

OPĆA BOLNICA VIROVITICA
VIROVITICA, LJUDEVITA GAJA 21
Klasa: 510-03/23-01/1488
Urbroj: 2189-43-02/1-23-2
Virovitica, 31. ožujka 2023. godine

Na temelju odredbe članka 84. stavka 1. podstavka 6. Zakona o zdravstvenoj zaštiti („Narodne novine“ br. 100/18, 125/19, 147/20, 119/22 i 156/22) i odredbe članka 14. stavak 1. podstavak 7. i 15. Statuta Opće bolnice Virovitica, Upravno vijeće na 28. sjednici održanoj dana 31. ožujka 2023. godine donosi

ODLUKU

I

Usvaja se Izvještaj o izvršenju financijskog plana Opće bolnice Virovitica za 2022. godinu.

II

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

Predsjednica Upravnog vijeća
Opće bolnice Virovitica
Jasna Abramović, dipl. iur.



Dostaviti:

1. Ravnatelju Opće bolnice Virovitica
2. Predsjednici Upravnog vijeća
3. Odjelu ekonomsko – financijskih poslova
4. Uz zapisnik 28. sjednice Upravnog vijeća
5. Pismohrana, ovdje.

Opća bolnica Virovitica
 Klasa: 510-03/23-01/1464
 Ur.broj: 2189-43-06/17-23-1
 Virovitica, 31. ožujka 2023.

Izveštaj o izvršenju financijskog plana Opće bolnice Virovitica
 za 2022. godinu

I. OPĆI DIO

A. RAČUN PRIHODA I RASHODA

	Plan za 2022. - II. Izmjene i dopune	Ostvarenje/ izvršenje	Indeks
1	2	3	4=3/2
PRIHODI UKUPNO	217.900.347	211.290.780	97
PRIHODI POSLOVANJA	217.850.347	211.160.102	97
PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	50.000	130.678	261
RASHODI UKUPNO	216.900.347	220.468.224	102
RASHODI POSLOVANJA	211.821.729	215.404.698	102
RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	5.078.618	5.063.526	100
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	1.000.000	-9.177.444	

B. RAČUN FINANCIRANJA

	Plan za 2022. - II. Izmjene i dopune	Ostvarenje/ izvršenje	Indeks
PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA			
IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA			
NETO FINANCIRANJE	0	0	

C. RASPOLOŽIVA SREDSTVA IZ PRETHODNIH GODINA

	Plan za 2022. - II. Izmjene i dopune	Ostvarenje/ izvršenje	Indeks
UKUPAN DONOS VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINA	-105.403.278	-114.580.722	109
VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE POKRITI/RASPOREDITI	-1.000.000	0	
VIŠAK / MANJAK + NETO FINANCIRANJE			

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA ZA 2022. GODINU
PO EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI**

PRIHODI I PRIMICI

Račun prihoda/ primitka	Naziv računa	II. Izmjene i dopune plana za 2022.	Ostvarenje/ Izvršenje	Indeks
	1	2	3	4=3/2*100
6	PRIHODI POSLOVANJA	217.850.347	211.160.102	97
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	34.655.000	38.284.149	110
634	Pomoći od izvanproračunskih korisnika	1.000.000	2.338.263	234
636	Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	33.655.000	35.945.886	107
64	Prihodi od imovine	1.000	78	8
641	Prihodi od financijske imovine	1.000	78	8
65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	16.500.000	14.481.997	88
652	Prihodi po posebnim propisima	16.500.000	14.481.997	88
66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	3.600.000	2.447.439	68
661	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	1.800.000	1.384.781	77
663	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	1.800.000	1.062.657	59
67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza	162.894.347	155.896.025	96
671	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	8.225.155	8.215.116	100
673	Prihodi od HZZO-a temeljem ugovornih obveza	154.669.192	147.680.909	95
68	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	200.000	50.415	25
683	Ostali prihodi	200.000	50.415	25
7	PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	50.000	130.678	261
72	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	50.000	130.678	261
721	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	47.690	52.418	110
723	Prihodi od prodaje prijevoznih sredstava	2.310	78.260	3388
	PRIHODI UKUPNO	217.900.347	211.290.780	97

RASHODI I IZDACI

Račun rashoda/ izdatka	Naziv računa	II. Izmjene i dopune plana za 2022.	Ostvarenje/ Izvršenje	Indeks
	1	2	3	4=3/2*100
3	RASHODI POSLOVANJA	211.821.729	215.404.698	102
31	Rashodi za zaposlene	139.151.000	140.622.341	101
311	Plaće (Bruto)	118.000.000	119.353.305	101
31111	Plaće za zaposlene	95.000.000	97.237.984	102
31112	Plaće za vježbenike	1.000.000	664.133	66
31113	Plaće po sudskim presudama	10.000.000	8.217.575	82
31131	Plaće za prekovremeni rad	11.000.000	12.151.935	110
31141	Plaće za posebne uvjete rada	1.000.000	1.081.678	108
312	Ostali rashodi za zaposlene	3.776.000	4.244.195	112
31212	Nagrade	400.000	439.831	110
31213	Dar za djecu	230.000	300.627	131
31214	Otpremnine	270.000	332.897	123
31215	Naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj	240.000	276.061	115
31216	Regres za godišnji odmor	1.086.000	1.101.000	101
31219	Ostali navedeni rashodi za zaposlene	1.550.000	1.793.780	116

