

I IZMJENE I DOPUNE FINANCIJSKOG PLANA
SPECIJALNE BOLNICE ZA ORTOPEDIJU, BIOGRAD NA
MORU ZA 2019. GODINU I PROJEKCIJE ZA 2020. I
2021. GODINU

SVIBANJ, 2019. GODINE

**OBRAZLOŽENJE UZ I. IZMJENE I DOPUNE FINACIJSKOG PLANA
SPECIJALNE BOLNICE ZA ORTOPEDIJU BIOGRAD NA MORU ZA 2019. GODINU**

1. Opće odredbe

Zakonom o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12, 15/15), člankom 7. stavkom 2. i 3. propisano je;“ ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka“. „Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna“.

Izmjene i dopune Finacijskog plana za 2019. godinu izrađuju se zbog potrebe:

1. uravnoteženja prihoda i rashoda kroz aktivnosti i projekte po izvorima financiranja.
2. uključivanja viškova/manjkova u proračun / finacijske planove korisnika.

A. RAČUN PRIHODA I RASHODA					
BROJČANA OZNAKA I NAZIV		Plan 2019.	I. izmjene i dopune 2019.	Povećanje/smanjenje	Indeks
6	PRIHODI POSLOVANJA	50,483,380	57,264,987	6,781,607	113
7	PRIHODI OD PRODAJE NEFINACIJSKE IMOVINE	4,924	2,990	-1,934	61
	UKUPNO PRIHODI (6+7)	50,488,304	57,267,977	6,779,673	113
3	RASHODI POSLOVANJA	42,798,482	45,064,248	2,265,766	105
4	RASHODI ZA NEFINACIJSKU IMOVINU	2,284,898	2,284,898	0	100
	UKUPNO RASHODI (3+4)	45,083,380	47,349,146	2,265,766	105
	RAZLIKA VIŠAK / MANJAK	5,404,924	9,918,831	4,513,907	184
B. RAČUN FINANCIRANJA					
BROJČANA OZNAKA I NAZIV		Plan 2019.	I. izmjene i dopune 2019.	Povećanje/smanjenje	Indeks
8	PRIMICI OD FINACIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA	0	0	0	0
5	IZDACI ZA FINACIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	0	980,000	-980,000	0
	RAZLIKA (8-5) - NETO FINANCIRANJE	0	-980,000	980,000	0
C. RASPOLOŽIVA SREDSTVA IZ PRETHODNIH GODINA					
BROJČANA OZNAKA I NAZIV		Plan 2019.	I. izmjene i dopune 2019.	Povećanje/smanjenje	Indeks
	UKUPAN DONOS VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNIH GODINA	-20,500,000.00	-23,777,060.00	0.00	115.99
	POKRITI PREMA AKCIJSKOM PLANU POKRIĆA MANJKA	-5,404,924.00	-8,938,831.00	0.00	165.38
	RAZLIKA (MANJAK KOJI SE PRENOSI U IDUĆU GODINU)	-15,095,076.00	-14,838,229.00	0.00	98.30
BROJČANA OZNAKA I NAZIV		Plan 2019.	I. izmjene i dopune 2019.	Povećanje/smanjenje	Indeks
	RAZLIKA VIŠAK/MANJAK + NETO FINANCIRANJE + VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNIH GODINA KOJI ĆE SE POKRITI	0.00	0.00		

