OPĆA BOLNICA VIROVITICA
VIROVITICA, LJUDEVITA GAJA 21
Klasa: 510-03/24-01/1067
Urbroj: 2189-43-02/1-24-4
Virovitica, 28. ožujka 2024. 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, 156/22 i 33/23) i odredbe članka 14. stavak 1. podstavak 8. Statuta Opće bolnice Virovitica, Upravno vijeće na 46. sjednici održanoj dana 28. ožujka 2024. godine donosi

ODLUKU

I

Usvaja se Izvještaj o izvršenju financijskog plana Opće bolnice Virovitica za 2023. godinu.

II

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

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

OPĆA BOLNICA VIROVITICA
VIROVITICA
2
Lj. Gaja 21

Dostaviti:

1. Ravnatelju Opće bolnice Virovitica
2. Predsjednici Upravnog vijeća
3. Odjelu ekonomsko – financijskih poslova
4. Uz zapisnik 46. sjednice Upravnog vijeća
5. Pismohrana, ovdje.

Opća bolnica Virovitica
Klasa: 510-03/24-01/1090
Ur.broj: 2189-43-06/17-24-1
Virovitica, 28. ožujka 2024. godine

IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA OPĆE BOLNICE VIROVITICA ZA 2023. GODINU

I. OPĆI DIO

SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA I RAČUNA FINANCIRANJA

SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA

BROJČANA OZNAKA I NAZIV	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 2022.	I. REBALANS 2023.	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 2023.	INDEKS	INDEKS
1	2	3	4	5=4/2*100	6=4/3*100
PRIHODI UKUPNO	28.043.105,69	34.500.550,87	33.446.639,82	119,3	96,9
6 PRIHODI POSLOVANJA	28.025.761,80	34.496.550,87	33.442.585,02	119,3	96,9
7 PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	17.343,89	4.000,00	4.054,80	23,4	101,4
RASHODI UKUPNO	29.261.161,85	34.370.550,87	34.168.763,29	116,8	99,4
3 RASHODI POSLOVANJA	28.589.116,50	32.704.308,78	32.403.908,56	113,3	99,1
4 RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	672.045,35	1.666.242,09	1.764.854,73	262,6	105,9
RAZLIKA - VIŠAK MANJAK	-1.218.056,16	130.000,00	-722.123,47	59,3	-555,5

SAŽETAK RAČUNA FINANCIRANJA

BROJČANA OZNAKA I NAZIV	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 2022.	I. REBALANS 2023.	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 2023.	INDEKS	INDEKS
1	2	3	4	5=4/2*100	6=4/3*100
8 PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA					
5 IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA					
RAZLIKA PRIMITAKA I IZDATAKA					

PRENESENI VIŠAK ILI PRENESENI MANJAK

BROJČANA OZNAKA I NAZIV	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 2022.	I. REBALANS 2023.	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 2023.	INDEKS	INDEKS
1	2	3	4	5=4/2*100	6=4/3*100
UKUPAN DONOS VIŠKA / MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINE	-15.203.974	-16.200.000	-15.926.097	105	98
VIŠAK / MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE RASPOREDITI / POKRITI		-130.000	0		0

I. OPĆI DIO

RAČUN PRIHODA I RASHODA

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI

BROJČANA OZNAKA I NAZIV					OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 2022.	I. REBALANS 2023.	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 2023.	INDEKS	INDEKS**
1					2	3	4	5=4/2*100	6=4/3*100
				UKUPNI PRIHODI	**28.043.105,69**	**34.500.550,87**	**33.446.639,82**	**119,3**	**96,9**
6				**Prihodi poslovanja**	**28.025.761,80**	**34.496.550,87**	**33.442.585,02**	**119,3**	**96,9**
	63			**Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna**	**5.081.179,80**	**3.515.000,00**	**4.529.748,46**	**89,1**	**128,9**
		634		Pomoći od izvanproračunskih korisnika	310.340,86		2.000.418,13	644,6	-
			6341	Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika	310.340,86		2.000.418,13	644,6	-
		636		Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	4.770.838,94		2.399.484,30	50,3	-
			6361	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	4.770.838,94		2.187.144,40	45,8	-
			6362	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	0,00		212.339,90	-	-
		638		Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	0,00		129.846,05	-	-
			6382	Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	0,00		129.846,05	-	-
	64			**Prihodi od imovine**	**10,34**	**100,00**	**9,90**	**95,7**	**9,9**
		641		Prihodi od financijske imovine	10,34		9,90	95,7	-
			6413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	10,34		9,90	95,7	-
	65			**Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada**	**1.922.091,32**	**2.360.300,00**	**2.305.384,75**	**119,9**	**97,7**
		652		Prihodi po posebnim propisima	1.922.091,32		2.305.384,75	119,9	-
			6526	Ostali nespomenuti prihodi	1.922.091,32		2.305.384,75	119,9	-
	66			**Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima**	**324.830,91**	**365.000,00**	**261.254,17**	**80,4**	**71,6**
		661		Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	183.792,05		206.941,50	112,6	-
			6615	Prihodi od pruženih usluga	183.792,05		206.941,50	112,6	-
		663		Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna i povrat donacija po protestiranim jamstvima	141.038,86		54.312,67	38,5	-
			6631	Tekuće donacije	88.295,66		49.610,24	56,2	-
			6632	Kapitalne donacije	52.743,20		4.702,43	8,9	-
	67			**Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza**	**20.690.958,25**	**28.221.150,87**	**26.305.440,44**	**127,1**	**93,2**
		671		Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	1.090.333,23		1.813.665,95	166,3	-
			6711	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	485.567,68		544.342,12	112,1	-
			6712	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	604.765,55		1.269.323,83	209,9	-
		673		Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	19.600.625,02		24.491.774,49	125,0	-
			6731	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	19.600.625,02		24.491.774,49	125,0	-
	68			**Kazne, upravne mjere i ostali prihodi**	**6.691,18**	**35.000,00**	**40.747,28**	**609,0**	**116,4**
		681		Kazne i upravne mjere	0,00		36.553,07	-	-
			6819	Ostale kazne	0,00		36.553,07	-	-
		683		Ostali prihodi	6.691,18		4.194,21	62,7	-
			6831	Ostali prihodi	6.691,18		4.194,21	62,7	-
7				**Prihodi od prodaje nefinancijske imovine**	**17.343,89**	**4.000,00**	**4.054,80**	**23,4**	**101,4**
	72			**Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine**	**17.343,89**	**4.000,00**	**4.054,80**	**23,4**	**101,4**
		721		Prihodi od prodaje građevinskih objekata	6.957,00		4.054,80	58,3	-
			7211	Stambeni objekti	6.957,00		4.054,80	58,3	-
		723		Prihodi od prodaje prijevoznih sredstava	10.386,89		0,00	0,0	-
			7231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	10.386,89		0,00	0,0	-

