

IZVRŠENJE FINACIJSKOG PLANA POSLOVANJA ZA period siječanj-lipanj 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 upravljачkom 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 upravljачkom 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 18. sjednici održanoj 29.lipnja 2023. donijelo je Odluku o usvajanju III. 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 19.791.622,00 €, a ukupni rashodi i izdaci planirani su u iznosu 19.791.622,00 €. Financijski plan proračunskog korisnika mora biti uravnotežen.
7. Rashodi poslovanja - razred 3- za 2023. planirani su u iznosu 16.973.840,00 €, a ostvareni u iznosu 8.059.990,58 € – Indeks ostvarenja 47,48. Najveće odstupanje od planiranog iznosa evidentirano je kod ostalih rashoda za zaposlene jer će obveze za regres,božićnu biti isplaćene zaposlenima u drugom dijelu poslovne godine – Indeks ostvarenja 19,42. Značajno odstupanje je i kod rashoda

službena, radna i zaštitna odjeća i obuća, jer je postupak nabave planirano provesti u drugom dijelu godine. 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 21,33-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-lipanj 2023. svi rashodi za zaposlene utvrđeni su i isplaćeni sukladno važećem Kolektivnom ugovoru, te su u odnosu na ukupan plan za 2023. ostvareni s 48,64%.
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 84.988 €.
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 će biti realizirana u drugom dijelu godine, a do 30. lipnja nabavljena je službena odjeća i obuća u iznosu 77,94 €.
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.
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 najamnina za opremu, iskazala iznos od 15.822,89 €.
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 432.618,00 €, a ostvareni u iznosu 77.302,77 € – indeks ostvarenja 17,87. Najveće odstupanje od plana proizlazi iz činjenice što postupci nabave imovine, koja se financira iz decentraliziranih sredstava nisu realizirani, odnosno postupci nabave biti će realizirani u drugom dijelu poslovne godine.
17. Prihodi poslovanja - razred 6 – za cijelu 2023. planirani su u iznosu 19.788.037,00 €, a u promatranom obračunskom periodu ostvareni su u iznosu 7.374.252,46 €- indeks ostvarenja 37,27. 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-lipanj 2023. evidentiran je manjak faktura u iznosu 750.588,69 €, 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-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 2.197.359,00 €. 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 384,13 €.
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 2.703,89 €, a sukladno iskazanim potrebama na pojedinim zdravstvenim odjelima. Prihodi od donacija iskazani su sukladno primljenim donacijama te je indeks ostvarenja plana 65,45 €.
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-lipanj 2023. u iznosu od 6.263.698,89 €. Ustanova je obvezna za pruženu zdravstvenu zaštitu osiguranjoj 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 sa stanjem na dan 30.lipnja 2023.

- Temeljem dostavljenih i likvidiranih faktura u Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje, ustanova je na dan 30.lipnja 2023. iskazala manjak faktura u odnosu na ugovoreni maksimalni iznos sredstava za financiranje ustanove u periodu siječanj-lipanj 2023. Tijekom 2023. ustanova je Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje ispostavila za 750.588,69 € 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-lipanj 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 37.724,29 €.
 22. U 2023., a u odnosu na planirana sredstva, ostvarena je sporija dinamika naplate potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova za troškove dežurstava specijalizanata u drugim zdravstvenim ustanovama te je sukladno navedenom u 2023. iskazan prihod u iznosu 10.589,92 €, i taj prihod čini 97,27% ostvarenih ostalih prihoda.
 23. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine- razred 7 - planirani su u iznosu 3.585,00 €, a ostvareni su u iznosu 613,82 €.-Indeks ostvarenja 17,12 zbog sporija dinamika naplate prihoda.
 24. Naplaćeni prihodi i primici te iskazani rashodi i izdaci u obračunskom periodu siječanj-lipanj 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 16.436.855,25 €. Prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu 7.131.542,38 €, indeks ostvarenja 43,39. 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 750.588,69 € 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-dopunsko osiguranje. Iz izvora financiranja-Hrvatski zavod

za zdravstveno osiguranje-planirano je financiranje rashoda nabave dugotrajne imovine poslovanja u iznosu 163.063,20 €, dok su ostvareni u iznosu 61.326,60 €-indeks ostvarenja 37,61. Odstupanje od plana proizlazi iz činjenice što će nabava nefinancijske imovinu za nesmetano obavljane bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite biti realizirana u drugom dijelu poslovne godine. Ukupno naplaćeni prihodi korišteni su za pokriće rashoda te se za promatrani izvor financiranja u obračunskom periodu siječanj-lipanj 2023. iskazuje manjak prihoda od 843.266,61 €.

