

OPĆA BOLNICA „DR. IVO PEDIŠIĆ“ SISAK

Odjel za ekonomsko-financijske poslove

Sisak, 5. veljače 2023. godine

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima sastavljen je za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine za Opću bolnicu “Dr. Ivo Pedišić” Sisak.

Prihodi i rashodi poslovanja

Prihodi

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ukupni prihodi poslovanja u 2022. godini ostvareni su u iznosu od 285.831.859,13 kn, što je za 30.111.431,13 kn ili 11,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U odnosu na prethodnu godinu Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (Šifra 63) u iznosu od 55.458.280,42 kn manje su za 2,80 %. U 2022. godini ostvareni su prihodi od pomoći i to na stavki Pomoći proračunu iz drugih proračuna (Šifra 633) u iznosu 50.814,89 kn a sastoji se od pomoći Hrvatska za djecu koji se odnosi na projekt “Za dobar govor I očuvan sluh”, te Pomoći od izvanproračunskih korisnika (Šifra 6341) u iznosu 1.815.256,08 kn od refundacija Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za isplate nagrada 10% od osnovne plaće djelatnicima koji rade s pacijentima oboljelima od COVID-a, volonteri – stručno osposobljavanje.

Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (Šifra 6361) u iznosu od 47.346.099,32 kn veće su za 64,6% u odnosu na prethodnu godinu. Odnosi se na primljena namjenska financijska sredstva prema Ugovoru o načinu utroška sredstava namjenske pomoći za zdravstvene ustanove čiji je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sklopljenom između Ministarstva zdravstva i Sisačko-moslavačke županije (koji se temelji na Odluci o isplati razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva I zdravstvenog osiguranja (NN br.101/21 i 147/21)), te na primljena financijska sredstva temeljem Odluka Vlade RH o isplati namjenske pomoći za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova kojima su osnivači županije prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala. Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (Šifra 6362) u iznosu 6.230.000,00 kn manje su za 28,2% u odnosu na prošlu godinu. Kapitalne pomoći odnose se na kupnju MSCT uređaja iz pomoći Ministarstva zdravstva po Ugovoru broj 145/2022 UR.BR.2176-125-27-4-5529-14/2022 od 28.11.2022. godine u iznosu od 5.486.250,00 kn, te kupnja Digitalnog pokretnog RTG uređaja za potrebe radiologije po Ugovoru br. 87/2022 između Opće bolnice Sisak I MEDI-LAB-a d.o.o. u vrijednosti 743.750,00 kn.

Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (Šifra 6381) u iznosu 7.237,56 kn se odnose na isplatu obračuna razlike plaća tijekom pripravničkog staža zdravstvenih djelatnika u bolnici, koji iz EU sredstava financira Hrvatski zavod za zapošljavanje i temeljem ugovora ih isplaćuje bolnici. Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna (Šifra 6391) iznose 8.872,57 kn prema Zavodu za javno zdravstvo Sisačko-moslavačke županije u svrhu isplate naknada našim zaposlenicima za sudjelovanje u provođenju cijepljenja protiv Covid-19.

Za napomenuti je i smanjenje prihoda od financijske imovine (Šifra 64). U 2022. godini ostvareno je 124.788,05 kn, odnosno tek 18,4% od prošlogodišnjeg iznosa. Smanjenje se odnosi na manje prihode od povrata troškova specijalizacija.