BROJČANA OZNAKA I NAZIV					OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 2022.	I. REBALANS 2023.	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 2023.	INDEKS	INDEKS**
1					2	3	4	5=4/2*100	6=4/3*100
				UKUPNI RASHODI	**29.261.161,85**	**34.370.550,87**	**34.168.763,29**	**116,8**	**99,4**
3				**Rashodi poslovanja**	**28.589.116,50**	**32.704.308,78**	**32.403.908,56**	**113,3**	**99,1**
	31			**Rashodi za zaposlene**	**18.663.792,06**	**20.377.550,00**	**21.029.648,96**	**112,7**	**103,2**
		311		Plaće (Bruto)	15.840.905,78		17.816.201,96	112,5	-
			3111	Plaće za redovan rad	14.084.503,45		15.965.286,72	113,4	-
			3113	Plaće za prekovremeni rad	1.612.838,94		1.741.917,61	108,0	-
			3114	Plaće za posebne uvjete rada	143.563,39		108.997,63	75,9	-
		312		Ostali rashodi za zaposlene	563.301,54		696.521,90	123,6	-
			3121	Ostali rashodi za zaposlene	563.301,54		696.521,90	123,6	-
		313		Doprinosi na plaće	2.259.584,74		2.516.925,10	111,4	-
			3132	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	2.243.934,72		2.510.580,39	111,9	-
			3133	Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti	15.650,02		6.344,71	40,5	-
	32			**Materijalni rashodi**	**9.755.965,18**	**12.102.988,78**	**11.161.273,32**	**114,4**	**92,2**
		321		Naknade troškova zaposlenima	428.799,04		464.025,35	108,2	-
			3211	Službena putovanja	14.246,56		24.116,34	169,3	-
			3212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	388.612,30		412.092,32	106,0	-
			3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	25.599,73		27.395,49	107,0	-
			3214	Ostale naknade troškova zaposlenima	340,45		421,20	123,7	-
		322		Rashodi za materijal i energiju	7.278.756,90		8.361.180,23	114,9	-
			3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	78.845,75		95.101,23	120,6	-
			3222	Materijal i sirovine	6.421.977,40		7.509.092,92	116,9	-
			3223	Energija	648.055,50		570.140,93	88,0	-
			3224	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	112.758,18		156.915,86	139,2	-
			3225	Sitni inventar i auto gume	16.607,50		29.345,77	176,7	-
			3227	Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća	512,57		583,52	113,8	-
		323		Rashodi za usluge	1.912.098,17		2.119.217,19	110,8	-
			3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza	23.443,36		22.182,90	94,6	-
			3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	232.423,20		376.335,24	161,9	-
			3233	Usluge promidžbe i informiranja	11.305,63		6.205,76	54,9	-
			3234	Komunalne usluge	263.485,29		260.202,19	98,8	-
			3235	Zakupnine i najamnine	13.969,02		13.847,44	99,1	-
			3236	Zdravstvene i veterinarske usluge	139.890,76		215.203,27	153,8	-
			3237	Intelektualne i osobne usluge	723.666,04		643.497,82	88,9	-
			3238	Računalne usluge	165.418,41		179.289,73	108,4	-
			3239	Ostale usluge	338.496,46		402.452,84	118,9	-
		329		Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	136.311,07		216.850,55	159,1	-
			3291	Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično	10.802,84		10.709,50	99,1	-
			3292	Premije osiguranja	30.257,04		19.817,47	65,5	-
			3293	Reprezentacija	199,06		755,50	379,5	-
			3294	Članarine i norme	3.578,74		4.000,80	111,8	-
			3295	Pristojbe i naknade	47.841,33		159.739,17	333,9	-
			3296	Troškovi sudskih postupaka	43.245,51		21.675,70	50,1	-
			3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	386,53		152,41	39,4	-
	34			**Financijski rashodi**	**165.244,86**	**218.500,00**	**207.737,89**	**125,7**	**95,1**
		343		Ostali financijski rashodi	165.244,86		207.737,89	125,7	-
			3431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	31.334,67		17.419,79	55,6	-
			3433	Zatezne kamate	133.910,19		190.318,10	142,1	-
	38			**Ostali rashodi**	**4.114,40**	**5.270,00**	**5.248,39**	**127,6**	**99,6**

		381		Tekuće donacije	132,72		1.000,00	753,5	-
			3812	Tekuće donacije u naravi	132,72		1.000,00	753,5	-
		383		Kazne, penali i naknade štete	3.981,68		4.248,39	106,7	-
			3831	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	3.981,68		3.981,72	100,0	-
			3835	Ostale kazne	0,00		266,67	-	-
4				**Rashodi za nabavu nefinancijske imovine**	**672.045,35**	**1.666.242,09**	**1.764.854,73**	**262,6**	**105,9**
	41			**Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine**	**23.635,93**	**2.365,44**	**7.963,13**	**33,7**	**336,6**
		412		Nematerijalna imovina	23.635,93		7.963,13	33,7	-
			4123	Licence	23.635,93		7.963,13	33,7	-
	42			**Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine**	**605.894,34**	**603.167,41**	**632.642,86**	**104,4**	**104,9**
		422		Postrojenja i oprema	568.068,34		579.682,56	102,0	-
			4221	Uredska oprema i namještaj	75.439,48		53.589,97	71,0	-
			4223	Oprema za održavanje i zaštitu	8.561,17		7.801,20	91,1	-
			4224	Medicinska i laboratorijska oprema	366.275,90		513.046,17	140,1	-
			4225	Instrumenti, uređaji i strojevi	4.154,58		1.161,18	27,9	-
			4227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	113.637,21		4.084,04	3,6	-
		423		Prijevozna sredstva	31.189,86		19.438,91	62,3	-
			4231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	31.189,86		19.438,91	62,3	-
		424		Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	0,00		53,99	-	-
			4241	Knjige	0,00		53,99	-	-
		426		Nematerijalna proizvedena imovina	6.636,14		33.467,40	504,3	-
			4262	Ulaganja u računalne programe	6.636,14		33.467,40	504,3	-
	45			**Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini**	**42.515,08**	**1.060.709,24**	**1.124.248,74**	**2.644,4**	**106,0**
		451		Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	42.515,08		1.104.398,74	2.597,7	-
			4511	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	42.515,08		1.104.398,74	2.597,7	-
		452		Dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi	0,00		19.850,00	-	-
			4521	Dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi	0,00		19.850,00	-	-

