

Prilog 1.

PROGRAM FINANSIJSKE KONSOLIDACIJE I/ILI RESTRUKTURIRANJA

1. UVOD

- Naziv zdravstvene ustanove: _____
- Pravni status i registrirane djelatnosti ustanove: _____
- Organizaciona shema ustanove: _____
- Organi upravljanja, rukovođenja i nadzora (Imenovani u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti FBiH): _____
- Da li je ustanova certificirana/akreditirana ili je u postupku certifikacije/akreditacije (navesti datum): _____
- Da li ustanova ima uspostavljen sistem internih kontrola (ukoliko ima navesti akte kojima je isto uređeno): _____

2. CILJ I SVRHA PROVOĐENJA FINANSIJSKE KONSOLIDACIJE I /ILI RESTRUKTURIRANJA I SANACIJE GUBITAKA, PERSPEKTIVE I RAZVOJA

2.1. Opravdanost Programa

3. ANALIZA STANJA USTANOVE

3.1. Analiza kapaciteta

3.1.1. Analiza prostora

Analiza prostornih kapaciteta u kojima se obavlja djelatnost (postojeći objekti i broj lokaliteta) sa osvrtom na uticaj na pružanje zdravstvenih usluga i poslovanje (navesti opisno):

3.1.2. Analiza opreme

Pregled stanja opreme zdravstvene ustanove na dan 31.12.2021. godine.

Red. br.	Oprema	Vrijednost opreme u KM			Stupanj otpisanosti u %
		Nabavna vrijednost	Otpisana vrijednost	Sadašnja vrijednost	
1.	Laboratorijska oprema				
2.	Radiološka i druga dijagnostička oprema				
3.	Oprema u operacionim salama				
4.	Oprema u intenzivnoj njezi				
5.	Ostala oprema				
6.	Ukupno				

Analiza stanja opreme zdravstvene ustanove sa osvrtom na uticaj na pružanje zdravstvenih usluga, kao i na poslovanje zdravstvene ustanove:

3.1.3. Struktura uposlenih

Prikaz broja i strukture uposlenih dati u **tabeli T-Z** (Tabela 1.) koja čini sastavni dio ovog dokumenta, te je na temelju istog sačinjena analiza i identifikacija glavnih problema vezanih za kadar:

3.2. Analiza pruženih zdravstvenih usluga

Pregled osnovnih medicinskih pokazatelja u bolničkim ustanovama, kao i pregled broja izvršenih zdravstvenih usluga za period od 2017-2021. godine dat je u narednim tabelama.

Pregled osnovnih medicinskih pokazatelja za period 2017-2021 godine (zbirno)

Godina	Broj bolesničkih postelja	Broj ispisanih bolesnika na dan 31.12	Broj BO dana				Iskorištenost posteljnih kapaciteta*	Prosječna dužina ležanja*
			Standardna	Poluintenzivna	Intenzivna	Ukupno		
2017								
2018								

2019								
2020								
2021								
Prosjek								

*za izračun Iskorištenosti posteljnih kapaciteta i Prosječne dužine ležanja koristi se podatak o ukupnom broju BO dana.

U prilogu dokumenta dostaviti tabele posebno za svaku od disciplina zdravstvene ustanove.

Pregled broja izvršenih zdravstvenih usluga za period 2017-2021.godina

Godina	Broj laboratorij skih usluga	Broj dijagnostičkih radioloških usluga	Broj operativnih hirurških zahvata			Broj usluga u specijal- konsultat. zdr. zaštiti	Broj usluga dnevne bolnice
			u operacionoj sali	ambulantno	ukupno		
2017							
2018							
2019							
2020							
2021							

Temeljem gore navedenih podataka navesti potencijale racionalizacije korištenja postojećih kapaciteta, glede prostora, opreme i kadra, a u kontekstu poboljšanja osnovnih medicinskih pokazatelja i broja pružanja zdravstvenih usluga:

3.3. Analiza finansijskog stanja

Pregled osnovnih pokazatelja poslovanja dat je u narednoj tabeli:

-Iznos u KM

Red. br	Pokazatelj	Na dan 31.12.2020.	Na dan 31.12.2021.
1.	Akumulirani nepokriveni gubitak		
2.	Akumulirana neraspoređena dobit		
3.	Novčana sredstva		

