

IZVRŠENJE FINANCIJSKOG PLANA POSLOVANJA ZA period siječanj-prosinac 2023.

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 prijedlog godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za proteklo razdoblje na usvajanje do 31. ožujka 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. 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 2023. godinu s projekcijama Plana za 2024. i 2025. na 11. izvanrednoj (telefonskoj-elektroničkoj) sjednici Upravnog vijeća održanoj 18. listopada 2022. Ukupni prihodi i primici planirani su u iznosu od 18.989.183,09 €, a ukupni rashodi i izdaci planirani su u iznosu 16.791.824,27 €. Financijskim Planom za 2023. i Projekcijama plana za 2024. i 2025. planirano je 2.197.358,82 € manjka prihoda iz prethodnih godina koji će se pokriti u 2023. Financijski plan proračunskog korisnika mora biti uravnotežen.
6. Temeljem članka 17. stavka 1. točka 8. Statuta Opće bolnice Nova Gradiška, Upravno vijeće Opće bolnice Nova Gradiška na 21. sjednici održanoj 25. listopada 2023. donijelo je Odluku o usvajanju V. Izmjena i dopuna Financijskog plana za 2023. godinu. Izmjenama i dopunama Financijskog plana Ustanove za 2023. ukupni prihodi i primici planirani su u iznosu od 20.761.350,00 €, a ukupni rashodi i izdaci planirani su u iznosu 18.573.641 €. Financijskim Planom za 2023. planirano je 2.187.709 € manjka prihoda iz prethodnih godina koji će se pokriti u 2023. Financijski plan proračunskog korisnika mora biti uravnotežen.
7. Rashodi poslovanja - razred 3- za 2023. planirani su u iznosu 17.800.000,00 €, a ostvareni u iznosu 16.972.240,72 € – Indeks ostvarenja 95,35. Najveće odstupanje

od planiranog iznosa evidentirano je kod rashoda za energiju vezano za kretanje cijena, i za uštede sukladno provedenoj energetskej obnovi ustanove–Indeks ostvarenja 47,76. Značajno odstupanje je i kod rashoda službena, radna i zaštitna odjeća i obuća, jer je postupak nabave planirano provesti u drugom dijelu godine, ali zbog složene financijske situacije postupci nabave biti će provedeni u idućem obračunskom periodu. Značajno odstupanje je i kod troškova sudskih postupaka, jer je većina razlika neisplaćenih obveza prema zaposlenima podmirena sanacijom tijekom 2022. Odstupanja su ostvarena kod ostalih rashoda poslovanja koji su ostvareni s indeksom 35,42-neostvareni planirani rashodi za reprezentaciju, troškovi sudskih postupaka i ostali nespomenuti rashodi- kao i kod ostalih financijskih rashoda gdje rashodi za obračunate zatezne kamate nisu ostvareni u planiranom iznosu jer je tijekom 2022. Ministarstvo zdravstva isplatilo namjensku pomoć za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova, prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala u iznosu 1.203.405,14 € (9.067.056 kn).

U 2023. ostvarena je i brža dinamika naplate potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, što je utjecalo na smanjenje dana kašnjenja prema dobavljačima.

8. U obračunskom periodu siječanj-prosinac 2023. svi rashodi za zaposlene utvrđeni su i isplaćeni sukladno važećem Kolektivnom ugovoru, te su u odnosu na ukupan plan za 2023. ostvareni s 100,82%.
9. Sukladno iskazanim potrebama za stručnim usavršavanjem, a nakon pojačanih mjera kontrole zbog epidemiološke situacije, ostvareni su povećani rashodi za službena putovanja u 2023.
10. Tijekom promatranog perioda 2023., a u odnosu na isti period 2022., kada je ostvaren snažan rast cijena sirovina na tržištu, te rast cijene energije, u promatranom periodu 2023. u ustanovi su iskazani rashodi za materijal i sirovine u smanjenom iznosu za 40.830,91 €. U odnosu na plan indeks ostvarenja je 83,21.
11. 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 2023. planirana je nabava radne odjeće i obuće koja je trebala biti realizirana u drugom dijelu godine, ali zbog složene financijske situacije postupci nabave biti će provedeni u idućem obračunskom periodu. Do 31. prosinca nabavljena je službena odjeća i obuća u iznosu 1.647,36 € te je indeks ostvarenja 6,21.
12. 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 u odnosu na isti period prethodne godine. U odnosu na planirana sredstva indeks ostvarenja je 89,48.
13. 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 decentraliziranih sredstava tako i vlastitih, ustanova je u 2023. na ime troškova najamnine za opremu, iskazala iznos od 38.914,35 €.

