OPĆA BOLNICA NOVA GRADIŠKA

Opća bolnica Nova Gradiška • Strossmayerova 17A • 35400 Nova Gradiška
• centrala tel: 035 217-900 • Ured ravnatelja: tel/fax: 035 364-361 • P.P. 46
OIB: 71630358814 • MB: 04762037 • IBAN: HR9023600001102629081

IZVRŠENJE FINANCIJSKOG PLANA POSLOVANJA ZA period siječanj-lipanj 2024.

1. Temeljem Zakona o proračunu (Nar.nov.144/2021) propisana je obveza polugodišnjeg i godišnjeg izvještavanja o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika. Polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana sadrži opći i posebni dio, obrazloženje i posebne izvještaje.
2. Prihodi i primici, rashodi i izdaci u polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana iskazuju se na razini odjeljka ekonomske klasifikacije.
3. *Proračunski korisnik dužan je upravljačkom tijelu,u skladu s aktima kojima je uređen rad proračunskog korisnika, dostaviti na usvajanje prijedlog polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za proteklo razdoblje, do 31.srpnja tekuće proračunske godine.*
4. Temeljem Zakona o fiskalnoj odgovornosti i Uredbi o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti utvrđena je obveza čelnika-ravnatelja proračunskog korisnika da upravljačkom tijelu podnese izvještaj o izvršenju financijskog plana.
5. Izvještajem o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika ne utvrđuje se ni tekući ni preneseni rezultat poslovanja. Izvještaj o izvršenju financijskog plana prati jesu li se i u kojim iznosima ostvarile planirane pozicije prihoda, primitaka, rashoda, izdataka, viškova i manjkova unutar jedne godine.
6. Financijski plan planira se i izvršava prema modificiranom novčanom načelu, odnosno prihodi se planiraju prema proračunskim klasifikacijama u planskom razdoblju u kojem se očekuje njihova naplata, a iskazuju u izvještajnom razdoblju u kojem su naplaćeni. Rashodi utvrđeni u Računskom planu na razredima 3 Rashodi poslovanja i 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine, uključujući i rashode za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu u djelatnosti zdravstva, planiraju se prema proračunskim klasifikacijama u planskom razdoblju u kojem se očekuje njihovo plaćanje, a iskazuju u izvještajnom razdoblju u kojem su plaćeni.
7. Sažetak računa prihoda i rashoda i Računa financiranja sadrži prikaz ukupno ostvarenih prihoda i primitaka te izvršenih rashoda i izdataka na razini razreda ekonomske klasifikacije te razliku između ukupno ostvarenih prihoda i rashoda te primitaka i izdataka.
8. Izvještaj o prihodima i rashodima prema ekonomskoj klasifikaciji prikazuje prihode i rashode na razini razreda, skupine, podskupine i odjeljka ekonomske klasifikacije.
9. Temeljem članka 17.stavka 1. točka 8. Statuta Opće bolnice Nova Gradiška, Upravno vijeće Opće bolnice Nova Gradiška donijelo je Odluku o usvajanju Financijskog plana Ustanove za 2024. godinu s projekcijama Plana za 2025. i

2026. na 20. sjednici Upravnog vijeća održanoj 05. listopada 2023. Ukupni prihodi i primici planirani su u iznosu od 19.189.886 €,a ukupni rashodi i izdaci planirani su u iznosu 19.189.886 €. Financijski plan proračunskog korisnika mora biti uravnotežen.

