



SPECIJALNA BOLNICA ZA MEDICINSKU REHABILITACIJU VARAŽDINSKE TOPLICE

Broj: 04-1491/7-2022.

**Obrazloženje općeg dijela Financijskog plana za 2023. godinu s
projekcijom za 2024. i 2025. godinu**

Varaždinske Toplice, prosinac 2022. godine

Sadržaj

1. Obrazloženje prijedloga financijskog plana za razdoblje 2023-2025. godine	2
1.1. Uvod	2
1.2. Projekcija Financijskog plana poslovanja 2023. – 2025. godine.....	3
2. RAČUN PRIHODA I RASHODA	4
2.1. Prihodi.....	4
<i>Prema izvorima financiranja, prihodi za 2023. godinu planirani su kako slijedi:</i>	<i>4</i>
2.2. Rashodi	5
<i>Prema izvorima financiranja, rashodi za 2023. godinu planirani su kako slijedi:.....</i>	<i>6</i>
3. Preneseni višak/manjak prihoda	6
4. Račun financiranja	6

1. Obrazloženje prijedloga financijskog plana za razdoblje 2023-2025. godine

1.1. Uvod

Financijskim planom Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Varaždinske Toplice utvrđeni su prihodi i primici te rashodi i izdaci u skladu s proračunskim klasifikacijama. Financijski plan se donosi i izvršavati će se u skladu s načelima jedinstva i točnosti proračuna, načelu jedne godine, uravnoteženosti, obračunske jedinice, univerzalnosti, specifikacije, dobrog financijskog upravljanja i transparentnosti.

Financijski plan Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Varaždinske Toplice čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata, a iskazani su prema ekonomskoj i funkcijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja. Obrazloženje prijedloga financijskog plana sastoji se od obrazloženja općeg dijela financijskog plana po ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja, dok posebni dio opisuje programe, projekte i aktivnosti.

Prijedlog Financijskog plana Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Varaždinske Toplice za razdoblje 2023.-2025. godine izrađen je prema metodologiji propisanoj Zakonom o proračunu (NN 144/21), podzakonskim aktima kojima se regulira provedba zakonskih rješenja i to Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (NN 87/08, 136/12, 15/15, 1/20), Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19, 108/20), te Zakona o fiskalnoj odgovornosti (NN 111/18).

Sukladno Zakonu o proračunu, a na temelju Smjernica ekonomske i fiskalne politike za trogodišnje razdoblje Ministarstva financija, Uputa za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, iz nadležnog Upravnog odjela dobivene su upute za izradu proračuna Varaždinske županije za razdoblje 2023-2025. godine (KLASA: 402-06/22-01/10, URBROJ: 2186-07/1-22-7 od 19. rujna 2022. godine) po kojima je prijedlog izrađen.

U procesu planiranja uzeta je u obzir važnost planiranja u kontekstu davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti (N.N. 139/10, 19/14 i 111/18.) i Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti (N.N. 78/2011, 106/12, 130/13, 19/15, 119/15 i 95/19.).

Odredbama čl. 38. Zakona o proračunu (N.N. 144/21), Upravno vijeće donosi proračun na razini skupine ekonomske klasifikacije za iduću proračunsku godinu i projekciju na razini skupine ekonomske klasifikacije za slijedeće dvije proračunske godine do konca tekuće godine, i to u roku koji omogućuje primjenu proračuna s 1. siječnjem godine za koju se donosi proračun. Izrada financijskih planova zasniva se na proračunskim načelima zakonitosti, ispravnosti, točnosti, uravnoteženosti, načela jedne godine i transparentnosti.

Prijedlog Financijskog plana za razdoblje 2023. – 2025. godine baziran je na usvojenim Izmjenama i dopunama financijskog plana za 20221. godinu, rezultatu poslovanja za razdoblje siječanj-kolovoz 2022. godine i prijedlogu dijela neophodnih potreba za nabavkama roba, usluga i radova u narednom planskom razdoblju.

1.2. Projekcija Financijskog plana poslovanja 2023. – 2025. godine

Temeljem Uputa za izradu proračuna – financijskih planova Varaždinske županije za razdoblje 2023.– 2025. godine za proračunske korisnike u sustavu zdravstva, napravljeni su srednjoročni planovi za naredno trogodišnje proračunsko razdoblje.

