437.243 |
| Za energiju | 3.948.358 | 3.367.496 | 592.293 | 0 | 1.032.073 | 552.416 | 1.503.144 | 812.155 |
| Za ostale materijale i reprodukc. materijal | 1.225.789 | 1.169.632 | 119.786 | 33.792 | 576.393 | 498.327 | 1.076.303 | 949.370 |
| Za proizvodne i neproizvodne usluge | 6.380.865 | 5.868.508 | 2.264.634 | 1.725.100 | 4.541.159 | 3.942.795 | 5.138.310 | 4.599.089 |
| Za opremu | 2.463.213 | 2.451.338 | 1.902.919 | 474.800 | 998.008 | 386.563 | 3.300.355 | 943.647 |
| Za usluge drugih zdravstvenih ustanova | 1.425.170 | 1.400.259 | 1.622.397 | 1.598.597 | 2.268.351 | 2.209.400 | 2.728.146 | 2.691.097 |
| Za zaposlene | 6.759.149 | 0 | 6.318.128 | 0 | 6.555.129 | 0 | 7.032.880 | 0 |
| Ostale nespomenute obveze | 1.081.869 | 806.737 | 1.368.960 | 822.398 | 1.199.160 | 887.487 | 1.866.104 | 1.224.732 |
| Prema HZZO-e za manje izvršeni rad | 0 | 0 | 16.507.257 | 0 | 2.098.998 | 0 | 31.603.315 | 2.272.352 |
| Ukupne obveze: | 61.770.467 | 49.983.127 | 53.298.187 | 22.838.300 | 56.400.225 | 41.612.538 | 91.799.899 | 46.994.470 |

Izvor podataka: Odjel za ekonomske i financijske poslove OŽB Vukovar i bolnice hrvatskih veterana

Napomena: U 2014. Godini ukupne i dospjele obveze su značajno smanjene, iz razloga provedene djelomične financijske sanacije iz sredstava Državnog proračuna izmirenjem dospjelih obveza prema dobavljačima u iznosu od 48.936.115,00 kuna.

U strukturi dospjelih obveza prema ročnosti dospjeća istih sa stanjem 31.12. 2016. godine, udio dospjelih obveza starosti preko 365 dana je 20.596.105 kuna ili 43,83 %
ukupno dospjelih obveza.

**Broj i struktura zaposlenih OŽB Vukovar i bolnice hrvatskih veterana
za razdoblje 2013. – 2016. godine**

Tabela br. 6

| Broj i struktura zaposlenih | 31.12. 2013. | Udio u % | 31.12. 2014. | Udio u % | 31.12. 2015. | Udio u % | 31.12. 2016. | Udio u % |
|------------------------------------|---------------------|-----------------|---------------------|-----------------|---------------------|-----------------|---------------------|-----------------|
| Zdravstveni radnici | 438 | 73,74 | 402 | 72,43 | 423 | 74,73 | 445 | 75,55 |
| Nezdravstveni radnici | 156 | 26,26 | 153 | 27,57 | 143 | 25,27 | 144 | 24,45 |
| Ukupan broj radnika: | 594 | 100,00 | 555 | 100,00 | 566 | 100,00 | 589 | 100,00 |

Izvor podataka: Odjel za ekonomske i financijske poslove OŽB Vukovar i bolnice hrvatskih veterana

Napomena: Ukupan broj zaposlenih radnika u promatranom razdoblju smanjen je za 5 radnika. U strukturi ukupnog broja zaposlenih radnika u promatranom razdoblju došlo je do povećanja broja zdravstvenih radnika za 7, te smanjenja broja nezdravstvenih radnika za 12.