313	Doprinosi na plaće	17.375.000	17.024.841	98
31321	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	17.100.000	16.872.248	99
31322	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje zaštite na radu	100.000	34.678	35
31332	Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti	170.000	114.086	67
31333	Poseban doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	5.000	3.829	77
32	Materijalni rashodi	71.354.729	73.506.319	103
321	Naknade troškova zaposlenima	2.897.000	3.228.221	111
32111	Dnevnice za službeni put u zemlji	40.000	56.850	142
32113	Naknade za smještaj na službenom putu u zemlji	15.000	16.491	110
32115	Naknade za prijevoz na službenom putu u zemlji	25.000	32.256	129
32119	Ostali rashodi za službena putovanja	2.000	1.743	87
32121	Naknade za prijevoz na posao i s posla	2.600.000	2.845.950	109
32123	Naknade za odvojeni život	80.000	82.049	103
32131	Seminari, savjetovanja i simpoziji	40.000	99.065	248
32132	Tečajevi i stručni ispiti	95.000	93.816	99
322	Rashodi za materijal i energiju	53.591.473	54.844.359	102
32141	Naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe	0	2.565	0
32211	Uredski materijal	250.000	270.718	108
32212	Literatura (publikacije, časopisi, glasila, knjige i ostalo)	10.000	11.035	110
32214	Materijal i sredstva za čišćenje i održavanje	250.000	312.310	125
32221	Osnovni materijal i sirovine	45.153.650	47.167.652	104
32224	Namirnice	1.100.000	1.003.261	91
32229	Ostali materijal i sirovine	220.000	215.476	98
32231	Električna energija	2.500.000	2.420.115	97
32233	Plin	3.000.000	2.376.410	79
32234	Motorni benzin i dizel gorivo	90.000	85.746	95
32239	Mazivo i druga teška ulja	1.000	504	50
32241	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata	68.000	59.721	88
32242	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje postrojenja i opreme	750.000	748.686	100
32244	Ostali materijali i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	75.323	41.169	55
32251	Sitan inventar	120.000	125.129	104
32271	Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća	3.500	3.862	110
323	Rashodi za usluge	13.757.613	14.406.704	105
32311	Usluge telefona, telefaksa	80.000	82.188	103
32313	Poštarina (pisma, tiskanice i sl.)	90.000	91.810	102
32319	Ostale usluge za komunikaciju i prijevoz	3.000	2.636	88
32321	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata	82.270	82.614	100
32322	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme	1.509.966	1.608.672	107
32323	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava	34.358	45.604	133
32329	Ostale usluge tekućeg i investicijskog održavanja	14.303	14.303	102
32331	Elektronski mediji	70.000	85.182	122
32341	Opskrba vodom	300.000	277.877	93
32342	Iznošenje i odvoz smeća	1.100.000	1.134.308	103
32343	Deratizacija i dezinfekcija	35.000	32.000	91
32344	Dimnjačarske i ekološke usluge	15.000	10.390	69
32349	Ostale komunalne usluge	480.000	530.655	111
32352	Zakupnine i najamnine za građevinske objekte	70.000	86.629	124
32353	Zakupnine i najamnine za opremu	12.000	18.620	155
32361	Obvezni i preventivni zdravstveni pregledi zaposlenika	70.000	77.495	111
32363	Laboratorijske usluge	470.000	569.697	121
32369	Ostale zdravstvene i veterinarske usluge	380.000	406.815	107
32372	Ugovori o djelu	3.100.000	3.393.048	109
32373	Usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja	2.000.000	1.806.023	90
32375	Geodetsko-katastarske usluge	0	5.775	0
32377	Usluge agencija, studentskog servisa (prijepisi, prijevodi i dr.)	80.000	100.610	126
32379	Ostale intelektualne usluge	120.000	147.005	123

32382	Usluge razvoja software-a	1.245.953	1.246.283	100
32389	Ostale računalne usluge	63	63	100
32391	Grafičke i tiskarske usluge, usluge kopiranja i uvezivanja i sl.	1.200	1.624	135
32394	Usluge pri registraciji prijevoznih sredstava	10.000	4.765	48
32395	Usluge čišćenja, pranja i slično	2.001.000	2.170.197	108
32396	Usluge čuvanja imovine	380.000	372.664	98
32399	Ostale nespomenute usluge	3.500	1.151	33
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	1.108.643	1.027.036	93
32911	Naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela i upravnih vijeća	85.000	81.394	96
32921	Premije osiguranja prijevoznih sredstava	25.000	20.185	81
32922	Premije osiguranja ostale imovine	60.000	54.492	91
32923	Premije osiguranja zaposlenih	150.000	153.295	102
32931	Reprezentacija	0	1.500	0
32941	Tuzemne članarine	27.000	26.964	100
32952	Sudske pristojbe	201.000	184.288	92
32953	Javnobilježničke pristojbe	2.000	1.148	57
32955	Novčana naknada poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom	5.363	5.363	100
32959	Ostale pristojbe i naknade	217.280	169.662	78
32961	Troškovi sudskih postupaka	326.000	325.833	100
32999	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	10.000	2.912	29
34	Financijski rashodi	1.286.000	1.245.037	97
343	Ostali financijski rashodi	1.286.000	1.245.037	97
34311	Usluge banaka	60.000	61.855	103
34312	Usluge platnog prometa	186.000	174.236	94
34332	Zatezne kamate za doprinose	40.000	21.032	53
34333	Zatezne kamate iz poslovnih odnosa	1.000.000	987.915	99
38	Ostali rashodi	30.000	31.000	103
381	Tekuće donacije u naravi	0	1.000	0
38129	Ostale tekuće donacije u naravi	0	1.000	0
383	Kazne, penali i naknade štete	30.000	30.000	100
38319	Ostale naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	30.000	30.000	100
4	RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	5.078.618	5.063.526	100
41	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	178.086	178.085	100
412	Nematerijalna imovina	178.086	178.085	100
41231	Licence	178.086	178.085	100
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.574.403	4.565.111	100
422	Postrojenja i oprema	4.289.403	4.280.111	100
42211	Računala i računalna oprema	281.207	281.207	100
42212	Uredski namještaj	45.039	287.192	638
42231	Oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje	63.838	63.793	100
42232	Oprema za održavanje prostorija	720	712	99
42241	Medicinska oprema	2.217.319	2.246.021	101
42242	Laboratorijska oprema	809.515	513.685	63
42252	Mjerni i kontrolni uređaji	27.214	31.303	115
42271	Uređaji	8.692	8.630	99
42272	Strojevi	743.619	743.619	100
42273	Ostala oprema	92.240	103.951	113
423	Prijevozna sredstva	235.000	235.000	100
42311	Osobni automobili	235.000	235.000	100
426	Nematerijalna proizvedena imovina	50.000	50.000	100
42621	Ulaganja u računalne programe	50.000	50.000	100
45	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	326.129	320.330	98
451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	326.129	320.330	98
45111	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	326.129	320.330	98
	RASHODI UKUPNO	216.900.347	220.468.224	102

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA ZA 2022. GODINU
PO IZVORIMA FINANCIRANJA I EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI**