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA

BROJČANA OZNAKA I NAZIV	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 2022.	I. REBALANS 2023.	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 2023.	INDEKS	INDEKS**
1	2	3	4	5=4/2*100	6=4/3*100
UKUPNO PRIHODI	**28.043.105**	**34.500.551**	**33.446.640**	**119,3**	**96,9**
1 Opći prihodi i primici	**1.090.332**	**1.821.151**	**1.813.666**	166,3	99,6
11 Opći prihodi i primici	1.090.332	1.821.151	1.813.666	166,3	99,6
3 Vlastiti prihodi	**190.494**	**260.100**	**206.951**	108,6	79,6
31 Vlastiti prihodi	190.494	260.100	206.951	108,6	79,6
4 Prihodi za posebne namjene	**21.522.716**	**28.760.300**	**26.837.907**	124,7	93,3
43 Ostali prihodi za posebne namjene	21.522.716	28.760.300	26.837.907	124,7	93,3
5 Pomoći	**5.081.180**	**3.515.000**	**4.529.748**	89,1	128,9
52 Ostale pomoći	5.081.180	3.515.000	4.529.748	89,1	128,9
6 Donacije	**141.039**	**140.000**	**54.313**	38,5	38,8
61 Donacije	141.039	140.000	54.313	38,5	38,8
7 Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja	**17.344**	**4.000**	**4.055**	23,4	101,4
71 Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja	17.344	4.000	4.055	23,4	101,4
UKUPNO RASHODI	**29.261.162**	**34.500.551**	**34.168.763**	**116,8**	**99,0**
1 Opći prihodi i primici	**1.090.320**	**1.821.151**	**1.813.666**	166,3	99,6
11 Opći prihodi i primici	1.090.320	1.821.151	1.813.666	166,3	99,6
3 Vlastiti prihodi	**132.856**	**260.100**	**267.574**	201,4	102,9
31 Vlastiti prihodi	132.856	260.100	267.574	201,4	102,9
4 Prihodi za posebne namjene	**21.499.824**	**28.760.300**	**28.691.616**	133,5	99,8
43 Ostali prihodi za posebne namjene	21.499.824	28.760.300	28.691.616	133,5	99,8
5 Pomoći	**6.400.951**	**3.515.000**	**3.341.421**	52,2	95,1
52 Ostale pomoći	6.400.951	3.515.000	3.341.421	52,2	95,1
6 Donacije	**131.345**	**140.000**	**50.431**	38,4	36,0
61 Donacije	131.345	140.000	50.431	38,4	36,0
7 Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja	**5.866**	**4.000**	**4.055**	69,1	101,4
71 Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja	5.866	4.000	4.055	69,1	101,4

IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

BROJČANA OZNAKA I NAZIV	IZVRŠENJE 2022.	I. REBALANS 2023.	IZVRŠENJE 2023	INDEKS	INDEKS**
1	2	3	4	5=4/2*100	6=4/3*100
UKUPNO RASHODI	29.261.162	34.370.551	34.168.763	116,8	99,4
07 Zdravstvo	29.261.162	34.370.551	34.168.763	116,8	99,4
073 Bolničke službe	*29.261.162*	34.370.551	34.168.763	116,8	99,4
0731 Usluge općih bolnica	*29.261.162*	34.370.551	34.168.763	116,8	99,4

RAČUN FINANCIRANJA
IZVJEŠTAJ RAČUNA FINANCIRANJA PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI

BROJČANA OZNAKA I NAZIV					OSTVARENJE/IZVRŠENJE N-1.	IZVORNI PLAN ILI REBALANS N.*	TEKUĆI PLAN N.*	OSTVARENJE/IZVRŠENJE N.	INDEKS	INDEKS**
1					2	3	4	5	6=5/2*100	7=5/4*100
8				**Primici od financijske imovine i zaduživanja**						
	84			Primici od zaduživanja						
		841		Primljeni krediti i zajmovi od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU te inozemnih vlada						
			8413	Primljeni zajmovi od međunarodnih organizacija						
			....							
5				**Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova**						
	54			Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova						
		541		Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU te inozemnih vlada						
			5413	Otplata glavnice primljenih zajmova od međunarodnih organizacija						
...				**....**						

IZVJEŠTAJ RAČUNA FINANCIRANJA PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA

BROJČANA OZNAKA I NAZIV	OSTVARENJE/IZVRŠENJE N-1.	IZVORNI PLAN ILI REBALANS N.*	TEKUĆI PLAN N.*	OSTVARENJE/IZVRŠENJE N.	INDEKS	INDEKS**
1	2	3	4	5	6=5/2*100	7=5/4*100
UKUPNO PRIMICI						
1 Opći prihodi i primici						
11 Opći prihodi i primici						
12 Sredstva učešća za pomoći						
....						
2 Doprinosi						
21 Doprinosi za mirovinsko osiguranje						
3 Vlastiti prihodi						
31 Vlastiti prihodi						
...						
UKUPNO IZDACI						
1 Opći prihodi i primici						
11 Opći prihodi i primici						
12 Sredstva učešća za pomoći						
....						
2 Doprinosi						
21 Doprinosi za mirovinsko osiguranje						
3 Vlastiti prihodi						
31 Vlastiti prihodi						
...						

