

**32352-OPĆA BOLNICA NOVA GRADIŠKA**

***FINANCIJSKI PLAN ZA 2024.***

***I PROJEKCIJA PLANA ZA 2025. I 2026.***

***RAVNATELJ:***

***Josip Kolodziej, dr.med.spec.***

***Nova Gradiška, studeni 2023.***

## **FINANCIJSKI PLAN ZA 2024.**

### **Uvod**

Odlukom osnivača, Skupštine Brodsko-posavske županije, Podružnica Gradska bolnica Nova Gradiška izdvojena je iz Opće bolnice "Dr. Josip Benčević" Slavonski Brod te je osnovana Opća bolnica Nova Gradiška, Strossmayerova 17A, a koja samostalno posluje u pravnom prometu od 01. listopada 2017. godine.

Ministarstvo zdravstva Republike Hrvatske izdalo je Rješenje o odobrenju Općoj bolnici Nova Gradiška za obavljanje djelatnosti bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite te dnevne bolničke opskrbe s danom 01. listopada 2017.

Unutarnji ustroj i način rada unutar Ustanove propisani su Statutom Opće bolnice Nova Gradiška, Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, te Pravilnikom o radu Opće bolnice Nova Gradiška. Temeljem Zakona o zdravstvenoj zaštiti Opća bolnica Nova Gradiška obavlja djelatnost.

Financijski plan za 2024. s projekcijama plana za 2025. i 2026. izrađen je za Opću bolnicu Nova Gradiška te Financijski plan sadrži financijske pokazatelje prihoda i rashoda po izvorima i vrstama za 2024. i projekciju plana za 2025. i 2026., u okviru djelatnosti ustanove zdravstva koja se sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti obavlja kroz:

- specijalističko-konzilijarnu djelatnost,
- bolničku djelatnost,
- dijagnostičku djelatnost,
- opskrbu lijekovima i medicinskim proizvodima,
- laboratorijsku djelatnost u okviru primarne zdravstvena zaštite.

Osim zdravstvene djelatnosti Bolnica obavlja:

- stručno administrativne poslove,
- uslužne i pomoćne poslove.

Metodologija izrade financijskog plana za 2024. s projekcijama za 2025. i 2026. temelji se na Zakonu o proračunu te dostavljenom Uputi za izradu državnog proračuna od strane Ministarstva financija koju je Vlada usvojila na sjednici 30. lipnja 2023. Financijski plan Bolnice izrađen je na temelju definiranih limita Ministarstva zdravstva za izvore financiranja 11 i 43., dok su ostali izvori prihoda planirani temeljem projekcije izvršenja tekućeg plana Bolnice. U izradi plana primjenjuje se proračunsko računovodstvo i Računski plan proračuna uz Upute Ministarstva financija za izradu državnog proračuna za razdoblje od 2024.-2026.

Financijski plan proračunskog korisnika sastoji se od plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije godine, te sadrži opći i posebni dio i obrazloženje financijskog plana.

Opći dio financijskog plana sadrži:

- Sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja
- Račun prihoda i rashoda –sastoji se od prihoda i rashoda iskazanih prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji te rashoda iskazanih prema funkcijskoj klasifikaciji.
- Račun financiranja-u kojemu se iskazuju primici od financijske imovine i zaduživanja te izdaci za financijsku imovinu i za otplatu instrumenata zaduživanja prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji.

Financijski plan mora biti uravnotežen tako da ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke. Ako ukupni prihodi i primici nisu jednaki ukupnim rashodima i izdacima, financijski plan proračunskog korisnika državnog proračuna sadrži prijenos sredstava iz prethodne godine i prijenos sredstava u sljedeću godinu. Ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci odnosno smanje prihodi i primici, financijski plan mora se uravnotežiti novim приходima i primicima odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka.

Posebni dio financijskog plana proračunskog korisnika sastoji se od plana rashoda i izdataka iskazanih po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Obrazloženje financijskog plana proračunskog korisnika sastoji se od obrazloženja općeg dijela financijskog plana i obrazloženja posebnog dijela financijskog plana.

Obrazloženje općeg dijela financijskog plana sadrži obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka te prijenosa sredstava iz prethodne godine i prijenosa sredstava u sljedeću godinu. Uz obrazloženje općeg dijela financijskog plana navodi se i prikaz stanja ukupnih i dospjelih obveza.

Obrazloženje posebnog dijela financijskog plana sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti.

Čelnik proračunskog korisnika obavezan je prije dostave prijedloga financijskog plana nadležnom ministarstvu, prijedlog financijskog plana uputiti upravljačkom tijelu na usvajanje. Upravljačko tijelo usvaja prijedlog financijskog plana koji sadrži plan za proračunsku godinu i projekcije za sljedeće dvije godine na razini skupine ekonomske klasifikacije.

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 se planiraju prema proračunskim klasifikacijama u planskom razdoblju u kojem se očekuje njihovo plaćanje, a iskazuju u izvještajnom razdoblju u kojem su plaćeni. Rashodima se za potrebe planiranja i izvršavanja financijskog plana smatraju i troškovi nabave zaliha kratkotrajne nefinancijske imovine u djelatnosti zdravstva, koji se očekuju platiti u planskom razdoblju, odnosno koji su plaćeni u izvještajnom razdoblju.

U financijskim planovima i financijskim izvještajima iznosi se iskazuju u službenoj valuti Republike Hrvatske.

Ukupni prihodi i primici služe za podmirivanje svih rashoda i izdataka.

Prihodi i primici raspoređuju se u financijskom planu po ekonomskoj proračunskoj klasifikaciji i proračunskoj klasifikaciji izvori financiranja.

