

SPECIJALNA BOLNICA ZA ORTOPEDIJU, BIOGRAD NA MORU

Obrazloženje

POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA

ZA RAZDBOLJE 01.01.2023 - 30.06.2023

Polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna Specijalne bolnice za ortopediju, Biograd n/m sadrži:

I.

Zakonske odredbe

Financijski plan proračunskog korisnika prikaz je planiranog načina trošenja prihoda i primitaka, na rashode i izdatke te korištenje viškova i pokriće manjkova prema proračunskim klasifikacijama unutar jedne godine. Sadržaj i postupak donošenja financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika propisan je u čl. 33.-39. Zakona o proračunu (Nar. nov., br. 144/21). **Izvještaj o izvršenju financijskog plana** prati jesu li se i u kojim iznosima ostvarile planirane pozicije prihoda, primitaka, rashoda, izdataka, viškova i manjkova unutar jedne godine. Sadržaj, podnošenje i donošenje izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika propisani su u čl. 81.-87. Zakona o proračunu (Nar. nov., br. 144/21.) Također je uvedena obveza izrade izvještaja o izvršenju financijskog plana za proračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Novim Zakonom o proračunu (Nar. nov., br. 144/21) koji je stupio na snagu 1. siječnja 2022. godine propisan je novi sadržaj polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna i financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

- opći i posebni dio, te obrazloženje s time da se prihodi i primici, rashodi i izdaci u polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana iskazuju se na razini odjeljka ekonomske klasifikacije (četvrta razina).

II.

Financijski rezultat poslovanja Specijalne bolnice za ortopediju, u šestomjesečnom razdoblju

Prihodi poslovanja	4.176.135,89
Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00
PRIHODI (ukupno)	4.176.135,89
Rashodi poslovanja	4.547.379,95
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	179.237,40
RASHODI (ukupno)	4.726.617,35
1. RAZLIKA (prihodi - rashodi)	-550.481,46
Primici od financijske imovine	0,00
Izdaci za financijsku imovinu	0,00
2. RAZLIKA (primici - izdaci)	0,00

III.

Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži:

1. opći dio Proračuna koji čini:
 - Račun prihoda i rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji I izvorima financiranja
 - Račun financiranja prema ekonomskoj klasifikaciji
2. A) obrazloženje provedbe Akcijskog plana pokriva manjka
- B) obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka
- C) obrazloženje rashoda i izdataka.

1. opći dio Proračuna

PRIHODI I PRIMICI							
Račun prihoda/ primitka	Naziv računa	Ostvarenje/Izv ršenje od 1-6 mjeseca 2022.	Izvorni plan 2023	Tekući plan 2023	Ostvarenje/Izv ršenje od 1-6 mjeseca 2023.	Indeks	Indeks
	1	2	3	4	5	6=5/2*100	7=5/4*100
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	386.940,16	97.793,00	80.015,00	553.686,04	143,09%	691,98%