10. Rashodi poslovanja - razred 3- za 2024. planirani su u iznosu 18.497.313,00 €, a ostvareni u iznosu 9.601.614,52 € – Indeks ostvarenja 51,91. Najveće odstupanje od planiranog iznosa evidentirano je kod ostalih rashoda za zaposlene jer je u obračunskom periodu isplaćena obveze za regres, kao i novo uvedena obveza isplate nagrade za uskršnje blagdane – Indeks ostvarenja 77,65. Rashodi za materijal i energiju ostvareni su s indeksom 41,54,sukladno izvršenim plaćanjima dospjelih obveza prema dobavljačima. Značajno odstupanje je i kod rashoda stručno usavršavanje zaposlenika, jer troškovi stručnog usavršavanja planiraju u povećanom iznosu u drugom dijelu poslovne godine. Značajno odstupanje je i kod troškova sudskih postupaka, jer je većina razlika neisplaćenih obveza prema zaposlenima podmirena sanacijom tijekom 2022. i 2023. Odstupanja su ostvarena i kod financijskih rashoda gdje rashodi za obračunate zatezne kamate nisu ostvareni u planiranom iznosu jer je tijekom 2022.i 2023. Ministarstvo zdravstva isplatilo namjensku pomoć za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova, prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala,što je utjecalo na bržu dinamiku isplate dospjelih obveza prema dobavljačima .U 2024.ostvarena je i brža dinamika naplate potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, što je utjecalo na smanjenje dana kašnjenja prema dobavljačima.
11. U obračunskom periodu siječanj-lipanj 2024. svi rashodi za zaposlene-skupina 31 utvrđeni su i isplaćeni sukladno važećem Kolektivnom ugovoru, Zakonu o plaćama u državnoj službi i javnim službama te su u odnosu na ukupan plan za 2024. ostvareni s 54,06 %.
12. Sukladno iskazanim potrebama za stručnim usavršavanjem,ostvareni su manji rashodi za službena putovanja u obračunskom periodu 2024. jer se troškovi stručnog usavršavanja planiraju u povećanom iznosu u drugom dijelu poslovne godine
13. Tijekom promatranog perioda 2024., a u odnosu na isti period 2023.,kada je ostvaren snažan rast cijena sirovina na tržištu, te rast cijene energije ,u promatranom periodu 2024. u ustanovi su iskazani rashodi za materijal i energiju u smanjenom iznosu za 126.029,12 €, odnosno indeks ostvarenja plana za 2024. je 41,54 sukladno dospijeću i plaćenim obvezama u promatranom periodu.
14. Dodatkom II. Kolektivnom ugovoru za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja u članku 65.a, propisana je obveza poslodavca da radnicima, koji su u obvezi koristiti sukladno propisima o zaštiti na radu, dužan osigurati osobnu radnu odjeću i obuću u periodičnim vremenskim razmacima, a najmanje svake dvije godine. Sukladno navedenom u 2024. planirana su sredstva za radnu odjeću i obuće koja će biti realizirana u drugom dijelu godine,a do 30.lipnja nabavljena i plaćena je službena odjeća i obuća u iznosu 1.263,42 €.
15. Sukladno epidemiološkoj situaciji, i kretanju cijena na tržištu iskazani su povećani rashodi za komunalne usluge vezano za odvoz i zbrinjavanje infektivnog otpada te rashoda za zaštitu i uređenje voda.
16. Razvojem zdravstvenih djelatnosti u Općoj bolnici Nova Gradiška poboljšat će se dostupnost, kvaliteta i djelotvornost pružanja zdravstvenih usluga. U svrhu

smanjenja lista čekanja, te poboljšanje kvalitete pružanja zdravstvenih usluga i dijagnostičkih postupaka, potrebno je opremanje odjela novom kvalitetnom medicinskom opremom. Međutim zbog nedostatka financijskih sredstava,kako iz općih prihoda i primitaka tako i vlastitih, ustanova je u 2024. na ime troškova najamnine za opremu, iskazala iznos od 18.725,17 €.

