

# ***FINANČNI NAČRT ZA LETO 2012***

*V. d. direktorja zavoda  
Mag. Darko Tomšič*

*Februar 2012*

# **K A Z A L O**

**STRAN**

<b>I. OBRAZLOŽITEV FINANČNEGA NAČRTA .....</b>	<b>1</b>
<b>II. DOLGOROČNI CILJI IN STRATEGIJA .....</b>	<b>4</b>
<b>III. LETNI CILJI, ZASTAVLJENI V FINANČNEM NAČRTU .....</b>	<b>4</b>

## **I. OBRAZLOŽITEV FINANČNEGA NAČRTA**

S finančnim načrtom se načrtuje poslovanje zavoda Zdravstveni dom – Zobozdravstveno varstvo Nova Gorica za leto 2012.

Zavod Zdravstveni dom - Zobozdravstveno varstvo Nova Gorica kot posredni proračunski uporabnik, katerega večji del sredstev financira Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije na podlagi letne pogodbe, sestavlja letne finančne načrte za posamezno poslovno leto na začetku leta oz. ko je znan okvirni letni delovni program, ki ga financira ZZZS, okvirni načrt pa že ob koncu predhodnega leta. Sestavljeni finančni načrti za posamezno poslovno leto stopijo v veljavo, ko jih sprejme svet zavoda.

Finančni načrt zavoda za leto 2012 določa okvirno višino prihodkov in odhodkov za izvajanje dejavnosti zavoda. Izdelan je po kvalifikaciji prihodkov in odhodkov, predpisani za posredne uporabnike državnega in občinskih proračunov.

Pri izdelavi finančnega načrta so bila upoštevana:

### **I. temeljna izhodišča, ki se upoštevajo pri pripravi letnega finančnega načrta za posamezno poslovno leto**

- zakoni in drugi dokumenti, ki urejajo politiko zdravstvenega varstva
- makroekonomska kvantitativna izhodišča javnofinančnih prihodkov in odhodkov, ki so podlaga za pripravo bilanc javnega financiranja za leto 2012 (makroekonomski okviri za planiranje javnofinančnih prihodkov, ki jih v skladu s 17. čl. Zakona o javnih financah posreduje Ministrstvo za finance)
- poslovanje zavoda v letu 2011
- predvidene spremembe in prioritete v poslovanju zavoda za leto 2012
- cilji zavoda, da se izboljša kvaliteta storitev in izkoriščenost obstoječih zmogljivosti

### **II. izhodišča na podlagi sprememb globalnih makroekonomskih okvirov razvoja Slovenije za leto 2011 in 2012:**

- Dogovor o ukrepih na področju plač in drugih prejemkov v javnem sektorju za leti 2011 in 2012 (Ur.l. RS št. 89/10), po katerem je potrebno upoštevati tudi restriktiven pristop pri zaposlovanju in selektivnost pri nadomestnih zaposlitvah
- spremembe Kolektivne pogodbe za javni sektor od 1.1.2011 dalje ter spremembe drugih predpisov, ki urejajo vsebino v prejšnji alineji navedenega dogovora
- Zakon o interventnih ukrepih (Ur.l. RS št. 94/10) ter Zakon o dodatnih interventnih ukrepih za leto 2012 (Ur.l. RS št. 110/11) zaradi spremenjenih makroekonomskih razmer
- Splošni dogovor za pogodbeno leto 2012, sprejet decembra 2011 z datumom veljavnosti od 1.1.2012 dalje, ki upošteva še vedno vsa določila v zvezi s proti kriznimi ukrepi in ukrepi za zagotavljanje finančne vzdržnosti, sprejeta že s Splošnim dogovorom 2009, Aneksom št. 1 in št. 2 k Splošnemu dogovoru 2009 ter Aneksom št. 3 k Splošnemu dogovoru 2011.

Finančni načrt je izdelan primerjalno na realizacijo poslovanja zavoda v letu 2011 in ob predpostavki, da bo načrtovan delovni program za leto 2012 realiziran.

Predlagan finančni načrt naj bi se uporabljal od 1.1.2012 dalje, stopi pa v veljavo, ko ga sprejme svet zavoda.

