

Specijalna bolnica
za medicinsku rehabilitaciju KALOS

UPRAVNO VIJEĆE

KLASA: 007-03/23-01/16
URBROJ: 2117-133/02-23/3
VELA LUKA, 15.11.2023.

Temeljem članka 26. stavak 1. točka 1. podtočka 1.4. Statuta Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Kalos, članka 37. Zakona o proračunu (NN 144/21) te članka, 82. stavak 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) Upravno vijeće na svojoj 35. sjednici održanoj dana 15.11.2023. godine donosi

**AKCIJSKI PLAN (višegodišnji plan uravnoteženja)
sukcesivnog pokriva manjka iz prethodnih godina
za razdoblje 2024. - 2026 .g.**

I.

Usvaja se Akcijski plan (višegodišnji plan uravnoteženja) sukcesivnog pokriva manjka iz prethodnih godina za razdoblje 2024. do 2026.godine u ukupnom iznosu od 530.250 EUR.

II.

Analiza i ocjena postojećeg financijskog stanja s prijedlogom mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja, mjerama za stabilno poslovanje i akcijskim planom provedbe navedenih mjera u navedenom razdoblju prilog su ove Odluke i njezin su sastavni dio.

Predsjednica Upravnog vijeća:

Žaklina Marević



Dostaviti:

1. Dubrovačko-neretvanska županija, Upravni odjel za zdravstvo, obitelj i branitelje, Pred dvorom 1, 20000 Dubrovnik
2. Odjel za ekonomsko- financijske poslove i javnu nabavu, ovdje
3. Pismohrana

AKCIJSKI PLAN SUKCESIVNOG POKRIĆA MANJKA IZ PRETHODNIH GODINA SPECIJALNE BOLNICE ZA MEDICINSKU REHABILITACIJU KALOS ZA RAZDOBLJE 2024. - 2026. GODINE

1. UVOD

Člankom 37. novog Zakona o proračunu propisana je obveza, za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihove proračunske i izvanproračunske korisnice koji ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, izrade **višegodišnjeg plana uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun, odnosno financijski plan donosi.**

Upravno vijeće bolnice je dana 19.10.2022.g. Odlukom br. 01-66/2022 donijelo Financijski plan za 2023.g. sa projekcijama za 2024. i 2025.g. te Odlukom br. 01-68/2022 dana 14.11.2022.g. usvojilo i Akcijski plan sukcesivnog pokrića planiranog manjka u iznosu od 827.723 EUR za razdoblje 2023. -2025.g.

Na temelju Odluke o utvrđivanju poslovnog rezultata za 2022.g. KLASA: 007-03/23-01/3, URBROJ: 2117-133/01-23/6 te Odluke o prihvaćanju izvješća o financijskom poslovanju bolnice za 2022. godinu KLASA: 007-03/23-01/3, URBROJ: 2117-133/02-23/1 od 24. veljače 2023.g. utvrđen je ukupan manjak prihoda poslovanja koji se prenosi u 2023.g. u iznosu od **757.112 EUR.**

Sukladno donesenom Financijskom planu za 2023.g. Bolnica planira pokriti dio prenesenog manjka u iznosu od 226.862 EUR dok se ostatak nepokrivenog iznosa prenesenog manjka planira pokriti u narednom trogodišnjem razdoblju 2024. do 2026.g. zbog čega se donosi novi Akcijski plan (višegodišnji plan uravnoteženja) sukcesivnog pokrića manjka iz prethodnih godina u ukupnom iznosu od 530.250 EUR.

2. ANALIZA I OCJENA POSTOJEĆEG FINACIJSKOG STANJA

Prijedlog Financijskog plana bolnice za 2024.g. sa projekcijama za 2025. i 2026.g. temelji se na ostvarenom rezultatu poslovanja za 2022.g., financijskim izvještajima o poslovanju do 30.09.2023.g. te procjeni rezultata koji bi se trebao ostvariti do 31.12.2023.godine sukladno usvojenom Financijskom planu za 2023.g. Kako će se konačan rezultat poslovanja za 2023.g. utvrditi tek krajem siječnja 2024.godine zbog toga se prilikom planiranja tj. izrade prijedloga financijskog plana u obzir uzima planirani rezultat poslovanja odnosno njegova procjena.

Sukladno uputama za izradu financijskih planova te na temelju Zakona o proračunu prijedlog financijskog plana za trogodišnje razdoblje uključuje planirane prihode i rashode za 2024.g., uz pokriće dijela prenesenog manjka u iznosu od 154.930. EUR, projekcije prihoda i rashoda za 2025.g. uz pokriće dijela prenesenog manjka u iznosu od 182.410 EUR te projekcije prihoda i rashoda za 2026.g. uz pokriće ostatka prenesenog manjka u iznosu od 192.910 EUR.

Pojavom pandemije COVID-19 Bolnica je u prethodne tri godine ostvarila značajan manjak jer donošenjem odluka nadležnih tijela i Stožera nije bilo moguće normalno poslovanje i

izvršavanje ugovornih obveza prema HZZO-u i ostvarivanja prihoda poslovanjem na tržištu. Istodobno neplanirano su porasli rashodi za nabavku zaštitne opreme i sredstava za čišćenje i dezinfekciju te unatoč svim poduzetim mjerama za smanjenje ostalih rashoda nije bilo moguće da se isti smanje u tolikoj mjeri u kojoj bi to osiguralo stabilnost poslovanja, a što je rezultiralo ostvarenjem manjka kojeg nije moguće pokriti u jednoj godini uz nastavak pružanja usluga zadovoljavajuće kvalitete. Također početkom 2022.g. suočeni smo sa svjetskom gospodarskom krizom uzrokovanom posljedicama korona virusa i ratom u Ukrajini što je rezultiralo porastom stope inflacije i nekontroliranog rasta cijena svih proizvoda, naročito energenata. Proglašenjem kraja epidemije Covid-19 bolesti u svibnju 2023.g. dolazi do normalizacije poslovanja i porasta zahtjeva za liječenjem pacijenata i preko HZZO-a i na tržištu što će omogućiti izvršenje planiranog u 2023.godini.