17. Planirani rashodi za troškove sudskih postupaka, pristojbe i naknade nisu ostvareni u planiranom iznosu jer je tijekom 2022. i 2023. Ministarstvo zdravstva isplatilo namjensku pomoć za isplatu razlike uvećanja plaće za prekovremeni rad, a sukladno potpisanim Sporazumima sa sadašnjim i bivšim radnicima ustanove. Sudski sporovi sa radnicima u 2024. su evidentirani, ali još uvijek nemamo sve pravomoćne sudske presude.
18. Planirani rashodi za premije osiguranja ostvareni su s indeksom 158,63 sukladno plaćanju dospjelih obveza i visini premija osiguranja utvrđenima u potpisanim policama osiguranja u 2024.
19. Ostali financijski rashodi- gdje rashodi za obračunate zatezne kamate nisu ostvareni u planiranom iznosu jer je tijekom 2022. i 2023. Ministarstvo zdravstva isplatilo namjensku pomoć za podmirenje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova, prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala što je utjecalo na bržu dinamiku isplate dospjelih obveza prema dobavljačima.
20. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine – razred 4 - za 2024. planirani su u iznosu 538.760,00 €, a ostvareni u iznosu 64.562,10 € – indeks ostvarenja 11,98. Najveće odstupanje od plana proizlazi iz činjenice što postupci nabave imovine,koja se financira iz općih prihoda i primitaka nisu realizirani, odnosno postupci nabave biti će realizirani u drugom dijelu poslovne godine.
21. Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova-razred 5, planirani su iz općih prihoda i primitaka, u iznosu 153.813 EUR, za otplatu glavnice kredita koje je Brodsko posavska županija realizirala za financiranje projekata energetske obnove Bolnice. Opća bolnica Nova Gradiška nije realizirala kredit kod poslovne banke, ali županija Brodsko posavska sklopila je Ugovor o dugoročnom kreditu s valutnom klauzulom sa Privrednom bankom Zagreb za financiranje projekata energetske obnove Opće bolnice Nova Gradiška. Partije po navedenom kreditu su: 5110231684, 5110231692, 5110231718, 5110231734, 5110231726 i 5110231742. Sporazumom o međusobnim pravima i obvezama u vezi prijenosa osnivačkih prava nad Općom bolnicom Nova Gradiška, navedene obveze su prenesene na Republiku Hrvatsku, te izdaci za otplatu glavnice kredita planirane su iz općih prihoda i primitaka U promatranom periodu nije bilo naplate niti isplate po navedenim obvezama.
22. Prihodi poslovanja - razred 6 – za cijelu 2024. planirani su u iznosu 19.186.586,00 €, a u promatranom obračunskom periodu ostvareni su u iznosu 9.682.494,84 €- indeks ostvarenja 50,46.
23. Najznačajniji prihod ustanove čini prihod koji se ostvaruje od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje na temelju Ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja. Maksimalni osnovni iznos sredstava za provođenje zdravstvene zaštite osiguranim osobama Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje,sukladno Ugovoru, za obračunski period siječanj-lipanj 2024.

ugovoren je i isplaćen u iznosu 7.602.974,01 €, što je pozitivno utjecalo na ostvarenje Financijskog plana za obračunski period siječanj-lipanj 2024.

24. Maksimalni iznos sredstava za provođenje određenih postupaka osiguranicima Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za obračunski period utvrđen je u iznosu 288.906,84 €, a u obračunskom periodu naplaćeno je 158.417,56 €. Ustanova je obvezna za pruženu zdravstvenu zaštitu za posebno plaćene postupke osiguranoj osobi ispostaviti osobni račun. Na osnovi ispostavljenih i priznatih računa Ustanove, vrši se usklađenje i konačan obračun izvršenog rada Ustanove u odnosu na maksimalni polugodišnji iznos sredstava za posebno plaćene postupke sa stanjem na dan 30.lipnja 2024. Temeljem dostavljenih i likvidiranih faktura u Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje, ustanova je na dan 30.lipnja 2024. iskazala manjak faktura u odnosu na ugovoreni maksimalni iznos sredstava za posebno plaćene postupke za financiranje ustanove u periodu siječanj-lipanj 2024.. Navedena činjenica negativno je utjecala na ostvarenje Financijskog plana za obračunski period siječanj-lipanj 2024.
25. U obračunskom periodu 2024. naplaćeni su prihodi po posebnim propisima-dopunsko osiguranje u iznosu 939.759,18 €, a koji nisu planirani na poziciji 65 te ih je potrebno izmjenama uključiti u Plan 2024. Navedena činjenica pozitivno je utjecala na ostvareni financijski rezultat kao i na planirane prihode i na izvršenje plana 2024.
26. Planom za 2024. prihodi i primici iz izvora Opći prihodi i primici planirani su u iznosu od 653.813,00 € i to za isplatu zateznih kamata za realizirane kredite za energetsku obnovu u iznosu 31.540,00 € ,nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 468.460,00 €, te izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita u iznosu 153.813,00 €. Postupci nabave dugotrajne imovine planirani su i biti će realizirani u drugom dijelu poslovne godine kao i isplata glavnice i kamata za realizirane kredite za energetsku obnovu.
27. Nakon proglašenja epidemije bolesti COVID-19 povećano je testiranje na COVID19 koje samostalno plaćaju fizičke osobe, te pravne osobe za svoje radnike. U 2024. zbog aktualne situacije s epidemijom dolazi do smanjenja pruženih usluga, a naplaćeni prihodi za zdravstvene usluge koje bolnica pruža korisnicima koji nisu zdravstveno osigurani, te koji nisu obuhvaćeni ugovorom o pružanju zdravstvenih usluga iskazani su u iznosu 49.346,60 €.
28. Tijekom 2024. nije bilo isplaćenih donacija na transakcijski račun Ustanove, te sukladno navedenom nisu iskazani ni prihodi ni rashodi od donacija u obračunskom periodu.
29. U 2024., naplaćeni su ostali prihodi u iznosu 29.066,47 €, a koji nisu planirani na poziciji 68 te ih je potrebno izmjenama uključiti u Plan 2024.Naplaćena su potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova za troškove dežurstava specijalizanata u drugim zdravstvenim ustanovama te je sukladno navedenom u 2024. iskazan prihod u iznosu 7.368,36 €, i taj prihod čini 25,35% ostvarenih ostalih prihoda. Naplaćeni su i troškovi specijalizacija zbog neispunjenja ugovornih obveza u iznosu 8.463,59 € i taj prihod čini 29,12 % ostvarenih ostalih prihoda. U obračunskom periodu izvršen je povrat obračunate naknade za zaštitu voda.
30. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine- razred 7 - planirani su u iznosu 3.300,00 €, a ostvareni su u iznosu 286,54 €,-Indeks ostvarenja 8,68 zbog sporija dinamika naplate prihoda.