II. POSEBNI DIO

IZVJEŠTAJ PO PROGRAMSKOJ KLASIFIKACIJI

BROJČANA OZNAKA I NAZIV		I. REBALANS 2023.	IZVRŠENJE 2023.	INDEKS**
1		2	3	4=3/2*100
PROGRAM 1	REDOVNA DJELATNOST BOLNICE			
Aktivnost 1	**Dijelatnost bolnice**	**34.500.550,87**	**34.168.763,29**	**99,0**
Izvor financiranja 11	**Opći prihodi i primici**	**1.821.150,87**	**1.813.666,11**	**99,6**
3	**Rashodi poslovanja**	**545.678,78**	**538.734,64**	**98,7**
31	Rashodi za zaposlene	38.000,00	36.663,49	96,5
312	Ostali rashodi za zaposlene		36.663,49	
3121	Ostali rashodi za zaposlene		36.663,49	
32	Materijalni rashodi	507.678,78	502.071,15	98,9
322	Rashodi za materijal i energiju		80.332,72	
3224	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje		80.332,72	
323	Rashodi za usluge		421.738,43	
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja		256.059,30	
3238	Računalne usluge		165.679,13	
4	**Rashodi za nabavu nefinancijske imovine**	**1.275.472,09**	**1.274.931,47**	**100,0**
41	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	2.355,44	7.963,07	338,1
412	Nematerijalna imovina		7.963,07	
4123	Licence		7.963,07	
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	505.057,41	505.057,41	100,0
422	Postrojenja i oprema		471.871,69	
4221	Uredska oprema i namještaj		40.261,03	
4223	Oprema za održavanje i zaštitu		7.299,75	
4224	Medicinska oprema		424.015,91	
4227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene		295,00	
426	Nematerijalna proizvedena imovina		33.185,72	
4262	Ulaganja u računalne programe		33.185,72	
45	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	768.059,24	761.910,99	99,2
451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima		742.060,99	
4511	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima		742.060,99	
452	Dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi		19.850,00	
4521	Dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi		19.850,00	
Izvor financiranja 31	**Vlastiti prihodi**	**260.100,00**	**267.574,15**	**102,9**
3	**Rashodi poslovanja**	**130.100,00**	**267.574,15**	**205,7**
32	Materijalni rashodi	130.100,00	267.574,15	205,7
323	Rashodi za usluge		267.442,76	
3239	Ostale usluge		267.442,76	
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja		131,39	
3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja		131,39	
Izvor financiranja 43	**Prihodi za posebne namjene**	**28.760.300,00**	**28.691.615,89**	**99,8**
3	**Rashodi poslovanja**	**28.656.180,00**	**28.634.863,57**	**99,9**
31	Rashodi za zaposlene	19.667.000,00	20.360.532,63	103,5
311	Plaće (Bruto)		17.258.217,41	
3111	Plaće za redovan rad		15.516.299,80	
3113	Plaće za prekovremeni rad		1.741.917,61	
312	Ostali rashodi za zaposlene		659.858,41	
3121	Ostali rashodi za zaposlene		659.858,41	
313	Doprinosi na plaće		2.442.456,81	
3132	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje		2.442.456,81	
32	Materijalni rashodi	8.772.410,00	8.068.304,92	92,0
321	Naknade troškova zaposlenima		455.568,53	
3211	Službena putovanja		17.337,91	
3212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život		412.092,32	
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika		25.717,10	
3214	Ostale naknade troškova zaposlenima		421,20	
322	Rashodi za materijal i energiju		6.085.183,22	
3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi		95.101,23	
3222	Materijal i sirovine		5.315.287,53	
3223	Energija		570.140,93	
3224	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje		76.583,14	
3225	Sitni inventar i auto gume		27.486,87	
3227	Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća		583,52	
323	Rashodi za usluge		1.334.398,70	
3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza		22.182,90	
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja		91.655,19	
3233	Usluge promidžbe i informiranja		6.205,76	
3234	Komunalne usluge		260.202,19	
3235	Zakupnine i najamnine		13.847,44	
3236	Zdravstvene i veterinarske usluge		215.203,27	
3237	Intelektualne i osobne usluge		577.187,43	
3238	Računalne usluge		13.610,60	
3239	Ostale usluge		134.303,92	
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja		193.154,47	
3291	Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično		10.709,50	
3292	Premije osiguranja		19.817,47	
3293	Reprezentacija		755,50	
3294	Članarine i norme		4.000,80	
3295	Pristojbe i naknade		136.174,48	
3296	Troškovi sudskih postupaka		21.675,70	
3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja		21,02	
34	Financijski rashodi	211.500,00	201.777,63	95,4
343	Ostali financijski rashodi		201.777,63	