14. Planirani rashodi za troškove sudskih postupaka, pristojbe i naknade nisu ostvareni u planiranom iznosu jer je tijekom 2022. 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 2023. su evidentirani, ali još uvijek nemamo pravomoćnih sudskih presuda.
15. Ostali financijski rashodi- gdje rashodi za obračunate zatezne kamate nisu ostvareni u planiranom iznosu jer je tijekom 2022. Ministarstvo zdravstva isplatilo namjensku pomoć za podmirenje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova, prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala u iznosu 1.203.405,14 € (9.067.056 kn).
16. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine – razred 4 - za 2023. planirani su u iznosu 585.836,00 €, a ostvareni u iznosu 514.992,99 € – indeks ostvarenja 87,91. Najveće odstupanje od plana proizlazi iz činjenice što postupci nabave imovine, koja se trebala financirati iz sredstava pomoći nisu realizirani, jer nisu ostvareni planirani prihodi od pomoći.
17. Prihodi poslovanja - razred 6 – za cijelu 2023. planirani su u iznosu 20.759.350,00 €, a u promatranom obračunskom periodu ostvareni su u iznosu 15.496.310,76 €- indeks ostvarenja 74,65. Tijekom 2023. Ugovor sa Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje nije opravdan fakturama na teret obveznog zdravstvenog osiguranja, a sukladno epidemiološkoj situaciji i kretanju vrijednosti koeficijenta po kojemu se vrši obračun usluga pruženih osiguranicima Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje. U obračunskom periodu siječanj-prosinac 2023. evidentiran je manjak faktura na teret obveznog osiguranja u iznosu 1.835.242,08 €, te navedeni iznos nije mogao biti priznat kao prihod obračunskog perioda 2023. Navedene činjenice negativno su utjecale na ostvareni poslovni rezultat 2023., kao i na izvršenje financijskog plana za 2023. Neostvarenje prihoda na teret obveznog zdravstvenog osiguranja utjecalo je i na smanjenje planiranih prihoda po posebnim propisima-posebno plaćeni postupci,dopunsko osiguranje. Navedena činjenica negativno je utjecala na ostvareni financijski rezultat odnosno na odstupanje od planiranih prihoda i na izvršenje plana 2023. Financijskim planom u 2023. planirana je tekuća pomoć za pokriće dijela gubitaka nastalih u prijašnjim godinama u iznosu od 2.187.709,00 €. Tijekom 2023. na transakcijski račun Bolnice nije izvršena uplata planirane tekuće pomoći što je također negativno utjecalo na izvršenje financijskog plana 2023.
18. Nakon proglašenja epidemije bolesti COVID-19 povećano je testiranje na COVID19 koje samostalno plaćaju fizičke osobe, te pravne osobe za svoje radnike. U 2023. zbog aktualne situacije s epidemijom dolazi do smanjenja pruženih usluga te su sukladno navedenom na ovoj poziciji iskazani prihodi od pruženih usluga za testiranje u iznosu 1.026,26 €. Prihodi od pruženih usluga ostvareni su s indeksom 83,47.
19. Tijekom 2023. evidentirano je povećanje donacija lijekova i potrošnog medicinskog materijala za potrebe redovnog poslovanja Bolnice u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, kao i u odnosu na planirana sredstva. U 2023.godini za zdravstvene odjele evidentirane su kapitalne donacije u iznosu 3.955,41 €, a sukladno iskazanim potrebama na pojedinim zdravstvenim odjelima. Prihodi od donacija iskazani su sukladno primljenim donacijama te je indeks ostvarenja plana 95,75 €-neostvarene planirane kapitalne donacije.