## **1. Zakonske in druge pravne podlage**

Zakonske in druge pravne podlage za pripravo finančnega načrta ZD-Zobozdravstveno varstvo Nova Gorica za leto 2012 so:

- a) zakonodaja, ki ureja področje javnih financ
  - 27. čl. Zakona o javnih financah (Ur.l. RS št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 56/02, 110/02, 127/06, 14/07, 109/08, 49/09, 38/2010, 107/10 in 110/11)
  - Navodilo o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur.l. RS št. 91/00, 122/00)
- b) računovodska zakonodaja
  - Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur.l. RS št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10, 104/10 in 104/11)
  - Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. l. RS št. 54/02, 117/02, 58/03, 134/03, 34/04, 75/04, 117/04, 141/04, 117/05, 114/06, 138/06, 120/07, 124/08, 112/09, 58/10, 104/10 in 104/11)
  - Zakon o računovodstvu (Ur.l. RS št. 23/99, 30/02 in 114/06)
  - Slovenski računovodski standard 29 – računovodsko proučevanje (Ur. l. RS št. 107/01, 118/05 (prenovljeni SRS))
- c) davčna zakonodaja
- d) delovna zakonodaja
- e) zakonodaja ter kolektivne pogodbe, ki urejajo področje delovnih razmerij in izplačil zaposlenih v zdravstveni dejavnosti

## **2. Izhodišča za pripravo finančnega načrta**

Osnove predpostavke javnofinančnih gibanj, vključene v posamezne elemente finančnega načrta za leto 2012 so:

- makroekonomska izhodišča za leto 2012, povzeta iz Zimske napovedi gospodarskih gibanj UMAR 2011/2012 (predvidena 0,2% realna rast bruto domačega proizvoda, nominalna rast povprečne bruto plače na zaposlenega v javnem sektorju -0,1%, povprečna letna rast cen – inflacija 1,8%)

- predvidena višina plač in drugih prejemkov zaposlenih skladno z Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju, Kolektivno pogodbo za javni sektor ter veljavnimi Dogovori med Vlado in reprezentativnimi sindikati kot posledica zakona o interventnih ukrepih zaradi spremenjenih makroekonomskih razmer

Skladno z veljavnostjo Dogovora o ukrepih na področju plač in drugih prejemkov v javnem sektorju za leti 2011 in 2012 s strani Vlade ter nadalje na podlagi Zakona o dodatnih interventnih ukrepih za leto 2012, naj bi se vrednost plačnih razredov iz plačne lestvice do 30.6.2012 ne uskladila, ne glede na razliko med dejansko in napovedano rastjo cen življenjskih potrebščin v obdobju od 12/2010 do 12/2011.

Poleg tega naj bi ostali tudi ostali prejemki zaposlenim na ravni leta predhodnega leta (zamrznjena odprava tako tretje kot zadnje četrtina plačnih nesorazmerij, redna delovna uspešnost, napredovanja vse do 30.6.2012, regres za letni dopust v nespremenjeni višini v primerjavi s predhodnim letom,...).

Na spremembo plačne mase v zavodu naj bi vplivala le sprememba v številu zaposlenih.

- tržne razmere

- financiranje programa storitev v letu 2012 skladno z določili Splošnega dogovora za pogodbeno leto 2012, to je delno financiranje storitev skladno s pogodbenim obsegom programa (70% obseg) in delno financiranje skladno z uvedbo financiranja na podlagi glavarinskega sistema tudi na področju zobozdravstva (t.j. števila opredeljenih zavarovanih oseb), v vrednosti trenutno veljavnih cen zobozdravstvenih storitev posameznih dejavnosti

Poleg teh osnovnih predpostavk javnofinančnih gibanj predlog načrta upošteva tudi naslednja izhodišča po posameznih področjih načrtovanja poslovanja:

### **D e l o v n i p r o g r a m**

- zavodove razpoložljive zmogljivosti (kadrov, prostorov in opreme) – pogodbe o delu
- sklenjena pogodba z ZZZS za leto 2011 in predvidevanja za leto 2012 (delno financiranje storitev na podlagi pogodbenega obsega (70%) ter delno financiranje na podlagi glavarinskega sistema (30%))
- realizacija programa v letu 2011
- predvidevanja za leto 2012
- zastavljeni cilji zavoda o kvantiteti, kvaliteti in strukturi storitev