	3431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa		11.523,04	
	3433	Zatezne kamate		190.254,59	
38		Ostali rashodi	5.270,00	4.248,39	80,6
381		Tekuće donacije		0,00	
	3812	Ostale tekuće donacije u naravi		0,00	
383		Kazne, penali i naknade štete		4.248,39	
	3831	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama		3.981,72	
	3835	Ostale kazne		266,67	
4		**Rashodi za nabavu nefinancijske imovine**	**104.120,00**	**56.752,32**	**54,5**
41		Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	10,00	0,06	0,6
412		Nematerijalna imovina		0,06	
	4123	Licence		0,06	
42		Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	54.110,00	56.752,26	104,9
422		Postrojenja i oprema		36.977,68	
	4221	Uredska oprema i namještaj		4.704,48	
	4223	Oprema za održavanje i zaštitu		501,45	
	4224	Medicinska i laboratorijska oprema		26.821,53	
	4225	Instrumenti, uređaji i strojevi		1.161,18	
	4227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene		3.789,04	
423		Prijevozna sredstva		19.438,91	
	4231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu		19.438,91	
424		Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti		53,99	
	42411	Knjige		53,99	
426		Nematerijalna proizvedena imovina		281,68	
	4262	Ulaganja u računalne programe		281,68	
45		Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	50.000,00	0,00	0,0
451		Dodatna ulaganja na građevinskim objektima		0,00	
	45111	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima		0,00	
Izvor financiranja 52		**Pomoći**	**3.515.000,00**	**3.341.421,00**	**95,1**
3		**Rashodi poslovanja**	**3.272.350,00**	**2.917.583,25**	**89,2**
31		Rashodi za zaposlene	672.550,00	632.452,84	94,0
311		Plaće (Bruto)		557.984,55	
	3111	Plaće za redovan rad		448.986,92	
	3114	Plaće za posebne uvjete rada		108.997,63	
313		Doprinosi na plaće		74.468,29	
	31321	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje		66.093,02	
	31322	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu		2.030,56	
	31332	Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti		6.146,05	
	31333	Poseban doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom		198,66	
32		Materijalni rashodi	2.592.800,00	2.279.170,15	87,9
321		Naknade troškova zaposlenima		1.444,51	
	3211	Službena putovanja		1.444,51	
322		Rashodi za materijal i energiju		2.158.523,65	
	3222	Osnovni materijal i sirovine		2.158.523,65	
323		Rashodi za usluge		95.637,30	
	3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja		28.620,75	
	3237	Intelektualne i osobne usluge		66.310,39	
	3239	Ostale usluge		706,16	
329		Ostali nespomenuti rashodi poslovanja		23.564,69	
	3295	Pristojbe i naknade		23.564,69	
34		Financijski rashodi	7.000,00	5.960,26	85,1
343		Ostali financijski rashodi		5.960,26	
	3431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa		5.896,75	
	3433	Zatezne kamate		63,51	
4		**Rashodi za nabavu nefinancijske imovine**	**242.650,00**	**423.837,75**	**174,7**
42		Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	54.110,00	61.500,00	113,7
422		Postrojenja i oprema		61.500,00	
	4224	Medicinska i laboratorijska oprema		61.500,00	
45		Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	242.650,00	362.337,75	149,3
451		Dodatna ulaganja na građevinskim objektima		362.337,75	
	45111	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima		362.337,75	
Izvor financiranja 61		***Donacije***	**140.000,00**	**50.431,34**	**36,0**
3		**Rashodi poslovanja**	**100.000,00**	**45.152,95**	**45,2**
32		Materijalni rashodi	100.000,00	45.152,95	45,2
321		Naknade troškova zaposlenima		7.012,31	
	3211	Službena putovanja		5.333,92	
	3213	Stručno usavršavanje zaposlenika		1.678,39	
322		Rashodi za materijal i energiju		37.140,64	
	3222	Materijal i sirovine		35.281,74	
	3225	Sitni inventar i auto gume		1.858,90	
381		Tekuće donacije		1.000,00	
	3812	Tekuće donacije u naravi		1.000,00	
4		**Rashodi za nabavu nefinancijske imovine**	**40.000,00**	**5.278,39**	**13,2**
42		Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	40.000,00	5.278,39	13,2
422		Postrojenja i oprema		5.278,39	
	4221	Uredska oprema i namještaj		4.569,66	
	4224	Medicinska i laboratorijska oprema		708,73	
Izvor financiranja 71		***Prihodi od prodaje nefinancijske imovine i nadoknade šteta s osnova osiguranja***	**4.000,00**	**4.054,80**	**101,4**
4		**Rashodi za nabavu nefinancijske imovine**	**4.000,00**	**4.054,80**	**101,4**
42		Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.000,00	4.054,80	101,4
422		Postrojenja i oprema		4.054,80	
	42212	Namještaj u zdravstvenim prostorijama		4.054,80	

OPĆA BOLNICA VIROVITICA VIROVITICA 2 Lj. Gaja 21

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: 510-03/24-01/1090
Ur. broj.: 2189-43-06/17-24-2
Virovitica, 28. ožujka 2024. godine

Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana Opće bolnice Virovitica za 2023. godinu

1. UVOD

Na temelju Zakona o proračunu (Narodne novine 144/2021) i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/2023) godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana sastoji se od obrazloženja općeg i posebnog dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana.

Upravno vijeće Opće bolnice Virovitica je na 38. sjednici održanoj dana 21. studenog 2023. godine usvojilo I. izmjene i dopune Financijskog plana za 2023. godinu temeljem kojih se prikazuje izvršenje prihoda i rashoda za 2023. godinu.

Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2023. godinu ukupni prihodi planirani su u iznosu 34.500.550,87 EUR dok su ukupni rashodi planirani u iznosu 34.370.550,87 EUR. Navedenim izmjenama i dopunama planiran je višak poslovanja za 2023. godinu u visini od 130.000,00 EUR (sukladno Akcijskom planu mjera za pokriće manjka 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

2. OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA

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

IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA OPĆE BOLNICE VIROVITICA ZA 2023. GODINU

I. OPĆI DIO

SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA I RAČUNA FINANCIRANJA

SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA

BROJČANA OZNAKA I NAZIV	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 2022.	I. REBALANS 2023.	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 2023.	INDEKS	INDEKS
1	2	3	4	5=4/2*100	6=4/3*100
PRIHODI UKUPNO	28.043.105,69	34.500.550,87	33.446.639,82	119,3	96,9
6 PRIHODI POSLOVANJA	28.025.761,80	34.496.550,87	33.442.585,02	119,3	96,9
7 PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	17.343,89	4.000,00	4.054,80	23,4	101,4
RASHODI UKUPNO	29.261.161,85	34.370.550,87	34.168.763,29	116,8	99,4
3 RASHODI POSLOVANJA	28.589.116,50	32.704.308,78	32.403.908,56	113,3	99,1
4 RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	672.045,35	1.666.242,09	1.764.854,73	262,6	105,9
RAZLIKA - VIŠAK MANJAK	-1.218.056,16	130.000,00	-722.123,47	59,3	-555,5

SAŽETAK RAČUNA FINANCIRANJA

BROJČANA OZNAKA I NAZIV	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 2022.	I. REBALANS 2023.	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 2023.	INDEKS	INDEKS
1	2	3	4	5=4/2*100	6=4/3*100
8 PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA					
5 IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA					
RAZLIKA PRIMITAKA I IZDATAKA					

PRENESENI VIŠAK ILI PRENESENI MANJAK

BROJČANA OZNAKA I NAZIV	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 2022.	I. REBALANS 2023.	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 2023.	INDEKS	INDEKS
1	2	3	4	5=4/2*100	6=4/3*100
UKUPAN DONOS VIŠKA / MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINE	-15.203.974	-16.200.000	-15.926.097	105	98
VIŠAK / MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE RASPOREDITI / POKRITI		-130.000	0		0

Ostvareni prihodi u 2023. godini iznosili su 33.446.639,82 EUR dok su izvršeni rashodi iznosili 34.168.763,29 EUR. Dakle, prihodi su ostvareni sa 96,9% u odnosu na plan, a rashodi i izdaci 101,4% u odnosu na plan.

Ukupni prihodi sastoje se od prihoda poslovanja u iznosu 33.442.585,02 EUR i prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.054,80 EUR dok se ukupni rashodi sastoje od rashoda poslovanja u iznosu 32.403.908,56 EUR te rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.764.854,73 EUR.

Tijekom 2023. godine ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 722.123,47 EUR. Kada se navedenom manjku pribroji manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja u iznosu od 15.203.973,55 EUR, ukupan manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 15.926.097,02 EUR što predstavlja rezultat poslovanja Opće bolnice Virovitica na dan 31.12.2023. godine.

Obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda

1. PRIHODI

Prihodi poslovanja

Ostvareni prihodi poslovanja u razdoblju siječanj-prosinac 2023. godine veći su za 19,3% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, dok indeks izvršenja na tekući plan iznosi 96,9%.

- **Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (skupina 63)**

Navedeni prihodi čine 13,55% ukupnih prihoda poslovanja i iznose 4.529.748,48 EUR te su veći za 28,9% u odnosu na plan. Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna odnose se na pomoći od izvanproračunskih korisnika, pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan te pomoći temeljem prijenosa EU sredstava.

Pomoći od izvanproračunskih korisnika (634) u 2023. godini ostvarene su u iznosu od 2.000.418,13 EUR i odnose se na tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika (6341) odnosno na sredstva od:
- Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 169.729,32 EUR kao potpora za zapošljavanje pripravnika – stjecanje prvog radnog iskustva/pripravništvo (Mjera aktivne politike zapošljavanja),
- Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 124.945,90 EUR 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),
- sredstava od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 27.621,91 EUR za financiranje rada pod nadzorom,
- sredstva namjenske pomoći od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 1.678.121,00 EUR za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala. Temeljem Odluke Vlade Republike Hrvatske, Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje tijekom 2023. godine isplatio je dvije namjenske pomoći za podmirenje dijela dospjelih obveza. Sukladno Okružnici o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja (Klasa: 400-02/23-01/27, Urbroj: 513-05-03-23-2 od 4. srpnja 2023.), primljena sredstva evidentirana su na računu 63414 *Tekuće pomoći od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a.*

Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (636) planirane su u iznosu 1.000.000,00 EUR, a ostvarene su u iznosu 2.399.484,30 EUR. Navedene pomoći odnose se na tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (6361) u iznosu 2.187.144,40 EUR te kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (6362) u iznosu 212.339,90 EUR. U 2023. godini bilježi se smanjenje navedenih prihoda za 49,7% (2.371.354,64 EUR) u odnosu na 2022. godinu.

Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (638) u 2023. godini ostvarene su u iznosu od 129.846,05 EUR, a odnosile su se na kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (6382). Navedeni iznos odnosi se na doznačena sredstva za nabavu opreme i radova za instalaciju fotonaponskih

elektrana na temelju Ugovora o građenju br. 1-ZJN/23 odnosno Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt „Solar Roofs for Green Virovitica“ koji se financira iz EGP financijskog mehanizma za razdoblje od 2014. do 2021. godine u okviru provedbe Programa „Energija i klimatske promjene“.

- **Prihodi od imovine (skupina 64)**

Navedeni prihodi iznose 9,9 EUR, a odnose se na kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju. U odnosu na plan ostvareni su manji prihodi od imovine za 90,1%.

- **Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama (skupina 65)**

Ove prihode čine prihodi od participacije, dopunskog zdravstvenog osiguranja, prihodi s naslova osiguranja te refundacije štete. Navedeni prihodi čine 6,89% ukupnih prihoda poslovanja i u 2023. godini ostvareni su u iznosu 2.305.384,75 EUR te su za 2,3% manji od planiranih.

- **Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima (skupina 66)**

Navedeni prihodi u 2023. godini ostvareni su u iznosu 261.254,17 EUR te su manji za 28,4% u odnosu na plan. Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga iznose 206.941,50 EUR dok prihodi od tekućih i kapitalnih donacija iznose 54.312,67 EUR. Bilježi se značajno smanjenje prihoda u 2023. godini u odnosu na prethodnu godinu kako na stavci tekućih tako i na stavci kapitalnih donacija. Realizirano je manje tekućih donacija lijekova odnosno potrošnog materijala od trgovačkih društava te manje kapitalnih donacija od trgovačkih društava koje se odnose na medicinsku opremu.

- **Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza (skupina 67)**

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza čine 78,66% ukupnih prihoda poslovanja i ostvareni su u iznosu 26.305.440,44 EUR te su za 6,8% manji u odnosu na plan.

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (671) ostvareni su u iznosu 1.813.665,95 EUR, a odnose se na sljedeće prihode:
- prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja (6711) u iznosu 544.342,12 EUR od čega se iznos od 507.678,72 EUR odnosi na prihode iz decentraliziranih sredstava za financiranje tekućih rashoda, dok se iznos od 36.663,40 EUR odnosi na sufinanciranje troškova smještaja (najam stana) za doktore medicine i magistre farmacije.

- prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (6712) u iznosu 1.269.323,83 EUR od čega se iznos od 1.142.587,96 EUR odnosi na prihode iz decentraliziranih sredstava za financiranje nabave nefinancijske imovine (računala, oprema, medicinska i laboratorijska oprema, projekt rekonstrukcije rodilišta i dr.), dok se iznos od 126.735,87 EUR odnosi na sredstva od Virovitičko-podravske županije temeljem Sporazuma o sufinanciranju rekonstrukcije i adaptacije II. kata zgrade „D" Opće bolnice Virovitica – Rodilište.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u 2023. godini ostvareni su u iznosu 24.491.774,49 EUR (podskupina 673). Iako navedeni prihodi bilježe povećanje u odnosu na 2022. godinu i to za 25%, tijekom 2023. godine ovi prihodi ostvareni su manje za 7,23% u odnosu na plan. Do povećanja ovih prihoda u odnosu na prethodnu godinu došlo je zbog povećanja maksimalnog mjesečnog iznosa sredstava za provođenje zdravstvene zaštite u 2023. godini (limit) kao i povećanja prihoda od posebno skupih lijekova. Također, sukladno uputi Ministarstva financija odnosno dostavljenoj Okružnici o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja (Klasa: 400-02/23-01/27, Urbroj: 513-05-03-24-4 od 10. siječnja 2024. godine), na osnovnom računu 67311 *Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza*, evidentirana su sredstva na ime privremenog dodatka na plaću (Odluka Vlade RH o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama), u ukupnom iznosu od 571.109,89 EUR.