634	Pomoći od izvanproračunskih korisnika	18.444,72	57.976,00	57.976,00	553.686,04	3001,87%	955,03%
6341	Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika	18.444,72	57.976,00	57.976,00	553.686,04	3001,87%	955,03%
636	Kapitalne pomoći iz proračuna	368.495,44	39.817,00	22.039,00	0,00	0,00%	0,00%
6361	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	368.495,44	39.817,00	0,00	0,00	0,00%	
6362	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	0,00	0,00	22.039,00	0,00		0,00%
64	Prihodi od imovine	0,70	1,00	1,00	0,00	0,00%	0,00%
641	Prihodi od financijske imovine	0,70	1,00	1,00	0,00	0,00%	0,00%
6413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	0,70	1,00	1,00	0,00	0,00%	0,00%
65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	350.459,00	1.187.869,00	1.423.983,00	408.116,01	116,45%	28,66%
652	Prihodi po posebnim propisima	350.459,00	1.187.869,00	1.423.983,00	408.116,01	116,45%	28,66%
6526	Ostali nespomenuti prihodi	350.459,00	1.187.869,00	1.423.983,00	408.116,01	116,45%	28,66%
66	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija	52.874,11	370.106,00	226.667,00	38.285,55	72,41%	16,89%
661	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	46.237,97	303.745,00	92.980,00	17.241,75	37,29%	18,54%
6614	Prihodi od prodaje proizvoda i robe	3.825,34	6.636,00	0,00	0,00		
6615	Prihodi od pruženih usluga	42.412,63	297.109,00	92.980,00	17.241,75	40,65%	18,54%
663	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg	6.636,14	66.361,00	133.687,00	21.043,80	317,11%	15,74%
6631	Tekuće donacije	0,00	59.725,00	59.725,00	2.113,62		3,54%
6632	Kapitalne donacije	6.636,14	6.636,00	73.962,00	18.930,18	285,26%	25,59%
67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	2.670.555,04	8.618.613,00	9.253.062,00	3.175.949,10	118,92%	34,32%
671	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	114.041,76	278.718,00	278.717,00	33.398,03	29,29%	11,98%
6711	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	31.640,56	66.361,00	66.361,40	7.546,48	23,85%	11,37%
6712	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	82.401,20	212.357,00	212.355,60	25.851,55	31,37%	12,17%
673	Prihodi na temelju ugovornih obveza	2.556.513,28	8.339.895,00	8.974.345,00	3.142.551,07	122,92%	35,02%
6731	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	2.556.513,28	8.339.895,00	8.974.345,00	3.142.551,07	122,92%	35,02%
68	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	744,80	265,00	499,00	99,19	19,88%	19,88%
683	Ostali prihodi	744,80	265,00	499,00	99,19	19,88%	19,88%
6831	Ostali prihodi	744,80	265,00	499,00	99,19	19,88%	19,88%
72	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	0,00	0,00	0,00	0,00		
84	Primici od zaduživanja	0,00	0,00	0,00	0,00		
92	Rezultat poslovanja		-2.422.919,00	-2.422.919,00			0,00%
9222	Manjak poslovanja	-419.465,05	-2.422.919,00	-2.422.919,00	-550.481,46	131,23%	22,72%
	UKUPNO PRIHODI	3.461.573,81	7.851.728,00	8.561.308,00	4.176.135,89	120,64%	48,78%