PRIHODI I PRIMICI

Program 1.: Redovna djelatnost bolnice

Aktivnost 1.: Djelatnost bolnice

Izvor financiranja: Opći prihodi i primici

Račun prihoda/ primitka	Naziv računa	II. Izmjene i dopune plana za 2022.	Ostvarenje	Indeks
	1	2	3	4=3/2*100
67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza	8.225.155	8.215.116	100
671	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	8.225.155	8.215.116	100
UKUPNO Izvor financiranja Opći prihodi i primici		8.225.155	8.215.116	100

Izvor financiranja: Vlastiti prihodi

Račun prihoda/ primitka	Naziv računa	II. Izmjene i dopune plana za 2022.	Ostvarenje	Indeks
	1	2	3	4=3/2*100
64	Prihodi od imovine	1.000	78	8
641	Prihodi od financijske imovine	1.000	78	8
66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.800.000	1.384.781	77
661	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	1.800.000	1.384.781	77
68	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	200.000	50.415	25
683	Ostali prihodi	200.000	50.415	25
UKUPNO Izvor financiranja Vlastiti prihodi		2.001.000	1.435.274	72

Izvor financiranja: Prihodi za posebne namjene

Račun prihoda/ primitka	Naziv računa	II. Izmjene i dopune plana za 2022.	Ostvarenje	Indeks
	1	2	3	4=3/2*100
65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	16.500.000	14.481.997	88
652	Prihodi po posebnim propisima	16.500.000	14.481.997	88
67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza	139.900.000	116.922.802	84
673	Prihodi od HZZO-a temeljem ugovornih obveza	154.669.192	147.680.909	95
UKUPNO Izvor financiranja Prihodi za posebne namjene		171.169.192	162.162.906	95

Izvor financiranja: Pomoći

Račun prihoda/ primitka	Naziv računa	II. Izmjene i dopune plana za 2022.	Ostvarenje	Indeks
	1	2	3	4=3/2*100
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	34.655.000	38.284.149	110
634	Pomoći od izvanproračunskih korisnika	1.000.000	2.338.263	234
636	Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	33.655.000	35.945.886	107
UKUPNO Izvor financiranja Pomoći		34.655.000	38.284.149	110

Izvor financiranja: Donacije

Račun prihoda/ primitka	Naziv računa	II. Izmjene i dopune plana za 2022.	Ostvarenje	Indeks
	1	2	3	4=3/2*100
66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.800.000	1.062.657	59
663	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	1.800.000	1.062.657	59
UKUPNO Izvor financiranja Donacije		1.800.000	1.062.657	59

Izvor financiranja: Prihodi od prodaje nefinancijske imovine i nadoknade šteta s osnova osiguranja

Račun prihoda/ primitka	Naziv računa	II. Izmjene i dopune plana za 2022.	Ostvarenje	Indeks
	1	2	3	4=3/2*100
72	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	50.000	130.678	261
721	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	47.690	52.418	110
723	Prihodi od prodaje prijevoznih sredstava	2310	78.260	3388
UKUPNO Izvor financiranja Prihodi od prodaje nefinancijske imovine		50.000	130.678	261

UKUPNO PRIHODI		217.900.347	211.290.780	97
-----------------------	--	--------------------	--------------------	-----------

PRIHODI PO IZVORIMA FINANCIRANJA

Oznaka IF	Naziv računa	Plan za 2022.	Ostvarenje	Indeks
	1	2	3	4=3/2*100
1	Opći prihodi i primici	8.225.155	8.215.116	100
3	Vlastiti prihodi	2.001.000	1.435.274	72
4	Prihodi za posebne namjene	171.169.192	162.162.906	95
5	Pomoći	34.655.000	38.284.149	110
6	Donacije	1.800.000	1.062.657	59
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine i nadoknade šteta s osnova osiguranja	50.000	130.678	261
SVEUKUPNO PRIHODI		217.900.347	211.290.780	97

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA ZA 2022. GODINU
PO IZVORIMA FINANCIRANJA I EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI**

II. POSEBNI DIO

RASHODI I IZDACI

Program 1.: Redovna djelatnost bolnice

Aktivnost 1.: Djelatnost bolnice

Izvor financiranja: Opći prihodi i primici

Račun rashoda/ izdataka	Naziv računa	II. Izmjene i dopune plana za 2022.	Ostvarenje/ Izvršenje	Indeks
	1	2	3	4=3/2*100
31	Rashodi za zaposlene	290.000	279.861	97
312	Ostali rashodi za zaposlene	290.000	279.861	97
31219	Ostali navedeni rashodi za zaposlene	290.000	279.861	97
32	Materijalni rashodi	3.378.549	3.378.549	100
322	Rashodi za materijal i energiju	552.823	552.823	100
32241	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata	38.000	42.823	113
32242	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje postrojenja i opreme	470.000	470.000	100
32244	Ostali materijali i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	44.823	40.000	89
323	Rashodi za usluge	2.825.726	2.825.726	100
32321	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata	72.270	72.270	100
32322	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme	1.474.466	1.474.466	100
32323	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava	24.358	24.358	100
32329	Ostale usluge tekućeg i investicijskog održavanja	8.678	8.678	100
32382	Usluge razvoja software-a	1.245.953	1.245.953	100
UKUPNO Opći prihodi i primici		3.668.549	3.658.410	100

Izvor financiranja: Vlastiti prihodi

Račun rashoda/ izdataka	Naziv računa	II. Izmjene i dopune plana za 2022.	Ostvarenje/ Izvršenje	Indeks
	1	2	3	4=3/2*100
32	Materijalni rashodi	1.001.000	1.001.000	100
323	Rashodi za usluge	1.001.000	1.001.000	100
32395	Usluge čišćenja, pranja i slično	1.001.000	1.001.000	100
UKUPNO Vlastiti prihodi		1.001.000	1.001.000	100

Izvor financiranja: Prihodi za posebne namjene

Račun rashoda/ izdataka	Naziv računa	II. Izmjene i dopune plana za 2022.	Ostvarenje/ Izvršenje	Indeks
	1	2	3	4=3/2*100
31	Rashodi za zaposlene	126.486.000	130.069.881	103
311	Plaće (Bruto)	107.000.000	110.471.597	103
31111	Plaće za zaposlene	95.000.000	97.237.984	102
31131	Plaće za prekovremeni rad	11.000.000	12.151.935	110
31141	Plaće za posebne uvijete rada	1.000.000	1.081.678	108
312	Ostali rashodi za zaposlene	3.486.000	3.964.335	114
31212	Nagrade	400.000	439.831	110
31213	Ostali rashodi za zaposlene - Dar za djecu	230.000	300.627	131
31214	Otpremnine	270.000	332.897	123
31215	Naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj	240.000	276.061	115

