

OPĆA BOLNICA VIROVITICA
VIROVITICA, LJUDEVITA GAJA 21
Klasa: 510-03/23-01/3245
Urbroj: 2189-43-02/1-23-4
Virovitica, 20. srpnja 2023. godine

Na temelju odredbe članka 84. stavka 1. podstavka 10. Zakona o zdravstvenoj zaštiti („Narodne novine“ br. 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22 i 33/23) i odredbe članka 14. stavak 1. podstavak 15. Statuta Opće bolnice Virovitica, Upravno vijeće na 34. sjednici održanoj dana 20. srpnja 2023. godine donosi

ODLUKU

I

Usvaja se Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2023. 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 34. sjednice Upravnog vijeća
5. Pismohrana, ovdje.

Opća bolnica Virovitica

Klasa: 510-03/23-01/3247

Ur.broj: 2189-43-06/17-23-1

Virovitica, 20. srpnja 2023.

POLUGODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA ZA 2023.g.**A) SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA**

PRIHODI/RASHODI TEKUĆA GODINA	Ostvarenje/ Izvršenje 1. - 6. 2022.	Plan 2023.	Ostvarenje/ Izvršenje 1. - 6. 2023.
PRIHODI UKUPNO	12.940.991	28.615.124	14.505.470
PRIHODI POSLOVANJA	12.935.815	28.613.797	14.503.176
PRIHODI OD PRODAJE NEFINACIJSKE IMOVINE	5.177	1.327	2.294
RASHODI UKUPNO	14.179.383	28.482.402	15.554.023
RASHODI POSLOVANJA	13.667.619	27.293.185	15.075.724
RASHODI ZA NEFINACIJSKU IMOVINU	511.764	1.189.217	478.300
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	-1.238.392	132.723	-1.048.554

B) SAŽETAK RAČUNA FINANCIRANJA

RAČUN FINANCIRANJA	Ostvarenje/ Izvršenje 1. - 6. 2022.	Plan 2023.	Ostvarenje/ Izvršenje 1. - 6. 2023.
PRIMICI OD FINACIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA	0	0	
IZDACI ZA FINACIJSKU IMOVINU I OTPLATE	0	0	
NETO FINANCIRANJE	0	0	0

C) PRENESENI VIŠAK ILI PRENESENI MANJAK I VIŠEGODIŠNJI PLAN URAVNOTEŽENJA

VIŠKOVI/MANJKOVI	Ostvarenje/ Izvršenje 1. - 6. 2022.	Plan 2023.	Ostvarenje/ Izvršenje 1. - 6. 2023.
UKUPAN DONOS VIŠKA / MANJKA IZ	-15.227.811	-15.263.123	-16.256.029
VIŠAK / MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI	-132.723	-132.723	-132.723

VIŠAK / MANJAK + NETO			
------------------------------	--	--	--

POLUGODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA ZA 2023.g.

PRIHODI POSLOVANJA

Razred	Skupina/ podskupina/ odjeljak	Izvor	Naziv	Ostvarenje 1. - 6. 2022.	Plan 2023.	Ostvarenje 1. - 6. 2023.	Indeks	Indeks
			1	2	3	4	5=4/2*100	6=4/3*100
6			Prihodi poslovanja	12.935.815	28.613.797	14.503.176	112	51
	63		Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.770.673	465.923	1.213.336	69	260
	634		Pomoći od izvanproračunskih korisnika	112.826	132.723	1.193.428	1.058	899
	6341		Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika	112.826		1.193.428	1.058	
	636		Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	1.657.847	333.201	19.908	1	6
	6361		Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	1.657.847		0		
	6362		Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	0		19.908		
	52		Ostale pomoći	1.770.673	465.923	1.213.336	69	260
	64		Prihodi od imovine	5	133	0		
	641		Prihodi od financijske imovine	5	133	0		
	6413		Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	5		0		
	31		Vlastiti prihodi	5	133	0		
	65		Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i nakanda	871.052	2.256.288	1.103.796	127	49
	652		Prihodi po posebnim propisima	871.052	2.256.288	1.103.796	127	49
	6526		Ostali nespomenuti prihodi	871.052		1.103.796	127	
	41		Prihodi za posebne namjene	871.052	2.256.288	1.103.796	127	49
	66		Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	189.869	437.985	120.272	63	27
	661		Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	84.952	238.901	87.896	103	37
	6615		Prihodi od pruženih usluga	84.952		87.896	103	
	31		Vlastiti prihodi	84.952	238.901	87.896	103	37
	663		Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna i povrat donacija po protestiranim jamstvima	104.917	199.084	32.375	31	16
	6631		Tekuće donacije	60.469		32.110	53	
	6632		Kapitalne donacije	44.448		265		
	61		Donacije	104.917	199.084	32.375	31	16
	67		Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza	10.098.856	25.426.923	12.037.727	119	47
	671		Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	502.724	1.692.635	425.849	85	25
	6711		Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	196.515		250.926	128	
	6712		Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	306.209		174.922	57	
	11		Opći prihodi i primici	502.724	1.692.635	425.849	85	25
	673		Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	9.596.132	23.734.289	11.611.879	121	49
	6731		Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	9.596.132		11.611.879	121	
	41		Prihodi za posebne namjene	9.596.132	23.734.289	11.611.879		
	68		Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	5.358	26.545	28.044	523	106
	681		Kazne i upravne mjere	0		26.545		
	6819		Ostale kazne	0		26.545		
	683		Ostali prihodi	5.358	26.545	1.500	28	
	6831		Ostali prihodi	5.358	26.545	1.500	28	
	31		Vlastiti prihodi	5.358	26.545	28.044	523	106
7			Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.177	1.327	2.294	44	173
	72		Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	5.177	1.327	2.294	44	173
	721		Prihodi od prodaje građevinskih objekata	4.870	1.327	2.294	47	
	7211		Stambeni objekti	4.870	1.327	2.294	47	
	723		Prihodi od prodaje prijevoznih sredstava	307		0	0	
	7231		Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	307		0	0	
	71		Prihodi od prodaje nefinancijske imovine i nadoknade šteta s osnovna osiguranja	5.177	1.327	2.294	44	
			Ukupni prihodi	12.940.991	28.615.124	14.505.470	112	51