sastavila: Marija Eškinja dipl. oec.

RASHODI I IZDACI							
Račun prihoda/ primatika	Naziv računa	Ostvarenje/Izv ršenje od 1-6 mjeseca 2022.	Izvorni plan 2023	Tekući plan 2023	Ostvarenje/Izv ršenje od 1-6 mjeseca 2023.	Indeks	Indeks
1		2	3	4	5	6=5/2*100	7=5/4*100
31	Rashodi za zaposlene	2.469.121,14	5.106.752,00	5.388.692,00	2.854.032,86	115,59%	52,96%
311	Plaće (bruto)	2.062.318,98	4.274.579,00	4.517.875,00	2.394.434,24	116,10%	53,00%
3111	Plaće za redovan rad	2.062.318,98	4.274.579,00	4.517.875,00	2.394.434,24	116,10%	53,00%
312	Ostali rashodi za zaposlene	90.648,40	180.079,00	190.680,00	101.159,37	111,60%	53,05%
3121	Ostali rashodi za zaposlene	90.648,40	180.079,00	190.680,00	101.159,37	111,60%	53,05%
313	Doprinosi na plaće	316.153,76	652.094,00	680.137,00	358.439,25	113,37%	52,70%
3132	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	316.147,46	652.067,00	680.067,00	358.403,77	113,37%	52,70%
3133	Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti	6,30	27,00	70,00	35,48	563,62%	50,69%
32	Materijalni rashodi	1.241.761,82	2.475.548,00	2.683.089,40	1.647.249,16	132,65%	61,39%
321	Naknade troškova zaposlenima	68.053,81	142.438,00	162.940,00	100.091,97	147,08%	61,43%
3211	Službena putovanja	531,73	1.327,00	2.500,00	1.441,55	271,10%	57,66%
3212	Naknada za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	64.937,30	131.396,00	150.000,00	93.833,87	144,50%	62,56%
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	832,84	7.963,00	8.688,00	4.816,55	578,33%	55,44%
3214	Ostale naknade troškova zaposlenima	1.751,94	1.752,00	1.752,00		0,00%	0,00%
322	Rashodi za materijal i energiju	948.795,50	1.847.648,00	1.943.392,00	1.224.143,02	129,02%	62,99%
3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	18.233,98	39.565,00	39.565,00	24.733,73	135,65%	62,51%
3222	Materijal i sirovine	800.956,78	1.511.713,00	1.645.546,00	1.071.670,84	133,80%	65,13%
3223	Energija	119.078,08	230.009,00	230.009,00	112.525,18	94,50%	48,92%
3224	Materijal i dijelovi za tek. i investicijsko održavanje	4.196,03	53.089,00	13.272,00	4.819,32	114,85%	36,31%
3225	Sitan inventar i auto gume	6.028,74	10.618,00	12.000,00	8.848,01	146,76%	73,73%
3227	Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća	301,88	2.654,00	3.000,00	1.545,94	512,11%	51,53%
323	Rashodi za usluge	195.097,45	423.518,00	482.175,40	260.708,43	133,63%	54,07%
3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza	6.080,10	11.281,00	14.570,00	6.336,62	104,22%	43,49%
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	56.150,94	94.233,00	102.196,40	37.681,11	67,11%	36,87%
3233	Usluge promidžbe i informiranja	3.646,82	5.973,00	6.800,00	3.992,32	109,47%	58,71%
3234	Komunalne usluge	39.598,21	77.643,00	98.000,00	55.449,55	140,03%	56,58%
3235	Zakupnine i najamnine	3.072,92	7.432,00	7.433,00	3.359,65	109,33%	45,20%
3236	Zdravstvene i veterinarske usluge	3.635,75	7.963,00	14.000,00	5.371,00	147,73%	38,36%
3237	Intelektualne i osobne usluge	24.185,73	39.817,00	60.000,00	56.302,88	232,79%	93,84%
3238	Računalne usluge	8.599,17	65.034,00	65.034,00	34.428,77	400,37%	52,94%
3239	Ostale usluge	50.127,80	114.142,00	114.142,00	57.786,53	115,28%	50,63%
324	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	0,00	0,00	0,00	794,36		
3241	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	0,00	0,00	0,00	794,36		
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	29.815,07	61.944,00	94.582,00	61.511,38	206,31%	65,03%
3291	Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava	3.380,61	6.761,00	8.213,00	3.961,48	117,18%	48,23%
3292	Premije osiguranja	11.362,87	15.927,00	14.900,00	5.601,97	49,30%	37,60%
3293	Reprezentacija	630,75	1.327,00	1.300,00	133,85	21,22%	10,30%
3294	Članarine i norme	1.047,18	2.094,00	2.219,00	1.109,40	105,94%	50,00%
3295	Pristojbe i naknade	6.919,46	6.636,00	6.700,00	10.248,99	148,12%	152,97%
3296	Troškovi sudskih postupaka	775,62	15.927,00	15.928,00	14.931,23	1925,08%	93,74%
3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	5.698,59	13.272,00	45.322,00	25.524,46	447,91%	56,32%
34	Financijski rashodi	39.419,32	50.435,00	83.890,00	44.505,26	112,90%	53,05%
3431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	946,54	3.982,00	3.982,00	989,48	104,54%	24,85%
3433	Zatezne kamate	38.472,78	46.453,00	79.908,00	43.515,78	113,11%	54,46%
37	NAKNADE GRAĐANIMA I KUĆANSTVIMA NA TEMELJU OSIGURANJA I DRUGE NAKNADE	0,00	0,00	0,00	1.592,67		
372	Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna	0,00	0,00	0,00	1.592,67		
3721	Naknade građanima i kućanstvima u novcu	0,00	0,00	0,00	1.592,67		
38	Ostali rashodi	3.898,73	6.636,00	3.800,00	0,00	0,00%	0,00%
383	Kazne, penali i naknade šteta	3.235,12	6.636,00	3.800,00	0,00	0,00%	0,00%
3835	Ostale kazne	3.235,12	6.636,00	3.800,00		0,00%	0,00%

sastavila: Marija Eškinja dipl. oec.