31. Naplaćeni prihodi i primici te isplaćeni rashodi i izdaci u obračunskom periodu siječanj-lipanj 2024. evidentirani su za obavljanje redovne djelatnosti usluga općih bolnica.
32. Osnovni izvori financiranja u Bolnici su:

- 1 OPĆI PRIHODI I PRIMICI
  11 Opći prihodi i primici
- 3 VLASTITI PRIHODI
  31 Vlastiti prihodi
- 4 PRIHODI ZA POSEBNE NAMJENE
  43 Ostali prihodi za posebne namjene-HZZO
- 5 POMOĆI
  52 Ostale pomoći i darovnice
- 6 DONACIJE
  61 Donacije
- 7 PRIHODI OD PRODAJE ILI ZAMJENE NEFINANCIJSKE IMOVINE I NAKNADE S NASLOVA OSIGURANJA
  71 Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja
- 8 NAMJENSKI PRIMICI

33. *Izvor financiranja opći prihodi i primici*- Ukupni prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 653.813,00 €. U obračunskom periodu siječanj-lipanj 2024., nisu evidentirani prihodi niti su iskazani rashodi.
34. *Izvor financiranja vlastiti prihodi*-Financijskim planom za 2024. vlastiti prihodi planirani su u iznosu 100.000,00 € dok su ostvareni u iznosu 78.658,85 €, s indeksom ostvarenja 78,66. Tijekom promatranog perioda dolazi do sporije dinamike naplate prihoda koje samostalno plaćaju fizičke osobe te pravne osobe za svoje radnike, dok u promatranom periodu iskazano je povećanje prihoda od drugih zdravstvenih ustanova za troškove dežurstava specijalizanata u drugim zdravstvenim ustanovama, kao i povećanje prihoda za troškove specijalizacija zbog neispunjenja ugovornih obveza. Naplaćeni prihodi korišteni su za nabavu dugotrajne imovine u iznosu 64.320,04 €. Naplaćeni prihodi koristiti će se za pokriće rashoda u drugom dijelu poslovne godine sukladno planu poslovanja, te se za promatrani izvor financiranja u ovom obračunskom periodu iskazuje višak prihoda nad rashodima u iznosu 14.338,81 €.
35. *Izvor financiranja prihod za posebne namjene- prihod ostvaren od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje*- Ukupni prihodi i primici,te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 18.303.773,00 €. Naplaćena sredstva iskazana su u iznosu 9.472.645,34 €, indeks ostvarenja 51,75. Maksimalni osnovni iznos sredstava za provođenje zdravstvene zaštite osiguranim osobama Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje,sukladno Ugovoru, za obračunski period siječanj-lipanj 2024. ugovoren je i isplaćen u iznosu 7.602.974,01 €, što je pozitivno utjecalo na ostvarenje Financijskog plana za obračunski period siječanj-lipanj 2024. Tijekom obračunskog perioda 2024. Ugovor sa Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje nije opravdan fakturama na teret obveznog zdravstvenog osiguranja, a sukladno kretanju cijena za zdravstvene usluge, te se u obračunskom periodu iskazuje manjak faktura u iznosu 753.955,88 €. Postojećim cijenama zdravstvenih usluga, ustanova nije bila u mogućnosti opravdati ukupno primljena sredstva