31216	Regres za godišnji odmor	1.086.000	1.101.000	101
31219	Ostali navedeni rashodi za zaposlene	1.260.000	1.513.919	120
313	Doprinosi na plaće	16.000.000	15.633.949	98
31321	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	16.000.000	15.633.949	98
32	Materijalni rashodi	43.521.030	30.773.676	71
321	Naknade troškova zaposlenima	2.897.000	3.230.786	112
32111	Dnevnice za službeni put u zemlji	40.000	56.850	142
32113	Naknade za smještaj na službenom putu u zemlji	15.000	16.491	110
32115	Naknade za prijevoz na službenom putu u zemlji	25.000	32.256	129
32119	Ostali rashodi za službena putovanja	2.000	1.743	87
32121	Naknade za prijevoz na posao i s posla	2.600.000	2.845.950	109
32123	Naknade za odvojeni život	80.000	82.049	103
32131	Seminari, savjetovanja i simpoziji	40.000	99.065	248
32132	Tečajevi i stručni ispiti	95.000	93.816	99
32141	Naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe	0	2.565	
322	Rashodi za materijal i energiju	31.685.000	17.778.396	56
32211	Uredski materijal	250.000	270.718	108
32212	Literatura (publikacije, časopisi, glasila, knjige i ostalo)	10.000	11.035	110
32214	Materijal i sredstva za čišćenje i održavanje	250.000	312.310	125
32221	Osnovni materijal i sirovine	23.800.000	10.657.077	45
32224	Namirnice	1.100.000	1.003.261	91
32229	Ostali materijal i sirovine	220.000	215.476	98
32231	Električna energija	2.500.000	2.420.115	97
32233	Plin	3.000.000	2.376.410	79
32234	Motorni benzin i dizel gorivo	90.000	85.746	95
32239	Ostali materijali za proizvodnju energije (ugljen, drva, teško ulje)	1.000	504	50
32241	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijskom održavanje građevinskih objekata	30.000	16.898	56
32242	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje postrojenja i opreme	280.000	278.686	100
32244	Ostali materijali i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	30.500	1.169	4
32251	Sitan inventar	120.000	125.129	104
32271	Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća	3.500	3.862	110
323	Rashodi za usluge	8.230.388	9.068.879	110
32311	Usluge telefona, telefaksa	80.000	82.188	103
32313	Poštarina (pisma, tiskanice i sl.)	90.000	91.810	102
32319	Ostale usluge za komunikaciju i prijevoz	3.000	2.636	88
32321	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata	10.000	10.344	103
32322	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme	35.000	133.706	382
32323	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava	10.000	21.245	212
32329	Ostale usluge tekućeg i investicijskog održavanja	5.625	5.625	100
32331	Elektronski mediji	70.000	85.182	122
32341	Opskrba vodom	300.000	277.877	93
32342	Iznošenje i odvoz smeća	1.100.000	1.134.308	103
32343	Deratizacija i dezinfekcija	35.000	32.000	91
32344	Dimnjačarske i ekološke usluge	15.000	10.390	69
32349	Ostale komunalne usluge	480.000	530.655	111
32352	Najamnine za građevinske objekte	70.000	86.629	124
32353	Zakupnine i najamnine za opremu	12.000	18.620	155
32361	Obvezni i preventivni zdravstveni pregledi zaposlenika	70.000	77.495	111
32363	Laboratorijske usluge	470.000	569.697	121
32369	Usluge drugih zdravstvenih organizacija - ostali	380.000	406.815	107
32372	Ugovori o djelu	3.100.000	3.393.048	109
32373	Usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja	300.000	295.424	98
32375	Geodetsko-katastarske usluge	0	5.775	
32377	Usluge agencija, studentskog servisa (prijepisi, prijevodi i drugo)	80.000	100.610	126
32379	Ostale intelektualne usluge	120.000	147.005	123

32382	Usluge razvoja software-a	0	330	
32389	Ostale računalne usluge	63	63	100
32391	Grafičke i tiskarske usluge, usluge kopiranja i uvezivanja i sl.	1.200	1.624	135
32394	Usluge pri registraciji prijevoznih sredstava	10.000	4.765	48
32395	Usluge čišćenja, pranja i slično	1.000.000	1.169.197	117
32396	Usluge čuvanja imovine i osoba	380.000	372.664	98
32399	Ostale nespomenute usluge	3.500	1.151	33
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	708.643	695.616	98
32911	Naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela i upravnih vijeća	85.000	81.394	96
32921	Premije osiguranja prijevoznih sredstava	25.000	20.185	81
32922	Premije osiguranja ostale imovine	60.000	54.492	91
32923	Premije osiguranja zaposlenih	150.000	153.295	102
32931	Reprezentacija	0	1.500	
32941	Tuzemne članarine	27.000	26.964	100
32952	Sudske pristojbe	1.000	5.250	525
32953	Javnobilježničke pristojbe	2.000	1.148	57
32955	Novčana naknada poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom	5.363	5.363	100
32959	Ostale pristojbe i naknade	17.280	17.280	100
32961	Troškovi sudskih postupaka	326.000	325.833	100
32999	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	10.000	2.912	29
34	Financijski rashodi	1.106.000	1.077.578	97
343	Ostali financijski rashodi	1.106.000	1.077.578	97
34311	Usluge banaka	60.000	61.855	103
34312	Usluge platnog prometa	6.000	6.777	113
34332	Zatezne kamate na doprinose	40.000	21.032	53
34333	Zatezne kamate iz poslovnih odnosa	1.000.000	987.915	99
38	Ostali rashodi	30.000	31.000	103
381	Tekuće donacije u naravi	0	1.000	
38129	Ostale tekuće donacije u naravi	0	1.000	
383	Kazne, penali i naknade štete	30.000	30.000	100
38319	Ostale naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	30.000	30.000	100
UKUPNO: Prihodi za posebne namjene		171.143.030	161.952.136	95