20. Odlukom Upravnog vijeća Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje o utvrđivanju maksimalnog iznosa sredstava iz obveznog zdravstvenog osiguranja za ugovaranje bolničkih zdravstvenih usluga za 2023., Ustanovi je utvrđen ukupni maksimalni iznos sredstava za obračunski period siječanj-prosinac 2023. u iznosu od 13.064.890,47 €. Ustanova je obvezna za pruženu zdravstvenu zaštitu 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 godišnji iznos sredstava sa stanjem na dan 31.prosinca 2023. Temeljem dostavljenih i likvidiranih faktura u Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje, ustanova je na dan 31.prosinca 2023. iskazala manjak faktura u odnosu na ugovoreni maksimalni iznos sredstava za financiranje ustanove u periodu siječanj-prosinac 2023. Tijekom 2023. ustanova je Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje ispostavila za 1.835.242,08 € manje faktura u odnosu na maksimalno mogući i ugovoreni iznos faktura, te se u skladu sa potpisanim Ugovorom manjak faktura iskazuje kao primljeni avans u 2023., a ne kao naplaćeni prihod. Navedena činjenica negativno je utjecala na ostvarenje Financijskog plana za obračunski period siječanj-prosinac 2023.
21. Planom popisa prioriteta za 2023. za raspored decentraliziranih sredstava za Opću bolnicu Nova Gradiška predviđena su ukupna sredstva u iznosu 400.850,75 €. Sukladno dostavljenim Zahtjevima, Brodsko posavska županija doznačila je sredstva ustanovi u iznosu 213.045,75 €, a iznos od 187.805 € korišten je za povrat glavnice kredita za energetska obnovu bolnice, koji je realizirala Brodsko posavska županija.
22. U 2023., a u odnosu na planirana sredstva, ostvarena je sporija dinamika naplate potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova za troškove dežurstava specijalizirana u drugim zdravstvenim ustanovama te je sukladno navedenom u 2023. iskazan prihod u iznosu 24.305,61 €, i taj prihod čini 96,53% ostvarenih ostalih prihoda. Indeks ostvarenja ostalih prihoda je 83,93.
23. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine- razred 7 - planirani su u iznosu 2.000,00 €, a ostvareni su u iznosu 754,54 €.-Indeks ostvarenja 37,73 zbog sporija dinamika naplate prihoda.
24. Naplaćeni prihodi i primici te iskazani rashodi i izdaci u obračunskom periodu siječanj-prosinac 2023. evidentirani su za obavljanje redovne djelatnosti usluga općih bolnica.
25. Osnovni izvori financiranja u Bolnici su:
- 01 Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje
 - 02 Brodsko-posavska županija-decentralizirana sredstva i sredstva županije
 - 03 Državni proračun
 - 04 Vlastiti prihodi
 - 05 Donacije
 - 06 Nefinancijska imovina
 - 07 Zaduživanje
 - 08 EU fondovi
 - 09 Pomoći
26. *Izvor financiranja Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje*-Ukupni prihodi i primici,te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 17.539.139,25 €. Prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu 14.748.673,16 €, indeks ostvarenja 84,09. Tijekom obračunskog perioda 2023. Ugovor sa Hrvatskim zavodom za