VIŠAK KORIŠTEN ZA POKRIĆE RASHODA

Razred	Skupina/ podskupina/ odjeljak	Izvor	Naziv	Ostvarenje 1. - 6. 2022.	Plan 2023.	Ostvarenje 1. - 6. 2023.	Indeks	Indeks
			1	2	3	4	5=4/2*100	6=4/3*100
9			Vlastiti izvori	0	132.723	0		0
	92		Rezultat poslovanja	0	132.723	0		0
	922		Višak/manjak prihoda	0	132.723	0		0
	9221		Višak prihoda	0	132.723	0		0
	93		Vlastiti prihodi - višak	0	132.723	0		0

RASHODI POSLOVANJA

Razred	Skupina/ podskupina/ odjeljak	Izvor	Naziv	Izvršenje 1. - 6. 2022.	Plan 2023.	Izvršenje 1. - 6. 2023.	Indeks	Indeks
			1	2	3	4	5=4/2*100	6=4/3*100
3			Rashodi poslovanja	13.667.619	27.293.185	15.075.724	110	55
	31		Rashodi za zaposlene	13.851	42.206	15.574	112	37
	312		Ostali rashodi za zaposlene	13.851	42.206	15.574	112	37
	3121		Ostali rashodi za zaposlene	13.851		15.574	112	
	32		Materijalni rashodi	217.294	503.019	268.295	123	53
	322		Rashodi za materijal i energiju	33.955	69.016	60.096	177	87
	3224		Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	33.955		60.096	177	
	323		Rashodi za usluge	183.339	434.004	208.199	114	48
	3232		Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	101.143		122.419	121	
	3238		Računalne usluge	82.196		85.781	104	
	11		Opći prihodi i primici	231.145	545.225	283.870	123	52
	32		Materijalni rashodi	89.629	132.856	105.117	117	79
	323		Rashodi za usluge	89.629	132.856	105.117	117	79
	3239		Ostale usluge	89.629		105.117	117	
	31		Rashodi za zaposlene	8.221.710	17.442.697	9.396.728	114	54
	311		Plaće	7.081.607	14.732.232	8.164.435	115	55
	3111		Plaće za redovan rad	6.178.051		7.260.698	118	
	3113		Plaće za prekovremeni rad	826.726		844.977	102	
	3114		Plaće za posebne uvjete rada	76.831		58.761	76	
	312		Ostali rashodi za zaposlene	79.071	427.633	93.413	118	22
	3121		Ostali rashodi za zaposlene	79.071		93.413	118	
	313		Doprinosi na plaće	1.061.031	2.282.832	1.138.880	107	50
	3132		Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	1.061.031		1.138.880	107	
	32		Materijalni rashodi	4.277.096	8.494.127	4.762.018	111	56
	321		Naknade troškova zaposlenima	187.015	343.354	217.257	116	63
	3211		Službena putovanja	6.119		14.062	230	
	3212		Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	172.845		195.794	113	
	3213		Stručno usavršavanje zaposlenika	8.051		6.980	87	
	3214		Ostale naknade troškova zaposlenima	0		421		
	322		Rashodi za materijal i energiju	3.504.340	7.114.473	3.858.882	110	54
	3221		Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	36.326		49.559	136	
	3222		Materijal i sirovine	3.207.246		3.524.452	110	
	3223		Energija	233.867		257.481	110	
	3224		Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	17.005		18.725	110	
	3225		Sitni inventar i auto gume	9.649		8.354	87	
	3227		Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća	247		310	126	
	323		Rashodi za usluge	504.231	961.046	580.341	115	60
	3231		Usluge telefona, pošte i prijevoza	10.411		9.338	90	
	3232		Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	2.041		1.847	90	
	3233		Usluge promidžbe i informiranja	4.955		3.830	77	
	3234		Komunalne usluge	131.773		125.664	95	
	3235		Zakupnine i najamnine	4.452		6.714	151	
	3236		Zdravstvene i veterinarske usluge	58.534		87.539	150	
	3237		Intelektualne i osobne usluge	234.164		290.162	124	
	3238		Računalne usluge	8		8	100	
	3239		Ostale usluge	57.893		55.238	95	
	329		Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	81.509	75.254	105.538	129	140
	3291		Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično	5.503		5.362	97	
	3292		Premije osiguranja	16.716		3.461	21	
	3293		Reprezentacija	0		381		
	3294		Članarine i norme	1.789		2.000	112	
	3295		Pristojbe i naknade	22.823		72.651	318	
	3296		Troškovi sudskih postupaka	34.677		21.662	62	
	3299		Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	0		21		
	34		Financijski rashodi	52.248	49.107	165.494	317	337
	343		Ostali financijski rashodi	52.248	49.107	165.494	317	337
	3431		Bankarske usluge i usluge platnog prometa	3.570		5.228	146	
	3433		Zatezne kamate	48.678		160.266	329	
	38		Ostali rashodi	1.991	3.982	2.211	111	56
	381		Tekuće donacije	0	0	220		
	3812		Tekuće donacije u naravi	0		220		
	383		Kazne, penali i naknade štete	1.991	3.982	1.991	100	50
	3831		Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	1.991		1.991	100	
	41		Prihodi za posebne namjene	12.553.044	25.989.913	14.326.450	114	55
	31		Rashodi za zaposlene	602.992	443.361	270.229	45	61
	311		Plaće	596.809	398.168	219.395	37	55
	3111		Plaće za redovan rad	596.809		219.395	37	
	313		Doprinosi na plaće	6.183	45.192	50.835	822	112
	3132		Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	1.405		46.480	3.308	
	3133		Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti	4.778		4.355	91	
	32		Materijalni rashodi	122.606	19.908	63.216	52	318
	323		Rashodi za usluge	122.606	19.908	46.709	38	235
	3237		Intelektualne i osobne usluge	122.606		46.709	38	
	329		Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	0	0	16.507		
	3295		Pristojbe i naknade	0		16.507		