Unutar kategorije Prihoda po posebnim propisima (Šifra 652) u iznosu od 19.886.561,02 kn, koji je u odnosu na prethodnu godinu veći za 20,8%, najznačajniji prihod je iznos 18.614.382,54 kn od dopunskog osiguranja Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje. On je za 3.875.726,22 kn veći u odnosu na prethodnu godinu. Razlog tome je veći broj pacijenata na liječenju zbog popuštanja mjera u vezi Covid-19, te povećanog opsega izvršenih zdravstvenih usluga u 2022.godini u odnosu na 2021.godinu u kojoj je opseg rada bio znatno smanjen zbog posljedica potresa. Preostali prihod odnosi se na prihode od refundacija pripravničkog staža i rada pod nadzorom u iznosu od 576.892,61 kn, prihode s naslova osiguranja, refundacije šteta u iznosu od 3.181,43 kn te prihoda od pacijenata za sudjelovanje u pokriću dijela troškova zdravstvene zaštite (participacija) u iznosu od 344.836,10 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima (Šifra 66) iznose 7.314.174,50 kn i manji su za 68,6% u odnosu na prošlu godinu. Razlog smanjenja je znatno manji priljev od tekućih i kapitalnih donacija koje su u prethodnoj godini bile znatno veće zbog potresa. Unutar toga, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (Šifra 661) iznose 4.065.052,39 kn i veći su za 38,7% u odnosu na prošlu godinu. Uzrok je povećan broj pacijenata zbog popuštanja mjera COVID-19 i povećanja opsega rada zahvaljujući povećanju prostornih kapaciteta u odnosu na velika prostorna ograničenja zbog posljedica potresa u 2021.godini.

Značajni pad u odnosu na prethodnu godinu imaju tekuće donacije koje su primljene u ukupnom iznosu 2.150.129,22 kn (Šifra 6631) i kapitalne donacije u iznosu od 1.098.992,89 kn (Šifra 6632), što sveukupno iznosi 3.249.122,11 kn i čini smanjenje u iznosu od 17.140.249,89 kn (manje za 84,10% u odnosu na prošlu godinu). U prethodnoj godini, donacijska sredstva su bila velika zbog potresa, dok su se u 2022. donacije znatno smanjile.

Unutar kategorije Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (Šifra 67) evidentirano je povećanje za 28,1%.

Osnovni razlog većeg ostvarenja prihoda u odnosu na proteklu godinu proizlazi iz boljeg izvršenja ugovora s HZZO-om o pružanju bolničke i specijalističko konzilijarne zdravstvene zaštite uzrokovan povećanim opsegom rada zbog postepenog vraćanje bolnice u normalnu funkciju nakon potresa I COVID mjera. Prihodi od HZZO-a i dalje čine glavninu prihoda Opće bolnice "Dr. Ivo Pedišić" Sisak te iznose 188.382.776,37 kn (Šifra 673), odnosno 32,4% više u odnosu na prethodnu godinu.

Na poziciji Šifra 671 su prikazani prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika. Ovi prihodi su tijekom godine primljeni od Županije u iznosu od 13.937.842,07 kn i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 10,7%.

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja (Šifra 6711) ostvareni su u iznosu 2.943.856,63 kn i iznose samo 39,2% iznosa ostvarenog u prethodnoj godini. Smanjenje iznosa ovih prihoda posljedica je u prvom redu promjene načina knjigovodstvenog evidentiranja prihoda od namjenskih sredstava za isplate razlika plaća za prekovremeni rada koja se u 2022.godini evidentiraju na kontu 636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan. Smanjeni su i prihodi od Županije za povećani zdravstveni standard i program interencijskog zbrinjavanja infarkta miokarda i to sa 395.000,00 kn u 2021. na samo 195.000,00 kn u 2022.godini. Unutar ove pozicije nalaze se i prihodi od primljenih decentraliziranih sredstava za tekuće i investicijsko održavanje koja su također manja za 27,5 % u odnosu na 2021.godinu. Sredstva za plaćanje kamata na dugoročne kredite veća su za 11,55%, jer je u 2022.godini započela otplata kamata na drugi kredit za sufinanciranje izgradnje i opremanja Središnjeg paviljona.

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (Šifra 6712) iznose 10.993.985,44 kn, što bi značilo 35,7% više nego prethodne godine. Razlog povećanja su dobivena sredstva od Sisačko-moslavačke županije u svrhu izrade projektne dokumentacije za obnovu bolničkih zgrada oštećenih u potresu u iznosu 3.411.665,47 kn.