### **P r i h o d k i**

- realizirani prihodki v letu 2011
- zastavljeni cilji zavoda o doseganju delovnega načrta v letu 2011 dogovorjenega z ZZZS ter predvidevanj za leto 2012
- ocena obsega storitev za ostale plačnike in samoplačnike v letu 2012, ki naj bi se vsaj ohranila na nivoju predhodnega leta, oziroma cilj je seveda vsekakor tudi povečevanje, saj sama realizacija programa iz naslova zdravstvenega zavarovanja finančno ne zadošča realizaciji vseh načrtov
- povečan obseg storitev za ostale plačnike in samoplačnike iz naslova izpada programa dela zaradi glavarinskega sistema
- predvidevanja o vrednotenju in plačevanju storitev v letu 2012 glede na leto 2011

### **O d h o d k i**

- realizirani odhodki v letu 2011
- zastavljen delovni načrt za leto 2011 in 2012
- gospodarna poraba finančnih sredstev.

### **S t r o š k i d e l a**

- načrtovan obseg in struktura kadrovskih zmogljivosti
- odhodki za plače vključujejo določila zakonodaje in veljavnih kolektivnih pogodb za zaposlene, vključujoč spremembe na podlagi sprejetih varčevalnih ukrepov Vlade in ZZZS, ki neposredno vplivajo na višino stroškov dela

- načrtovani obseg stroškov dela skladno s številom zaposlenih (zaključek porodniških dopustov, načrtovane nove zaposlitve zaradi pridobitve dodatnega programa)
- načrtovana vlaganja v izobraževanje zaposlenih z rednim nadzorom nad porabo sredstev posameznikov za izobraževanje (redno izpopolnjevanje za ohranjanje licence)

### **Ostali odhodki**

- porast stroškov z upoštevanjem makroekonomskih izhodišč o gibanju cen življenjskih potrebščin v letu 2011 in predvidenih za leto 2012
- ocena stroškov amortizacije, glede na trenutno in predvideno stanje vrednosti osnovnih sredstev konec decembra 2011 in načrtovanih vlaganj v letu 2012 ter predpisane amortizacijske stopnje

### **POSLOVNI REZULTAT**

S tako podanim zastavljenim finančnim načrtom, naj bi bil rezultat pozitivno naravn, presežek prihodkov nad odhodki naj bi v letu 2012 znašal dobrih 3 tisoč EUR.

## **II. DOLGOROČNI CILJI IN STRATEGIJA**

Poglavitni dolgoročni cilj zavoda ZD-Zobozdravstveno varstvo Nova Gorica je ohranitev obstoječega obsega dejavnosti in njeno nemoteno izvajanje, ki je potrebno za uspešno poslovanje zavoda kot celote. Zato je pri opredeljevanju obsega dejavnosti nujno upoštevati organizacijsko-kadrovski, finančni in socialni vidik, kljub temu, da na ta dolgoročni cilj vplivajo v največji meri spremembe v družbeno političnem in ekonomskem okolju, na katere zavod nima neposrednega vpliva.

## **III. LETNI CILJI, ZASTAVLJENI V FINANČNEM NAČRTU**

### **1. Realizacija letnega finančnega načrta za leto 2011**

To pomeni realizirati prihodke, odhodke in finančni načrt v okviru načrtovanih vrednosti (priloga 4). Kljub načrtu zavoda k učinkovitemu obvladovanju stroškov, zavod sam brez sprememb v financiranju zavarovalniških storitev ne more zagotoviti uspešnega poslovanja.

### **2. Realizacija predvidenega pogodbeno dogovorjenega obsega programov zobozdravstvenih storitev po dejavnostih za leto 2012**

Gre za realizacijo načrtovanega obsega programa zobozdravstvenih storitev po dejavnostih za leto 2012, ki se letno ureja s pogodbo med ZD-Zobozdravstveno varstvo Nova Gorica in ZZZS (trenutno veljavna pogodba za pogodbeno leto 2011 in načrt za pogodbeno leto 2012), vključujoč spremembe v financiranju, ki jih prinaša od 1.10.2009 dalje uvedba glavarinskega sistema skladno s Splošnim dogovorom in ustreznimi aneksi k Splošnemu dogovoru.

Načrt storitev za leto 2011, ki ga financira ZZZS, je prikazan v prilogi 1.