- **Kazne, upravne mjere i ostali prihodi (skupina 68)**

Navedeni prihodi ostvareni su u iznosu 40.747,28 EUR te su za 16,4% veći u odnosu na plan. U 2023. godini ostvareni su prihodi od kazne i upravne mjere (681) u iznosu od 36.553,07 EUR, a odnose se na naknadu štete po ugovoru o specijalizaciji temeljem sudske nagodbe te ostvarenim prihodima sukladno sklopljenom Sporazumu o podmirenju ugovorne obveze sa Općom bolnicom „Dr. Ivo Pedišić" Sisak, a koje proizlaze iz Ugovora o specijalizaciji iz neurologije. Ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 4.194,21 EUR i najvećim dijelom odnose se na refundacije troškova bolovanja.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine (skupina 72) ostvareni su u iznosu 4.054,80 EUR te su veći za 1,4% u odnosu na plan. Navedene prihode čine *prihodi od prodaje građevinskih objekata* - prihodi od prodaje stambenih objekata za zaposlene odnosno stanova nad kojima postoji stanarsko pravo (stanovi u otkupu).

2. RASHODI

Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja izvršeni su u iznosu 32.403.908,56 EUR te su za 0,9% manji od planiranih. Navedeni rashodi čine 94,83% ukupnih rashoda. U strukturi ovih rashoda najznačajniju stavku čine rashodi za zaposlene zatim slijede materijalni rashodi, financijski rashodi te ostali rashodi.

- **Rashodi za zaposlene (skupina 31)**

Rashodi za zaposlene čine 64,90% ukupnih rashoda poslovanja i izvršeni su u iznosu 21.029.648,96 EUR te su veći za 3,2% u odnosu na plan. U okviru ove skupine izvršeni su rashodi za bruto plaće (plaće za redovan rad, plaće za prekovremeni rad i plaće za posebne uvijete rada) u iznosu 17.816.201,96 EUR, zatim ostali rashodi za zaposlene u iznosu 563.301,54 te doprinosi na plaću u iznosu 2.516.925,10 EUR.

- **Materijalni rashodi (skupina 32)**

Materijalni rashodi u 2023. godini izvršeni su u iznosu 11.161.273,32 EUR i manji su u odnosu na plan za 7,8%. Ovi rashodi čine 34,44% ukupnih rashoda poslovanja.

Unutar skupine materijalnih rashoda nalaze se rashodi: Naknade troškova zaposlenima (321), Rashodi za materijal i energiju (322), Rashodi za usluge (323) i Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (329).

- **Financijski rashodi (skupina 34)**

Financijski rashodi izvršeni su u iznosu 207.737,89 EUR te su za 4,9% manji u odnosu na plan. Ostali financijski rashodi odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa te zatezne kamate. Bankarske usluge i usluge platnog prometa planirane su u iznosu 17.500,00 EUR , a ostvarene su u iznosu 17.419,79 EUR dok su zatezne kamate planirane u iznosu 201.000,00 EUR, a ostvarene su u iznosu 190.318,10 EUR.

- **Ostali rashodi (skupina 38)**

Skupina ostali rashodi u 2023. godini ostvarena je u iznosu 5.248,39 EUR, a odnosi se na Tekuće donacije u naravi (3812), Naknade štete pravnim i fizičkim osobama (3831) i Ostale kazne (3835).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 1.764.854,73 EUR te su veći za 5,9% u odnosu na plan. Navedeni rashodi čine udio od 5,66% u ukupnim rashodima.

- **Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine (skupina 41)**

Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine ostvareni su u iznosu od 7.963,13 EUR, a odnose se na nabavu nematerijalne imovine odnosno licence.

- **Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (skupina 42)**

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u 2023. godini iznose 632.642,86 EUR i veći su u odnosu na plan za 4,9%.
Rashodi na stavci uredska oprema i namještaj iznose 53.589,97 EUR, a odnose se na nabavu računala i računalne opreme, te namještaj za zdravstvene prostorije (uredske stolice, garderobni ormari, kartotečni ormari, bolesnički kreveti).
Rashodi za opremu za održavanje i zaštitu iznose 7.801,20 EUR, a odnose se na nabavu 11 klima uređaja financiranih iz decentraliziranih sredstava te nabavu usisavača i visokotlačnog perača za potrebe održavanja prostorija.
Na odjeljku medicinska i laboratorijska oprema (4224) iskazani su rashodi u iznosu 513.046,17 EUR, a odnose se na nabavu viodeobronhoskopa, ekg uređaja, uređaja za magnetoterapiju, monitora za praćenje vitalnih funkcija, video kolposkopa, respiratora, perfuzora, infuzomata, ultrazvučnog color dopplera, aparata za kratkovalnu dijametriju i ostale medicinske i laboratorijske opreme financirane iz sredstava decentraliziranih funkcija, zatim ultrazvuka sa sondom financiranog sredstvima Ministarstva zdravstva te medicinske opreme dobivene iz donacija (aspirator, hladnjak i računalni patient online program).
Rashodi na stavci Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene u 2023. godini iznose 4.084,04 EUR, a odnose se na nabavu perilice, kolica za čišćenje, kolica za posluživanje i stroja za usitnjavanje hrane.
Rashodi na podskupini 423 – Prijevozna sredstva iznose 19.438,91 EUR, a odnose se na nabavu osobnog automobila za potrebe Bolnice.
Ulaganja u računalne programe iznose 33.467,40 EUR, a odnose se na nadogradnju i prilagodbu BIS-a i PIS-a za uvođenje eura kao službene valute, nadogradnju SQL servera na BIS database server DB1 te najam newton dictate sustava koji su financirani iz sredstava decentraliziranih funkcija.

- **Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (skupina 45)**

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u 2023. godini izvršeni su u iznosu 1.124.248,74 EUR te su za 6% veći u odnosu na plan. Ove rashode čine rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima te dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi, 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, zatim radove za instalaciju fotonaponskih elektrana u okviru Projekta „Solar Roofs for Green Virovitica“ u

iznosu 240.975,01 EUR, radove rekonstrukcije i adaptacije II. Kata zgrade D Opće bolnice Virovitica – Rodilište u iznosu 793.987,87 EUR, sanaciju ravnog krova na zgradi „B“ u iznosu 49.527,45 EUR te nadogradnju mobilnog radiološkog sustava s digitalnim ravnim detektorom u iznosu 19.850,00 EUR.

Obrazloženje prenesenog 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 2023. godini.

Na ostvareni manjak prihoda u 2023. godini znatno je utjecala inflacija koja je dovela do povećanja cijena lijekova, potrošnog medicinskog materijala, usluga, namirnica, energije te ostalih troškova. Također, promjene prava u Kolektivnom ugovoru tijekom 2023. godine utjecale su 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.

