

# ***FINANČNI NAČRT ZA LETO 2011***

***Direktor zavoda  
Mag. Darko Tomšič***

***Februar 2011***

# **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 2011.

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.

Predlog finančnega načrta zavoda za leto 2011 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 predloga 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 2011 (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 2010
- predvidene spremembe in prioritete v poslovanju zavoda za leto 2011
- cilji zavoda, da se izboljša kvaliteta storitev in izkoriščenost obstoječih zmogljivosti

### **II. izhodišča na podlagi sprememb globalnih makroekonomskih okvirov razvoja Slovenije za leto 2010 in 2011:**

- Dogovor o ukrepih na področju plač in drugih prejemkov v javnem sektorju za leti 2011 in 2012 (Ur.l. RS št. 89/10 )
- 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) zaradi spremenjenih makroekonomskih razmer
- Splošni dogovor za pogodbeno leto 2011, sprejet decembra 2010, z datumom veljavnosti od 1.1.2011 dalje, ki vsebinsko ne odstopa od Splošnega dogovora za leto 2010 s pripadajočima Aneksoma št. 1 in 2 k Splošnemu dogovoru za pogodbeno leto 2010, izjema sta le izvzeta 5. in 6. odst. 25. čl., ki obravnavata širitev programov (za leto 2011 izključena možnost širitev programov).

Finančni načrt je izdelan primerjalno na realizacijo poslovanja zavoda v letu 2010 in ob predpostavki, da bo načrtovan delovni program za leto 2011 realiziran.

Finančni načrt naj bi se uporabljal od 1.1.2011 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 l. 2011 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 in 107/10)
- 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 in 104/10)
- 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 in 104/10)
- 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 2011 so:

- makroekonomska izhodišča za leto 2011, povzeta iz Jesenske napovedi gospodarskih gibanj, kasneje zaradi potreb tudi ažurirana (predvidena 2,5% realna rast bruto domačega proizvoda, nominalna rast povprečne bruto plače na zaposlenega v javnem sektorju 0,8%, povprečna letna rast cen – inflacija 2,0%)

- 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, naj bi ostale plače in drugi prejemki zaposlenim na ravni leta 2010 (zamrznjena odprava tako tretje kot zadnje četrtina plačnih nesorazmerij, redna delovna uspešnost, napredovanja, splošna uskladitev osnovnih plač šele v času gospodarske rasti 2,5%, višina regresa za letni dopust,....., izjema le povišanje osnovnih

plač plačnih razredov s 1.1.2011 za 0,55%), na spremembo plačne mase v zavodu naj bi vplivala le sprememba v številu zaposlenih ter predvidena uvrstitev zdravstvenih tehnikov, ki opravljajo delo zobnega asistenta, v višji plačni razred.

- tržne razmere

- financiranje programa storitev v letu 2011 skladno z določili Splošnega dogovora za pogodbeno leto 2011, 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 2010 in predvidevanja za leto 2011 (delno financiranje storitev na podlagi pogodbenega obsega (70%) ter delno financiranje na podlagi glavarinskega sistema (30%))
- realizacija programa v letu 2010
- predvidevanja za leto 2011
- zastavljeni cilji zavoda o kvantiteti, kvaliteti in strukturi storitev

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

- realizirani prihodki v letu 2010
- zastavljeni cilji zavoda o doseganju delovnega načrta v letu 2010 dogovorjenega z ZZZS ter predvidevanja za leto 2011
- ocena obsega storitev za ostale plačnike in samoplačnike v letu 2011, ki naj bi bila večja od dosežene v letu 2010 (kot posledica predvidene višje gospodarske aktivnosti, )
- povečan obseg storitev za ostale plačnike in samoplačnike iz naslova izpada programa dela zaradi glavarinskega sistema in zaradi odločitve strokovnega sveta in vodstva zavoda glede razvrstitve srednjih medicinskih sester v ambulanti v višji plačni razred
- predvidevanja o vrednotenju in plačevanju storitev v letu 2011 glede na leto 2010

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

- realizirani odhodki v letu 2010
- zastavljen delovni načrt za leto 2010 in 2011
- gospodarna poraba finančnih sredstev.