Rashodi i izdaci raspoređuju se u financijskom planu prema proračunskim klasifikacijama.

Proračunski korisnik u financijskom planu treba iskazati sve svoje prihode i rashode bez obzira na moguće uplate dijela prihoda korisnika u proračun ili podmirivanje dijela rashoda korisnika izravno s računa proračuna. Sukladno člancima 38., 39. i 42. novog Zakona o proračunu, proračunski korisnik prihode i primitke, rashode i izdatke za 2024. planira na razini skupine ekonomske klasifikacije (druga razina računskog plana), isto kao i za 2025. i 2026. (druga razina računskog plana). Upravna vijeća obavezni su usvojiti financijski plan na razini skupine (druga razina) i to do kraja godine, kako bi se od 01. siječnja 2024. mogle preuzimati i izvršavati nove obveze neophodne za poslovanje Ustanove.

U Financijskim planovima proračunskih korisnika za razdoblje 2024. – 2026., svi iznosi iskazani su službenoj valuti euru. Ako navedeni plan sadrži i usporedne podatke za godine koje prethode danu uvođenja eura, podaci za te godine preračunavaju se iz kune u euro radi bolje usporedivosti podataka, uz primjenu fiksnog tečaja konverzije i sukladno pravilima za

preračunavanje i zaokruživanje iz Zakona o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj.

Financijski plan proračunskog korisnika mora biti uravnotežen.

Osnovni cilj financijskog poslovanja Opće bolnice Nova Gradiška je ne dozvoliti nekontrolirani rast rashoda i izdataka, provoditi kontinuirano mjere racionalizacije, kontrolu prekovremenih sati, kontrolu učinka zaposlenika te ostale mjere koje će pridonijeti financijskoj stabilnosti ustanove.

Na strani prihoda treba uložiti napore kako bi se struktura prihoda promijenila u odnosu na trenutnu, s obzirom da većinu prihoda Opće bolnice Nova Gradiška čine prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje.

Opća bolnica Nova Gradiška će svoje djelatnosti obavljati djelotvorno i odgovorno vodeći računa o troškovnoj učinkovitosti i kvaliteti pružanja zdravstvene zaštite.

Financijski plan za 2024. izrađen je unatoč tome što bolnica nije sklopila ugovor s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje za 2024. Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje krajem godine donosi odluku o produženju ugovornog razdoblja za zdravstvene ustanove koje imaju sklopljene ugovore o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja do 31. prosinca, a koji u skladu s općim aktima Zavoda ispunjavaju uvjete za produženje ugovora ili objavljuje natječaj za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja.

Planirani prihodi i rashodi od korisnika zdravstvenih usluga temelje se na ostvarenom broju usluga u okviru bolničkog liječenja na 115 bolesničkih postelja za liječenje akutnih bolesnika, 13 postelja za dugotrajno liječenje i 10 postelje za palijativnu skrb, a sve u skladu s Izmjenama i dopunama Mreže javne zdravstvene službe i Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja.

## **OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA FINANCIJSKOG PLANA**

Sukladno članku 36. Zakona o proračunu (NN 144/21) proračunski korisnici dužni su uz prijedlog financijskog plana izraditi obrazloženje općeg dijela financijskog plana, a kojim se daje opća slika financijskog plana kroz obrazloženje ukupnih prihoda i primitaka, odnosno rashoda i izdataka, prijenosa sredstava iz prethodne godine i u sljedeću godinu te stanje ukupnih i dospjelih obveza.

### ***Plan prihoda i primitaka***

Prihodi i primici Opće bolnice Nova gradiška za razdoblje 2024.-2026. planirani su temeljem dodijeljenih limita za izvore financiranja - IF11 i IF43, te projekcijama na osnovu izvršenja tijekom 2023. za ostale izvore financiranja.

Ukupni prihodi i primici Bolnice za 2024. planirani su po izvorima u iznosu 19.189.886 EUR, projekcijama za 2025. planirani su prihodi u iznosu 20.760.886 EUR, te za 2026. planirani prihodi su u iznosu 22.485.886 EUR.

Planiranim prihodima ostvarit će se očekivani ciljevi:

- povećanje broja provođenja zdravstvenih postupaka u specijalističko – konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti, dijagnostici, dnevnoj bolnici i jednodnevnoj kirurgiji,
- poboljšanje naturalnih pokazatelja s povećanjem casemix indexa za stacionarno liječenje,
- osiguranje potrebnih lijekova i potrošnih medicinskih materijala za provođenje osnovne djelatnosti - zdravstvene zaštite sukladno potrebi provođenja racionalne farmakoterapije,
- smanjenje lista čekanja na operacijske postupke,
- smanjenje lista čekanja na dijagnostičke postupke,
- osiguranje nabave kvalitetne i učinkovite medicinske i nemedicinske opreme,
- osiguranje kvalitetnog bolničkog i ambulantnog prostora održavanog sukladno standardima i definiranim protokolima od bolničkog povjerenstva za intrahospitalne infekcije.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova 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. U Ugovoru o načinu otplate kredita za projekte energetske obnove koji Bolnica sklapa s Brodsko posavskom županijom predviđeno je da će se po godinama iz decentraliziranih sredstava financirati glavnica i kamate kredita. Glavnica kredita otplaćuje se u 56 uzastopnih tromjesečnih rata. Prva rata dospijeva 31.12.2022., dok posljednja rata dospijeva 30.09.2036.

Plan prihoda po izvorima:

### **1. Opći prihodi i primici**

U okviru općih prihoda i primitaka planirani su prihodi namijenjeni za kapitalna ulaganja u nabavu nove opreme, te otplatu kreditnih obveza.

Ukupno planirana sredstva za izvor Opći prihodi i primici su u iznosu 653.813 EUR.