3. POPIS MJERA ZA OTKLANJANJE UTVRĐENIH UZROKA NASTANKA NEGATIVNOG POSLOVANJA TE MJERA ZA STABILNO ODRŽIVO POSLOVANJE

S obzirom na trenutne okolnosti kako političke i ekonomske, a na koje bolnica ne može utjecati u narednom razdoblju, teško je za očekivati da će biti moguće smanjivati rashode u tolikom obimu da bi to bila značajna mjera smanjenja manjka. Zbog toga smatramo da je bitno i jedino moguće planirati ostvarenje većih prihoda uz održavanje rashoda na planiranoj razini, a sve u cilju pokrića ostvarenog prenesenog manjka uz nastavak pružanja usluga zadovoljavajuće kvalitete.

U nastavku se daje popis mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja na koje Bolnica može utjecati, te ujedno i popis mjera za stabilno održivo poslovanje:

1. Prioritetno planiranje i izvršavanje ugovorne obveze prema HZZO-u;
2. Povećanje vlastitih prihoda;
3. Praćenje naplate prihoda i provođenje mjera prisilne naplate;
4. Povećanje financiranja projekata i aktivnosti iz vanjskih izvora financiranja;
5. Praćenje rashoda i održavanje istih na planiranoj razini.

Ovim mjerama planira se sukcesivno pokriće planiranog ostatka prenesenog manjka u ukupnom iznosu od 530.250 EUR i to sve u razdoblju od tri godine prema sljedećoj dinamici:

- 2024. godina: 154.930 EUR
- 2025. godina: 182.410 EUR
- 2026. godina: 192.910 EUR

Financijska sredstva za provedbu ovog akta planirana su Financijskim planom Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju KALOS za 2024. godinu s projekcijama za 2025. i 2026. godinu.

4. AKCIJSKI PLAN PROVEDBE NAVEDENIH MJERA

U nastavku je tabelarni prikaz mjera, načina provedbe, rok provedbe, financijski učinak te odgovorne osobe za provođenje mjera:

NAZIV MJERE	OPIS / NAČIN PROVEDBE	ROK PROVEDBE	ODGOVORNA OSOBA
Prioritetno planiranje i izvršavanje ugovorne obveze prema HZZO-u	izvršavanje ugovorenih obveza preko godišnjeg limita povećanjem broja pacijenata s ciljem povećanja prihoda odnosno smanjenja obveze prema HZZO-u koja se akumulirala u prethodne 3 godine zbog nemogućnosti izvršavanja iste.	Kontinuirano tijekom trogodišnjeg razdoblja	Uprava bolnice, rukovoditelji i voditelji odjela - službi
Povećanje vlastitih prihoda	budući su troškovi u stalnom porastu mjera podrazumijeva revidiranje postojećih cijena usluga s ciljem povećanja istih, a ujedno se očekuje i veći broj korisnika u odnosu na prethodno trogodišnje razdoblje.	Kontinuirano tijekom trogodišnjeg razdoblja	Uprava bolnice, rukovoditelji i voditelji odjela - službi
Praćenje naplate prihoda i provođenje mjera prisilne naplate	Postupanje prema važećoj Proceduri naplate prihoda bolnice. Očekuje se i realizacija prisilne naplate završenih sudskih sporova	Kontinuirano tijekom trogodišnjeg razdoblja	Uprava bolnice, voditelj odjela ekonomsko financijskih poslova
Povećanje financiranja projekata i aktivnosti iz vanjskih izvora financiranja	Veća usmjerenost na nacionalne i EU izvore financiranja apliciranjem projekata, te pored toga i povećanje prijava na natječaje za dodjelu donacija	Kontinuirano tijekom trogodišnjeg razdoblja	Uprava bolnice, voditelj odjela ekonomsko financijskih poslova
Praćenje rashoda i održavanje istih na planiranoj razini	Maksimalna racionalizacija u planiranju, stroga kontrola, praćenje troškova i stanja zaliha, u cilju održavanja materijalnih rashoda na razini planiranih	Kontinuirano tijekom trogodišnjeg razdoblja.	Uprava bolnice, rukovoditelji i voditelji odjela - službi

	PLAN ZA 2023.	PLAN ZA 2024.	PROJEKCIJA ZA 2025.	PROJEKCIJA ZA 2026.
PRIHODI UKUPNO	4.011.984.	7.492.962.	7.623.679.	7.373.441.
RASHODI UKUPNO	3.785.122.	7.338.032.	7.441.269.	7.180.531.
VIŠAK PRIHODA	226.862.	154.930.	182.410.	192.910.
PRENESENI MANJAK PRIHODA IZ PRETHODNIH GODINA	- 757.112.	-530.250.	-375.320.	-192.910.
FINANCIJSKI UČINAK	-530.250.	- 375.320.	-192.910.	0

Planirani financijski učinak predloženih mjera je suficit proračuna u razdoblju od 2024.-2026. godine, odnosno sukcesivno pokriće ostvarenog manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u navedenom trogodišnjem razdoblju.

Ravnateljica:
Damira Bojić