Izvor financiranja: Pomoći

Račun rashoda/ izdataka	Naziv računa	II. Izmjene i dopune plana za 2022.	Ostvarenje/ Izvršenje	Indeks
	1	2	3	4=3/2*100
31	Rashodi za zaposlene	12.375.000	10.272.599	83
311	Plaće (Bruto)	11.000.000	8.881.707	81
31112	Plaće za vježbenike	1.000.000	664.133	66
31113	Plaće po sudskim presudama	10.000.000	8.217.575	82
313	Doprinosi na plaće	1.375.000	1.390.892	101
31321	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	1.100.000	1.238.299	113
31322	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu	100.000	34.678	35
31332	Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti	170.000	114.086	67
31333	Poseban doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	5.000	3.829	77
32	Materijalni rashodi	22.100.000	37.787.906	171
322	Rashodi za materijal i energiju	20.000.000	35.945.886	180
32221	Osnovni materijal i sirovine	20.000.000	35.945.886	180
323	Rashodi za usluge	1.700.000	1.510.599	89
32373	Usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja	1.700.000	1.510.599	89
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	400.000	331.420	83
32952	Sudske pristojbe	200.000	179.038	90
32959	Ostale pristojbe i naknade	200.000	152.382	76

34	Financijski rashodi	180.000	167.459	0
343	Ostali financijski rashodi	180.000	167.459	93
34312	Usluge platnog prometa	180.000	167.459	93
UKUPNO: Pomoći		34.655.000	48.227.964	139

Izvor financiranja: Donacije

Račun rashoda/ izdataka	Naziv računa	II. Izmjene i dopune plana za 2022.	Ostvarenje/ Izvršenje	Indeks
	1	2	3	4=3/2*100
32	Materijalni rashodi	1.354.150	565.189	42
322	Rashodi za materijal i energiju	1.353.650	564.689	42
32221	Osnovni materijal i sirovine	1.353.650	564.689	42
323	Rashodi za usluge	500	500	100
32322	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme	500	500	100
UKUPNO: Donacije		1.354.150	565.189	42

Izvor financiranja: Opći prihodi i primici

Račun rashoda/ izdataka	Naziv računa	II. Izmjene i dopune plana za 2022.	Ostvarenje/ Izvršenje	Indeks
	1	2	3	4=3/2*100
41	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	177.251	177.251	100
412	Nematerijalna imovina	177.251	177.251	100
41231	Licence	177.251	177.251	100
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.103.226	4.103.226	100
422	Postrojenja i oprema	3.818.226	3.818.226	100
42211	Računala i računalna oprema	268.100	268.100	100
42212	Uredski namještaj	28.039	273.034	974
42231	Oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje	59.838	59.838	100
42241	Medicinska oprema	1.867.319	1.913.183	102
42242	Laboratorijska oprema	744.515	450.185	60
42252	Mjerni i kontrolni uređaji	14.614	18.086	124
42271	Uređaji	5.692	5.692	100
42272	Strojevi	743.619	743.619	100
42273	Ostala oprema	86.490	86.490	100
423	Prijevozna sredstva	235.000	235.000	100
42311	Osobni automobili	235.000	235.000	100
426	Nematerijalna proizvedena imovina	50.000	50.000	100
42621	Ulaganja u računalne programe	50.000	50.000	100
45	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	276.129	276.129	100
451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	276.129	276.129	100
45111	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	276.129	276.129	100
UKUPNO Opći prihodi i primici		4.556.606	4.556.606	100

Izvor financiranja: Prihodi za posebne namjene

Račun rashoda/ izdataka	Naziv računa	II. Izmjene i dopune plana za 2022.	Ostvarenje/ Izvršenje	Indeks
	1	2	3	4=3/2*100
41	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	835	834	100
412	Nematerijalna imovina	835	834	100
41231	Licence	835	834	100
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	25.327	37.454	148
422	Postrojenja i oprema	25.327	37.454	148
42211	Računala i računalna oprema	13.107	13.107	100
42212	Uredski namještaj	5.000	2.349	47
42232	Oprema za održavanje prostorija	720	712	99
42241	Medicinska oprema	0	2.445	

42252	Mjerni i kontrolni uređaji	0	693	
42271	Uređaji	3.000	2.938	98
42273	Ostala oprema	3.500	15.211	435
UKUPNO: Prihodi za posebne namjene		26.162	38.288	146

Izvor financiranja: Donacije

Račun rashoda/ izdataka	Naziv računa	II. Izmjene i dopune plana za 2022.	Ostvarenje/ Izvršenje	Indeks
	1	2	3	4=3/2*100
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	445.850	424.431	95
422	Postrojenja i oprema	445.850	424.431	95
42212	Uredski namještaj	12.000	11.809	98
42231	Oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje	4.000	3.955	99
42241	Medicinska oprema	350.000	330.392	94
42242	Laboratorijska oprema	65.000	63.500	98
42252	Mjerni i kontrolni uređaji	12.600	12.525	99
42273	Ostala oprema	2.250	2.250	100
UKUPNO: Donacije		445.850	424.431	95

Izvor financiranja: Prihodi od prodaje nefinancijske imovine i nadoknade šteta s osnova osiguranja

Račun rashoda/ izdataka	Naziv računa	II. Izmjene i dopune plana za 2022.	Ostvarenje/ Izvršenje	Indeks
	1	2	3	4=3/2*100
45	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	50.000	44.201	88
451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	50.000	44.201	88
45111	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	50.000	44.201	88
šteta s osnova osiguranja		50.000	44.201	88

RASHODI PO IZVORIMA FINANCIRANJA

Oznaka IF	Naziv računa	Plan za 2022.	Ostvarenje/ Izvršenje	Indeks
	1	2	3	4=3/2*100
1	Opći prihodi i primici	8.225.155	8.215.016	100
3	Vlastiti prihodi	1.001.000	1.001.000	100
4	Prihodi za posebne namjene	171.169.192	161.990.423	95
5	Pomoći	34.655.000	48.227.964	139
6	Donacije	1.800.000	989.620	55
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine i nadoknade šteta s osnova osiguranja	50.000	44.201	88
SVEUKUPNO RASHODI		216.900.347	220.468.224	102

Ravnatelj
Opće bolnice Virovitica
Dinko Blažević, dipl.oec.





OPĆA BOLNICA VIROVITICA

Ljudevita Gaja 21, 33000 Virovitica;
tel. (033) 747 444; fax. 725 323; ravnatelj@bolnica-virovitica.hr
Matični broj: 0648191, OIB: 82844035780
IBAN: HR3923600001101258128 Zagrebačka banka
Ravnatelj Dinko Blažević, dipl.oec.