zdravstveno osiguranje nije opravdan fakturama na teret obveznog zdravstvenog osiguranja, a sukladno epidemiološkoj situaciji, te manjak faktura u iznosu 1.835.242,08 € nije mogao biti priznat kao prihod obračunskog perioda 2023. Postojećim cijenama zdravstvenih usluga, a osobito u okolnostima smanjenog izvršenja tijekom epidemije bolesti COVID19, ustanova nije bila u mogućnosti opravdati ukupno primljena sredstva tijekom obračunskog perioda 2023. Navedene činjenice negativno su utjecale na ostvareni poslovni rezultat 2023. kao i na izvršenje financijskog plana. Neostvarenje prihoda na teret obveznog zdravstvenog osiguranja utjecalo je i na smanjenje planiranih prihoda po posebnim propisima-posebno plaćeni postupci,dopunsko osiguranje. Iz izvora financiranja-Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje-planirano je financiranje rashoda nabave dugotrajne imovine poslovanja u iznosu 190.881,04 €, dok su rashodi ostvareni u iznosu 191.122,44 €–indeks ostvarenja 100,13. Ukupno naplaćeni prihodi korišteni su za pokriće rashoda te se za promatrani izvor financiranja u obračunskom periodu siječanj-prosinac 2023. iskazuje manjak prihoda od 2.021.442,88 €.

27. *Izvor financiranja Brodsko-posavska županija-decentralizirana sredstva i sredstva županije*

Planom popisa prioriteta za 2023. za raspored decentraliziranih sredstava za Opću bolnicu Nova Gradiška predviđena su ukupna sredstva u iznosu 400.850,75 €, te su raspoređena na:

- investicijsko i tekuće održavanje	37.724,29 €
- investicijsko ulaganje	175.321,46 €
- otplata kredita	187.805,00 €

Tijekom 2023. decentralizirana sredstva naplaćena su i iskazan je prihod u iznosu od 213.045,75 €. Odstupanje od plana posljedica je neisplaćenih sredstava za otplatu kredita za projekte energetske obnove, jer je županija provodila nabavu i sredstva koristila za direktno plaćanje glavnice i kamata kredita za projekte energetske obnove. Ukupno naplaćeni prihodi korišteni su za pokriće rashoda te se za promatrani izvor financiranja iskazuje uravnoteženje prihoda i rashoda u promatranom periodu 2023.

28. *Izvor financiranja vlastiti prihodi*-Financijskim planom za 2023. vlastiti prihodi planirani su u iznosu 130.010,00 € dok su ostvareni u iznosu 107.786,40 €, s indeksom ostvarenja 82,91. Nakon proglašenja epidemije bolesti COVID-19,u 2022. povećano je testiranje na COVID19 koje samostalno plaćaju fizičke osobe te pravne osobe za svoje radnike. U 2023. zbog aktualne situacije s epidemijom dolazi do smanjenja pruženih usluga te su sukladno navedenom na ovoj poziciji iskazani prihodi od pruženih usluga za testiranje u iznosu 1.026,26 €. Naplaćeni prihodi korišteni su za pokriće rashoda u drugom dijelu poslovne godine sukladno planu poslovanja, te se za promatrani izvor financiranja u ovom obračunskom periodu iskazuje uravnoteženje prihoda i rashoda.

29. *Izvor financiranja Donacije*-Financijskim planom za 2023. ukupni prihodi od donacija planirani su u iznosu 170.000,00 € i to kao prihodi od tekućih donacija i prihodi od kapitalnih donacija. U promatranom obračunskom periodu ukupno naplaćeni prihodi od donacija su u iznosu 162.716,93 €, te je plan ostvaren s indeksom 95,72. Odstupanje od plana prihoda rezultat je planiranih a ne ostvarenih kapitalnih donacija. Sukladno navedenom za izvor financiranja-