41	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	564,07	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
4123	Licence	564,07	0,00	0,00		0,00%	0,00%
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	106.196,13	112.815,00	259.814,50	161.908,19	152,46%	62,32%
422	Postrojenja i oprema	106.196,13	86.270,00	226.814,50	161.908,19	152,46%	71,38%
4221	Uredska oprema i namještaj	4.889,18	3.318,00	6.718,07	6.376,09	130,41%	94,91%
4222	Komunikacijska oprema	0,00	0,00	0,00	0,00		
4223	Oprema za održavanje i zaštitu	0,00	0,00	0,00	155.532,10		
4224	Medicinska i laboratorijska oprema	96.035,36	82.952,00	220.096,43		0,00%	0,00%
4227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	5.271,59	0,00	0,00		0,00%	
423	Prijevozna sredstva	0,00	26.545,00	33.000,00	0,00		0,00%
4231	službeno vozilo		26.545,00	33.000,00			0,00%
45	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	20.077,64	99.542,00	142.022,10	17.329,21	86,31%	12,20%
451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	20.077,64	86.270,00	128.749,82	17.329,21	86,31%	13,46%
4511	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	20.077,64	86.270,00	128.749,82	17.329,21	86,31%	13,46%
452	Dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi	0,00	13.272,00	13.272,28	0,00		0,00%
4521	Dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi	0,00	13.272,00	13.272,28			0,00%
54	Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova	0,00	0,00	0,00	0,00		
5422	Otplata glavnice kredita od inst. u JS	0,00	0,00	0,00	0,00		
UKUPNO RASHODI		3.881.038,86	7.851.728,00	8.561.308,00	4.726.617,35	121,79%	55,21%

obrazloženje PRIHODA prema izvorima financiranja

PRIHODI I PRIMICI							
Izvor financiranja 1 Opći prihodi i primici (11- Županija, 41-hzzo, 45-decentralizirana sredstva)							
Račun prihoda/ primitka	Naziv računa	Izvršenje od 1-6 mjeseca 2022.	Izvorni plan 2023	Tekući plan 2023	Izvršenje od 1-6 mjeseca 2023.	Indeks	Indeks
1		2	3	4	5	6=5/2*100	7=5/4*100
67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	2.670.555,04	8.618.613,00	9.253.062,00	3.175.949,10	118,92%	34,32%
6711	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	31.640,56	66.361,00	66.361,40	7.546,48	23,85%	11,37%
6712	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	82.401,20	212.357,00	212.355,60	25.851,55	31,37%	12,17%
6731	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	2.556.513,28	8.339.895,00	8.974.345,00	3.142.551,07	122,92%	35,02%
UKUPNO Izvor financiranja Opći prihodi i primici		2.670.555,04	8.618.613,00	9.253.062,00	3.175.949,10	118,92%	34,32%

U šestomjesečnom razdoblju ostvareno je 18,92% više prihoda sa izvora opći prihodi i primici, a koji uključuju prihod od HZZO-a i prihod iz decentraliziranih sredstava, u odnosu na isto razdoblje prošle godine, odnosno 65,68% manje u odnosu na *godišnji plan* u 2023. Prihod od HZZO-a je ostvaren za 22,92% više u odnosu na prošlu godinu, dok se kod decentraliziranih sredstava radi o dinamici i povlačenju sredstava u ovisnosti o javnoj i jednostavnoj nabavi.

Izvor financiranja 3- Vlastiti prihodi							
Račun prihoda/ primitka	Naziv računa	Izvršenje od 1-6 mjeseca 2022.	Izvorni plan 2023	Tekući plan 2023	Izvršenje od 1-6 mjeseca 2023.	Indeks	Indeks
1		2	3	4	5	6=5/2*100	7=5/4*100
66	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija	46.237,97	303.745,00	92.980,00	17.241,75	37,29%	18,54%
6614	Prihodi od prodaje proizvoda i robe	3.825,34	6.636,00	0,00	0,00	0,00%	#DII/O!
6615	Prihodi od pruženih usluga	42.412,63	297.109,00	92.980,00	17.241,75	40,65%	18,54%
64	Prihodi od imovine	0,70	1,00	1,00	0,00	0,00%	0,00%
6413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	0,70	1,00	1,00	0,00	0,00%	0,00%
68	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	744,80	265,00	499,00	99,19	13,32%	19,88%
6831	Ostali prihodi	744,80	265,00	499,00	99,19	13,32%	19,88%
UKUPNO Izvor financiranja Vlastiti prihodi		46.983,47	304.011,00	93.480,00	17.340,94	36,91%	18,55%

Vlastiti prihodi su u promatranom razdoblju od 1-6 mjeseca 2023. godine smanjeni za 62,71% u odnosu na isto razdoblje prošle godine. Smanjenje se ogleda u smanjenim prihodima od COVID19

brzog antigenskog testiranja za 23.683,93 eura, te nije bilo prihoda od prodaje sirovina (otpadno željezo). U odnosu na godišnji plan za 2023. godinu vlastitih je prihoda ostvareno 18,55%.