### **S t r o š k i d e l a**

- planiran 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
- planirano povečanje stroškov dela skladno z odločitvijo strokovnega sveta in vodstva zavoda o razvrstitvi srednjih medicinskih sester v ambulanti v višji plačni razred

- planirana 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 2010 in predvidenih za leto 2011
- ocena stroškov amortizacije, glede na trenutno in predvideno stanje vrednosti osnovnih sredstev konec decembra 2010 in načrtovanih vlaganj v letu 2011 ter predpisane amortizacijske stopnje

### **POSLOVNI REZULTAT**

S tako podanim predlogom zastavljenega, naj bi bil rezultat pozitivno naravnani, presežek prihodkov nad odhodki naj bi znašal dobrih 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 2011**

Gre za realizacijo načrtovanega obsega programa zobozdravstvenih storitev po dejavnostih za leto 2011, ki se letno ureja s pogodbo med ZD-Zobozdravstveno varstvo Nova Gorica in ZZZS (trenutno veljavna pogodba za pogodbeno leto 2010 in načrt za pogodbeno leto 2011), 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.

Pri zobozdravstvu za odrasle se je program v primerjavi s predhodnim letom povečal za 0,03 tima pogodbenega obsega na osnovi prevzema ponujenega dodatnega programa s strani ZZZS. 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 30.11.2010. Le ta trenutno predvideva za 1 tim pri odraslem zobozdravstvu dobrih 1.850 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 2011 od izhodiščnega načrta za leto 2011 v dejavnosti zobozdravstva za mladino, ki kaže zaenkrat na zmanjšanje v višini 0,69 tima oz. dobrih 22.000 točk oz. vrednostno dobrih 62.000,00 EUR, poleg tega pa tudi zmanjšanje v dejavnosti zobozdravstva za odrasle in sicer za 0,19 tima oz. dobrih 9.000 točk oz. vrednostno slabih 22.000,00 EUR. Kar se tiče specialističnih dejavnosti in dejavnosti zobozdravstva za študente, ostaja načrt storitev v letu 2011 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 bi vsekakor lahko povečali število opredeljenih pacientov v odraslem zobozdravstvu, s čimer bi lahko nadoknadili izpad pri mladinskem in odraslem zobozdravstvu. Pri pripravi mikro planov (predvidoma v marcu 2011) bomo te izpade upoštevali in v pogovoru z odgovornimi v ambulantah pripravili ustrezne plane 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 delu), ki je nastal zaradi premajhnega števila opredeljenih pacientov, nadomestili z samoplačniško realizacijo.

Splošni dogovor za leto 2011 se uporablja od 1.1.2011 dalje (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 2011 77 zaposlenih. Načrtovano število zaposlenih za leto 2011 (priloga 2b) zajema 11 nezdravstvenih delavcev, ostali so zdravstveni delavci in sicer:

- 4 zobozdravniki specialisti
- 1 zobozdravnik na specializaciji
- 18 zobozdravnikov
- 1 zobozdravnik – pripravnik (2 zaključita s pripravništvom v 11/2011)
- 1 diplomiran zdravstvenik
- 1 diplomirana medicinska sestra
- 1 višja medicinska sestra
- 1 dipl.inž. radiologije
- 1 inž. radiologije
- 11 zobotehnikov
- 26 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 l. 2011 v skupnem obsegu zmanjšalo zaradi treh upokojitev konec decembra 2010 tako, da s 1.1.2011 ni več zaposlenega inženirja radiologije, enega zobotehnika in zobnega asistenta. Poleg tega je v 1. polovici leta 2011 že napovedano sporazumno prenehanje delovnega razmerja še enega zobotehnika in inženirja zobotehnikarstva. Zaradi zmanjšanja zaposlenih v zobotehnikarstvu se bo v primeru potrebe iskalo rešitev pri zunanjih izvajalcih zobotehničnih storitev. Načrtovana zaposlitev zdravstvenega tehnika je vezana na nadomeščanje daljše bolniške odsotnosti.

S pripravištvom naj bi v novembru 2011 zaključila dva zobozdravnika – pripravnika, katerih strošek dela se financira iz sredstev ZZZS, ravno tako so financirani tudi stroški dela specializanta.