Klasa: 510-03/23-01/1464
Ur. broj.: 2189-43-06/17-23-2
Virovitica, 31. ožujka 2023. godine

Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana Opće bolnice Virovitica za 2022. godinu

1. UVOD

Sukladno Zakonu o proračunu (Narodne novine 144/2021) sadržaj godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sastoji se od obrazloženja općeg i posebnog dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana.

Upravno vijeće Opće bolnice Virovitica je na 22. sjednici održanoj dana 12. prosinca 2022. godine usvojilo II. izmjene i dopune Financijskog plana za 2022. godinu temeljem kojih se prikazuje izvršenje prihoda i rashoda za 2022. godinu.

II. izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2022. godinu ukupni prihodi planirani su u iznosu 217.900.347 kn dok su ukupni rashodi planirani u iznosu 216.900.347 kn. Navedenim izmjenama i dopunama planiran je višak poslovanja za 2022. godinu u visini od 1.000.000 kn (sukladno Akcijskom planu mjera za pokriće manjka za razdoblje 2022.-2024. godine).

Opća bolnica Virovitica planirala je program rada i razvoja ustanove kroz program:

- Redovna djelatnost bolnice

Sredstva za rad i poslovanje Bolnica stječe iz sljedećih izvora financiranja:

- prihodi za posebne namjene – prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje na temelju ugovornih obveza te prihodi od sufinanciranja cijene participacije, dopunskog zdravstvenog osiguranja i dopunskog zdravstvenog osiguranja drugih osiguravajućih kuća
- opći prihodi i primici – prihodi iz decentraliziranih sredstava Virovitičko-podravske županije te izvorni prihodi Županije
- vlastiti prihodi – prihodi od pruženih usluga (prihodi od pruženih usluga drugim zdravstvenim ustanovama, naknade za zdravstvene usluge pružene građanima koji nisu zdravstveno osigurani, prihodi od sistematskih pregleda, usluga patologije, prihodi od kliničkog ispitivanja, prihodi od najamnina i drugo)
- pomoći
- donacije i
- prihodi od prodaje nefinancijske imovine i nadoknade šteta s osnova osiguranja

2. OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA

Tablica 1.: Sažetak računa prihoda i rashoda i računa financiranja

A. RAČUN PRIHODA I RASHODA			
	Plan za 2022. - II. Izmjene i dopune	Ostvarenje/ izvršenje	Indeks
1	2	3	4=3/2
PRIHODI UKUPNO	217.900.347	211.290.780	97
PRIHODI POSLOVANJA	217.850.347	211.160.102	97
PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	50.000	130.678	261
RASHODI UKUPNO	216.900.347	220.468.224	102
RASHODI POSLOVANJA	211.821.729	215.404.698	102
RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	5.078.618	5.063.526	100
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	1.000.000	-9.177.444	

B. RAČUN FINANCIRANJA			
	Plan za 2022. - II. Izmjene i dopune	Ostvarenje/ izvršenje	Indeks
PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA			
IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA			
NETO FINANCIRANJE	0	0	

C. RASPOLOŽIVA SREDSTVA IZ PRETHODNIH GODINA			
	Plan za 2022. - II. Izmjene i dopune	Ostvarenje/ izvršenje	Indeks
UKUPAN DONOS VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINA	-105.403.278	-114.580.722	109
VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE POKRITI/RASPOREDITI	-1.000.000	0	
VIŠAK / MANJAK + NETO FINANCIRANJE			

Ostvareni prihodi i primici u razdoblju siječanj - prosinac 2022. godine iznosili su 211.290.780 kn dok su izvršeni rashodi i izdaci iznosili 220.468.224 kn. Dakle, prihodi su ostvareni sa 97% u odnosu na plan, a rashodi i izdaci 102% u odnosu na plan.

Ukupni prihodi sastoje se od prihoda poslovanja u iznosu 211.160.102 kn i prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 130.678 kn dok se ukupni rashodi sastoje se od rashoda poslovanja u iznosu 215.404.698 kn te rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.063.526 kn.

Tijekom 2022. godine ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 9.177.444 kn. Kada se navedenom manjku pribroji manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja u iznosu od 105.403.278 kune, ukupan manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 114.580.722 kn što predstavlja rezultat poslovanja Opće bolnice Virovitica na dan 31.12.2022. godine.

Izvršenje plana prihoda i primitaka po izvorima

Tablica 2.: Sažetak prihoda prema izvorima za 2022. godinu

PRIHODI PO IZVORIMA FINANCIRANJA				
Oznaka IF	Naziv računa	Plan za 2022.	Ostvarenje	Indeks
	1	2	3	4=3/2*100
1	Opći prihodi i primici	8.225.155	8.215.116	100
3	Vlastiti prihodi	2.001.000	1.435.274	72
4	Prihodi za posebne namjene	171.169.192	162.162.906	95
5	Pomoći	34.655.000	38.284.149	110
6	Donacije	1.800.000	1.062.657	59
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine i nadoknade šteta s osnova osiguranja	50.000	130.678	261
SVEUKUPNO PRIHODI		217.900.347	211.290.780	97

Opći prihodi i primici obuhvaćaju prihode iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika, a odnose se na prihode iz decentraliziranih sredstava Virovitičko-podravske županije koji su planirani u iznosu 7.935.155 kn te prihode Županije temeljem Sporazuma o sufinanciranju troškova smještaja za doktore medicine i magistre farmacije koji su planirani u iznosu 290.000 kn. Opći prihodi i primici u 2022. godini ostvareni su u iznosu 8.215.116 kn odnosno 100% u odnosu na plan.

Vlastiti prihodi i primici uključuju prihode koje Bolnica ostvaruje obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima. Vlastiti prihodi obuhvaćaju prihode od financijske imovine (prihodi od kamata na depozite po viđenju), prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (prihodi od pruženih usluga drugim zdravstvenim ustanovama, pružanje zdravstvenih usluga osobama bez osiguranja, prihodi od sistematskih pregleda, usluga patologije, prihodi od kliničkog ispitivanja i dr.) te ostale prihode. Tijekom 2022. godine vlastiti prihodi ostvareni su u iznosu 1.435.274 kn ili 72% u odnosu na ukupno planirane.

Prihodi za posebne namjene uključuju prihode čije su korištenje i namjena utvrđeni posebnim zakonima i propisima koje donosi Vlada Republike Hrvatske. Prihodi za posebne namjene uključuju prihode po posebnim propisima te prihode od HZZO-a temeljem ugovornih obveza.