III. PLAN POKRIĆA MANJKA PRIHODA IZ PRETHODNOG RAZDOBLJA

1. Zdravstvene ustanove koje su u svojim Financijskim planovima za razdoblje 2018. – 2020. godine **iskazale manjak prihoda** iz prethodnog razdoblja su (Tabela br. 7) :

| | Ukupno 31.12.2017. |
|--|---------------------------|
| | u kunama |
| OŽB Vinkovci | - 105.000.000 |
| OŽB Vukovar i bolnica hrvatskih veterana | - 98.135.492 |
| Zavod za hitnu medicinu VSŽ-e | - 600.000 |
| Ukupno: | - 203.735.492 |

Na kraju trogodišnjeg proračunskog razdoblja 2018. – 2020. godine, prema planu pokrića manjka prihoda iz prethodnog razdoblja navedenih zdravstvenih ustanova, **ostaje nepokriveni manjak prihoda u iznosu od 150.032.177 kuna.**

Jedino je Zavod za hitnu medicinu VSŽ-e planirao u svom Financijskom planu pokriće manjka prihoda u cijelosti kroz trogodišnje proračunsko razdoblje 2018. – 2020. godine.

2. Zdravstvene ustanove koje su u svojim Financijskim planovima za razdoblje 2018. – 2020. godine **iskazale višak prihoda** iz prethodnog razdoblja su (Tabela br. 8) :

| | Ukupno 31.12.2017. |
|--------------------------------|---------------------------|
| | u kunama |
| Dom zdravlja Vinkovci | 13.836.900 |
| Dom zdravlja Vukovar | 4.747.057 |
| Zavod za javno zdravstvo VSŽ-e | 15.145.576 |
| Ukupno: | 33.729.533 |

Raspored viška prihoda iz prethodnog razdoblja sve navedene zdravstvene ustanove planirale su u cijelosti kroz trogodišnje proračunsko razdoblje 2018. – 2020. godine.

3. Ukupan donos manjka prihoda iz prethodnog razdoblja u Proračunu Vukovarsko – srijemske županije za razdoblje 2018. – 2020. godine – OPĆI DIO (Tabela br. 9) :

| | Ukupan donos manjka prihoda u 2018. god. |
|---|---|
| | u kunama |
| Ukupan donos manjka prihoda iz prethodnog razdoblja | - 203.735.492 |
| Ukupan donos viška prihoda iz prethodnog razdoblja | 33.729.533 |
| Ukupno: | - 170.005.959 |

PLAN POKRIĆA MANJKA PRIHODA IZ PRETHODNOG RAZDOBLJA

Tabela br. 7

u kunama

| Opis pozicija | OŽB Vinkovci | | OŽB Vukovar i bolnica hrvatskih veterana | | Zavod za hitnu medicinu VSŽ | | | Ukupno | | | | |
|---|--------------|-------------|--|-------------|-----------------------------|-------------|------------|------------|------------|--------------------|-------------|-------------|
| | 2018. | 2019. | 2020. | 2018. | 2019. | 2020. | 2018. | 2019. | 2020. | | | |
| Ukupni prihodi | 200.387.390 | 184.431.691 | 184.431.691 | 181.754.844 | 142.900.741 | 136.418.558 | 25.029.593 | 26.029.593 | 26.029.593 | 407.171.827 | 353.362.025 | 346.879.842 |
| Ukupni rashodi | 199.887.390 | 183.431.691 | 183.431.691 | 150.151.529 | 135.900.741 | 124.418.558 | 24.829.593 | 25.829.593 | 25.829.593 | 374.868.512 | 345.162.025 | 333.679.842 |
| Višak prihoda u tekućoj godini | 500.000 | 1.000.000 | 1.000.000 | 31.603.315 | 7.000.000 | 12.000.000 | 200.000 | 200.000 | 200.000 | 32.303.315 | 8.200.000 | 13.200.000 |
| Ukupan donos manjka iz preth. razdoblja | 105.000.000 | 104.500.000 | 103.500.000 | 98.135.492 | 66.532.177 | 59.532.177 | 600.000 | 400.000 | 200.000 | 203.735.492 | 171.432.177 | 163.232.177 |
| Manjak iz preth. razdoblja koji će se pokriti | 500.000 | 1.000.000 | 1.000.000 | 31.603.315 | 7.000.000 | 12.000.000 | 200.000 | 200.000 | 200.000 | 32.303.315 | 8.200.000 | 13.200.000 |

NAPOMENA: Na kraju trogodišnjeg proračunskog razdoblja planirano je da ostaje nepokriveni manjak prihoda u iznosu od **150.032.177 kuna**.