Izvor financiranja 4 Prihodi za posebne namjene (413)							
Račun prihoda/ primitka	Naziv računa	Izvršenje od 1-6 mjeseca 2022.	Izvorni plan 2023	Tekući plan 2023	Izvršenje od 1-6 mjeseca 2023.	Indeks	Indeks
1		2	3	4	5	6=5/2*100	7=5/4*100
65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	350.459,00	1.187.869,00	1.423.983,00	408.116,01	116,45%	28,66%
6526	Ostali nespomenuti prihodi	350.459,00	1.187.869,00	1.423.983,00	408.116,01	116,45%	28,66%
UKUPNO izvor financiranja Prihodi za posebne namjene		350.459,00	1.187.869,00	1.423.983,00	408.116,01	116,45%	28,66%

Prihodi za posebne namjene, odnosno prihod ostvaren od dopunskog HZZO osiguranja, osiguravajućih kuća, participacije su veći za 16,45% u odnosu na prošlogodišnje promatrano razdoblje, a u odnosu na plan 2023. u postotku od 28,66%.

Izvor financiranja 5 Pomoći (51-Državni proračun, 53-pomoć od JLP(R)S, 57- Stručno osposobljavanje)							
Račun prihoda/ primitka	Naziv računa	Izvršenje od 1-6 mjeseca 2022.	Izvorni plan 2023	Tekući plan 2023	Izvršenje od 1-6 mjeseca 2023.	Indeks	Indeks
1		2	3	4	5	6=5/2*100	7=5/4*100
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	386.940,16	97.793,00	80.015,00	553.686,04	143,09%	691,98%
6341	Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika	18.444,72	57.976,00	57.976,00	553.686,04	3001,87%	955,03%
6361	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	368.495,44	39.817,00	0,00	0,00	0,00%	#DII/O!
UKUPNO izvor financiranja Pomoći		386.940,16	97.793,00	80.015,00	553.686,04	143,09%	691,98%

Prema Izvoru financiranja 5 Pomoći (51-Državni proračun, 53-pomoć od JLP(R)S, 57-Stručno osposobljavanje), prihodi ostvareni u šestomjesečnom razdoblju 2023. godine su veći za 43,09%. U skladu sa Odlukom Vlade Republike Hrvatske (Narodne novine, broj 136/20) o posebnoj nagradi radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19, zdravstvene ustanove djelatnicima koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19, isplaćuju posebnu nagradu u iznosu 10% od osnovne plaće radnika (plaća za posebne uvjete rada), te je Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje doznačio sredstva u iznosu od 18.444,72 eura u šestomjesečnom razdoblju 2022. godine po toj osnovi, u 2023. godini ostvareni su veći prihodi u polugodišnjem razdoblju u odnosu na isto razdoblje 2022. godine jer su doznačena sredstva za refundaciju plaće pripravnika u iznosu 85% plaće od strane Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 40.022,04 eura. Na ovom razredu ekonomskog klasifikatora također su priznata sredstva dobivena od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 513.664,00 eura temeljem Odluke o isplati namjenske pomoći za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova kojima je osnivač Republika Hrvatska i kojima su osnivači županije prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala (KLASA:022-03/23-04/246, URBROJ:50301-04/25-23-2 od 15. lipnja 2023. godine). Specijalna Bolnica za ortopediju isplatila je dobavljače po navedenom kriteriju s dospijecom od 181 do 365 dana. Na ovom izvoru izvršeno je veće ostvarenje u odnosu na godišnji plan 2023. godine, upravo zbog dobivenih sredstava.

Izvor financiranja 6 Donacije							
Račun prihoda/ primitka	Naziv računa	Izvršenje od 1-6 mjeseca 2022.	Izvorni plan 2023	Tekući plan 2023	Izvršenje od 1-6 mjeseca 2023.	Indeks	Indeks
1		2	3	4	5	6=5/2*100	7=5/4*100
66	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija	6.636,14	66.361,00	133.687,00	21.043,80	317,11%	15,74%
6631	Tekuće donacije	0,00	59.725,00	59.725,00	2.113,62		3,54%
6632	Kapitalne donacije	6.636,14	6.636,00	73.962,00	18.930,18	285,26%	25,59%
UKUPNO izvor financiranja Donacije		6.636,14	66.361,00	133.687,00	21.043,80	317,11%	15,74%