- Prihodi po posebnim propisima odnose se na prihode od sufinanciranja cijene participacije, prihode dopunskog zdravstvenog osiguranja – HZZO te prihode dopunskog zdravstvenog osiguranja drugih osiguravajućih kuća. Navedeni prihodi u 2022. godini planirani su u iznosu 16.500.000 kn, a ostvareni su u iznosu 14.481.997 kn odnosu 88% u odnosu na plan.

- Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u 2022. godini ostvareni su u iznosu 147.680.909 kn ili 95% od planiranih prihoda. Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza odnose se na prihode za osnovno zdravstveno osiguranje, posebno skupe lijekove, laboratorijske

pretrage na razini primarne zdravstvene zaštite, neosigurane osobe, INO osiguranike, specifičnu zdravstvenu zaštitu, provođenje posebno ugovorenih postupaka (9 DTP), nacionalni preventivni programi, eksplantacije i dr.

Prihodi od pomoći uključuju prihode koji se odnose na pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna odnosno na pomoći od izvanproračunskih korisnika te pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan. U 2022. godini ostvareno je 38.284.149 kn odnosno 110% planiranih prihoda od pomoći.

- Prihodi od pomoći od izvanproračunskih korisnika odnose se na tekuće pomoći od strane Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u svrhu mjere pripravnosti - stjecanje prvog radnog iskustva (Mjera aktivne politike zapošljavanja) te na sredstva za posebnu nagradu radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelim od bolesti COVID-19.

- Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan planirane su u iznosu 33.655.000 kn, a odnose se na prihode od pomoći iz državnog proračuna namijenjene za pokriće dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala te prihode za isplatu razlike iznosa plaće za prekovremeni rad sukladno Odluci Vlade Republike Hrvatske (NN broj 101/2021) te isplate razlike plaće izračunate povećanjem osnovice za izračun plaća u javnim službama (6% u razdoblju od prosinca 2015. godine do prosinca 2016. godine te 4% od 1. do 26. siječnja 2017. godine). Navedeni prihodi u 2022. godini ostvareni su u iznosu 38.284.149 kn.

Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna planirane su za 2022. godinu u iznosu 1.800.000 kn, a ostvarene su u iznosu od 1.062.657 kn odnosno sa 59%. Najznačajnije donacije odnose se na donacije lijekova i potrošnog medicinskog materijala te medicinske opreme.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine planirani su u iznosu od 50.000 kn, a ostvareni su u iznosu 130.678 kn. Navedeni prihodi odnose se na prihode od prodaje stambenih objekata za zaposlene (stanovi u otkupu) te prihode od prodaje ranije rashodovanih osobnih automobila.

Obrazloženje manjka prihoda financijskog plana

Unatoč planiranom ostvarenju viška prihoda na godišnjoj razini radi pokrivanja manjka prihoda iz prethodnog razdoblja, Opća bolnica Virovitica iskazala je manjak prihoda poslovanja u 2022. godini.

Naime, od 2020. godine uvjeti financijskog poslovanja značajno su se promijenili zbog proglašenja pandemije bolesti COVID-19 i poduzetih strogih epidemioloških mjera u cilju sprječavanja širenja zaraze. Opća bolnica Virovitica je zbog toga imala značajnih poteškoća u izvršavanju svojih ugovornih obveza. Smanjenje kapaciteta rada uzrokovalo je značajan pad gotovo svih vrsta prihoda, kako vezanih za limit bolnice tako i onih izvan limita (dopunsko zdravstveno osiguranje, zdravstvena zaštita ino osiguranika, primarna zdravstvena zaštita-laboratorijska dijagnostika i dr.). Istovremeno su se povećavali troškovi za lijekove i potrošni medicinski materijal. Nepovoljan razvoj epidemiološke situacije nastavio se i u 2021. i 2022. godini te je stvoren jedan specifičan, zahtjevan i vrlo težak period u poslovanju, kako za Opću bolnicu Virovitica tako i za sve ostale bolničke ustanove Republike Hrvatske.

Otežavajuća okolnost u poslovanju Opće bolnice Virovitica tijekom 2022. godine je i veliki broj pravomoćnih presuda za krivo obračunate prekovremene sate liječnicima i pravomoćnim presudama s osnove uvećane osnovice za izračun plaća u javnim službama u visini 6%. Pokretanje ovršnih postupaka dodatno je onemogućavalo planiranje i osiguranje sredstava namijenjenih plaćanju obveza.

Nadalje, zbog nemogućnosti plaćanja nastalih obveza prema dobavljačima lijekova i potrošnog medicinskog materijala u zakonski propisanom roku proizlaze i dodatni troškovi zateznih kamata. Tijekom 2022. godine zatezne kamate iz poslovnih odnosa iznosile su 987.915 kn.

Također, energetska kriza i inflacija u 2022. godini znatno su utjecale na povećanje ostalih troškova, dok su promjene prava u Kolektivnom ugovoru utjecale na povećanje izdataka za zaposlene. Rashodi za zaposlene, bruto plaće sa doprinosima i materijalna prava zaposlenih iz radnog odnosa, uvjetovani su najvećim dijelom primjenom zakonskih propisa na koje Opća bolnica Virovitica nema direktan utjecaj.

Na visinu prihoda značajno utječu cijene zdravstvenih usluga koje utvrđuje HZZO, a na koje zdravstvena ustanova ne može utjecati. Cijene zdravstvenih usluga trebale bi odgovarati stvarnim troškovima pružanja usluga.

Nelikvidnost bolničkih zdravstvenih ustanova te generiranje manjka prihoda iz godine u godinu, dugoročno je prisutan problem kako na razinama državnih, tako i na razinama ustanova u vlasništvu lokalne uprave. Glavni razlog tome su nedostatni prihodi za ostvarivanje zakonom utvrđene razine zdravstvene zaštite te mala mogućnost utjecaja same ustanove na visinu ugovorenih prihoda.

3. OBRAZLOŽENJE POSEBNOG DIJELA IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA

Obrazloženje posebnog dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana Opće bolnice Virovitica odnosi se na obrazloženje izvršenja rashoda i izdataka iskazanih po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programu *redovna djelatnost bolnice*.

Redovna djelatnost bolnice odnosi se na ukupno poslovanje Opće bolnice Virovitica kroz provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja.