**2. Prihodi od pruženih usluga, vlastiti prihodi**, planirani su od naplate izvršenih zdravstvenih usluga za neosigurane osobe te strance koji sami plaćaju zdravstvene i ostale usluge temeljem ugovornih odnosa, za usluge sterilizacije, bolničke kuhinje i sl.

Vlastiti prihodi za 2024. planirani su u ukupnom iznosu od 100.000 EUR.

**3. Prihodi za posebne namjene**, koji se ostvaruju po posebnim propisima su planirani prihodi od participacije, učešća pacijenata u troškovima liječenja i naplaćenog dopunskog osiguranja HZZO-a, Croatia zdravstveno osiguranje d.o.o.; Generali osiguranje d.d.; Wiener osiguranje d.d.; Uniqa osiguranje d.d., koji snosi troškove obvezne doplate tzv. participacije za pacijente koji plaćaju dopunsko osiguranje.

U strukturi prihoda za posebne namjene planirani su i prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za financiranje redovne djelatnosti provođenja bolničke i specijalističko – konzilijarne zdravstvene zaštite, za djelatnost primarnog laboratorija, liječenje posebno skupim lijekovima, plaćanje po ostvarenom radu, provođenje postupaka hemodijalize, provođenje Nacionalnih programa prevencije i ranog otkrivanja karcinoma, provođenje postupaka eksplantacije, a na temelju mjesečnog limita prihoda bolnice ugovorenog s HZZO-om.

Novim modelom ugovaranja postupaka zdravstvene zaštite od 2015., HZZO je postavio nova pravila ugovaranja postupaka zdravstvene zaštite, kontrolu izvršavanja te plaćanje po ostvarenom radu. Ukupni prihodi za posebne namjene planirani u iznosu od 18.303.773 EUR.

**4. Donacije**, su planirani prihodi za stručna usavršavanja na simpozijima na kojima sudjeluju zdravstveni radnici, sredstva za nabavku medicinske i ostale opreme, kao i prihodi za financiranje rashoda poslovanja zdravstvene ustanove (donacije lijekova i ostalog potrošnog materijala). Financijskim planom poslovanja za 2024. prihodi od donacija planirani su u ukupnom iznosu od 129.000 EUR.

**5. Prihodi od nefinancijske imovine**, planirani su od očekivanih naplata štete osiguravajućih kuća na ime osigurane imovine, prihode od odobrenja farmaceutskih kuća, te prihode od prodaje stanova. Financijskim planom poslovanja prihodi od nefinancijske imovine i nadoknade šteta s osnova osiguranja planirani su u iznosu od 3.300 EUR.

**6. Primici od financijske imovine i zaduživanja**- u 2024. nisu planirani primici od financijske imovine i zaduživanja

## ***Plan rashoda i izdataka***

Planirani ukupni rashodi i izdaci Bolnice za 2024. iznose 19.189.886 EUR, a planirani su po izvorima financiranja i po aktivnostima. Projekcija rashoda i izdataka za 2025. je u iznosu 20.760.886 EUR a za 2026. u iznosu 22.485.886 EUR.

Visina i vrsta planiranih rashoda temeljena je na ugovorenim kapacitetima pružanja zdravstvenih usluga, trenutnoj kadrovskoj strukturi uz primjenu odredbi propisanih Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.

Planirani rashodi u promatranom periodu omogućiti će provođenje dvije aktivnosti, i to Aktivnost izravnih kapitalnih ulaganja i Aktivnost administracija i upravljanje.

Rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji planiraju se za funkciju zdravstvo-bolničke službe. Ova podskupina obuhvaća smještaj pacijenata u bolnici i dnevnu njegu. Uključeni su rashodi usluga općih bolnica.

**1. Rashodi za zaposlene** su planirani iz prihoda po posebnim propisima od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, a na temelju planiranog stanja zaposlenih u mjesecu rujnu 2023. od 428 radnika (zdravstveni 322 nezdravstveni 106). Ovim prijedlogom plana planirano je i povećanje rashoda za zaposlene sukladno najavljenim promjenama plaća u javnim službama, koji će biti u primjeni od 2024.

Sukladno Kolektivnom ugovoru za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja planirana je isplata regresa za godišnji odmor za 2024., a također je planom za 2024. predviđena i isplata božićnice.

Troškovi službenih putovanja i stručnog usavršavanja obuhvaćaju obvezne edukacije s uključenim plaćanjem troškova smještaja, dnevnica, putnih troškova i kotizacija u svrhu obnove licenci. Rashodi za zaposlene u 2024. planirani su u iznosu od 13.632.773 EUR.

**2. Materijalni rashodi** su planirani za provođenje bolničke i specijalističko – konzilijarne zdravstvene zaštite i za posebno skupe lijekove, iz vlastitih prihoda, prihoda za posebne namjene te prihoda od donacije. Materijalni rashodi planirani su u iznosu od 4.797.000 EUR.

Rashodi za usluge planirani su za očekivane usluge po važećim cijenama, a uključuju usluge tekućeg i investicijskog održavanja, rashode redovnih servisa medicinske i nemedicinske opreme, te popravke i kvarove na medicinskoj i ostaloj opremi. Usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvarit će se iz prihoda za posebne namjene, redovnih sredstava HZZO-a, te je za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u 2024. planirano 350.000 EUR. Komunalne usluge obuhvaćaju rashode za potrošnju vode, zbrinjavanja komunalnog otpada, i zakonitog zbrinjavanja oštih predmeta i infektivnog otpada, te slično.

Planirani rashodi za zdravstvene usluge obuhvaćaju medicinske usluge suradnih zdravstvenih ustanova za usluge diferentnih dijagnostičkih i laboratorijskih pretraga, koje se ne rade u našoj Bolnici, a zbog kvalitete zdravstvenih usluga treba ih obaviti.