	34	Financijski rashodi	14.791	2.654	4.078	28	154
	343	Ostali financijski rashodi	14.791	2.654	4.078	28	154
	3431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	14.791		4.078	28	
		52 Pomoći	740.390	465.923	337.523	46	72
	32	Materijalni rashodi	53.411	159.267	22.764	43	14
	322	Rashodi za materijal i energiju	53.411	159.267	22.764	43	14
	3222	Materijal i sirovine	53.411		22.764	43	
		61 Donacije	53.411	159.267	22.764	43	14
4		Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	511.764	1.189.217	478.300	93	40
	41	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	23.525	7.963	7.963	34	100
	412	Nematerijalna imovina	23.525	7.963	7.963		
	4123	Licence	23.525		7.963		
	42	Rashodi za nabavu proizvedene dug. imovine	426.135	521.090	291.635	68	56
	422	Postrojenja i oprema	419.499	486.214	261.400	62	54
	4221	Uredska oprema i namještaj	64.250		13.340	21	
	4224	Medicinska i laboratorijska oprema	256.610		247.764	97	
	4227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	98.638		295	0	
	426	Nematerijalna proizvedena imovina	6.636	34.876	30.235	456	87
	4262	Ulaganja u računalne programe	6.636		30.235	456	
	45	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	11.290	618.356	0	0	0
	451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	11.290	597.253	0	0	0
	4511	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	11.290		0		
	452	Dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi	0	21.103	0	0	0
	4521	Dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi	0		0		
		11 Opći prihodi i primici	460.950	1.147.409	299.598	65	26
	41	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	111	0	0	0	
	412	Nematerijalna imovina	111	0	0	0	
	4123	Licence	111		0		
	42	Rashodi za nabavu proizvedene dug. imovine	5.551	664	7.329	132	1.104
	422	Postrojenja i oprema	5.551	664	7.275	131	1.096
	4221	Uredska oprema i namještaj	2.753		1.865	68	
	4223	Oprema za održavanje i zaštitu	0		501		
	4224	Medicinska i laboratorijska oprema	1.137		2.236	197	
	4225	Instrumenti, uređaji i strojevi	1.662		1.161	70	
	4227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	0		1.511		
	424	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	0		54		
	4241	Knjige	0		54		
	41	Prihodi za posebne namjene	5.662	664	7.329	129	1.104
	45	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	0	0	170.518		
	451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	0	0	170.518		
	4511	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	0		170.518		
		52 Pomoći	0	0	170.518		
	42	Rashodi za nabavu proizvedene dug. imovine	45.152	39.817	855	2	2
	422	Postrojenja i oprema	45.152	39.817	855	2	2
	4221	Uredska oprema i namještaj	1.100		590	54	
	4224	Medicinska i laboratorijska oprema	43.753		265		
	4227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	299		0		
		61 Donacije	45.152	39.817	855	2	2
	45	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	0	1.327	0		0
	451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	0	1.327	0		0
	4511	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	0		0		
		71 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine i nadoknade šteta s osnova osiguranja	0	1.327	0		
		Ukupni rashodi	14.179.384	28.482.402	15.554.023	110	55

POLUGODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA ZA 2023.g.
I. OPĆI DIO

A. RAČUN PRIHODA I RASHODA

RASHODI PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

BROJČANA OZNAKA I NAZIV	Izvršenje 1. - 6. 2022.	Plan 2023.	Izvršenje 1. - 6. 2023.	Indeks	Indeks
1	2	3	4	$5=4/2*100$	$6=4/3*100$
UKUPNO RASHODI	14.179.383	28.482.402	15.554.023	110	55
07 Zdravstvo	14.179.383	28.482.402	15.554.023	110	55
073 Bolničke službe	14.179.383	28.482.402	15.554.023	110	55

POLUGODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA ZA 2023.g.
I. OPĆI DIO