PLAN RASPOREDA VIŠKA PRIHODA IZ PRETHODNOG RAZDOBLJA

Tabela br. 8

u kunama

| Opis pozicija | Dom zdravlja Vinkovci | | | Dom zdravlja Vukovar | | | Zavod za javno zdravstvo VSŽ | | | Ukupno | | |
|---|-----------------------|------------|------------|----------------------|------------|------------|------------------------------|------------|------------|-------------------|-------------|-------------|
| | 2018. | 2019. | 2020. | 2018. | 2019. | 2020. | 2018. | 2019. | 2020. | 2018. | 2019. | 2020. |
| Ukupni prihodi | 56.342.408 | 56.442.408 | 56.542.408 | 24.147.745 | 24.147.745 | 24.147.745 | 14.051.750 | 13.336.250 | 13.447.000 | 94.541.903 | 93.926.403 | 94.137.153 |
| Ukupni rashodi | 66.342.408 | 59.442.408 | 57.379.308 | 26.167.745 | 26.874.802 | 24.147.745 | 16.387.600 | 18.667.576 | 20.925.400 | 108.897.753 | 104.984.786 | 102.452.453 |
| Manjak prihoda u tekućoj godini | 10.000.000 | 3.000.000 | 836.900 | 2.020.000 | 2.727.057 | 0 | 2.335.850 | 5.331.326 | 7.478.400 | 14.355.850 | 11.058.383 | 8.315.300 |
| Ukupan donos viška iz prethodnog razdoblja | 13.836.900 | 3.836.900 | 836.900 | 4.747.057 | 2.727.057 | 0 | 15.145.576 | 12.809.726 | 7.478.400 | 33.729.533 | 19.373.683 | 8.315.300 |
| Dio viška iz prethodnog razdoblja za raspored | 10.000.000 | 3.000.000 | 836.900 | 2.020.000 | 2.727.057 | 0 | 2.335.850 | 5.331.326 | 7.478.400 | 14.355.850 | 11.058.383 | 8.315.300 |

NAPOMENA: Na kraju trogodišnjeg proračunskog razdoblja planiran je u cijelosti raspored viška prihoda iz prethodnog razdoblja.

**REKAPITULACIJA
PLANA POKRIĆA MANJKA I RASPOREDA VIŠKA PRIHODA
IZ PRETHODNOG RAZDOBLJA**

Tabela br. 9

u kunama

| Opis pozicija | Prijedlog Plana 2018. | Projekcija Plana 2019. | Projekcija Plana 2020. |
|---|--------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Ukupno zdravstvene ustanove | | | |
| Ukupni prihodi | 538.156.701 | 483.196.512 | 476.874.495 |
| Ukupni rashodi | 520.209.236 | 486.054.895 | 471.989.795 |
| Razlika – Manjak/Višak u tekućoj godini | 17.947.465 | -2.858.383 | 4.884.700 |
| Ukupan donos Manjka/Viška iz prethodnog razdoblja | - 170.005.959 | - 152.058.494 | - 154.916.877 |
| Manjak/Višak iz prethodnog razdoblja koji će se pokriti/ rasporediti | - 17.947.465 | 2.858.383 | - 4.884.700 |

NAPOMENA: U pozicijama ukupnog prihoda i ukupnog rashoda uključen je i Dom zdravlja Županja, koji nema manjka niti viška prihoda iz prethodnog razdoblja.

Ukupan manjak prihoda iz prethodnog razdoblja za pokriće je 203.735.492 kune (Tabela br. 7), a ukupan višak prihoda iz prethodnog razdoblja za raspored je 33.729.533 kune (Tabela br. 8).