4.	Kapital		
5.	Zalihe lijekova		
6.	Zalihe potrošnog medicinskog materijala		
7.	Ukupne neizmirene obaveze		
8.	Ukupna nenaplaćena potraživanja		

Navesti da li je uspostavljen sustav upravljanja zalihama lijekova i potrošnog materijala (ako da, navesti na koji način):

3.3.1. Ostvareni prihodi i rashodi u periodu 2017-2021.

		2017	2018	2019	2020	2021
1. PRIHODI (ukupno)						
od čega:	Prihodi od domicilnog ZZO					
	Prihodi od drugih ZZO u FBiH, BD i RS					
	Prihodi od FZZOIR					
	Prihodi od participacije					
	Prihodi od budžeta osnivača					
	Prihodi od direktnih plaćanja pravnih i fizičkih lica					
	Ostali prihodi					
2. RASHODI (ukupno)						
od čega:	Bruto plaće					
	Naknade plaća					
	Lijekovi					
	Potrošni materijal					
	Režijski troškovi					
	Amortizacija					
	Ostali troškovi i rashodi					
FINANSIJSKI REZULTAT (1-2)						

3.3.2. Pregled osnovnih indikatora u periodu 2017-2021.godina

	2017	2018	2019	2020	2021	Prosjek 2017-2021
Prosječni troškovi po bolničkoj postelji						
Prosječni ukupni troškovi po ispisanom pacijentu						
Prosječni ukupni troškovi po BO danu						
Prosječni troškovi lijekova po pacijentu						
Prosječni troškovi lijekova po BO danu						
Prosječni troškovi medicinskog materijala po BO danu						
Prosječna neto plaća po zaposlenom						
Učešće bruto plaća u ukupnim rashodima ustanove (%)						

3.3.3. Ulaganja u stalna sredstva u periodu od 5 godina sa izvorima prikazati u tabeli T-IU (Tabela 2.) koja se nalazi u prilogu dokumenta i čini njegov sastavni dio.

Navesti bitne informacije koje se tiču nabavke opreme u proteklih 5 godina:

3.3.4. Stanje potraživanja na dan 31.12.2021.g po strukturi i ročnosti prikazati u narednoj tabeli:

	- iznos u KM		
	do 60 dana	60-90 dana	preko 90 dana
Potraživanja od domicilnog ZZO			
Potraživanja od drugih ZZO u FBiH, BD, RS			
Potraživanja od FZZOIR			
Potraživanja iz budžeta osnivača			
Potraživanja od fizičkih i pravnih lica			
Ostala potraživanja			
Ukupno			

Ukoliko zdravstvena ustanova ima evidentiranih sumnjivih i spornih potraživanja, naznačiti koliki je njihov iznos te informaciju šta je ustanova poduzela u smislu naplate istih, kao i procijeniti naplativost potraživanja.

3.3.5. Stanje obaveza po strukturi i ročnosti

3.3.5.1. Stanje obaveza za doprinose za MIO/PIO iz i na plate na dan 31.12.2021.g uz naznaku ročnosti.

-iznos u KM

do 60 dana	60-90 dana	preko 90 dana

Napomena (navesti ukoliko ustanova ima sporazum sa Poreznom upravom za neplaćene obaveze):

3.3.5.2. Stanje obaveza za doprinose za osnovno zdravstveno osiguranje iz i na plaće na dan 31.12.2021.g

-iznos u KM

do 60 dana	60-90 dana	preko 90 dana

Napomena (navesti ukoliko ustanova ima sporazum sa Poreznom upravom za neplaćene obaveze):

3.3.5.3. Stanje obaveza doprinosa za osiguranje u slučaju nezaposlenosti iz i na plaće na dan 31.12.2021.g

-iznos u KM

do 60 dana	60-90 dana	preko 90 dana

Napomena (navesti ukoliko ustanova ima sporazum sa Poreznom upravom za neplaćene obaveze):

3.3.5.4. Stanje obaveza za poreze i druge javne prihode, isključujući PDV na dan 31.12.2021.g

-iznos u KM

do 60 dana	60-90 dana	preko 90 dana

Napomena (navesti ukoliko ustanova ima sporazum sa Poreznom upravom za neplaćene obaveze):

3.3.5.5. Stanje obaveza prema dobavljačima na dan 31.12.2021.g

		nedospjele obaveze (u valuti)	dospjele obaveze			Ukupno
			do 60 dana	od 60-90 dana	preko 90 dana	
Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2021.g (ukupno)						
od čega:						
	dobavljači za lijekove					
	dobavljači za potrošni materijal					
	dobavljači (struja, voda, ishrana i sl.)					
	Ostali dobavljači					

U prilogu dokumenta se nalazi **tabela T-DD** (Tabela 3.) i koja je njegov sastavni dio, a u kojoj su detaljnije prikazani podaci vezano za obaveze prema dobavljačima.