B. RAČUN FINANCIRANJA

Razred	Skupina	Izvor	Naziv	Izvršenje prethodne godine	Plan tekuće godine	Izvršenje tekuće godine	Indeks	Indeks
			1	2	3	4	$5=4/2*100$	$6=4/3*100$
8			Primici od financijske imovine i zaduživanja	0	0	0		
	84		Primici od zaduživanja	0		0		
	842		Primljeni krediti i zajmovi od kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	0		0		
	8422		Primljeni krediti od kreditnih institucija u javnom sektoru					
		81	<i>Namjenski primici od zaduživanja</i>	0	0	0		
5			Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0	0	0		
	54		Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova	0		0		
	542		Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	0		0		
	5422		Otplata glavnice primljenih kredita od kreditnih institucija u javnom sektoru					
		11	<i>Opći prihodi i primici</i>	0	0	0		

POLUGODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA ZA 2023.g.

II. POSEBNI DIO

P1234 PROGRAM 1: Redovna djelatnost bolnice

A123001 AKTIVNOST 1: Djelatnost bolnice

Šifra	Naziv	Izvršenje 1. - 6. 2022.	Plan 2023.	Izvršenje 1. - 6. 2023.	Indeks 5=3/2*100	Indeks 6=4/2*100
1		2	3	4		
11	Opći prihodi i primici	692.095	1.692.635	583.467	84	34
3	Rashodi poslovanja	231.145	545.225	283.870	123	52
31	Rashodi za zaposlene	13.851	42.206	15.574	112	37
312	Ostali rashodi za zaposlene	13.851	69.016	15.574	112	23
3121	Ostali rashodi za zaposlene	13.851		15.574	112	
32	Materijalni rashodi	217.294	503.019	268.295	123	53
322	Rashodi za materijal i energiju	33.955	69.016	60.096	177	87
3224	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	33.955		30.096	89	
323	Rashodi za usluge	183.339	434.004	208.199	114	48
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	101.143		122.419	121	
3238	Računalne usluge	82.196		85.781	104	
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	460.950	1.147.409	299.598	65	26
41	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	23.525	7.963	7.963	34	100
412	Nematerijalna imovina	23.525	7.963	7.963	34	100
4123	Licence	23.525		7.963	34	
42	Rashodi za nabavu proizvedene dug. imovine	426.135	521.090	291.635	68	56
422	Postrojenja i oprema	419.499	486.214	261.400	62	54
4221	Uredska oprema i namještaj	64.250		13.340	21	
4224	Medicinska i laboratorijska oprema	256.610		247.764	97	
4227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	98.638		295	0	
426	Nematerijalna proizvedena imovina	6.636	34.876	30.235	456	87
4262	Ulaganja u računalne programe	6.636		30.235	456	
45	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	11.290	618.356	0	0	0
451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	11.290	597.253	0	0	0
4511	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	11.290		0	0	
452	Dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi	0	21.103	0	0	0
4521	Dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi	0		0		
31	Vlastiti prihodi	89.629	132.856	105.117	117	79
3	Rashodi poslovanja	89.629	132.856	105.117	117	79
32	Materijalni rashodi	89.629	132.856	105.117	117	79
323	Rashodi za usluge	89.629	132.856	105.117	117	79
3239	Ostale usluge	89.629		105.117	117	
41	Prihodi za posebne namjene	12.558.706	25.990.577	14.333.780	114	55
3	Rashodi poslovanja	12.553.044	25.989.913	14.326.450	114	55
31	Rashodi za zaposlene	8.221.710	17.442.697	9.396.728	114	54
311	Plaće	7.081.607	14.732.232	8.164.435	115	55
3111	Plaće za redovan rad	6.178.051		7.260.698	118	
3113	Plaće za prekovremeni rad	826.726		844.977	102	
3114	Plaće za posebne uvjete rada	76.831		58.761	76	
312	Ostali rashodi za zaposlene	79.071	427.633	93.413	118	22
3121	Ostali rashodi za zaposlene	79.071		93.413	118	
313	Doprinosi na plaće	1.061.031	2.282.832	1.138.880	107	50
3132	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	1.061.031		1.138.880	107	
32	Materijalni rashodi	4.277.096	8.494.127	4.762.018	111	56
321	Naknade troškova zaposlenima	187.015	343.354	217.257	116	63
3211	Službena putovanja	6.119		14.062	230	
3212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	172.845		195.794	113	
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	8.051		6.980	87	
3214	Ostale naknade troškova zaposlenima	0		421		
322	Rashodi za materijal i energiju	3.504.340	7.114.473	3.858.882	110	54
3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	36.326		49.559	136	
3222	Materijal i sirovine	3.207.246		3.524.452	110	
3223	Energija	233.867		257.481	110	
3224	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	17.005		18.725	110	
3225	Sitni inventar i auto gume	9.649		8.354	87	
3227	Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća	247		310	126	
323	Rashodi za usluge	504.231	961.046	580.341	115	60
3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza	10.411		9.338	90	
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	2.041		1.847	90	
3233	Usluge promidžbe i informiranja	4.955		3.830	77	
3234	Komunalne usluge	131.773		125.664	95	
3235	Zakupnine i najamnine	4.452		6.714	151	
3236	Zdravstvene i veterinarske usluge	58.534		87.539	150	
3237	Intelektualne i osobne usluge	234.164		290.162	124	
3238	Računalne usluge	8		8	100	
3239	Ostale usluge	57.893		55.238	95	
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	81.509	75.254	105.538	129	140
3291	Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično	5.503		5.362	97	
3292	Premije osiguranja	16.716		3.461	21	