- donacije u obračunskom periodu siječanj-prosinac 2023. iskazuje se uravnoteženje prihoda i rashoda.
30. Izvor financiranja nefinancijska imovina-Financijskim planom za 2023. ukupni prihodi od nefinancijske imovine planirani su u iznosu 2.000,00 €, dok su ostvareni u iznosu 754,54 € s indeksom ostvarenja 37,73. Naplaćeni prihodi korišteni su u drugom dijelu godine za pokriće rashoda sukladno planu poslovanja, te se za promatrani izvor financiranja u obračunskom periodu 2023. iskazuje uravnoteženje prihoda i rashoda.
 31. Izvor financiranja Pomoći-Financijskim planom za 2023. ukupni prihodi od pomoći planirani su u iznosu 2.470.350,00 €, dok su ostvareni u iznosu 188.502,20 €. Financijskim planom u 2023., planirana je tekuća pomoć za pokriće dijela gubitaka nastalih u prijašnjim godinama u iznosu od 2.187.709,00 €. Tijekom 2023. na transakcijski račun Bolnice nije izvršena uplata planirane tekuće pomoći za pokriće gubitaka nastalih u prijašnjim godinama. Ministarstvo zdravstva dalo je suglasnost za financiranje nabave dijagnostičkog ultrazvučnog uređaja sa sondama za primjenu u radiologiji u ukupnom iznosu od 124.875 €, te su sredstva i doznačena na transakcijski račun ustanove. Vlada Republike Hrvatske na sjednici održanoj 27.rujna 2023. donijela je Odluku o isplati namjenske pomoći za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i potrošnog medicinskog materijala u iznosu 32.638,00 €, te su sredstva i isplaćena ustanovi dana 16.listopada 2023.Brodsko posavska županija dana 27.12.2023. isplatila je na transakcijski račun ustanove 10.880,78 €, razliku iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad, a dobivena sredstva korištena su za plaćanje dospjelih obveza dobavljačima lijekova i potrošnog medicinskog materijala. Tijekom 2023. na transakcijski račun Bolnice isplaćena je namjenska pomoći od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za financiranje projekta "Adaptacija zapadnog dijela potkrovlja Stare bolnice " u iznosu 13.272,28 €.
 32. Izvor namjenski primici od EU fondova- Financijskim planom za 2023.ukupni primici ovoga izvora planirani su u iznosu 49.000,00 €. Hrvatski zavod za zapošljavanje sukladno potpisanim Ugovorima o dodjeli potpore za pripravnštvo u javnim službama isplatio je ustanovi 75.586,32 €. 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 31.274,47 €, a koji će biti korišten za isplatu bruto plaća pripravnicima tijekom 2024.
 33. Stanje novčanih sredstava na računu- početak proračunske godine 266.051,47 €.
 34. Stanje novčanih sredstava na računu- kraj proračunske godine 326.410,04 €.

35. Ostvareni prihodi,rashodi,rezultat poslovanja po izvorima i ostvarenje u odnosu na Financijski plan 2023.

Izvor	NAZIV IZVORA	PLAN PRIHODA I RASHODA siječanj-prosinac 2023. u EUR	OSTVARENI PRIHODI siječanj-lipanj 2023. " 6 i 7 " u EUR	VIŠE "+"/MANJE "- " ostvareno prihoda u odnosu na plan 2023. u EUR	OSTVARENI RASHODI siječanj-lipanj 2023. " 3 i 4 " u EUR	VIŠE "+"/MANJE "- " ostvareno rashoda u odnosu na plan 2023. u EUR	OSTVARENI REZULTAT poslovanja PO IZVORIMA u EUR
01	HZZO	17.539.139,25	14.748.673,16	-2.790.466,09	16.770.116,04	-769.023,21	-2.021.442,88
02	BRODSKO POSAVSKA ŽUPANIJA	400.850,75	213.045,75	-187.805,00	213.045,75	-187.805,00	0,00
03	DRŽAVNI PRORAČUN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	VLASTITI PRIHODI	130.010,00	107.786,40	-22.223,60	107.786,40	-22.223,60	0,00
05	DONACIJE	170.000,00	162.716,93	-7.283,07	162.716,93	-7.283,07	0,00
06	NEFINANCIJSKA IMOVINA	2.000,00	754,54	-1.245,46	754,54	-1.245,46	0,00
07	ZADUŽIVANJE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	EU FONDOVI	49.000,00	75.586,32	+26.586,32	44.311,85	-4.688,15	+31.274,47
09	POMOĆI	2.470.350,00	188.502,20	-2.281.847,80	188.502,20	-2.281.847,8	0,00
	UKUPNO	20.761.350,00	15.497.065,30	-5.264.284,70	17.487.233,71	-3.274.116,29	-1.990.168,41

Ravnatelj:
Josip Kolodziej,dr.med.spec