Otežavajuća okolnost u poslovanju Opće bolnice Virovitica tijekom 2023. 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%. Zbog nemogućnosti plaćanja, sudske presude prisilno su naplaćivane, a kao posljedica svega su dodatni troškovi postupaka i naknada uvećanih za zatezne kamate. 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 2023. godine zatezne kamate iz poslovnih odnosa iznosile su 190.254,59 EUR.

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.

Unutar programa Redovna djelatnost bolnice izvršeni su rashodi u iznosu 34.168.763,29 EUR i čine 99,0% planiranih rashoda. Rashodi poslovanja izvršeni su u iznosu 32.403.908,56 EUR dok su rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni u iznosu 1.764.854,73 EUR.

Tablica 3. Sažetak rashoda prema izvorima za 2023. godinu

RASHODI PO IZVORIMA FINANCIRANJA				
Oznaka IF	Naziv računa	I. REBALANS 2023.	Ostvarenje/ Izvršenje	Indeks
	1	2	3	4=3/2*100
1	**Opći prihodi i primici**	**1.821.151**	**1.813.666**	99,6
3	**Vlastiti prihodi**	**260.100**	**267.574**	102,9
4	**Prihodi za posebne namjene**	**28.760.300**	**28.691.616**	99,8
5	**Pomoći**	**3.515.000**	**3.341.421**	95,1
6	**Donacije**	**140.000**	**50.431**	36,0
7	**Prihodi od prodaje nefinancijske imovine i nadoknade šteta s osnova osiguranja**	**4.000**	**4.055**	101,4
SVEUKUPNO RASHODI		**34.500.551**	**34.168.763**	**99,0**

Rashodi iz općih prihoda i primitaka realizirani su u 99,6%-tnom iznosu u odnosu na planirane rashode. Navedeni rashodi odnose se na kapitalna ulaganja financirana sredstvima pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije odnosno na zanavljanje 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 te je u 2023. godini sufinancirana rekonstrukcija i adaptacija II. kata zgrade „D“ Opće bolnice Virovitica – Rodilište.

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 2023. godini iznosilo je 28.681.615,89 EUR, odnosno 99,8% u odnosu na plan.

Iz prihoda od pomoći financirani su materijalni rashodi (lijekovi i potrošni medicinski materijal) i rashodi za zaposlene. Izvršenje planiranih rashoda je 95,1% u odnosu na planirano.

Donacije su ostvarene u iznosu 50.431,34 EUR, a odnose se na donacije lijekova i medicinski potrošnog materijala, donacije za stručno usavršavanje, donacije namještaja te ostale medicinske opreme.

Prihodima od prodaje nefinancijske imovine financirana je nabava namještaja u zdravstvenim prostorijama.

Izvještaj o stanju potraživanja i dospjelih obveza

Tablica 4.: Stanje ukupnih i dospjelih potraživanja na dan 31.12.2023.

OPIS	Potraživanja na dan 31.12.2023.	Ukupno dospjela potraživanja
1	2	3
Potraživanja od HZZO-a na osnovi pružanja zdravstvene zaštite	21.487,24	0
Potraživanja od HZZO-a temeljem ugovora za usluge pružene izvan ugovorenog limita	543.756,00	8.691,92
Potraživanja od dopunskog zdravstvenog osiguranja	177.272,55	0
Potraživanja na osnovi ozljeda na radu i profesionalne bolesti	1.501,52	0
Potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova	15.040,39	225,83
Ostala potraživanja	376.270,12	266.140,97
UKUPNO:	**1.135.327,82**	**275.058,72**

Ukupna potraživanja Opće bolnice Virovitica na dan 31. prosinca 2023. godine iznose 1.135.327,82 EUR dok ukupno dospjela potraživanja iznose 275.058,72 EUR. Udio dospjelih potraživanja u ukupnim potraživanjima iznosi 24,2%.

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 31.12.2023.

OPIS	Ukupne obveze na dan 31.12.2023.	Ukupno dospjele obveze
1	2	3
Za lijekove	2.123.440,94	1.096.738,33
Za sanitetski materijal, krvi i krvne derivate i sl.	866.256,29	455.163,76
Za živežne namirnice	21.071,77	126,00
Za energiju	138.035,74	1,40
Za ostale materijale i reprodukcijski materijal	43.788,62	16.528,92
Za proizvodne i neproizvodne usluge	134.338,63	1.834,81
Za opremu (osnovna sredstva)	109.007,41	18.118,73
Obveze prema zaposlenicima	1.944.834,29	0
Obveze za usluge drugih zdravstvenih ustanova	35.331,90	1.638,98
Obveze prema komitentnim bankama za kredite	0	0
Ostale nespomenute obveze	75.072,23	4.484,71
Obveze prema HZZO za manje izvršen rad	11.130.663,51	0
UKUPNO:	**16.621.841,33**	**1.594.635,64**

Ukupne obveze na dan 31. prosinca 2023. godine iznose 16.621.841,33 EUR dok ukupno dospjele obveze iznose 1.594.635,64 EUR. Udio dospjelih obveza u ukupnim obvezama iznosi 9,6%.

U strukturi ukupnih i dospjelih obveza najznačajnije su obveze prema dobavljačima za lijekove i potrošni medicinski materijal, koje obveze čine 17,98% ukupnih i 97,32% dospjelih obveza. Ipak, najveća stavka ukupnih obveza odnosi se na obveze prema HZZO-u za manje izvršen rad te na dan 31. prosinca 2023. godine one iznose 11.130.663,51 EUR. U iskazanim obvezama prema HZZO-u za manje izvršeni rad, iznos od 9.964.137,74 EUR odnosi na obveze prema HZZO-u iz prošlih godina, dok se u 2023. godini bilježi povećanje navedenih obveza u iznosu 1.166.525,77 EUR. 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 2023. godini.

Glavni razlozi koji su doveli do stanja dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja i prekoračenja rokova plaćanja obveza su nedostatni prihodi za ostvarivanje zakonom utvrđene razine zdravstvene zaštite te mala mogućnost utjecaja same ustanove na visinu ugovorenih prihoda.

Ravnatelj
Opće bolnice Virovitica
Dinko Blažević, dipl.oec.

OPĆA BOLNICA VIROVITICA 2 Lj. Gaja 21