3293	Reprezentacija	0		381		
3294	Članarine i norme	1.789		2.000	112	
3295	Pristojbe i naknade	22.823		72.651	318	
3296	Troškovi sudskih postupaka	34.677		21.662	62	
3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	0		21		
34	Financijski rashodi	52.248	49.107	165.494	317	337
343	Ostali financijski rashodi	52.248	49.107	165.494	317	337
3431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	3.570		5.228	146	
3433	Zatezne kamate	48.678		160.266	329	
38	Ostali rashodi	1.991	3.982	2.211	111	56
381	Tekuće donacije	0	0	220		
3812	Tekuće donacije u naravi	0		220		
383	Kazne, penali i naknade štete	1.991	3.982	1.991	100	50
3831	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	1.991		1.991	100	
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.662	664	7.329	129	1.104
41	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	111	0	0	0	
412	Nematerijalna imovina	111	0	0	0	
4123	Licence	111		0	0	
42	Rashodi za nabavu proizvedene dug. imovine	5.551	664	7.329	132	1.104
422	Postrojenja i oprema	5.551	664	7.275	131	1.096
4221	Uredska oprema i namještaj	2.753		1.865	68	
4223	Oprema za održavanje i zaštitu	0		501		
4224	Medicinska i laboratorijska oprema	1.137		2.236	197	
4225	Instrumenti, uređaji i strojevi	1.662		1.161	70	
4227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	0		1.511		
424	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	0	0	54		
4241	Knjige	0		54		
52	Pomoći	740.390	465.923	508.040	69	109
3	Rashodi poslovanja	740.390	465.923	337.523	46	72
31	Rashodi za zaposlene	602.992	443.361	270.229	45	61
311	Plaće	596.809	398.168	219.395	37	55
3111	Plaće za redovan rad	596.809		219.395	37	
313	Doprinosi na plaće	6.183	45.192	50.835	822	112
3132	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	1.405		46.480	3.308	
3133	Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti	4.778		4.355	91	
32	Materijalni rashodi	122.606	19.908	63.216	52	318
323	Rashodi za usluge	122.606	19.908	46.709	38	235
3237	Intelektualne i osobne usluge	122.606		46.709	38	
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	0	0	16.507		
3295	Pristojbe i naknade	0		16.507		
34	Financijski rashodi	14.791	2.654	4.078	28	154
343	Ostali financijski rashodi	14.791	2.654	4.078	28	154
3431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	14.791		4.078	28	
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	0	0	170.518		
45	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	0	0	170.518		
451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	0	0	170.518		
4511	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	0		170.518		
61	Donacije	98.563	199.084	23.619	24	12
3	Rashodi poslovanja	53.411	159.267	22.764	43	14
32	Materijalni rashodi	53.411	159.267	22.764	43	14
322	Rashodi za materijal i energiju	53.411	159.267	22.764	43	14
3222	Materijal i sirovine	53.411		22.764	43	
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	45.152	39.817	855	2	2
42	Rashodi za nabavu proizvedene dug. imovine	45.152	39.817	855	2	2
422	Postrojenja i oprema	45.152	39.817	855	2	2
4221	Uredska oprema i namještaj	1.100		590	54	
4224	Medicinska i laboratorijska oprema	43.753		265	1	
4227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	299		0	0	
71	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine i nadoknade šteta s osnova osiguranja	0	1.327	0	0	0
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	0	1.327	0	0	0
45	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	0	1.327	0	0	0
451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	0	1.327	0	0	0
4511	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	0	1.327	0		

Ravnatelj
Opće bolnice Virovitica
Dinke Blažević, dipl.oec.

OPĆA BOLNICA VIROVITICA
2
Lj. Gaja 21



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: 510-03/23-01/3247
Ur. broj.: 2189-43-06/17-23-2
Virovitica, 20. srpnja 2023. godine

Obrazloženje polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana Opće bolnice Virovitica za razdoblje siječanj-lipanj 2023. godine

Sukladno Zakonu o proračunu (Narodne novine 144/2021) sadržaj polugodišnjeg 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 20. sjednici održanoj dana 14. listopada 2022. godine usvojilo Financijski plan za 2023. godinu sa projekcijama za 2024. i 2025. godinu.

Financijski plan izrađen je prema Uputama Ministarstva financija za izradu prijedloga proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2023. – 2025. godine, odnosno Uputi za izradu proračuna Virovitičko – podravske županije i financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna Virovitičko-podravske županije za razdoblje 2023.-2025. 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

1. OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA

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

A) SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA

PRIHODI/RASHODI TEKUĆA GODINA	Ostvarenje/ Izvršenje 1. - 6. 2022.	Plan 2023.	Ostvarenje/ Izvršenje 1. - 6. 2022.
PRIHODI UKUPNO	12.940.991	28.615.124	14.505.470
PRIHODI POSLOVANJA	12.935.815	28.613.797	14.503.176
PRIHODI OD PRODAJE NEFINACIJSKE IMOVINE	5.177	1.327	2.294
RASHODI UKUPNO	14.179.383	28.482.402	15.554.023
RASHODI POSLOVANJA	13.667.619	27.293.185	15.075.724
RASHODI ZA NEFINACIJSKU IMOVINU	511.764	1.189.217	478.300
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	-1.238.392	132.723	-1.048.554