IV. MJERE ZA OTKLANJANJE UZROKA NASTANKA MANJKA PRIHODA I ODRŽIVOG STABILNOG FINANCIJSKOG POSLOVANJA

1. Struktura realiziranih prihoda Proračuna Vukovarsko – srijemske županije za 2016. godinu

Tabela br. 10

u kunama

| Razred, Skupina | Opis pozicije | Vlastiti prihodi Županije | Prihodi od pomoći | Vlastiti i namjenski prihodi proračun. korisnika | Ukupno prihodi |
|--------------------|--|---------------------------------|----------------------|--|--------------------|
| 6 | PRIHODI POSLOVANJA | 45.646.556 | 130.078.940 | 411.828.565 | 587.554.061 |
| 61 | Prihodi od poreza | 28.407.207 | 0 | 0 | 28.407.207 |
| 63 | Prihodi od pomoći | 0 | 130.078.940 | 322.813 | 130.401.753 |
| 64 | Prihodi od imovine | 11.851.982 | 0 | 2.576.473 | 14.428.455 |
| 65 | Prihodi od adm. pristojbi i po poseb. prop. | 4.341.665 | 0 | 34.043.091 | 38.384.756 |
| 66 | Ostali prihodi | 1.044.902 | 0 | 42.608.714 | 43.653.616 |
| 67 | Prihodi od nadlež. prorač. i HZZO-e | 0 | 0 | 329.070.150 | 329.070.150 |
| 68 | Novčane kazne i ostali prihodi | 800 | 0 | 3.207.324 | 3.208.124 |
| 7 | PRIHODI OD PRODAJE NEFIN. IMOVINE | 1.651.915 | 0 | 1.721.935 | 3.373.850 |
| 71 | Prih. od prod. neproizv. dugotr. imovine | 1.614.525 | 0 | 0 | 1.614.525 |
| 72 | Prih. od prodaje proizv. dugotr. imovine | 37.390 | 0 | 1.721.935 | 1.759.325 |
| 8 | PRIMICI OD FIN. IMOVINE I ZADUŽENJA | 173.633 | 0 | 0 | 173.633 |
| 81 | Primljene otplate glavnice danih zajmova | 102.705 | 0 | 0 | 102.705 |
| 83 | Primici od prodaje dionica i udjela u glavn. | 70.928 | 0 | 0 | 70.928 |
| | Ukupno prihodi: | 47.472.104 | 130.078.940 | 413.550.500 | 591.101.544 |
| | Udio u % | 8,03 | 22,01 | 69,96 | 100,00 |

Izvor podataka: Izvještaj o izvršenju Proračuna VSŽ-e za 2016. godinu

Kao što je vidljivo iz prethodne tabele, vlastiti prihodi Vukovarsko – srijemske županije u 2016. godini su bili 47,5 mil. kuna i čine svega 8,03 % ukupnih prihoda Proračuna Županije za istu godinu.

Fiskalni kapacitet Županije mjeren visinom vlastitih izvora prihoda je vrlo skroman. Iznosi manjka prihoda kako pojedinačni, tako i zajedno za obje bolnice višestruko premašuju realizirani nivo vlastitih izvora prihoda Županije.

2. Prijedlog mjera za otklanjanje uzroka nastanka manjka prihoda u Proračunu Vukovarsko – srijemske županije

Sukladno točki 4.3. Upute Ministarstva financija za izradu Proračuna JLP(R)S-e za razdoblje 2018. -2020. godine i Nadopunama Uputa od 13. listopada 2017. godine, obzirom na obvezu uključivanja svih prihoda i rashoda proračunskih korisnika u Proračun Županije prenešeni su i manjkovi prihoda iz prethodnog razdoblja proračunskih korisnika (zdravstvenih ustanova) u Proračun Županije za razdoblje 2018. – 2020. godine.