A. RAČUN PRIHODA I PRIMITAKA

PRIHODI								
Razred	Skupina	Pod skupina	NAZIV PRIHODA/RASHODA	Izvori financiranja	Izvršenje od I-III mj 2019	PLAN 2019.	Povećanje / Smanjenje	1. Izmjena i dopuna financijskog plana za 2019.
1	2	3	4	5		6	7	8
6			PRIHODI POSLOVANJA		9,410,531.53	50,483,380.00	6,781,607.00	57,264,987.00
	63		Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna		58,940.16	100,000.00	-6,000.00	94,000.00
		634	Ostale potpore unutar općeg proračuna	57	58,940.16	100,000.00	-6,000.00	94,000.00
		636	Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	53	0.00	0.00	0.00	0.00
	65		Prihodi po posebnim propisima		1,565,048.32	5,969,998.00	1,777,942.00	7,747,940.00
		652	Prihodi po posebnim propisima	41	1,565,048.32	5,969,998.00	1,777,942.00	7,747,940.00
	66		Prihodi od prodaje proizvedene robe i pružanja usluga i prihodi od donacija		58,428.85	1,163,076.00	0.00	1,323,000.00
		661	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu	31	58,428.85	1,143,076.00	159,924.00	1,303,000.00
		663	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće drž.	61	0.00	20,000.00	0.00	20,000.00
	67		Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza		7,702,810.20	43,100,306.00	4,969,741.00	48,070,047.00
		671	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	12	0.00	2,497,058.00	0.00	2,497,058.00
		673	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovorenih obveza	41	7,702,810.20	40,603,248.00	4,969,741.00	45,572,989.00
	68		Ostali prihodi		25,304.00	150,000.00	-120,000.00	30,000.00
		683	Ostali prihodi	71	25,304.00	150,000.00	-120,000.00	30,000.00
7			PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE		785.91	4,924.00	-1,934.03	2,989.97
	72		Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine		785.91	4,924.00	-1,934.03	2,989.97
		721	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	31	785.91	4,924.00	-1,934.03	2,989.97
8			PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA		0.00	0.00		0.00
	84		Primici od zaduživanja		0.00	0.00		0.00
		842	Primljeni krediti od kreditnih institucija	8	0.00	0.00		0.00
6+7+8			UKUPNO PRIHODI		9,411,317.44	50,488,304.00	6,779,672.97	57,267,976.97

REKAPITULACIJA PO IZVORIMA FINANCIRANJA

Šifra	Izvor financiranja	Plan 2019.	Izvršenje od I-III mj 2019	1. izmjene i dopune
12	Opći prihodi i primici - Decentralizirana sredstva Županija	2,497,058.00	0.00	2,497,058.00
31	Vlastiti prihodi	1,148,000	59,214.76	1,305,989.97
41	Prihodi od HZZO-a i prihodi za posebne namjene	46,573,246	9,267,858.52	53,320,929.00
53	Pomoći od JLP(R)S	0	0.00	0.00
57	HZZ-stručno osposobljavanje	100,000	58,940.16	94,000.00
61	Donacije	20,000	0.00	20,000.00
71	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	150,000	25,304.00	30,000.00
8	Primici od financijske imovine	0	0.00	0.00
	UKUPNO:	50,488,304	9,411,317.44	57,267,976.97

UKUPNI PRIHODI se povećavaju za 6.779.673 kuna.

- **652- Prihodi po posebnim propisima povećavaju se za 1.777.942,00 kuna**

Povećanje je nastalo zbog projekcija za više izvršeni rad po osnovi osnovnog zdravstvenog osiguranja.

- **673- Prihodi od HZZO-a na temelju ugovorenih obveza povećavaju se u iznosu od 4.969.741,00 kuna**

S obzirom na tromjesečno veće izvršenje rada, te na mogućnost otpisa obveze iz 2014. godine stavka se povećava.

- **721- Prihod od prodaje građevinskih objekata – smanjuje se temeljem prošlogodišnjih uplata i tromjesečnog izvršenja**