V dejavnosti zobozdravstvu za odrasle je predvideno povečanje pogodbenega obsega programa v primerjavi s predhodnim letom 1,00 tim od meseca maja 2012 zaradi prevzema ponujenega dodatnega programa s strani ZZZS (zmanjšanje obsega dela na podlagi dveh koncesijskih pogodb). Le-ta vključuje v dejavnosti zobozdravstva za odrasle in mladino delno program na podlagi pogodbenega obsega (70% obseg), delno pa program, ki se določa vsake tri mesece na podlagi števila opredeljenih zavarovanih oseb – tako imenovan glavarinski sistem (30% obseg). Glede na to, da se število opredeljenih oseb, ki so osnova za določanje programa storitev v obsegu 30%, spreminja in ugotavlja vsake tri mesece, to je štirikrat letno, se bo skladno s temi spremembami spreminjal tudi letni načrt storitev.

Trenutno načrtovan program, ki je v obsegu 30% vezan na glavarinski sistem, je določen na podlagi zadnjih razpoložljivih podatkov o številu opredeljenih oseb na dan 30.11.2011. Le ta trenutno predvideva za 1 tim pri odraslem zobozdravstvu dobrih 1.890 opredeljenih pacientov in pri mladinskem zobozdravstvu dobrih 1.100 opredeljenih pacientov. Uvedba glavarinskega sistema je tudi glavni razlog za odstopanje načrtovanega obsega storitev za leto 2012 od izhodiščnega načrta za leto 2012 v dejavnosti zobozdravstva za mladino, ki kaže zaenkrat na zmanjšanje v višini 0,67 tima oz. dobrih 21.300 točk oz. vrednostno slabih 60.000,00 EUR, poleg tega pa tudi zmanjšanje v dejavnosti zobozdravstva za odrasle in sicer za 0,13 tima oz. slabih 6.000 točk oz. vrednostno slabih 15.000,00 EUR. Kar se tiče specialističnih dejavnosti in dejavnosti zobozdravstva za študente, ostaja načrt storitev v letu 2012 v primerjavi z izhodiščnim nespremenjen. Medtem ko pri mladinskem zobozdravstvu ni mogoče pričakovati povečanja števila opredeljenih pacientov, ker je preko 80 % otrok in mladine opredeljenih, pa stremimo k povečanju števila opredeljenih pacientov v odraslem zobozdravstvu, s čimer bi lahko nadoknadili izpad pri mladinskem in odraslem zobozdravstvu. Pri pripravi mikro planov (predvidoma v marcu 2012) bomo te izpade upoštevali in v pogovoru z odgovornimi v ambulantah pripravili ustrezne načrte po stroškovnih mestih za nadomestitev izpadov. V predstavljenem planu pa smo izpad do 1 tima programa (kolikor je obveza posamezne ambulante skladno z pogodbo o zaposlitvi), ki je nastal zaradi premajhnega števila opredeljenih pacientov, nadomestili s samoplačniško realizacijo.

Splošni dogovor za leto 2012 se uporablja od 1.1.2011 dalje (tudi v letu 2012, tako kot v letu 2011, je za razliko od prejšnjih let pogodbeno leto ZZZS enako koledarskemu, prejšnja leta je pogodbeno leto trajalo od 1.4. tekočega leta do 1.4. naslednjega leta) in bo morda prinesel tekom leta še kakšne spremembe, ki bodo vplivale na trenutno zastavljen plan dela storitev po programu ZZZS.

### **3. Zagotavljanje ustreznega kadra za izvajanje dejavnosti zobozdravstva**

Zavod načrtuje v letu 2012 78 zaposlenih. Načrtovano število zaposlenih za leto 2012 (priloga 2b) zajema 11 nezdravstvenih delavcev, ostali so zdravstveni delavci in sicer:

- 4 zobozdravniki specialisti
- 1 zobozdravnik na specializaciji
- 19 zobozdravnikov
- 1 zobozdravnik pripravnik
- 1 diplomiran zdravstvenik
- 1 diplomirana medicinska sestra
- 1 višja medicinska sestra
- 1 dipl.inž. radiologije
- 1 inž. radiologije
- 10 zobotehnikov
- 27 zdravstvenih tehnikov oz. zobnih asistentk

Za realizacijo načrtovanih posameznih programov zobozdravstvene dejavnosti, navedene v priloženem delovnem načrtu s strani ZZZS (priloga 1) ter ostalo načrtovano realizacijo poslovnih prihodkov zavoda, naj bi se tako število zaposlenih v letu 2012 v skupnem obsegu povečalo na 78 zaposlenih, torej za enega zaposlenega več v primerjavi s koncem leta 2011.