Dobivene donacije u šestomjesečnom razdoblju su veće za 14.407,66 eura u odnosu na isto razdoblje prošle godine, dok je izvršeno 15,74% u odnosu na planirano. U odnosu na prethodno razdoblje Specijalna bolnica za ortopediju, Biograd na Moru ostvarila je značajno veće prihode od donacija pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna. U 2022. godini je doznačena kapitalna donacija trgovačkog društva u iznosu od 50.000 kuna za nabavu medicinske opreme (perfuzori). U 2023. godini doznačeno je 2.113,62 eura tekućih donacija za stručno održavanje skupova i usavršavanje, te 18.930,18 eura za BIOFET DINAMOMETAR Urboj: 01-55/1/23 (donacija financijskih sredstava Ciklon d.o.o), Donacija ILIRIJA d.d.- hidraulični mobilni operacijski stol te donacija po ugovoru 01-917/22 (nabavka hidrauličnog mobilnog operacijskog stola s priključcima za ruke i noge).

obrazloženje RASHODA prema izvorima financiranja

Izvor financiranja 1 Opći prihodi i primici (11- Županija, 41-hzzo, 45-decentralizirana sredstva)							
Račun prihoda/ primitka	Naziv računa	Izvršenje od 1-6 mjeseca 2022.	Izvorni plan 2023	Tekući plan 2023	Izvršenje od 1-6 mjeseca 2023.	Indeks	Indeks
1		2	3	4	5	6=5/2*100	7=5/4*100
31	Rashodi za zaposlene	2.456.241,84	4.942.598,00	5.330.716,00	2.854.032,86	116,20%	53,54%
32	Materijalni rashodi	512.983,45	1.102.674,00	1.545.165,40	1.342.884,41	261,78%	86,91%
34	Financijski rashodi	25.890,45	0,00	39.954,00	0,00		0,00%
37	NAKNADE GRAĐANIMA I KUĆANSTVIMA NA TEMELJU OSIGURANJA I DRUGE NAKNADE	0,00	0,00	0,00	1.592,67		
38	Ostali rashodi	0,00	0,00	0,00	0,00		
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne	91.769,94	112.815,00	112.813,50	55.545,98	60,53%	49,24%
45	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	19.082,22	99.542,00	99.542,10	0,00	0,00%	0,00%
922	Višak/manjak prihoda	0,00	2.360.984,00	2.124.871,00			
UKUPNO RASHODI		3.105.967,90	8.618.613,00	9.253.062,00	4.254.055,92	136,96%	45,97%

Na polugodišnjoj razini povećani su rashodi koji se financiraju od strane HZZO a i decentraliziranih sredstava za 1.148.088,02 eura u odnosu na prošlogodišnje razdoblje, odnosno za 36,96%. U odnosu na tekući važeći Plan 2023 godine utrošeno je 45,97%, čime ne dolazi do odstupanja od planiranih troškova po izvoru 1 Opći prihodi i primici.

Izvor financiranja 3 Vlastiti prihodi							
Račun prihoda/ primitka	Naziv računa	Izvršenje od 1-6 mjeseca 2022.	Izvorni plan 2023	Tekući plan 2023	Izvršenje od 1-6 mjeseca 2023.	Indeks	Indeks
1		2	3	4	5	6=5/2*100	7=5/4*100
31	Rashodi za zaposlene	0,00	106.178,00	0,00	0,00	#DIJ/0!	#DIJ/0!
32	Materijalni rashodi	13.880,10	140.762,00	0,00	0,00	0,00%	#DIJ/0!
34	Financijski rashodi	9.472,70	50.435,00	0,00	0,00	0,00%	#DIJ/0!
38	Ostali rashodi	3.898,73	6.636,00	0,00	0,00	0,00%	#DIJ/0!
41	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	564,07	0,00	0,00	0,00		
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	7.790,05	0,00	51.000,00	36.833,05	472,82%	72,22%
45	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	995,42	0,00	42.480,00	17.329,21	1740,89%	40,79%
451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	995,42	0,00	42.480,00	17.329,21	1740,89%	40,79%
4511	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	995,42	0,00	42.480,00	17.329,21	1740,89%	40,79%
UKUPNO RASHODI		36.601,07	304.011,00	93.480,00	54.162,26	147,98%	57,94%

Financiranje rashoda u razdoblju od siječnja do lipnja 2023. godine sa izvora 3- vlastiti prihodi je poraslo u odnosu na prošlogodišnje razdoblje, a zbog planiranja veće potrošnje sa istog izvora ne rashode za nefinancijsku imovinu što je vidljivo u odnosu na važeći plan 2023. godine, budući je potrošnja 57,94% u odnosu na plan.