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	175.321,4 €
- otplata kredita	187.805 €

Tijekom 2023. decentralizirana sredstva naplaćena su i iskazan je prihod u iznosu od 37.724,29 €. 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 255.890,00 € dok su ostvareni u iznosu 60.053,55 €, s indeksom ostvarenja 23,47. 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 384,13 €. 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 60.053,55€.

29. *Izvor financiranja Donacije*-Financijskim planom za 2023. ukupni prihodi od donacija planirani su u iznosu 126.087,00 € i to kao prihodi od tekućih donacija i prihodi od kapitalnih donacija. U promatranom obračunskom periodu ukupno naplaćeni prihodi su u iznosu 82.525,52 €, te je plan ostvaren s indeksom 65,43. Odstupanje od plana prihoda rezultat je iskazanih donacija i evidentiranih zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala u iznosu 79.821,63 €. Sukladno članku 55.st.4. Pravilnika o računovodstvu, dobivena kratkotrajna nefinancijska imovina koja se drži na zalihama evidentira se odobravanjem odgovarajućeg računa prihoda poslovanja -podskupina 663 Donacije- i zaduživanjem odgovarajućeg računa u razredu 0 – 061 zalihe za obavljanje djelatnosti. Utrošak zaliha evidentira se smanjenjem zaliha na računima podskupine 061 uz terećenje računa razreda 3 prema prirodnoj vrsti troška. Sukladno navedenom za izvor

- financiranja-donacije u obračunskom periodu siječanj-lipanj 2023. iskazuje se višak prihoda u iznosu 3.248,36 €, zbog primljenih donacija lijekova i potrošnog medicinskog materijala koji nije utrošen i koje se vode na zalihama.
30. Izvor financiranja nefinancijska imovina-Financijskim planom za 2023. ukupni prihodi od nefinancijske imovine planirani su u iznosu 3.585,00 € dok su ostvareni u iznosu 613,82 € s indeksom ostvarenja 17,12 €. Naplaćeni prihodi biti će korišteni u drugom dijelu godine za pokriće rashoda sukladno planu poslovanja, te se za promatrani izvor financiranja u obračunskom periodu 2023. iskazuje višak prihoda u iznosu 613,82 €.
31. Izvor financiranja Pomoći-Financijskim planom za 2023. ukupni prihodi od pomoći planirani su u iznosu 2.568.354,00 €, dok su ostvareni u iznosu 62.406,72 €. Financijskim planom u 2023. planirana je tekuća pomoć za pokriće dijela gubitaka nastalih u prijašnjim godinama u iznosu od 2.197.359,00 €. Tijekom 2023. na transakcijski račun Bolnice nije izvršena uplata planirane tekuće pomoći. Financijskim planom 2023. planirana je kapitalna pomoć proračunskom korisniku iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu 66.361,22 € (općine s područja bivše općine Nova Gradiška i Grad Nova Gradiška) ali u promatranom periodu nije bilo uplata. Tijekom 2023. na transakcijski račun Bolnice uplaćeno je 62.206,72 € i to isplata namjenske pomoći od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za financiranje projekta "Adaptacija zapadnog dijela potkrovlja Stare bolnice " u iznosu 13.272,28 €. Hrvatski zavod za zapošljavanje sukladno potpisanim Ugovorima o dodjeli potpore za pripravnništvo u javnim službama isplatio je ustanovi 48.934,44 €. 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 16.923,81 €.

32. 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 " 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	16.436.855,25	7.131.542,38	-9.305.312,87	7.974.808,99	-8.462.046,26	-843.266,61
02	BRODSKO POSAVSKA ŽUPANIJA	400.850,75	37.724,29	-363.126,46	37.724,29	-363.126,46	0,00
03	DRŽAVNI PRORAČUN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	VLASTITI PRIHODI	255.890,00	60.053,55	-195.836,45	0,00	-255.890,00	+60.053,55
05	DONACIJE	126.087,00	82.525,52	-43.561,48	79.277,16	-46.809,84	+3.248,36
06	NEFINANCIJSKA IMOVINA	3.585,00	613,82	-2.971,18	0,00	-3.585,00	+613,82
07	ZADUŽIVANJE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	EU FONDOVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	POMOĆI	2.568.354,00	62.406,72	-2.505.947,28	45.482,91	-2.522.871,09	+16.923,81
	UKUPNO	19.791.622,00	7.374.866,28	12.416.755,72	8.137.293,35	-11.654.328,65	-762.427,07

Ravnatelj:
Josip Kolodziej,dr.med.spec