U rashodima za usluge planirani su rashodi i za usluge dežurstava liječnika, računalne usluge za održavanje postojećih računalnih programa i opreme, te za nabavu novih obveznih programa. U planu rashoda su i rashodi čuvarske službe, a ostali rashodi poslovanja su planirani za premije osiguranja imovine i zaposlenika, kao i obvezni rashodi zaštite na radu, troškovi reprezentacije, članarine kao i plaćanje dodatnog doprinosa zbog nezapošljavanja invalida.

**3. Financijski rashodi** su planirani iz prihoda za posebne namjene za bankarske usluge i usluge platnog prometa, kamate iz poslovnih odnosa. Naime, dobavljači lijekova i potrošnog medicinskog materijala zbog kašnjenja u plaćanju, prekoračenja rokova plaćanja za isporučenu robu počeli su obračunavati zatezne kamate, te je za očekivati da će i tijekom 2024. nastaviti sa daljnjim obračunom. Financijski rashodi planirani su i iz Općih prihoda i primitaka u iznosu 31.540 EUR za otplatu kamata po kreditu koji je realizirala Brodsko posavska županija za financiranje projekata energetske obnove Bolnice. Financijski rashodi za 2024. planirani su u iznosu od 66.540 EUR.

**4. Rashodi za nabavu i dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu** planirani su za nabavu medicinske i ostale neophodne opreme za funkcioniranje bolničkih odjela i provođenje obveznih dijagnostičkih postupaka, nemedicinske opreme, neophodne računalne opreme, za zamjenu dotrajalog namještaja za zdravstvene i nezdravstvene službe, nabavu obvezne opreme za rashlađivanje prostora i sl. Tijekom 2024. planirano je ulaganje u dugotrajnu imovinu u iznosu od 538.760 EUR. U 2024. planirana je nabava dijalizatora, operacijsko-traumatološkog stola, UZV uređaj za potrebe Jedinice intenzivnog liječenja, video endoskopskog stupa s pripadajućom opremom za potrebe kolonoskopije i gastroskopije, nabava elektroautera te nabava intraoperativnog C luka za potrebe djelatnosti kirurgije, nabava anesteziološkog uređaja, te nabava panela za potrebe Odjela za kliničku radiologije. Rashodi za nabavu i dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu planirani su iz općih prihoda i primitaka u iznosu 468.460 EUR, vlastitih prihoda u iznosu 50.000 EUR, prihoda od donacija u iznosu 17.000 EUR te od prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 3.300 EUR.

**5. Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova** 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.

Strateški ciljevi *Opće bolnice Nova Gradiška* su:

- a) Poboljšana dostupnost zdravstvene zaštite
- b) Unaprijeđen sustav praćenja i poboljšanja kvalitete zdravstvene zaštite
- c) Osigurana održivost pružanja zdravstvene zaštite gdje je ključni pokazatelj podatak da ustanova ne stvara novi dug te omogućava pokriće dijela gubitka nastalog i iskazanog u prijašnjim godinama poslovanja.

Osnovni cilj financijskog poslovanja *Opće bolnice Nova Gradiška* je ne dozvoliti nekontrolirani rast rashoda i izdataka, provoditi kontinuirano mjere racionalizacije, kontrolu prekovremenih sati, kontrolu učinka zaposlenika te ostale mjere koje će pridonijeti financijskoj stabilnosti ustanove. *Opća bolnica Nova Gradiška* će svoje djelatnosti obavljati djelotvorno i odgovorno vodeći računa o troškovnoj učinkovitosti i kvaliteti pružanja zdravstvene zaštite.

Za 2024. planirani su uravnoteženi prihodi i rashodi u visini 19.189.886 EUR.

*PLANIRANI PRIHODI I PRIMICI 19.189.886 EUR*

*PLANIRANI RASHODI I IZDACI 19.189.886 EUR*

Pod uvjetom da se tijekom 2024. realiziraju ukupno mogući prihodi i primici, a planirani rashodi i izdaci ostvare bez većih odstupanja, tijekom 2024. prihodi i primici bili bi dostatni za pokriće rashoda i izdataka.



Projekcijama financijskog plana poslovanja, rezultat poslovanja u periodu siječanj-prosinac 2025. prikazan je na temelju planiranih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u promatranom razdoblju.

*PLANIRANI PRIHODI I PRIMICI 20.760.886 EUR*  
*PLANIRANI RASHODI I IZDACI 20.760.886 EUR*

U izradi projekcije proračuna za 2025. ukupni prihodi koji se sastoje od prihoda poslovanja i prihoda od prodaje nefinancijske imovine za 2025. planirani su s rastom 8,18 % u odnosu na planirane prihode za 2024.

Projekcijama financijskog plana poslovanja, rezultat poslovanja u razdoblju siječanj-prosinac 2026. prikazan je na temelju planiranih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u promatranom razdoblju.

*PLANIRANI PRIHODI I PRIMICI 22.485.886 EUR*  
*PLANIRANI RASHODI I IZDACI 22.485.886 EUR*

U izradi projekcije proračuna za 2026. ukupni prihodi koji se sastoje od prihoda poslovanja i prihoda od prodaje nefinancijske imovine za 2026. planiraju se s rastom 8,31% u odnosu na planirane prihode za 2025.

#### ***UKUPNE I DOSPJELE OBVEZE***

Na dan 31.12.2022. godine ukupne obveze iznosile su 7.121.431,70 EUR dok su dospjele obveze na dan 31.12.2022. godine iznosile 811.070,60 EUR.

Na dan 30.06.2023. godine ukupne obveze iznosile su 7.255.507,45 EUR dok su dospjele obveze na dan 30.06.2023. godine iznosile 1.062.560,24 EUR.