A. RAČUN PRIHODA I RASHODA
RASHODI

Razred	Skupina	Pod skupina	NAZIV PRIHODA/RASHODA	Izvori financiranja	Izvršenje od 01.01.2019. do 31.03.2019.	PLAN ZA 2019.	1. Izmjena i dopuna financijskog plana za 2019.	Povećanje / Smanjenje	Indeks
1	2	3	4	5	6	7	9	8	10
3			RASHODI POSLOVANJA		11,387,576.91	42,798,482.00	45,064,248.00	2,265,766.00	105.29
	31		Rashodi za zaposlene		7,365,214.60	28,787,000.00	30,789,728.50	2,002,728.50	106.96
		311	Plaće (bruto)	41	6,333,444.99	23,800,000.00	25,660,000.00	1,860,000.00	107.82
		312	Ostali rashodi za zaposlene	41	72,614.64	1,060,000.00	895,828.50	-164,171.50	84.51
		313	Doprinosi na plaće	41	959,154.97	3,927,000.00	4,233,900.00	306,900.00	107.82
	32		Materijalni rashodi		3,981,226.61	13,815,232.00	13,998,019.50	182,787.50	101.32
		321	Naknade troškova zaposlenima	41	238,246.08	865,000.00	914,819.44	49,819.44	105.76
		322	Rashodi za materijal i energiju	413,61	2,839,212.12	9,540,500.00	9,508,840.86	-31,659.14	99.67
		323	Rashodi za usluge	41,12	795,426.61	2,932,000.00	3,106,877.20	174,877.20	105.96
		324	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	57	28,579.87	100,000.00	94,000.00	-6,000.00	94.00
		329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	41,413	79,761.93	377,732.00	373,482.00	-4,250.00	98.87
	34		Financijski rashodi		24,260.70	134,250.00	209,000.00	74,750.00	155.68
		342	Kamate za primljene kredite i zajmove	41	5,937.69	23,250.00	25,000.00	1,750.00	107.53
		343	Ostali financijski rashodi	41,413,71	18,323.01	111,000.00	184,000.00	73,000.00	165.77
	38		Ostali rashodi		16,875.00	62,000.00	67,500.00	5,500.00	108.87
		383	Kazne, penali i naknade štete	41	16,875.00	62,000.00	67,500.00	5,500.00	108.87

4		RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE		78,577.81	2,284,898.00	2,284,898.00	0.00	100.00
	41	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		412 Nematerijalna imovina		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine		10,177.81	484,898.00	745,000.00	260,102.00	153.64
		421 Građevinski objekti		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		422 Postrojenja i oprema	12,	10,177.81	484,898.00	745,000.00	260,102.00	65.09
		423 Prijevozna sredstva		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		424 Knjige		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		426 Nematerijalna proizvedena imovina		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	45	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini		68,400.00	1,800,000.00	1,539,898.00	-260,102.00	85.55
		451 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	12	68,400.00	1,800,000.00	1,539,898.00	-260,102.00	85.55
		452 Dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5		IZDACI ZA FINANCIJSKU		0.00	0.00	980,000.00	980,000.00	
	54	Izdaci za otplatu glavnice primlj. zajmova		0.00	0.00	980,000.00	980,000.00	
		542 otplata glavnice	31	0.00	0.00	980,000.00	980,000.00	
3+4+5		UKUPNI RASHODI		11,466,154.72	45,083,380.00	47,349,146.00	2,265,766.00	205.29

UKUPNI RASHODI se povećavaju za 2.265.766,00 kuna.

- **31 – rashodi za zaposlene** predstavljaju najveće povećanje rashoda i to za 2.002.728,50 kuna.

I. izmjenom i dopunom financijskog plana za 2019. godinu povećani su rashodi za zaposlene, u odnosu na financijski plan 2019. zbog povećanja osnovice plaće u javnim službama.

Potpisom Dodatka I. Kolektivnom ugovoru za državne službenike i namještenike od 21. prosinca 2018. (Nar. nov., br. 112/17 i 12/18), ugovorne strane suglasno su utvrdile da će osnovica za izračun plaće za državne službenike i namještenike u 2019. godini iznositi kako slijedi:

- od 1. siječnja 2019. do 31. kolovoza 2019. - 5.584,19 kuna bruto (počevši s plaćom za mjesec siječanj 2019. koja će biti isplaćena u mjesecu veljači 2019. godine).
- od 1. rujna 2019. pa nadalje – 5.695,87 kuna bruto (počevši s plaćom za mjesec rujna 2019. koja će biti isplaćena u mjesecu listopadu 2019. godine).