Sicer pa je v januarju 2012 zaključila pripravništvo pripravnica, katere strošek dela se financira iz sredstev ZZZS, v letu 2012 se predvideva ponovno zaposlitev še enega pripravnika, ravno tako so financirani tudi stroški dela specializanta, katerega specializacija bo trajala še vse leto in se predvidoma zaključila sredi leta 2013. V letu 2012 je predvidena sporazumna prekinitvev dela zobozdravnika ter zaposlitev zobozdravnika zaradi predvidenega povečanja obsega dejavnosti zobozdravstva za odrasle. Skladno s tem pa tudi zaposlitev še enega zobnega asistenta. V drugi polovici leta se s porodniškega dopusta vrača zobozdravnica v ŠZA Šempeter, do takrat se bo izvajalo nadomeščanje z zavodovimi zobozdravniki, z delom je pričela tudi zobozdravnica v SZA Dornberk, ki je zaključila porodniški dopust.

Do nove zaposlitve specialista za opravljanje dejavnosti ortodontije je načrtovano nadomeščanje s pomočjo zavodove specialistke ortodontije in zunanjih specialistov ortodontije, ki se je izvajalo že tekom leta 2011 (pogodbeno delo ter stroški opravljanja storitev, za kar se v načrtu odhodkov za leto 2012 (priloga 4) načrtuje tudi stroške storitev zavoda pod postavko »stroški storitev fizičnih oseb, ki ne opravljajo dejavnosti« in »stroški drugih storitev«).

V začetku leta se je s porodniškega dopusta vrnila tudi zobotehnica, ki sicer trenutno opravlja delo za krajši delovni čas, v primeru potrebe se bo iskalo rešitev pri zunanjih izvajalcih zobotehničnih storitev (»stroški drugih storitev« oz. »stroški storitev fizičnih oseb, ki ne opravljajo dejavnosti«).

Poleg tega pa je cilj zavoda tudi ustrezna usposobljenost kadra, zato se s finančnim načrtom zagotavljajo tudi sredstva za izobraževanje in usposabljanje – prioriteta je izobraževanje zdravstvenega kadra s področja strokovnih znanj za podaljševanje zdravstvene licence in področja zobotehnike.

V finančnem načrtu za leto 2012 so vsem tem kadrovskim spremembam in načrtovanim izobraževanjem in izpopolnjevanjem prilagojeni tudi načrtovani stroški dela oz. stroški storitev.

#### **4. Realizacija načrtovane posodobitve opreme in investicij v objekte ter investicijsko vzdrževanje v okviru plana storitev za investicije**

Izhodišče za plan investicij v letu 2012 je obstoječi obseg dejavnosti in programov po pogodbi z ZZZS.

V letu 2011 so skladno s predlogi strokovnega sveta načrtovana nujna vlaganja v opremljenost dela v višini dobrih 100.000 €, ki pa so za polovico manjša od preteklih let, ko je bilo kljub omejitvam zaradi nujnosti potrebno zaključiti kar štiri leta trajajoče investiranje v zamenjavo vseh zobozdravstvenih strojev zaradi neustreznosti (neustrezni amalgamski separatorji, neskladni z Direktivo EU). Tako so v letu 2012 predvidena naslednja vlaganja:

- a) medicinska in laboratorijska oprema ter drobni inšumentarij v višini 57.500,00 EUR
- b) strojne instalacije in drugo v višini 22.500,00 EUR
- c) ISQ standard s pripravo in certificiranjem v skupni višini 20.000,00 EUR



Kljub temu, da zakonske zahteve in evropski standardi na področju zdravstva narekujejo potrebe po stalnem posodabljanju opremljenosti zavoda, pa so zaradi sprejetih varčevalnih ukrepov Vlade vse od začetka leta 2009, skozi leto 2010, 2011 in nadaljujejo tudi v letu 2012 ter določil Splošnega dogovora, ki med drugim vključuje tudi zniževanje amortizacijskih sredstev kot sestavnega elementa cene zobozdravstvenih storitev za 20%, investicije zavoda tudi za leto 2012 skrčene na najnujnejše.

#### **5. Upoštevati in strmeti k temu, da se bo realiziral tudi dolgoročni cilj zavoda**

Pomembno je, da so že letni cilji tako zastavljeni, da vodijo k realizaciji dolgoročnega cilja zavoda.