## ***OBRAZLOŽENJE POSEBNOG DIJELA FINANCIJSKOG PLANA***

Odlukom osnivača, Skupštine Brodsko-posavske županije, Podružnica Gradska bolnica Nova Gradiška izdvojena je iz Opće bolnice "Dr. Josip Benčević" Slavonski Brod te je osnovana Opća bolnica Nova Gradiška, Strossmayerova 17A, a koja samostalno posluje u pravnom prometu od 01. listopada 2017. godine.

Ministarstvo zdravstva Republike Hrvatske izdalo je Rješenje o odobrenju Općoj bolnici Nova Gradiška za obavljanje djelatnosti bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite te dnevne bolničke opskrbe s danom 01. listopada 2017.

Unutarnji ustroj i način rada unutar Ustanove propisani su Statutom Opće bolnice Nova Gradiška, Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, te Pravilnikom o radu Opće bolnice Nova Gradiška. Opća bolnica Nova Gradiška obavlja zdravstvenu djelatnost sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti.

Opća bolnica Nova Gradiška središnja je zdravstvena ustanova za Grad Novu Gradišku i općine zapadnog dijela Brodsko-posavske županije, te time predstavlja gravitirajuću zdravstvenu ustanovu koja pruža zdravstvenu skrb za oko 45.000 stanovnika ovog područja. Značenje ustanove prelazi geografski prostor Brodsko-posavske županije, obzirom da zahvaljujući dobroj prometnoj povezanosti predstavlja najbližu zdravstvenu ustanovu za dio stanovnika Sisačko-moslavačke županije te se tako broj stanovnika za koje skrbe djelatnici novogradiške bolnice povećava na ukupno 75.000 korisnika zdravstvene zaštite u našoj ustanovi.

Posebno vrijedi istaknuti značenje bolnice u pružanju cjelokupne zdravstvene skrbi i zbrinjavanju ozlijeđenih u prometnim nesrećama na auto-cesti, obzirom da Opća bolnica Nova Gradiška predstavlja gravitirajuću zdravstvenu ustanovu za sve stradalnike u prometnim nesrećama na dionici od Lipovljana do Nove Kapele ili približno 75 km dionice auto-ceste A3, što posebno značenje dobiva tijekom ljetnih mjeseci kada nerijetko pomoć pruža stranim državljanima na proputovanju kroz ovaj dio Republike Hrvatske.

Zdravstvena djelatnost Opće bolnice Nova Gradiška obavlja se u prostoru bruto površine 12 215 m<sup>2</sup>, na jednoj lokaciji. U tom prostoru organiziran je rad u dvanaest zdravstvenih odjela. Za registrirane djelatnosti s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje ugovoreno je 115 bolesničkih postelja za liječenje akutnih bolesnika, 13 postelja za dugotrajno liječenje i 10 postelja za palijativnu skrb, 22 stolaca/postelja dnevne bolnice/jednodnevne kirurgije te 48 specijalističkih ordinacija i dijagnostičkih jedinica sa punim radnim vremenom.

Financijski plan za 2024. s projekcijama plana za 2025. i 2026. izrađen je za Opću bolnicu Nova Gradiška te Financijski plan sadrži financijske pokazatelje prihoda i rashoda po izvorima i vrstama za 2024. i projekciju plana za 2025. i 2026., u okviru djelatnosti ustanove zdravstva koja se sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti obavlja kroz:

- specijalističko-konzilijarnu djelatnost,
- bolničku djelatnost,
- dijagnostičku djelatnost,
- opskrbu lijekovima i medicinskim proizvodima,
- laboratorijsku djelatnost u okviru primarne zdravstvena zaštite.

Osim zdravstvene djelatnosti Bolnica obavlja:

- stručno administrativne poslove,
- uslužne i pomoćne poslove.

Financijski plan Opće bolnice Nova Gradiška temelji se na planiranim prihodima i rashodima od korisnika zdravstvenih usluga u okviru bolničkog liječenja na 115 bolesničkih postelja za liječenje akutnih bolesnika, 13 postelja za dugotrajno liječenje te 10 postelja za palijativnu skrb, a sve u skladu s Izmjenama i dopunama Mreže javno zdravstvene službe i Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja.

Specijalističko – konzilijarna zdravstvena zaštita i specijalistička dijagnostika provodi se prema djelatnostima po specijalističkim ordinacijama i dijagnostičkim jedinicama, temeljem Ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite i specijalističke dijagnostike na slijedećim odjelima :

1. Odjel opće interne medicine
  - Zdravstvena jedinica za dijalizu
  - Zdravstvena jedinica za neurologiju
  - Zdravstvena jedinica za reumatske bolesti, fizikalnu medicinu i rehabilitaciju
2. Odjel za opću kirurgiju
3. Odjel za anesteziju, reanimaciju i intenzivno liječenje
4. Odjel za ginekologiju i opstetriciju
5. Odjel za pedijatriju
6. Odjel za psihijatriju
7. Odjel djelatnosti palijativne skrbi i dugotrajnog liječenja
8. Zdravstvena jedinica – respiracijski centar
9. Odjel za kliničku radiologiju
10. Dijagnostičko - specijalistički odjel
  - Zdravstvena jedinica za transfuziju
  - Zdravstvena jedinica za laboratorijsku i mikrobiološku dijagnostiku
  - Zdravstvena jedinica za patologiju i citologiju
11. Objedinjeni hitni bolnički prijam - OHBP
12. Bolnička ljekarna

Dnevna bolnica se provodi u okviru specijalističko – konzilijarne zdravstvene zaštite na 22 postelja/stolica za liječenje akutnih bolesnika i to u sljedećim djelatnostima:

1. Interna medicina-dnevna bolnica 5 postelja/stolica
2. Psihijatrija-dnevna bolnica 7 postelja/stolica
3. Pedijatrija-dnevna bolnica 3 postelje/stolice
4. Kirurgija-dnevna bolnica 3 postelje/stolice
5. Otorinolaringologija-dnevna bolnica 1 postelja/stolica
6. Ginekologija-dnevna bolnica 3 postelje/stolice

Za obavljanje poslova koji prate zdravstvenu djelatnost, u Bolnici su ustrojene sljedeće ustrojbene jedinice:

1. Ravnateljstvo,
  - Ured ravnatelja
  - Jedinica za kontrolu kvalitete
  - Jedinica za znanstveno istraživački rad
2. Odjel pravnih, kadrovskih i općih poslova
  - Jedinica za pravne i opće poslove
  - Jedinica za kadrovske poslove i javnu nabavu
3. Odjel ekonomsko – financijskih poslova
  - Jedinica za računovodstvo i financije
  - Jedinica za plan, analizu, fakturiranje
  - Jedinica za informatiku, centralno naručivanje i ugovaranje
4. Odjel tehničkih i uslužnih poslova
  - Jedinica za tehničke poslove i održavanje
  - Jedinica za dijetetiku i prehranu,
  - Jedinica za čišćenje i druge pomoćne poslove.

Na dan 30 rujna 2023. u Općoj bolnici Nova Gradiška zaposleno je od 428 radnika od kojih su 322 zdravstvena radnika (75,23%) i 106 nezdravstvenih radnika (24,77%).

Za obavljanje i financiranje djelatnosti Opće bolnice Nova Gradiška financijska sredstva ostvaruju se:

- Ugovaranjem i naplatom zdravstvenih usluga pruženih osiguranicima obveznog i dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja,
- Pružanjem i naplatom zdravstvenih usluga koje nisu obuhvaćene ugovorom obveznog i dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja,
- Pružanjem zdravstvenih usluga djelatnicima u pravnim osobama i drugim subjektima u Republici Hrvatskoj (sistematski pregledi i slične zdravstvene usluge)
- Pružanjem zdravstvenih usluga djelatnicima u pravnim osobama i drugim subjektima izvan Republike Hrvatske
- Kliničkim ispitivanjima, znanstvenih, istraživačkih projekata, elaborata i ekspertiza
- Održavanjem znanstvenih i stručnih skupova u pogledu kotizacije i sličnih usluga
- Iznajmljivanje i davanje u zakup prostora i opreme
- Pružanja usluge prehrane i smještaja djelatnicima i vanjskim suradnicima u prostorima zdravstvene ustanove bez namjere gospodarski procjenjivih koristi
- Pružanja različitih vrsta usluga (usluge tehničke službe, usluge praonice rublja, sterilizacije, patologije, izrade lijekova i magistralnih pripravaka i sl.)
- Donacijama fizičkih i pravnih osoba
- Obavljanjem ostalih poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima i sl.

Financijskim planom za 2024. planirana su dva programa i to Investicije u zdravstvenu infrastrukturu u iznosu 653.813 EUR te Sigurnost građana i prava na zdravstvene usluge u iznosu 18.536.073 EUR.

#### **PROGRAM 3602 INVESTICIJE U ZDRAVSTVENU INFRASTRUKTURU**

	Izvršenje 2022.	Plan 2023.	Plan 2024.	Plan 2025.	Plan 2026.	Indeks 2024/2023
3602			653.813	653.813	653.813	

Cilj : Nabavom medicinske opreme izvršit će se zamjena dotrajale opreme, koja je neophodna za svakodnevni rad i neometano funkcioniranje rada Bolnice. Također nabava nove medicinske opreme omogućuje značajniji napredak i učinkovitiji rad u svrhu povećanja standarda pružanja zdravstvenih usluga. Planirana sredstva imaju za cilj osuvremeniti medicinsku opremu za obavljanje zdravstvene djelatnosti.

#### **K954002 OPĆA BOLNICA NOVA GRADIŠKA - IZRAVNA KAPITALNA ULAGANJA**

##### **Zakonske i druge pravne osnove:**

Zakon o zdravstvenoj zaštiti ;Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju.

	Izvršenje 2022.	Plan 2023.	Plan 2024.	Plan 2025.	Plan 2026.	Indeks 2024/2023
K954002			653.813	653.813	653.813	

Planirana sredstva imaju za cilj osigurati i osuvremeniti medicinsku opremu za obavljanje zdravstvene djelatnosti. Financijska sredstva potrebna za provođenje aktivnosti planirana su kroz izvor financiranja IF 11-opći prihodi i primici u iznosu 653.813. U strukturi planiranih sredstava 31.540 EUR planirano je za otplatu kamata po kreditu koji je realizirala Brodsko posavska županija za financiranje projekata energetske obnove Bolnice.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova 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. U Ugovoru o načinu otplate kredita za projekte energetske obnove koji Bolnica sklapa s Brodsko posavskom županijom predviđeno je da će se po godinama iz decentraliziranih sredstava financirati glavnica i kamate kredita. Glavnica kredita otplaćuje se u 56 uzastopnih tromjesečnih rata. Prva rata dospijeva 31.12.2022., dok posljednja rata dospijeva 30.09.2036.

Iznos od 468.460 EUR odnosi se na nabavu proizvedene dugotrajne imovine- za nabavu medicinske opreme. Tijekom 2024. godine planirana je nabava dijalizatora, operacijsko-traumatološkog stola, UZV uređaj za potrebe Jedinice intenzivnog liječenja, video endoskopskog stupa s pripadajućom opremom za potrebe kolonoskopije i gastroskopije,

nabava elektrokautera te nabava intraoperativnog C luka za potrebe djelatnosti kirurgije, nabava anesteziološkog uređaja, te nabava panela za potrebe Radiologije.