Rashodi

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022. godinu, rashodi poslovanja su ostvareni u iznosu od 300.325.768,25 kn (Šifra 3), što je za 14,1 % više u odnosu na prethodnu godinu, odnosno za 37.208.342,28 kn.

Glavninu rashoda čine rashodi za zaposlene u iznosu od 202.488.919,80 kn iskazani na Šifri 31. Povećanje rashoda za zaposlene u iznosu od 24.955.229,80 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu povećanje za 14,1%, odnosi se na povećanje vrijednosti osnovice za obračun plaće za 4% od 1. svibnja 2022. te rast od 6% od 1. listopada 2022. godine, te povećanjem broja zaposlenih. Plaće za posebne uvjeta rada (Šifru 3114) također su povećane za 8,1%. Potrebno je napomenuti i rashode nastale temeljem pravomoćnih sudskih presuda u postupcima koji se vode radi isplate razlike plaće sadašnjim i bivšim djelatnicima Bolnice za sate prekovremenog rada koji također čine rashod unutar Šifre 3111. Prema poslovnim evidencijama Opće bolnice "Dr. Ivo Pedišić" Sisak navedeni rashod ostvaren je u iznosu od 3.714.302,32 kn u 2022. godini.

Ostali rashodi za zaposlene (Šifra 312) isto tako bilježe rast u odnosu na prethodnu godinu za 7,7%, odnosno 492.382,17 kn. Porast prati razmjerni broj zaposlenih u odnosu na isplatu božićnica, regresa, darova za djecu. Rashodi za doprinose na plaće (Šifra 313) su također veći u odnosu na prethodnu godinu za 12,1%, jer zbog rasta bruto plaće posljedično rastu rashodi za doprinose na plaću.

U okviru ukupnih materijalnih rashoda (Šifra 32) vidljiv je rast za 12% u odnosu na prethodnu godinu, odnosno 100.104.187,40 kn.

Naknade troškova zaposlenima (Šifra 321) veći su zbog porasta naknada za prijevoz zbog cijene goriva - kako se cijena goriva mijenjala svaka 2 tjedna, tako se korigirala i cijena prijevoza po kilometru, povećanje je bilo za 35,3% u odnosu na prethodnu godinu. Stručno usavršavanje zaposlenika Šifra 3213 iznosi 603.597,20 kn, što bi značilo da se povećalo za 69,7% u odnosu na prethodnu godinu, zato što je bilo više organiziranih tečajeva i edukacija koje su pohađali naši

zaposlenici radi dodatnog usavršavanja, za razliku od prethodne godine kad nije bilo toliko događanja zbog mjera COVID-19.

Rashodi za materijal i energiju (Šifra 322) ostvareni su u iznosu od 66.619.074,97 kn, što je za 9,5% ili 5.799.215,97 kn više u odnosu na prethodnu godinu.

Na Šifri 3222 materijal i sirovine povećanje u odnosu na prošlu godinu iznosi 3.337.032,08 kn. Porasli su rashodi za lijekove i potrošene živežne namirnice, zbog povećanog broja ležećih pacijenata. Zabilježen je i značajan porast rashoda za energiju (Šifra 3223) za 68,9% u odnosu na prošlu godinu zbog poremećaja na tržištu uzrokovanih ratnim zbivanjima.

Rashodi za usluge na Šifri 323 iznose 17.492.638,39 kn i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 12,2%, odnosno za 1.902.168,39 kn. Šifra 3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja porasle su za 10%, u odnosu na prethodnu godinu, odnosno za 1.228.173 kn, poglavito zbog građevinskih radova na adaptacijama poslovnog prostora zbog oštećenja nastalih u potresu. Usluge održavanja klima uređaja iznose 527.003,25 kn što bi značilo 421.453,25kn više u odnosu na prethodnu godinu.

Vidimo povećanje komunalnih usluga Šifra 3234 za 24,9%, u 2022. godini iznose 3.507.607,48 kn. Do povećanja je došlo zbog općenitog poskupljenja svih energenata.