TABLICA: PLAĆA za prva tri mjeseca 2019. godine				
Ek. klas.	Naziv ekonomskog klas.	I	II	III
31	Rashodi za zaposlene	2,446,955.52	2,410,157.49	2,508,101.59
311	Plaće (Bruto)	2,107,083.46	2,079,933.03	2,146,428.50
3111	Plaće (Bruto)	2,107,083.46	2,079,933.03	2,146,428.50
311110	Brutto plaće za zaposlene	1,962,060.01	1,941,403.32	1,986,349.15
311111	Bruto pl. za dežurstvo (pripravnost)	125,179.02	119,240.95	139,222.18
311112	Bruto plaće za pripravnost	19,844.43	19,288.76	20,857.17
312	Ostali rashodi za zaposlene	21,734.50	14,393.48	36,486.66
3121	OSTALI RASHODI ZA ZAPOSLENE	21,734.50	14,393.48	36,486.66
312120	Jubilarnre nagrade-neoporezive	6,500.00	4,000.00	12,500.00
312121	Jubilarnre nagrade-oporezivi dio	10,234.50	2,545.57	9,080.93
312130	Rashodi za darove za zaposlenike	0.00	0.00	0.00
312140	Otpremnine	0.00	0.00	0.00
312150	Naknade za bolest,invalidnost i smrtni slučaj	5,000.00	5,000.00	5,000.00
312151	Oporezivi dio pomoći za bolest,smrtni slučaj	0.00	2,847.91	2,405.73
312160	Regres za godišnji odmor	0.00	0.00	7,500.00
312190	Ostali rashodi za zaposlenike	0.00	0.00	0.00
313	Doprinosi na plaće	318,137.56	315,830.98	325,186.43
3132	DOPRINOSI NA PLAĆE	318,137.56	315,830.98	325,186.43
313210	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	318,137.56	315,830.98	325,186.43
3133	DOPRINOSI ZA OBV. OSIG.U SLUČAJU NEZAPOSLENOSTI	0.00	0.00	0.00
313330	Pos.dop.za pot.zapoš.osoba s invaliditetom	0.00	0.00	0.00

IZVOR; PAKEL, PIS

Još ranije, Sporazumom o osnovici za plaće u javnim službama od 27. studenoga 2018. Vlada RH i sindikati javnih službi postigli su Sporazum da će se osnovica za plaće u javnim službama povećati za 3% (tri posto) počevši od 1. siječnja 2019. i nadalje dodatno za 2% (dva posto) počevši od 1. rujna 2019. godine. Uvećanjem za 3% i dodatna 2% prethodno važeće osnovice za javne službe (5.421,54 kn) dolazi se do iznosa osnovice istovjetne onoj iz Dodatka I. Kolektivnom ugovoru za državne službenike i namještenike.

Prema tome, za obračun osnovne plaće u državnim i javnim službama, počevši s plaćom za siječanj 2019. koja će biti isplaćena u veljači 2019., primjenjuje se nova osnovica u iznosu od **5.584,19 kuna bruto**, a osnovica u iznosu od **5.695,87 kuna bruto** primjenjiva je počevši s plaćom za mjesec rujan 2019. koja će biti isplaćena u mjesecu listopadu 2019. godine.

Dodatkom I. Kolektivnom ugovoru za državne službenike i namještenike ugovorne strane su suglasne da će o visini jednokratnih materijalnih prava (regres, dar za Sv. Nikolu i nagrada za božićne blagdane), ugovoreni kolektivnim ugovorom ponovno pregovarati u prvoj polovini 2019. godine, najkasnije prije donošenja smjernica ekonomske i fiskalne politike za naredno razdoblje i da će se ugovoriti dodatkom Kolektivnom ugovoru.