Projekcija planiranih prihoda za izravna kapitalna ulaganja u 2025. je u iznos 653.813 EUR. Iz navedenih prihoda financirat će se izdaci za otplatu glavnice i kamate po kreditu u iznosu 182.721 EUR, dok se planirani iznos od 471.092 EUR planira za nabavu proizvedene dugotrajne imovine.

Projekcija planiranih prihoda za izravna kapitalna ulaganja u 2026. godinu iznosi 653.813 EUR. Navedenim iznosom financirati će se izdaci za otplatu glavnice i kamata po kreditu koji u 2026. godini iznose 180.179 EUR. Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u 2026. godini iznose 473.634 EUR.

Pokazatelji rezultata

Pokazatelj rezultata	Definicija	Jedinica	Polazna vrijednost	Izvor podataka	Ciljana vrijednost (2024.)	Ciljana vrijednost (2025.)	Ciljana vrijednost (2026.)
Udio isplaćenih sredstava za ulaganje u medicinsku opremu i postrojenja	Nabavom endoskopskog stupa s pripadajućom opremom za potrebe gastroskopije i endoskopije povećati će se kvaliteta rada unutar Ustanove te će se osigurati očuvanje zdravlja stanovništva	Količina	0	Prijedlog financijskog plana za 2024. godinu	1		

## PROGRAM 3605 SIGURNOST GRAĐANA I PRAVA NA ZDRAVSTVENE USLUGE

	Izvršenje 2022.	Plan 2023.	Plan 2024.	Plan 2025.	Plan 2026.	Indeks 2024/2023
3605			18.536.073	20.107.073	21.832.073	

Cilj: Osigurati nesmetano funkcioniranje Opće bolnice Nova Gradiška u pružanju zdravstvenih usluga.

### A954001 ADMINISTRACIJA I UPRAVLJANJE (IZ EVIDENCIJSKIH PRIHODA)

#### Zakonske i druge pravne osnove

Zakon o zdravstvenoj zaštiti; Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju; Opći uvjeti ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja; Odluka o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite; Ugovor o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite s HZZO-om; Ugovor o provođenju nacionalnih preventivnih programa; Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja

Naziv aktivnosti	Izvršenje 2022.	Plan 2023.	Plan 2024.	Plan 2025.	Plan 2026.	Indeks 2024/2023
A954001			18.536.073	20.107.073	21.832.073	

Navedenom aktivnosti planirana su sredstva za nesmetano provođenje svih usluga vezanih uz pružanje zdravstvene zaštite-liječenje, njega i rehabilitacija pacijenata.

Ukupno planirani prihodi za 2024. godinu su u iznosu 19.189.886 EUR. U strukturi planiranih prihoda 18.536.073 EUR se odnosi na aktivnost administracija i upravljanje te na aktivnost izravna kapitalna ulaganja u iznosu 653.813 EUR.

Ukupni prihodi planirani su i po izvorima.

Ukupno vlastite prihodi (IF 31) planirani su u ukupnom iznosu 100.000,00 EUR koji sadrže prihode od pruženih usluga osobama koje nemaju ugovoreno osnovno zdravstveno osiguranje, te ostale usluge temeljem ugovorenih odnosa za usluge sterilizacije, bolničke kuhinje i sl. Iz vlastitih prihoda planirano je financirati materijalne rashode u iznosu 50.000 EUR, te nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 50.000 EUR.

Ukupno planirani prihodi za posebne namjene koji se ostvaruju po posebnim propisima (IF 43) iznose 18.303.773 EUR te će se iz navedenog izvora prihoda financirati planirani rashodi za zaposlene u iznosu 13.632.773 EUR, planirani materijalni rashodi u iznosu 4.635.000 EUR, planirani financijski rashodi u iznosu 35.000 EUR, te planirani ostali rashodi u iznosu 1.000 EUR. U strukturi rashoda koji se planiraju financirati iz izvora financiranja 43 najveći dio rashoda zauzimaju rashodi za zaposlene u iznosu 74,48%, a na temelju planiranog broja zaposlenih djelatnika, uzevši u obzir povećanje osnovice za obračun plaće u državnim i javnim službama, te naknade troškova zaposlenim osobama.

Donacije su planirani prihodi u ukupnom iznosu od 129.000 EUR za stručna usavršavanja na simpozijima na kojima sudjeluju zdravstveni radnici, sredstva za nabavku medicinske i ostale opreme kao i za financiranja rashoda poslovanja zdravstvene ustanove (donacije lijekova i medicinskog potrošnog materijala). Primicima od donacija planirano je financirati materijalne rashode u iznosu 112.000 EUR, te rashode za nabavu dugotrajne imovine u iznosu 17.000 EUR.

Planirani prihodi od nefinancijske imovine i nadoknade šteta s osnova osiguranja (IF 71) iznose 3.300 EUR. Navedenim izvorom prihoda planirano je financirati rashode za nabavu medicinske i laboratorijske opreme.