Uočljivo je povećanje rashoda za zdravstvene usluge (Šifra 3236) za 63,2 % ili 697.465,10 kn što je uvjetovano većim opsegom rada bolnice u 2022. godini. Iz istog razloga povećani su i rashodi za intelektualne i osobne usluge (Šifra 3237) za 20,8% ili 444.428,76 kn jer su povećani rashodi za rad po ugovorima o dopunskom radu liječnika specijalista iz drugih ustanova koji u bolnici rade na radilištima ugovorenima s HZZO-om za koje nedostaje liječnika specijalista zaposlenika bolnice.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja (Šifra 329) evidentirano je povećanje za 31,5% ili 450.015,29 kn, jer su na Šifri 3296 Troškovi sudskih postupaka porasli za 75,1% zbog velikog broja tužbi za isplatu razlike plaće za prekovremeni rad i isplata po pravomoćnim presudama po tužbama za razlike plaća za nepravilno obračunate osnovice plaća u 2016.godini. Pod Šifrom 3294 Članarine i norme su porasle za 118,3% ili za 20.126,00 kn u odnosu na prošlu godinu. Radi se o članarini Udruzi poslodavaca u zdravstvu Hrvatske koja je bolnici zbog potresa naplaćena samo za drugu polovicu 2021.godine, a u 2022.godini je naplaćena za cijelu godinu i povećan je mjesečni iznos. U 2022. godini sudske pristojbe su bile manje za 15.514,11 kn nego u 2021. godini kada je bila većina sudskih sporova po Kojima su donesene pravomoćne presude.

Ukupni financijski rashodi Šifra 34 u iznosu od 4.201.260,86 kn veći su u odnosu na 2021. godinu za 1.800.880,86 kn ili 75%. Najvećim dijelom obuhvaćaju zatezne kamate dobavljača, uglavnom za lijekove i potrošni medicinski materijal, u iznosu od 2.893.485,91 kn (Šifra 3433), što je za 130,8% više od prošle godine. Spomenute kamate bile su predmet tužbi za neplaćene račune koje su veledrogerije pokretale protiv bolnice prethodnih godina. Budući su u međuvremenu obaveze po računima podmirane iz namjenskih sredstava Ministarstva zdravstva, preostale obveze za spomenute zatezne kamate iz prethodnih godina usklađene su s vjerovnicima i uknjižene u knjigovodstvenu evidenciju u ovoj godini, te su sklapane sudske nagodbe za njihovo obročno plaćanje.

Zatim tu su i negativne tečajne razlike po kreditu OTP banke za povrat kredita RBA za rekonstrukciju zgrade Ginekologije (Šifra 3432) ostvarene u iznosu 39.433,85 kn što je za 4.538,85 kn manje nego u 2021. godini. Kamate za primljene kredite i zajmove na Šifri 3423 ostvarene su u iznosu od 1.075.224,60 kn ili više za 5,5% nego u prošloj godini jer je u 2022.godini, uz plaćanje kamata na dva postojeća kredita u otplati počelo plaćanje kamata po drugom kreditu (u iznosu 16 milijuna kn)

podignutom u 2021.godini za sufinanciranje izgradnje i opremanja Središnjeg paviljona. Otplata glavnice ima ugovoreni početak od pet godina.

Prihodi i rashodi od nefinancijske imovine

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (Šifra 7) odnose se na prihode od prodaje stanova koji su u otkupu (Šifra 7211) u iznosu od 5.839,88 kn. Bilježimo pad od 51,40% zbog oštećenosti stanova u potresu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 16.511.848,39 kn (Šifra 4) što čini samo 32,9% iznosa istovrsnih rashoda u prethodnoj godini ili smanjenje od 33.741.770,00 kn. Ovako velika razlika posljedica je činjenice da je u 2021. godini nabavljena sva medicinska i nemedicinska oprema za novoizgrađeni Središnji paviljon i dobiveno je i nabavljeno puno opreme iz donacija nakon potresa.