3.3.5.6. Obaveze prema radnicima (neto plaće bez poreza na dohodak i naknada koje nemaju karakter plaće) na dan 31.12.2021.godine:

		Stanje 31.12.2021.
1.	Iznos obaveza za plaće za mjesec decembar 2021.godine	
2.	Iznos obaveza za plaće iz ranijih perioda	
	od čega je utuženo:	
3.	Ukupno (1+2)	

3.2.6. Analiza i utvrđivanje uzroka nastale nelikvidnosti i nemogućnosti ispunjavanja novčanih obaveza zdravstvene ustanove u zakonom utvrđenim rokovima.

Ukazati na uzroke nelikvidnosti ustanove (organizacione, tehničke ili finansijske prirode)

Opisati način ugovaranja sa domicilnim zavodom zdravstvenog osiguranja i drugim zavodima te da li se primjenjuje Jedinствена Metodologija ugovaranja i od kada:

3.2.7. Analiza potrebe za restrukturiranjem ustanove

Ukazati na osnovne potrebe i pravce restrukturiranja ustanove:

Plan ulaganja u procesu restrukturiranja prikazati detaljno u **tabeli T-PUR** (Tabela 4.) koja se nalazi u prilogu i čini sastavni dio ovog dokumenta.

4. PROGRAM UTROŠKA SREDSTAVA SA MJERAMA I AKTIVNOSTIMA FINANSIJSKE KONSOLIDACIJE I/ILI RESTRUKTURIRANJA

4.1. Mjera- izmirenje dospjelih obaveza

Izmirenje dospjelih obaveza u okviru finansijske konsolidacije		Iznos u KM			Ukupno
		2022	2023	2024	
Ukupno obaveze koje se izmiruju:					
od čega	Obaveze za doprinose za MIO/PIO iz i na plaće				
	Obaveze za doprinose za osnovno zdravstveno osiguranje iz i na plaće				
	Obaveze za doprinose za osiguranje u slučaju neuposlenosti				
	Obaveze za poreze i druge javne prihode, isključujući PDV				
	Obaveze prema dobavljačima:				
	od čega: Dobavljači za lijekove				
	Dobavljači za potrošni materijal				
	Dobavljači (struja, voda, ishrana i sl.)				
	Ostali dobavljači				
	Obaveze prema uposlenima za neto plaće				

Aktivnosti u okviru realizacije mjere:

Nosilac aktivnosti:

Dinamika realizacije aktivnosti i finansijskih sredstava:

Rok za provođenje finansijske konsolidacije:

Efekat provođenja mjere:

Indikator za praćenje	Bazna godina	2023.g	2024.g

4.2. Mjere operativnog restrukturiranja

Aktivnosti za racionalizaciju korištenja postojećih resursa:

Nosilac aktivnosti:

Dinamika realizacije aktivnosti:

Rok za realizaciju aktivnosti:

Efekat provođenja mjere (finansijski i nefinansijski):

Iznos finansijskih sredstava (KM):

Godina	Sredstva Budžeta FBiH	Ostali izvori
2022		
2023		
2024		

Indikator za praćenje	Bazna godina	2023.g	2024.g

4.3. Mjere restrukturiranja

Opis mjere i obrazloženje opravdanosti za provođenje mjere:

4.3.1. Aktivnosti za proširenje postojećih kapaciteta (prostor, oprema, kadar)

Nosilac aktivnosti:

Dinamika realizacije:

Rok za realizaciju:

Efekat provođenja mjere (finansijski i nefinansijski):

Iznos finansijskih sredstava (KM) :

Godina	Sredstva Budžeta FBiH	Ostali izvori
2022		
2023		
2024		

Indikator za praćenje	Bazna godina	2023.g	2024.g

4.3.2. Aktivnosti za uvođenje novih tehnologija i zdravstvenih usluga

Nosilac aktivnosti:

Dinamika realizacije:

Rok za realizaciju:

Efekat provođenja mjere (finansijski i nefinansijski):

Iznos finansijskih sredstava (KM):

Godina	Sredstva Budžeta FBiH	Ostali izvori
2022		
2023		
2024		

Indikator za praćenje	Bazna godina	2023.g	2024.g

Tabela 1. T-Z

Zdravstvena ustanova _____

BROJ I STRUKTURA ZAPOSLENIH U PERIODU OD 2017- 2021. GODINE

Red. broj	Struktura zaposlenih	2017	2018	2019	2020	2021
I	Medicinski kadar (1+2+...+10)					
1.	Doktori medicine (opće prakse)					
	Doktori medicine na specijalizaciji					
2	Doktori medicine specijalisti i subspecijalisti					
3.	Magistri farmacije					
5	Inženjeri medicinske biohemije					
7	Ostali zdravstveni radnici (300 ECT)					
8	Zdravstveni radnici (180 i 240 ECT)					
9.	Zdravstveni radnici srednje stručne spreme					
10.	Zdravstveni saradnici					
II	Nemedicinski kadar (1+2+...+6)					
1	Radnici visoke stručne spreme					
2	Radnici više stručne spreme					
3	Radnici srednje stručne spreme					
4	Visokokvalificirani radnici					
5	Kvalificirani radnici					
6	Ostali radnici					
	UKUPNO I + II					

Potpis ovlaštenog lica

Objašnjenja za Tabelu T-Z:

- Podatke o broju zaposlenih prema kvalifikacionoj strukturi iskazati posebno po disciplinama i zbirno za zdravstvenu ustanovu;
- Podatke iskazati sa stanjem na dan 31.12. (zbog fluktuacije tijekom godine)
- U tekstualnom dijelu Programa konsolidacije i restrukturiranja, u dijelu koji se odnosi na analizu stanja kapaciteta obavezno elaborirati kadrovsku osposobljenost (eventualnu deficitarnost specijalističkog kadra pojedinih grana medicine spram djelatnosti, vrste zdravstvenih usluga koje se pružaju i obima rada, te da li je broj doktora na specijalizaciji zadovoljavajući, a uzimajući u obzir i starosnu strukturu i odliv kadrova)

Tabela 2. T-IU

Zdravstvena ustanova _____

PREGLED ULAGANJA U STALNA SREDSTVA U PERIODU 2017-2021. GODINA

Godina	Ulaganje		Izvori sredstava				UKUPNO
			Vlastita sredstva	Sredstva budžeta	Kreditna sredstva	Donacije	
2017	1.	Izgradnja građevinskih objekata					
	2.	Rekonstrukcija, adaptacija					
	3.	Nabavka medicinske opreme					
	4.	Nabavka ostale opreme					
		UKUPNO 2017. god.					
2018	1.	Izgradnja građevinskih objekata					
	2.	Rekonstrukcija, adaptacija					
	3.	Nabavka medicinske opreme					
	4.	Nabavka ostale opreme					
		UKUPNO 2018. god.					

2019	1.	Izgradnja					
		građevinskih objekata					
	2.	Rekonstrukcija, adaptacija					
	3.	Nabavka medicinske opreme					
	4.	Nabavka ostale opreme					
		UKUPNO 2019. god.					
2020	1.	Izgradnja građevinskih objekata					
	2.	Rekonstrukcija, adaptacija					
	3.	Nabavka medicinske opreme					
	4.	Nabavka ostale opreme					
		UKUPNO 2020. god					
2021	1.	Izgradnja građevinskih objekata					
	2.	Rekonstrukcija, adaptacija					
	3.	Nabavka medicinske opreme					
	4.	Nabavka ostale opreme					
		UKUPNO 2021.god					
		SVEUKUPNO 2017-2021					

Potpis ovlaštenog lica

Tabela 3. T-DD

Zdravstvena ustanova _____

**PREGLED NEIZMIRENIH OBAVEZA- DUGOVANJA PREMA DOBAVLJAČIMA- ISPORUČIOCIMA ROBA I USLUGA
EVIDENTIRANIH NA DAN 31.12.2021. GODINE**

Red. br.	Naziv dobavljača	Osnov dugovanja	Zaključen ugovor DA/NE	Definiran rok za plaćanje po ugovoru	Ukupan iznos obaveza prema dobavljaču	Iznos nedospjelih obaveza (u valuti)	Ukupan iznos dospjelih obaveza (do 90 dana)	Ukupan iznos dospjelih obaveza (90-180 dana)	Ukupan iznos dospjelih obaveza (preko 180 dana)	Iznos obaveza koje su utužene (KM)	Iznos obračunat ih zatezних kamata (ukoliko ih ima)
	1	2	3	4	5=6+7+8+9	6	7	8	9	10	11
01.											
02.											
03.											
04.											
05.											
06.											