Do nove zaposlitve specialista za opravljanje dejavnosti ortodontije je načrtovano nadomeščanje zunanjih specialistov ortodontije, ki se je izvajalo že tekom leta 2010 (pogodbeno delo, za kar se v načrtu odhodkov za l. 2011 (priloga 4) načrtuje tudi stroške storitev zavoda pod postavko »stroški storitev fizičnih oseb, ki ne opravljajo dejavnosti«).

Predvidoma do prenehanja porodniškega dopusta zobozdravnice v zobni ambulanti v Dornberku (do konec leta 2011) se bo nadaljevalo nadomeščanje zunanjih zobozdravnikov oz. zavodovih (notranje prerazporeditve dela), s katerimi ima zavod sklenjeno pogodbo (vključeno v stroške storitev zavoda pod postavko »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 zobotehnikarstva.

V finančnem načrtu za leto 2011 so vsem tem kadrovskim spremembam in načrtovanim izobraževanjem in izpopolnjevanjem prilagojeni tudi načrtovani stroški dela oz. stroški storitev.

- 5 -

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

Izhodišče za plan investicij v letu 2011 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 200.000 € in sicer:

a) medicinska in laboratorijska oprema

- zamenjava zobozdravstvenih stolov 6 kom (dobrih 154.000,00 EUR)

Gre za nadaljevanje z že v letu 2009 začetim programom zamenjave zobozdravstvenih stolov po izdelanem investicijskem elaboratu za nabavo v skupnem 24 zobozdravstvenih stolov v obdobju štirih let (prehodno obdobje, predvideno za zamenjavo obstoječih, neustreznih zobozdravstvenih stolov oz. strojev), začeni v letu 2009.

- 6 -



Kot je bilo že v finančnem načrtu za leto 2009 in 2010 predstavljeno, je razlog za zamenjavo zahteva inšpektorja za delo zaradi neustreznosti amalgamskih separatorjev, ki so sestavni del zobozdravstvenih stolov (Uredba o ravnanju z amalgamskimi odpadki, ki nastajajo pri opravljanju zdravstvene dejavnosti in z njo povezanimi raziskavami – Ur.l.RS št. 89-19.9.2008, usklajena z Direktivo EU).

To pomeni, da bi v letu 2011 investirali še v šest novih zobozdravstvenih stolov (strojev) v skupni vrednosti dobrih 154.000,00 EUR.

- ostala medicinska in laboratorijska oprema le po potrebi (le najnujnejše, v kolikor bi se pokazala potreba po zamenjavi zaradi iztrošenosti – glede na izkušnje preteklih let zavod načrtuje sredstva v višini do 4.000,00 EUR)
- b) računalniška in programska oprema
  - po potrebi zamenjava dotrajane računalniške opreme (glede na izkušnje preteklih let zavod načrtuje sredstva v višini do 2.000,00 EUR)
- c) zobozdravstveni drobni inštrumentarij (po potrebi - glede na izkušnje preteklih let zavod načrtuje sredstva v višini do 3.000,00 EUR)
- d) investicija v obnovo strojnih instalacij, oken, vrat v ZD Miren v višini do 25.000,00 EUR
- e) investicija v projekt obnove ogrevanja v ZD Kanal v višini do 12.000,00 EUR (sovlaganje z ZD-Osnovno varstvo Nova Gorica in Goriško lekarno)
- f) investicija v ustrezno dezinfekcijsko napravo v zdravstvenem domu Čepovan. Zaradi oporečnosti vodovoda v Čepovanu (ugotovitev zdravstvenega inšpektorata Slovenije) je potrebno za odpravo problema mikrobiološke oporečnosti vode na vhodu v zdravstveni dom montirati ustrezno dezinfekcijsko napravo, zato smo v sodelovanju z Vodovodi in kanalizacije Nova Gorica pripravili ustrezen rešitev na osnovi filtracije in UV dezinfekcije. Predvidena vrednost investicije je 3.000,00 EUR. Stroški investicije se bodo delili med ZDZV in ZDOV Nova Gorica skladno z pogodbo o vzdrževanju objekta.

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 v začetku leta 2009, ki se nanašajo tudi na leto 2010 in 2011, 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 2011 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.