Izvor financiranja 4 Prihodi za posebne namjene							
Račun prihoda/ primitka	Naziv računa	Izvršenje od 1-6 mjeseca 2022.	Izvorni plan 2023	Tekući plan 2023	Izvršenje od 1-6 mjeseca 2023.	Indeks	Indeks
1		2	3	4	5	6=5/2*100	7=5/4*100
31	<i>Rashodi za zaposlene</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
32	<i>Materijalni rashodi</i>	346.402,85	1.125.934,00	1.078.199,00	302.867,77	0,00%	28,09%
322	<i>Rashodi za materijal i energiju</i>	180.739,18	806.501,00	567.803,00	0,00	0,00%	0,00%
323	<i>Rashodi za usluge</i>	149.728,70	319.433,00	415.814,00	241.356,39	161,20%	58,04%
329	<i>Ostali nespomenuti rashodi poslovanja</i>	15.934,97	0,00	94.582,00	61.511,38	386,02%	65,03%
34	<i>Financijski rashodi</i>	4.056,18	0,00	43.936,00	44.505,26	1097,22%	101,30%
38	<i>Ostali rashodi</i>	0,00	0,00	3.800,00	0,00		
383	<i>Kazne, penali i naknade šteta</i>	0,00	0,00	3.800,00	0,00		
922	<i>Višak/manjak prihoda</i>	0,00	61.935,00	298.048,00	0,00		
9222	<i>Manjak prihoda poslovanja</i>		61.935,00	298.048,00			
	UKUPNO RASHODI	350.459,03	1.187.869,00	1.423.983,00	347.373,03	99,12%	24,39%

Financiranje rashoda u razdoblju od siječnja do lipnja 2023. godine sa izvora 4- Prihodi za posebne namjene je jednako prošlogodišnjem razdoblju. Pokriće rashoda sa ovog izvora na polugodištu 2023. godine u odnosu na planirano godišnje je 24,39%.

Izvor financiranja 5 Pomoći (51-Državni proračun, 53-pomoć od JLP(R)S, 57- Stručno osposobljavanje)							
Račun prihoda/ primitka	Naziv računa	Izvršenje od 1-6 mjeseca 2022.	Izvorni plan 2023	Tekući plan 2023	Izvršenje od 1-6 mjeseca 2023.	Indeks	Indeks
1		2	3	4	5	6=5/2*100	7=5/4*100
31	<i>Rashodi za zaposlene</i>	12.879,30	57.976,00	57.976,00	0,00	0,00%	0,00%
311	<i>Plaće (bruto)</i>	12.879,30	57.976,00	57.976,00	0,00	0,00%	0,00%
32	<i>Materijalni rashodi</i>	368.495,44	39.817,00	0,00	108,36	0,03%	#DIV/0!
42	<i>Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine</i>	0,00	0,00	22.039,00	21.930,87		99,51%
422	<i>Pojstrojenja i oprema</i>	0,00	0,00	22.039,00	21.930,87		99,51%
	UKUPNO RASHODI	381.374,74	97.793,00	80.015,00	22.039,23	5,78%	27,54%

U Planu za 2023. godinu planirano je 80.015,00 eura pomoći, u šestomjesečnom je razdoblju utrošeno 27,54%. Radi se o namjenskom trošenju sredstava koje je u odnosu na prošlu godinu bilo manje.

Izvor financiranja 6 Donacije							
Račun prihoda/ primitka	Naziv računa	Izvršenje od 1-6 mjeseca 2022.	Izvorni plan 2023	Tekući plan 2023	Izvršenje od 1-6 mjeseca 2023.	Indeks	Indeks
1		2	3	4	5	6=5/2*100	7=5/4*100
32	<i>Materijalni rashodi</i>	0,00	66.361,00	59.725,00	1.388,62		2,33%
42	<i>Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine</i>	6.636,14	0,00	73.962,00	47.598,29	717,26%	64,36%
422	<i>Pojstrojenja i oprema</i>	6.636,14	0,00	73.962,00	47.598,29	717,26%	64,36%
	UKUPNO RASHODI	6.636,14	66.361,00	133.687,00	48.986,91	738,18%	36,64%