Najveći dio ovih rashoda u 2022.godini odnosi se na medicinsku i laboratorijsku opremu (Šifra 4224) u iznosu od 10.478.068,48 kn. Najznačajniji medicinski uređaji nabavljeni u ovoj godini bili su kupljeni sredstvima pomoći Ministarstva zdravstva i to jedan MSCT uređaj po Ugovoru broj 145/2022 s dobavljačem Medial d.o.o. od 28.11.2022. godine u iznosu od 5.486.250,00 kn i Digitalni pokretni RTG uređaj za potrebe radiologije po Ugovoru br. 87/2022 između Opće bolnice Sisak i dobavljača MEDI-LAB-a d.o.o. u vrijednosti 743.750,00 kn. Ostala je vrijednost opreme nabavljene iz decentraliziranih sredstava, vlastitih sredstava i sredstava donacija.

Za uredsku opremu i namještaj (Šifra 4221) utrošeno je 357.777,75 kn, što bi značilo za 92,40% manje u odnosu na 2021. godinu, također zbog opremanja Središnjeg paviljona u 2021.godini. .

Šifra 4212 Poslovni objekti iznosi 185.736,25, odnosno 98,1% manje u odnosu na 2021. zbog dovršetka izgradnje Središnjeg paviljona u prošloj godini. Iznos od 185.736,25 kn se odnosi na izrade projektne dokumentacije za izgradnju buduće poslovne zgrade za potrebe Odsjeka zaštite na radu i zaštitu od požara, opće i uslužne poslove.

Preostali rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavu strojeva i opreme za ostale namjene (Šifra 4227) u iznosu 491.948,16 kn, oprema kupljenja za normalno odvijanje poslova.

U ovoj godini nabavljen je novi program za upravljanje poslovnim premetima i dokumentacijom prvenstveno za potrebe urudžbenog zapisnika u vrijednosti 125.825,00 kn (Šifra 4262) dok u prošloj godini nije bilo ovakvih rashoda.

Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 4.557.165,31 kn (Šifra 451) manji su za 35,4% od prošle godine i odnose se najvećim dijelom na izradu projektne dokumentacije za obnovu bolničkih zgrada oštećenih u potresu po kojima su radovi i započeli u organizaciji Županije.

Rashode za dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi u iznosu 133.137,50 kn (Šifra 452), manji za 44,7% od prošle godine, čine ulaganja za dovođenje u funkciju kontejnerskog naselja u Mošćenici u kojem je trenutno privremeno smješten Odjel za pulmologiju i produženo liječenje s palijativnom skrbi.

Primici i izdaci

U 2022.godini nije bilo primitaka od financijske imovine i zaduživanja.

U dijelu izdataka, na Šifri 5443, Otplata glavnice primljenih kredita od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora, iskazan je iznos od 4.456.436,88 kn - otplata dugoročnog kredita kod OTP banke d.d. za refinanciranje dugoročnog kredita rekonstrukciju zgrade Ginekologije kod RBA banke iz 2008. godine i otplata dugoročnog kredita kod OTP banke d.d. u iznosu 40.000.000,00 kn za sufinanciranje izgradnje bolničkog kompleksa i uspostave dnevne bolnice i objedinjenog hitnog bolničkog prijema u Općoj bolnici "Dr. Ivo Pedišić" Sisak – izgradnja Središnjeg paviljona.

Ukupni rezultat

Promatrajući ukupne prihode (Šifra X678) koji iznose 285.837.699,01 kn i ukupne rashode (Šifra Y345) 321.294.053,55 kn, vidimo da je ostvaren manjak prihoda u 2022. godini u iznosu od 35.456.354,54 (Šifra Y005). Preneseni manjak iz 2021. godine iznosio je 199.729.893,07 kn (Šifra 92221)

Slijedom navedenog manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju (Šifra Y006) iznosi 253.652.108,90 kn.

Odsjek za ekonomsko-financijske poslove

Marija Prosenjak, mag.oec.

Ravnatelj

mr. sc. Tomislav Dujmenović, dr. med.