tijekom obračunskog perioda 2024. U obračunskom periodu 2024. naplaćeni su prihodi po posebnim propisima-dopunsko osiguranje u iznosu 939.759,18 €, a koji nisu planirani na poziciji 65 te ih je potrebno izmjenama uključiti u Plan 2024. Navedena činjenica pozitivno je utjecala na ostvareni financijski rezultat kao i na planirane prihode i na izvršenje plana 2024. Iz izvora financiranja-Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje-planirano je financiranje rashoda za zaposlene koji su ostvareni s indeksom 53,98. U obračunskom periodu siječanj-lipanj 2024. svi rashodi za zaposlene-31 utvrđeni su i isplaćeni sukladno važećem Kolektivnom ugovoru, Zakonu o plaćama u državnoj službi i javnim službama. Iz izvora financiranja-Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje planirano je financiranje i materijalnih rashoda koji su iskazani sukladno potpisanim ugovorima, i izvršenim isplatama u obračunskom periodu. Odstupanja su ostvarena i kod financijskih rashoda gdje rashodi za obračunate zatezne kamate nisu ostvareni u planiranom iznosu jer je tijekom 2022.i 2023. Ministarstvo zdravstva isplatilo namjensku pomoć za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova, prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala,što je utjecalo na bržu dinamiku isplate dospjelih obveza prema dobavljačima Ukupno naplaćeni prihodi korišteni su za pokriće rashoda te se za promatrani izvor financiranja u obračunskom periodu siječanj-lipanj 2024. iskazuje manjak prihoda od 118.131,85 €.

36. Izvor financiranja Pomoći-Financijskim planom za 2024.ukupni prihodi od pomoći nisu planirani, dok su ostvareni u iznosu 131.190,65 €. Hrvatski zavod za zapošljavanje sukladno potpisanim Ugovorima o dodjeli potpore za pripravništvo u javnim službama isplatio je ustanovi novčana sredstva. Naplaćeni prihodi i primici korišteni su za pokriće rashoda i izdataka sukladno planu poslovanja, te se za promatrani izvor financiranja iskazuje višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 120.353,32 €.
37. *Izvor financiranja Donacije*-Financijskim planom za 2024. ukupni prihodi od donacija planirani su u iznosu 129.000,00 € i to kao prihodi od tekućih donacija i prihodi od kapitalnih donacija. Tijekom 2024. nije bilo isplaćenih donacija na transakcijski račun Ustanove, te sukladno navedenom nisu iskazani ni prihodi ni rashodi od donacija u obračunskom periodu.
38. Izvor financiranja nefinancijska imovina-Financijskim planom za 2023. ukupni prihodi od nefinancijske imovine planirani su u iznosu 3.300,00 € dok su ostvareni u iznosu 286,54 € s indeksom ostvarenja 8,68 €. Naplaćeni prihodi korišteni su za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 242,06 € dok će preostali iznos biti korišteni u drugom dijelu godine za pokriće rashoda sukladno planu poslovanja, te se za promatrani izvor financiranja u obračunskom periodu 2024. iskazuje višak prihoda u iznosu 44,48 €.

39. Ostvareni prihodi,rashodi,rezultat poslovanja po izvorima i ostvarenje u odnosu na Financijski plan 2024.

Izvor	NAZIV IZVORA	PLAN PRIHODA I RASHODA siječanj-prosinac 2024. u EUR	OSTVARENI PRIHODI siječanj-lipanj 2024. '' 6 i 7 '' u EUR	VIŠE ''+''/MANJE ''-'' ostvareno prihoda u odnosu na plan 2024. u EUR	OSTVARENI RASHODI siječanj-lipanj 2024. '' 3 i 4 '' u EUR	VIŠE ''+'' /MANJE''-'' ostvareno rashoda u odnosu na plan 2024. u EUR	OSTVARENI REZULTAT poslovanja PO IZVORIMA u EUR
11	Opći prihodi i primici	653.813,00	0,00	-653.813,00	0,00	-653.813,00	0,00
31	Vlastiti prihodi	100.000,00	78.658,85	-21.341,15	64.320,04	-35.679,96	+14.338,81
43	Ostali prihodi za posebne namjene	18.303.773,00	9.472.645,34	-8.831.127,66	9.590.777,19	-8.712.995,81	-118.131,85
52	Ostale pomoći i darovnice	0,00	131.190,65	+131.190,65	10.837,33	+10.837,33	+120.353,32
61	Donacije	129.000.00	0,00	-129.000,00	0,00	-129.000,00	0,00
71	Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja	3.300,00	286,54	-3.013,46	242,06	-3.057,94	+44,48
	UKUPNO	19.189.886,00	9.682.781,38	9.507.104,62	9.666.176,62	-9.523.709,38	16.604,76

Ravnatelj:
Josip Kolodziej,dr.med.spec