- **313** - Povećani su rashodi za doprinose za obvezno zdravstveno osiguranje, jer su ukinuti doprinosi za zapošljavanje 1,7% te doprinosi za zaštitu na radu 1,5%, a povećao se doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje s 15% na 16,5%.
- **312** - Smanjeni su ostali rashodi za zaposlene, prema izvršenju 2018. godine i prema procjenama za 2019. godinu.

- **321** - Povećani su rashodi za naknade za prijevoz i odvojeni život zbog izmjena u Kolektivnom ugovoru, zbog obračuna naknade za prijevoz po prijeđenom kilometru.
- **322** – se smanjuju za 31.659,14 kuna.

Smanjeni su rashodi za uredski i ostali materijal i literaturu na temelju dosadašnje potrošnje, a iz istog razloga su smanjeni i rashodi za hranu.

Lijekovi su povećani u odnosu na plan, zbog izvršenja prethodne godine i projekcija za ovu, a iz istog razloga su smanjeni rashodi za potrošni medicinski materijal. Smanjeni su rashodi za službenu i radnu odjeću.

Povećani su rashodi za prirodni plin na temelju dosadašnje potrošnje, ali se na kraju godine očekuje da ipak neće biti tolika potrošnja.

Tekuće i investicijsko održavanje je povećano zbog dotrajalosti opreme i zgrade, te se javljaju nepredvidivi troškovi na koje ne možemo utjecati zbog navedenog razloga, a nemamo mogućnosti za financiranje nabavke nove opreme, pa se kroz održavanje vrši popravak navedenog.

- **323** – rashodi za usluge se povećavaju za 174.877,20 kuna.

Komunalne usluge su povećane na temelju dosadašnje potrošnje i projekcija za ovu godinu.

Računalne usluge su povećane zbog dodatnih usluga koje smo morali koristiti zbog serijalizacije lijekova.

Intelektualne usluge su povećane zbog rada liječnika izvan naše ustanove.

- **329** – ostali nespomenuti rashodi poslovanja se smanjuju za 4.250,00 kuna.

Premije osiguranja su povećane iz razloga što je ugovoreno dodatno osiguranje opreme.

Zbog sudskih sporova u tijeku, očekujemo rashode u iznosu od 7.000,00kn, što nije bilo planirano financijskim planom za 2019. godinu.

Zbog teške financijske situacije i zbog nemogućnosti izvršavanje svojih obaveza na vrijeme prema dobavljačima, očekuju se i zatezne kamate u iznosu od 170.000,00kn.

Povećana je naknada za nezapošljavanje invalida zbog zakonske izmjene i nove osnovice na 1.125,00kn.

Izdaci za nabavu nefinancijsku imovine ostaju u istom ukupnom iznosu od 2.284.898 kuna.

- **422** - U odnosu na financijski plan, s ovom izmjenom smo povećali iznos za nabavu uredske medicinske opreme za 260.102 kuna, a za isti iznos su smanjena ulaganja na građevinskim objektima. Nabava opreme te ulaganja na građevinskim objektima će se financirati iz sredstava decentraliziranih funkcija zdravstva i socijalne skrbi Zadarske županije za 2019. godinu.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova

- **5** - Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova, iznosi 980.000,00 kuna i odnose se na odobreni okvirni kredit na žiro računu.

Uz uvjet da realiziramo ove izmjene i dopune financijskog plana, godinu bi završili u plusu od 9.918.831kn, čime bi se pokrio manjak u 2019. godini od 8.938.831kn te okvirni kredit u iznosu od

980.000,00kn, kako smo i planirali Planom sukcesivnog pokrića manjka iz prethodnih razdoblja (Odluka vijeća broj: 001-563/1/6/2019 od 28. veljače 2019 godine).

Ravnatelj

Andrija Marčelić dipl. oec.