B) SAŽETAK RAČUNA FINANCIRANJA

RAČUN FINANCIRANJA	Ostvarenje/ Izvršenje 1. - 6. 2022.	Plan 2023.	Ostvarenje/ Izvršenje 1. - 6. 2022.
PRIMICI OD FINACIJSKE IMOVINE I	0	0	
IZDACI ZA FINACIJSKU IMOVINU I OTPLATE	0	0	
NETO FINANCIRANJE	0	0	0

C) PRENESENI VIŠAK ILI PRENESENI MANJAK I VIŠEGODIŠNJI PLAN URAVNOTEŽENJA

VIŠKOVI/MANJKOVI	Ostvarenje/ Izvršenje 1. - 6. 2022.	Plan 2023.	Ostvarenje/ Izvršenje 1. - 6. 2022.
UKUPAN DONOS VIŠKA / MANJKA IZ	-15.227.811	-15.263.123	-16.256.029
VIŠAK / MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE	-132.723	-132.723	-132.723
VIŠAK / MANJAK + NETO			

Ostvareni prihodi i primici u razdoblju siječanj - lipanj 2023. godine iznosili su 14.505.470 EUR dok su izvršeni rashodi i izdaci iznosili 15.554.023 EUR. Dakle, prihodi su ostvareni sa 51% u odnosu na plan, a rashodi i izdaci 55% u odnosu na plan.

Ukupni prihodi sastoje se od prihoda poslovanja u iznosu 14.503.176 EUR i prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.294 EUR dok se ukupni rashodi sastoje se od rashoda poslovanja u iznosu 15.075.724 EUR te rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 478.300 EUR.

U razdoblju siječanj-lipanj 2023. godine ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.048.554 EUR. Kada se navedenom manjku pribroji manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja u iznosu od 15.227.811 EUR, ukupan manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 16.256.029 EUR što predstavlja rezultat poslovanja Opće bolnice Virovitica na dan 30. lipnja 2023. godine.

Financijskim planom za 2023. godinu planiran je donos manjka u iznosu od 15.263.123 EUR, a istim je planiran višak poslovanja za 2023. godinu u visini od 132.723 EUR (sukladno Akcijskom planu mjera za pokriće manjka za razdoblje 2023.-2025. godine).

Ostvarenje plana prihoda i primitaka po izvorima

Tablica 2.: Sažetak prihoda prema izvorima za razdoblje siječanj-lipanj 2023. godine

PRIHODI PO IZVORIMA FINANCIRANJA				
Oznaka IF	Naziv računa	Plan za 2023.	Ostvarenje 1.-6.2023	Indeks
	1	2	3	4=3/2*100
1	Opći prihodi i primici	1.692.635	425.849	25
3	Vlastiti prihodi	265.579	115.940	44
4	Prihodi za posebne namjene	25.990.577	12.715.675	49
5	Pomoći	465.923	1.213.336	260
6	Donacije	199.084	32.375	16
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine i nadoknade šteta s osnova osiguranja	1.327	2.294	173
SVEUKUPNO PRIHODI		28.615.124	14.505.470	51

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 1.650.429 EUR te prihode Županije temeljem Sporazuma o sufinanciranju troškova smještaja za doktore medicine i magistre farmacije koji su planirani u iznosu 42.206. Opći prihodi i primici u razdoblju siječanj-lipanj 2023. godine ostvareni su u iznosu 425.849 EUR odnosno 25% 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. U razdoblju siječanj-lipanj 2023. godine vlastiti prihodi ostvareni su u iznosu 115.940 EUR ili 44% 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 2023. godini planirani su u iznosu 2.256.288 EUR, a ostvareni su u iznosu 1.103.796 EUR odnosno 49% u odnosu na plan.

- Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u razdoblju siječanj-lipanj 2023. godine ostvareni su u iznosu 11.611.879 EUR ili 49% 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 razdoblju siječanj-lipanj 2023. godine ostvareno je 1.213.336 EUR odnosno 260% planiranih prihoda od pomoći, a povećanje se odnosi na doznačena namjenska sredstva za podmirenje dijela dospjelih obveza za lijekove i potrošni medicinski materijal.

- Prihodi od pomoći od izvanproračunskih korisnika odnose se na tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika odnosno na sredstva od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, i to:

- za posebnu nagradu radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelim od bolesti COVID-19 (sukladno Odluci Vlade Republike Hrvatske), u iznosu 62.113 EUR,
- sredstva za financiranje rada pod nadzorom u iznosu 24.222 EUR te
- sredstva namjenske pomoći od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 1.107.093 EUR za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala.

- Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan ostvarene su u iznosu 19.908,41 EUR, a odnosile su se na kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan. Navedena sredstva ostvarena su temeljem Ugovora o financiranju Broj: 09-F-R-0685/22-10, sklopljenog između Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije i Opće bolnice Virovitica, a namijenjena su za financiranje projekta „Adaptacija i prenamjena kuhinjskog prostora Opće bolnice Virovitica“.

Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna planirane su za 2023. godinu u iznosu 654.923 EUR, te su u razdoblju siječanj-lipanj ostvarene u iznosu od 32.375 EUR odnosno sa 16%. Najznačajnije donacije odnose se na donacije lijekova i potrošnog medicinskog materijala te medicinske opreme.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine planirani su u iznosu od 1.327 EUR, a ostvareni su u iznosu 2.294 EUR. Navedeni prihodi odnose se na prihode od prodaje stambenih objekata za zaposlene (stanovi u otkupu).

Izvršenje plana rashoda i izdataka prema ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja

U strukturi ukupno izvršenih rashoda i izdataka najveći je udjel rashoda poslovanja sa 97%, a potom rashoda za nabavu nefinancijske imovine sa 3%. Ostvareni rashodi i izdaci u razdoblju I-VI 2023. godine veći su za 1.374.640 EUR ili 9% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Rashodi poslovanja planirani su za 2023. godinu u iznosu od 27.293.185 EUR, a u razdoblju od 01. siječnja do 30. lipnja 2023. godine ostvareni su u iznosu od 15.075.724 EUR ili sa 51% u odnosu na plan.

Rashodi za zaposlene planirani su za 2023. godinu u iznosu od 17.928.263 EUR te su u prvom polugodištu ostvareni u iznosu 9.682.531 EUR ili sa 54%. U razdoblju siječanj-lipanj 2023. godine rashodi za zaposlene veći su u odnosu na isto razdoblje u 2022. godini za 843.978,55 EUR odnosno 9,5 %.

Na povećanje rashoda za zaposlene utjecalo je povećanje vrijednosti osnovice za izračun plaća od 1. travnja 2023. godine temeljem Dodatka I. Kolektivnom ugovoru za državne službenike i namještenike, zatim promjene u vrijednosti koeficijenta temeljem Uredbe o izmjenama i dopunama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama („Narodne novine“ 46/2023), koja je stupila na snagu 6. svibnja 2023. godine te Odluka vlade o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama.

Također, na povećanje plaća utjecale su i plaće po sudskim presudama gdje su isplaćena sredstva na temelju pokrenutih ovrha/prisilne naplate radnika, sukladno pravomoćnim presudama vezanim uz tužbe za isplatu razlike plaće po osnovi neisplaćenih dodataka na uvjete rada u prekovremenom radu te pravomoćnim presudama vezanim uz tužbe za isplatu razlike plaće po osnovi pogrešno obračunate osnovice za obračun plaće u razdoblju od mjeseca prosinca 2015. do zaključno mjeseca siječnja 2017. godine.

U razdoblju siječanj-lipanj 2023. godine bilježi se i povećanje plaća za prekovremeni rad i to za 2,2 % u odnosu na prethodnu godinu.

Materijalni rashodi planirani su u iznosu od 9.309.178 EUR, a u prvom polugodištu 2023. godine ostvareni u iznosu 5.221.410 EUR ili sa 56%. Navedeni rashodi odnose se na naknade troškova zaposlenima, rashode za materijal i energiju, rashode za usluge, te ostale nespomenute rashode.

U odnosu na 2022. godinu, naknade troškova zaposlenima bilježe povećanje na stavkama službenih putovanja te naknada za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život. Troškovi naknada za prijevoz bilježe povećanje za 13,3% s obzirom da je Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama od svibnja 2022. godine povećana visina naknade troškova prijevoza po prijađenom kilometru za dolazak na posao i odlazak s posla zaposlenika.

Rashodi za materijal i sirovine povećani su zbog povećanja potrošnje lijekova, povećanja troškova posebno skupih lijekova te potrošnog medicinskog materijala dok su ostali rashodi na poziciji 322, odnosno uredski materijal, energija te materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje povećani zbog povećanja cijena na tržištu.

Ostali nespomenuti rashodi u razdoblju siječanj-lipanj 2023. godine veći su u odnosu na isto razdoblje 2022. godine za 40.536,59 EUR, a najveće povećanje iskazano je na stavci troškova pristojba i naknada, koje se odnosi na plaćanje troškova posebne (paušalne) naknade sukladno odredbi članka 13. stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi i članka 6. stavka 1. Direktive 2022/EU, a temeljem sklopljene sudske nagodbe sa dobavljačem Oktal-Pharma d.o.o. i sklopljenog sporazuma o plaćanju sa BFF Bank S.p.A.

Financijski rashodi planirani su u 2023. godini u iznosu od 51.762 EUR, a u razdoblju siječanj-lipanj 2023. godine izvršeni su u iznosu od 169.572 EUR. Financijski rashodi odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa te zatezne kamate.

U 2023. godini zatezne kamate iznose 160.266,06 EUR, a odnose se na isplate zateznih kamata temeljem sudskih nagodbi sa dobavljačima Oktal-Pharma d.o.o. i Medika d.d., zatim Sporazuma o plaćanju zateznih kamata sa BFF Bank S.p.A. te obračunatih kamata od drugih dobavljača radi nemogućnosti plaćanja dospjelih obveza u zakonom propisanim rokovima.

Ostali rashodi odnose se na tekuće donacije u naravi i naknade šteta pravnim i fizičkim osobama. U razdoblju siječanj-lipanj 2023. godine navedeni rashodi iznose 2.211 EUR.

Ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine u 2023. godini planirani su u iznosu od 1.189.217 EUR od čega je tijekom prvih šest mjeseci realizirano 478.300 odnosno 40% plana.