Pokazatelji rezultata

Pokazatelj rezultata	Definicija	Jedinica	Polazna vrijednost	Izvor podataka	Ciljana vrijednost (2024.)	Ciljana vrijednost (2025.)	Ciljana vrijednost (2026.)
Smanjenje čekanja zdravstvenih usluga gastrokopije		Prosječan broj dana čekanja	Polazna vrijednost na dan 01.01.2023. iznosi 69 dana	Centralizacija informacijskog sustava za praćenje eLista čekanja	30 dana	30 dana	30 dana
Povećanje broja usluga u SKZ-u		Godišnji broj pruženih usluga u SKZ-u	710.899	BIS OB Nova Gradiška	712.899	712.899	712.899
Praćenje dužine liječenja akutnih bolesnika		Broj	Polazna vrijednost na dan 01.01.2023. iznosi 6,50	Zdravstvena Ustanova	6,00	6,00	6,00

**Ravnatelj:**

***Josip Kolodziej, dr.med.spec***



## STANJE OBVEZA

32352 OPĆA BOLNIČA NOVA GRADIŠKA

STANJE OBVEZA DRŽAVNIH USTANOVA U ZDRAVSTVU

	Stanje obveza na dan 31.12.2022.		Stanje obveza na dan 30.06.2023.		Procjena stanja obveza na dan 31.12.2023		Procjena stanja obveza na dan 31.12.2024.		Procjena stanja obveza na dan 31.12.2025.*		Procjena stanja obveza na dan 31.12.2026.*	
	ukupno	dospjelo	ukupno	dospjelo	ukupno	dospjelo	ukupno	dospjelo	ukupno	dospjelo	ukupno	dospjelo
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>23 Obveze za rashode poslovanja</b>	<b>6.823.335,52</b>	<b>776.548,81</b>	<b>7.231.738,09</b>	<b>1.048.388,87</b>	<b>8.353.000,00</b>	<b>603.000,00</b>	<b>9.095.000,00</b>	<b>1.374.000,00</b>	<b>9.730.000,00</b>	<b>1.485.000,00</b>	<b>10.410.000,00</b>	<b>1.600.000,00</b>
231 Obveze za zaposlene	911.455,20	333,74	1.028.079,96	260,00	1.050.000,00		1.200.000,00					
232 Obveze za materijalne rashode	1.361.936,02	764.352,54	1.465.529,42	1.035.126,29	1.300.000,00	600.000,00	1.410.000,00	1.370.000,00				
234 Obveze za financijske rashode	4.140,90	4.140,91	4.114,49	4.114,49	3.000,00	3.000,00	5.000,00	4.000,00				
235 Obveze za subvencije												
237 Obveze za naknade građanima i												
238 Obveze za kazne, naknade šteta i kapitalne												
239 Obveze za tekuće obveze	4.545.803,40	7.721,62	4.734.014,22	8.888,09	6.000.000,00		6.480.000,00					
<b>24 Obveze za nabavu nefinancijske imovine</b>	<b>298.096,18</b>	<b>34.521,79</b>	<b>23.769,36</b>	<b>14.171,37</b>	<b>150.000,00</b>	<b>7.742,81</b>	<b>190.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>20.000,00</b>
241 Obveze za nabavu neproizvedene												
242 Obveze za nabavu proizvedene dugotrajne	298.096,18	34.521,79	12.410,55	8.387,24	150.000,00	7.742,81	190.000,00	20.000,00				
243 Obveze za plemenite metale i ostale												
244 Obveze za nabavu zaliha												
245 Obveze za dodatna ulaganja na			11.358,81	5.784,13								
<b>UKUPNO (23+24)</b>	<b>7.121.431,70</b>	<b>811.070,60</b>	<b>7.255.507,45</b>	<b>1.062.560,24</b>	<b>8.503.000,00</b>	<b>610.742,81</b>	<b>9.285.000,00</b>	<b>1.394.000,00</b>	<b>9.930.000,00</b>	<b>1.505.000,00</b>	<b>10.610.000,00</b>	<b>1.620.000,00</b>
<b>PROMJENA U STANJU OBVEZA U ODNOSU NA PRETHODNU GODINU (23+24)</b>					<b>1.381.568,30</b>	<b>-200.327,79</b>	<b>782.000,00</b>	<b>783.257,19</b>	<b>645.000,00</b>	<b>111.000,00</b>	<b>680.000,00</b>	<b>115.000,00</b>
<b>25 Obveze za vrijednosne papire</b>												
251 Obveze za čekove												
252 Obveze za trezorske zapise												
253 Obveze za mjenice												
254 Obveze za obveznice												
255 Obveze za opcije i druge financijske												
256 Obveze za ostale vrijednosne papire												
259 Obveze za ostale vrijednosne papire-												
<b>26 Obveze za kredite i zajmove</b>												
261 Obveze za primljene kredite i zajmove od												
262 Obveze za kredite i zajmove od kreditininih i												
263 Obveze za zajmove od trgovačkih društva u												
264 Obveze za kredite i zajmove od kreditininih i												
265 Obveze za zajmove od trgovačkih društava												
267 Obveze za zajmove od drugih razina vlasti												
<b>UKUPNO (25+26)</b>												
<b>PROMJENA U STANJU OBVEZA U ODNOSU NA PRETHODNU GODINU (25+26)</b>					<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>UKUPNE OBVEZE (23+24+25+26)</b>	<b>7.121.431,70</b>	<b>811.070,60</b>	<b>7.255.507,45</b>	<b>1.062.560,24</b>	<b>8.503.000,00</b>	<b>610.742,81</b>	<b>9.285.000,00</b>	<b>1.394.000,00</b>	<b>9.930.000,00</b>	<b>1.505.000,00</b>	<b>10.610.000,00</b>	<b>1.620.000,00</b>
<b>PROMJENA U STANJU OBVEZA U ODNOSU NA PRETHODNU GODINU (23+24+25+26)</b>					<b>1.381.568,30</b>	<b>-200.327,79</b>	<b>782.000,00</b>	<b>783.257,19</b>	<b>645.000,00</b>	<b>111.000,00</b>	<b>680.000,00</b>	<b>115.000,00</b>

\*NAPOMENA: Procjena za 2025. i 2026. izrađuje se na 2. razini ekonomske klasifikacije