Potpis ovlaštenog lica

Objašnjenja za popunu podataka u Tabeli TDD:

U tabeli navesti dobavljače za koje postoje obaveze koje nisu plaćene u valuti te će iste biti predmet finansijske konsolidacije.

- U kolonu „Naziv dobavljača“ navesti tačan naziv dobavljača isporučioca roba i usluga uključujući i komunalne usluge i adresu sjedišta dobavljača;
- U kolonu „Osnov dugovanja“ navesti tačan predmet ugovora, odnosno stvorene obaveze (npr. isporučeni lijekovi, isporučena oprema, izvršene usluge tiska, isporuka električne energije, poštanske usluge i dr.)
- U kolonu „Zaključen ugovor“ navesti broj i datum zaključenja ugovora ili drugi osnov za stvaranje obaveze plaćanja;
- U kolonu „Definiran rok za plaćanje po ugovoru“ navesti ugovorom definiran rok za plaćanje faktura;
- U kolonu „Ukupan iznos obaveza prema dobavljaču“ navesti ukupan iznos obaveza prema dobavljačima evidentiranih u pomoćnim knjigama ustanove, bez obzira da li se radi o utuženim obavezama ili ne;
- U kolonu „ Iznos nedospjelih obaveza“ navesti iznos obaveza koje su na dan 31.12.2021.godine u valuti;
- U kolonu „ Iznos dospjelih obaveza do 90 dana“ navesti iznos obaveza koje su dospjele i čije je kašnjenje u plaćanju do 90 dana;
- U kolonu „ Iznos dospjelih obaveza 90-180 dana“ navesti iznos obaveza koje su dospjele i čije je kašnjenje u plaćanju od 90-180 dana;
- U kolonu „ Iznos dospjelih obaveza preko 180 dana“ navesti iznos obaveza koje su dospjele i čije je kašnjenje u plaćanju preko 180 dana;
- U kolonu „Iznos obaveza koje su utužene“ navesti iznos obaveza koje su utužene od strane dobavljača, te za koje je sudski spor u toku;
- U kolonu „Iznos obračunatih zateznih kamata“ navesti obračunate kamate od strane dobavljača u slučaju neplaćanja obaveze u roku, kamata za period kašnjenja u plaćanju suglasno Zakonu o visini zatezne kamate, a koje su vezane za utužene obaveze;
- ZU je u obavezi da izvrši usaglašavanje duga sa dobavljačima- povjeriocima putem pismenih potvrda - konfirmacija o usklađenju obaveza i koje se dostavljaju uz Program finansijske konsolidacije i/ili restrukturiranja;
- ZU može, za usaglašeni dug, pregovarati sa dobavljačima o odricanju od zateznih kamata, obročnoj isplati duga i o eventualnom prolongiranju plaćanja duga na određeni period, o čemu će zaključiti pisani sporazum.

Tabela 4. T-PUR

Zdravstvena ustanova_____

Plan ulaganja za racionalizaciju i restrukturiranje

Godina	Ulaganja u izgradnju, rekonstrukciju i adaptaciju prostora		Nabavka medicinske opreme		Nabavka ostale opreme		Edukacija kadrova		UKUPNO	
	Sredstva Budžeta FBiH za restrukturir.	Vlastita sredstva i drugi izvori	Sredstva Budžeta FBiH za restrukturir.	Vlastita sredstva i drugi izvori	Sredstva Budžeta FBiH za restrukturir.	Vlastita sredstva i drugi izvori	Sredstva Budžeta FBiH za restrukturir.	Vlastita sredstva i drugi izvori	Sredstva Budžeta FBiH za restrukturir.	Vlastita sredstva i drugi izvori
2022										
2023										
2024										
Ukupno 2022-2024										

Potpis ovlaštenog lica