Rashodi i izdaci određene vrste i namjene podmireni su iz izvora financiranja koji obuhvaćaju skupine prihoda i primitaka, a to su: opći prihodi i primici, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći, donacije i prihodi od prodaje nefinancijske imovine i nadoknade šteta s osnova osiguranja.

Tablica 3. Sažetak rashoda prema izvorima za 2022. godinu

RASHODI PO IZVORIMA FINANCIRANJA				
Oznaka IF	Naziv računa	Plan za 2022.	Ostvarenje/ Izvršenje	Indeks
	1	2	3	4=3/2*100
1	Opći prihodi i primici	8.225.155	8.215.016	100
3	Vlastiti prihodi	1.001.000	1.001.000	100
4	Prihodi za posebne namjene	171.169.192	161.990.423	95
5	Pomoći	34.655.000	48.227.964	139
6	Donacije	1.800.000	989.620	55
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine i nadoknade šteta s osnova osiguranja	50.000	44.201	88
SVEUKUPNO RASHODI		216.900.347	220.468.224	102

Rashodi iz općih prihoda i primitaka realizirani su u 100 %-tnom iznosu u odnosu na planirane rashode. Navedeni rashodi odnose se na kapitalna ulaganja financirana sredstvima pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije odnosno na znavljanje medicinske i laboratorijske opreme, uređaje, strojeve i opremu, te investicijska i tekuća održavanja objekata i opreme i računalnih programa. Također, iz općih prihoda i primitaka sufinanciraju se troškovi smještaja za doktore medicine i magistre farmacije.

Tijekom 2022. godine realizirano je ukupno 1.001.000 kn vlastitih prihoda iz kojih su se financirali rashodi za usluge.

Prihodima za posebne namjene financirani su rashodi poslovanja koji su vezani za ugovorne odnose s HZZO-om odnosno financirani su rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, ostali rashodi koji su vezani za obavljanje ugovorne djelatnosti Bolnice kao i rashodi za nabavu neproizvedene i proizvedene dugotrajne imovine. Izvršenje planiranih rashoda koji su se financirali iz prihoda za posebne namjene u 2022. godini iznosilo je 161.990.424 kn, odnosno 95% u odnosu na plan.

Iz prihoda od pomoći financirani su materijalni rashodi (lijekovi i potrošni medicinski materijal), rashodi za zaposlene te financijski rashodi. Izvršenje planiranih rashoda je 139% u odnosu na planirano budući da je veliki dio prihoda doznačen krajem 2022. godine kada više nije bilo moguće izmijeniti financijski plan.

Donacije su ostvarene u iznosu 989.620 kn, a odnose se na donacije lijekova i medicinski potrošnog materijala, te medicinske i laboratorijske opreme, uredskog namještaja, klima uređaja i dr.

Prihodima od prodaje nefinancijske imovine financirana su dodatna ulaganja na građevinskim objektima.

Izveštaj o stanju potraživanja i dospjelih obveza

Tablica 4.: Stanje ukupnih i dospjelih potraživanja na dan 31.12.2022.

OPIS	Potraživanja na dan 31.12.2022.	Ukupno dospjela potraživanja
1	2	3
Potraživanja od HZZO-a na osnovi pružanja zdravstvene zaštite	153.266	0
Potraživanja od HZZO-a temeljem ugovora za usluge pružene izvan ugovorenog limita	4.053.517	183.212
Potraživanja od dopunskog zdravstvenog osiguranja	1.192.747	0
Potraživanja na osnovi ozljeda na radu i profesionalne bolesti	15.430	0
Potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova	79.847	35.495
Ostala potraživanja	2.169.539	1.412.496
UKUPNO:	7.664.347	1.631.203

Ukupna potraživanja Opće bolnice Virovitica na dan 31. prosinca 2022. godine iznose 7.664.347 kn dok ukupno dospjela potraživanja iznose 1.631.203 kn.

Najveći udio u ukupnim potraživanjima čine potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje na temelju ugovornih obveza za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu te potraživanja za skupe lijekove. Slijede ostala potraživanja od kojih su najznačajnija potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade za vrijeme bolovanja te potraživanja od zaposlenih za prodane društvene stanove na otplatu i dr.

Tablica 5.: Stanje ukupnih i dospjelih obveza na dan 31.12.2022

OPIS	Ukupne obveze na dan 31.12.2022.	Ukupno dospjele obveze
1	2	3
Za lijekove	13.043.069	7.104.823
Za sanitetski materijal, krvi i krvne derivate i sl.	8.309.341	4.797.374
Za živežne namirnice	277.797	92.960
Za energiju	1.678.281	498.516
Za ostale materijale i reprodukcijski materijal	787.570	635.689
Za proizvodne i neproizvodne usluge	2.798.165	1.951.435
Za opremu (osnovna sredstva)	101.325	100.399
Obveze prema zaposlenicima	12.070.213	0
Obveze za usluge drugih zdravstvenih ustanova	2.341.542	2.186.817
Obveze prema komitentnim bankama za kredite	0	0
Ostale nespomenute obveze	2.046.853	430.923
Obveze prema HZZO za manje izvršen rad	75.074.796	0
UKUPNO:	118.528.953	17.798.935

Ukupne obveze na dan 31. prosinca 2022. godine iznosile su 118.528.953 kn dok su ukupno dospjele obveze iznosile 17.798.935 kn.

U strukturi ukupnih i dospjelih obveza najznačajnije su obveze prema dobavljačima za lijekove i potrošni medicinski materijal, koje obveze čine 18% ukupnih i 67% dospjelih obveza.

Ipak, najveća stavka ukupnih obveza odnosi se na obveze prema HZZO-u za manje izvršen rad te na dan 31. prosinca 2022. godine one iznose 75.074.796 kn. U iskazanim obvezama prema HZZO-u za manje izvršeni rad, iznos od 64.230.201 kn odnosi na obveze prema HZZO-u iz prošlih godina, dok se u 2022. godini bilježi povećanje navedenih obveza u iznosu 10.844.595 kn. Povećanje iznosa obveza prema HZZO-u za manje izvršeni rad odnosi se na posljedice nedovoljno fakturirane realizacije odnosno manje izvršenog rada u odnosu na limit u 2022. godini.

Ravnatelj
Opće bolnice Virovitica
Danko Blažević, dipl.oec.