Donacije koje predstavljaju također namjensku potrošnju utrošene su prema ugovorima o donaciji. Na Stručno usavršavanje zaposlenika i službena putovanja, te na medicinsku i laboratorijsku opremu u razdoblju od siječnja do lipnja 2023. godine. U odnosu na plan utrošeno je 36,64%

2. A) obrazloženje provedbe Akcijskog plana pokrića manjka

Sukladno čl. 37 Zakona o proračunu propisana je izrada **Višegodišnjeg plana uravnoteženja** za razdoblje za koje se proračun, odnosno financijski plan donosi. Upravno je vijeće pod brojem oduke: 05-2/1/6/2023 od 28. veljače 2023 godine usvojilo Višegodišnji plan uravnoteženja iz prethodnih razdoblja temeljem postignutog financijskog rezultata u iznosu -6.259.482,03 € koji sadrži Analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, Prijedlog mjera za uklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja, te Akcijski plan provedbe mjera za uklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja, te se raspoređuje na godine kako slijedi: 2023-pokriće manjka u iznosu 2.422.919 €, 2024-pokriće manjka u iznosu 2.069.353 €, 2025-pokriće manjka u iznosu 1.767.210,03 €

Manjak na polugodišnjoj razini iznosi -550.481,46 eura, a planirano je pokriće manjka na godišnjoj razini u iznosu od 2.422.919 €.

Prihodi od HZZO – a su realizirani u visini iznad ugovorenog iznosa, međutim, ne u dovoljnom iznosu da se pokriju troškovi odnosno rashodi koji su nastali zbog većeg izvršenja rada i zbog kretanja tržišnih cijena. Rashoda za zaposlene koji su u odnosu na prethodnu godinu povećani za 15,6%. Na porast rashoda za zaposlene su značajno utjecale Odluke Vlade RH (Uredba o visini minimalne plaće za 2023., povećanje osnovice plaće od listopada 2022 godine od 6%, od travnja 2023. godine 2%), Dodatci KU, odluke Ministarstva zdravstva na koje ustanova svojim djelovanjem nije mogla utjecati. Dodatkom I. Kolektivnom ugovoru i Dodatkom I. Temeljnog kolektivnom ugovoru ugovorne strane su suglasno utvrdile da će osnovica za izračun plaće od 1.10.2022. iznositi 6.663,47 kuna bruto, a primjenjuje se počevši s plaćom za mjesec listopad 2022. koja je isplaćena u mjesecu studenom 2022., od 1.1.2023. do 31.3.2023. iznositi 884,39 eura bruto dok se osnovica za izračun plaće od 1.4.2023. pa nadalje uvećava i iznosi 902,08 eura bruto koja je isplaćena u mjesecu svibnju 2023. pa nadalje. Ugovorne strane su se ujedno obvezale da će tijekom trećeg tjedna mjeseca rujna 2023. ponovno pristupiti pregovorima o visini osnovice za 2023. Na temelju članka 8. i članka 31. stavka 2. Zakona o Vladi Republike Hrvatske («Narodne novine», br. 150/11., 119/14., 93/16., 116/18. i 80/22.), a u vezi s Memorandumom o razumijevanju između Vlade Republike Hrvatske i reprezentativnih sindikata, od 15. lipnja 2023., Vlada Republike Hrvatske je na sjednici održanoj 15. lipnja 2023. donijela Odluku o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama, kojom se uređuje **isplata privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama** i to: u bruto iznosu od 163,62 eura mjesečno, ako su raspoređeni na radna mjesta s koeficijentom u rasponu 0,631 – 1,110, u bruto iznosu od 130,89 eura mjesečno, ako su raspoređeni na radna mjesta s koeficijentom u rasponu 1,111 – 1,529, te u bruto iznosu od 98,17 eura mjesečno, ako su raspoređeni na radna mjesta s koeficijentom u rasponu 1,530 – 1,867. Povećanje rashoda za Doprinosе na plaće je u izravnoj korelaciji s Uredbom o visini minimalne plaće za 2023. godinu, te Sporazuma Vlade i sindikata o izmjeni osnovice. Rashodi za Doprinosе su u odnosu na prethodnu poslovnu godinu na plaće porasli su za 42.285,49 eura(13,4%).

UR BROJ: 01-451-1/2023
BIOGRAD NA MORU 19.07.2023



sastavila: Marija Eškinja dipl. oec.