Vukovarsko –srijemska županija jedna je od županija u RH koja, polazeći od odredbi čl. 59 Zakona o ustanovama i čl. 9 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u smislu obveze Županije kao osnivača zdravstvenih ustanova oko solidarne i neograničene odgovornosti za obveze i pokriva manjkova prihoda istih ustanova, **objektivno nije u mogućnosti jamčiti izmirenje dospjelih obveza iz prethodnog razdoblja odnosno izvršiti pokriće nastalih manjkova prihoda iz prethodnog razdoblja zdravstvenih ustanova (obje bolnice).**

Iz razloga svega prethodno naznačenog, Vukovarsko – srijemska županija u ovom dokumentu ne utvrđuje prijedlog svojih mjera kao osnivača istih proračunskih korisnika što je predviđeno prema navedenoj Uputi Ministarstva financija.

Županija kao osnivač obje bolnice, u rješavanju financijskog stabiliziranja poslovanja istih zdravstvenih ustanova **smatra ključnim:**

- Županija će utjecati na provedbu mjera daljnje racionalizacije poslovanja u cilju smanjenja određenih rashoda obje bolnice (koje mjere su sastavni dio njihovih Planova pokriva manjka prihoda iz prethodnog razdoblja, usvojeni kao posebni akti uz Financijske planove za razdoblje 2018. -2020. godine na sjednicama Upravnih vijeća istih zdravstvenih ustanova,
 - Od HZZO-e se očekuje realnije definiranje kriterija i cijena zdravstvenih usluga po kojima će biti utvrđivani proračuni bolnica – limiti prigodom novog ugovaranja tijekom 2018. godine. Kada kriteriji budu poznati očekuje se od obje bolnice prilagođavanje zadanim parametrima, te ostvarenje većih ugovorenih mjesečnih iznosa proračuna – limita,
 - Manjkovi prihoda iz prethodnog razdoblja obje bolnice u značajnom dijelu neće biti pokriveni od strane bolnica temeljem njihovih Planova pokriva, niti od strane Županije kao osnivača.
- Očekuje se od Ministarstva zdravstva, odnosno Vlade RH iznalaženje potrebnih sredstava za pokriće manjkova prihoda bolnica iz prethodnog razdoblja, odnosno izmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima.

3. Prijedlog mjera za otklanjanje uzroka nastanka manjka prihoda zdravstvenih ustanova

Zdravstvene ustanove Vukovarsko – srijemske županije koje su iskazale manjak prihoda iz prethodnog razdoblja, donijele su poseban akt uz Financijski plan za razdoblje 2018. – 2020. godine, sukladno točki 3.1. Uputa Ministarstva financija za izradu Proračuna JLP(R)S-e za razdoblje 2018. - 2020 . godine te Nadopuna Upute Ministarstva financija od 13. listopada 2017. godine. Iste posebne akte navedene zdravstvene ustanove usvojile su na sjednicama svojih Upravnih vijeća, i to:

OŽB Vinkovci

Upravno vijeće OŽB Vinkovci je na prijedlog ravnatelja na 21. sjednici održanoj 24. listopada 2017. godine donijelo Odluku br: 01-7380/2/2017 kojom se usvaja:

Prijedlog mjera OŽB Vinkovci za pokriće manjka prihoda 2018. – 2020.

OŽB Vukovar i bolnica hrvatskih veterana

Upravno vijeće OŽB Vukovar i bolnice hrvatskih veterana je na prijedlog ravnateljice na 22. sjednici održanoj 24. listopada 2017. godine donijelo Odluku br: UV-22/2017-4 kojom se usvaja: Plan pokriva manjka iz prethodnih godina

Zavod za hitnu medicinu Vukovarsko – srijemske županije

Upravno vijeće Zavoda za hitnu medicinu VSŽ-e je na prijedlog ravnatelja na 4. sjednici održanoj 21. studenog 2017. godine donijelo Odluku KLASA: 510-10/17-01/575; URBROJ: 381-05-17-1 kojom se usvaja: Plan sukcesivnog pokriva manjka prihoda u razdoblju 2018. – 2020.