U strukturi rashoda za nabavu nefinancijske imovine najveći dio odnosi se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine, od čega 269.530 EUR čine rashodi za nabavu postrojenja i opreme, a iznos od 30.289 EUR na ulaganja u računalne programe i knjige, zatim rashode za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 7.963 EUR (licence) te rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 170.518 EUR.

Rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini čine rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima, a odnose se na izvedene radove na adaptaciji i prenamjeni kuhinjskih prostora u zgradi „B“ (Projekt „Adaptacija i prenamjena kuhinjskog prostora Opće bolnice Virovitica“) u iznosu 19.908,41 EUR te isplaćenog predujma od 50 % za nabavu opreme i radova za instalaciju fotonaponskih elektrana na temelju Ugovora o građenju br. 1-ZJN/23 u okviru Projekta „Solar Roofs for Green Virovitica“ u iznosu 150.609,38 EUR.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (licence, medicinska i laboratorijska oprema, namještaj, uređaji, strojevi i dr.) najvećim dijelom financiraju se iz sredstava decentraliziranih funkcija dok se dio odnosi na medicinsku opremu dobivenu iz donacija.

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 razdoblju siječanj-lipanj 2023. godine.

Glavni razlozi koji su doveli do manjka su nedostatni prihodi za ostvarivanje zakonom utvrđene razine zdravstvene zaštite te mala mogućnost utjecaja same ustanove na visinu ugovorenih prihoda.

Prosječno mjesečni ugovoreni iznos (osnovni limit) za financiranje redovne djelatnosti u razdoblju siječanj-lipanj 2023. godine iznosio je 1.661.123,06 EUR, dok je prosječno mjesečno na bruto plaće zaposlenih i ostale materijalne izdatke za zaposlene izdvajano 1.649.964,66 EUR. Iz navedenog je vidljivo kako ukupni mjesečni osnovni limiti nisu dovoljni niti za podmirenje izdataka za zaposlene, a osobito ne za podmirenje ostalih obveza.

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, kao što su: Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, Zakon o doprinosima i sl.

Otežavajuća okolnost u poslovanju i dalje je pokretanje ovršnih postupaka na temelju pravomoćnih presuda za krivo obračunate prekovremene sate liječnicima i pravomoćnim presudama s osnove uvećane osnovice za izračun plaća u javnim službama u visini 6%. Plaće po sudskim presudama u razdoblju siječanj-lipanj 2023. godine iznosile su 177.133,61 EUR.

Nadalje, zbog nemogućnosti plaćanja nastalih obveza prema dobavljačima lijekova i potrošnog medicinskog materijala u zakonski propisanom roku proizlaze i dodatni troškovi zatezних kamata. U razdoblju siječanj-lipanj 2023. godine zatezne kamate iz poslovnih odnosa iznosile su 160.266,06 EUR.

Također, energetska kriza i inflacija od 2022. godine znatno su utjecale na povećanje ostalih troškova, dok su promjene prava u Kolektivnom ugovoru utjecale na povećanje izdataka za zaposlene.

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.

2. OBRAZLOŽENJE POSEBNOG DIJELA IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG 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 razdoblje siječanj-lipanj 2023. godine

RASHODI PO IZVORIMA FINACIRANJA				
Oznaka IF	Naziv računa	Plan za 2023.	Izvršenje 1.-6.2023.	Indeks
	1	2	3	4=3/2*100
1	Opći prihodi i primici	1.692.635	583.467	34
3	Vlastiti prihodi	132.856	105.117	79
4	Prihodi za posebne namjene	25.990.577	14.333.780	55
5	Pomoći	465.923	508.040	109
6	Donacije	199.084	23.619	12
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine i nadoknade šteta s osnova osiguranja	1.327	0	0
SVEUKUPNO RASHODI		28.482.402	15.554.023	55

Rashodi iz općih prihoda i primitaka u razdoblju siječanj-lipanj 2023. godine realizirani su u 34%-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.

U razdoblju siječanj-lipanj 2023. godine realizirano je 79% vlastitih prihoda iz kojih se financiraju 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 razdoblju siječanj-lipanj 2023. godine iznosilo je 14.333.780 EUR, odnosno 55% u odnosu na plan.

Iz prihoda od pomoći financirani su materijalni rashodi, rashodi za zaposlene, financijski rashodi te rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini. Izvršenje planiranih rashoda je 109% u odnosu na planirano budući da ove rashode čine i rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima koji nisu planirani, a odnose se na izvedene radove na adaptaciji i prenamjeni kuhinjskih prostora u zgradi „B“ (Projekt „Adaptacija i prenamjena kuhinjskog prostora Opće bolnice Virovitica“) u iznosu 19.908,41 EUR te isplaćenog predujma od 50 % za nabavu opreme i radova za instalaciju fotonaponskih elektrana na temelju Ugovora o građenju br. 1-ZJN/23 u okviru Projekta „Solar Roofs for Green Virovitica“ u iznosu 150.609,38 EUR.

Donacije su ostvarene u iznosu 23.619 EUR, a odnose se na donacije lijekova i medicinski potrošnog materijala, medicinske i laboratorijske opreme te uredskog namještaja.

Prihodima od prodaje nefinancijske imovine planirano je financiranje rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima.

Ravnatelj
Opće bolnice Virovitica
Dinko Blažević, dipl.oec.