Poslovne aktivnosti vezane su na ostvarenje prihoda i primitaka, sukladno pozitivnim zakonskim propisima i aktima koji uređuju vođenje financijskog poslovanja proračunskih korisnika.

Prihodi i primici za 2023. godinu sukladno odredbama Zakona o proračunu planirani su na razini skupine (druga razina računskog plana) isto kao i za 2023. i 2024. godinu uz procjenu prihoda po izvorima financiranja (decentralizirana sredstva, namjenska sredstva (financira država-ministarstva), vlastiti prihodi, donacije, prihodi za posebne namjene, pomoći EU, pomoći ostalih JLP(R)S, prihodi od nefinancijske imovine i naknade šteta s osnova osiguranja).

Rashodi i izdaci za 2023. godinu sukladno odredbama Zakona o proračunu planirani su na razini skupine (druga razina računskog plana isto kao i za 2023. i 2024. godinu - na navedenim razinama usvaja nadležno tijelo – Upravno vijeće.

Temeljem uputstva za izradu Proračuna Varaždinske županije svi proračunski korisnici uključeni su u županijsku riznicu kroz module planiranja i izvršavanja proračuna unutar aplikacije Riznica te u aplikaciji samostalno planiraju prihode i primitke te rashode i izdatke po izvorima financiranja, aktivnostima i programima.

U prihodovnom dijelu financijskih sredstava, za bazu planiranih sredstava za osnovno osiguranje uzet je mjesečni limit HZZO-a u visini 896.470,€ mjesečno sukladno potpisanom Dodatku IV Ugovora o provođenju bolničko-konzilijarne zdravstvene zaštite.

Za decentralizirana sredstva u Planu financijskog poslovanja ukalkulirane su slijedeće veličine

- u 2023. godini	663.614 €
- u 2024. godini	663.614 €
- u 2025. godini	663.614 €

Navedena sredstva iz decentralizacije planiraju se utrošiti za nabavu nefinancijske imovine - za nabavu razne opreme (zanavljanje dotrajale opreme), te otplatu dijela kreditnog zaduženja za investicijsko ulaganje u energetska obnovu objekata Bolnice – kamata i glavnica.

2. RAČUN PRIHODA I RASHODA

Financijski plan Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Varaždinske Toplice za 2023. godinu planiran je u na prihodovnoj strani u iznosu 23.346.764,00 € te na rashodovnoj strani u iznosu 22.525.926,00 €.

Strukturu prijedloga financijskog plana čine:

- Prihodi poslovanja: 23.346.764 €
- Prihodi od prodaje nefinancijske imovine: 6.636,00 €
- Rashodi poslovanja: 18.278.551,00 €
- Rashodi za nabavu nefinancijske imovine: 3.567.615 €
- Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova: 679.760 €
- Raspoloživa sredstva iz prethodne godine: -820.838,00 €

2.1. Prihodi

Ukupni prihodi za 2023. godinu planirani su u iznosu 23.346.764,00 €. Pregled prihoda prema ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine daje se u tabelarnom prikazu:

Vrsta prihoda	Iznos	Udio prihoda u strukturi ukupnih prihoda
PRIHODI POSLOVANJA	23.346.764	100,00
a) Pomoći od inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	3.103.351	13,29
b) Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama	2.840.268	12,17
c) Prihodi od prodaje proizvoda i robe i pruženih usluga i prihodi od donacija	5.348.729	22,91
d) Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	11.967.483	51,26
e) Prihodi od imovine	42.471	0,18
f) Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	37.826	0,16
g) Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.636	0,03

Prema izvorima financiranja, prihodi za 2023. godinu planirani su kako slijedi:

Izvori financiranja	Iznos	Udio prihoda u strukturi ukupnih prihoda
	23.346.764	100,00
Izvan zakonskog standarda (11)	208.242	0,89
Decentralizirana sredstva (44)	663.614	2,84
Ostale pomoći (52)	1.120.861	4,80
Vlastiti prihodi (31)	5.362.665	22,97
Prihodi za pos. namjene (43)	13.882.806	59,46
Pomoći EU (51)	1.982.490	8,49
Donacije (61)	66.361	0,28
Prihodi od nef. imovine (71)	59.725	0,26

Prihodi od inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna planiraju se u iznosu 3.103.351 € kuna i u strukturi ukupnih prihoda čine 13,29%. Najvećim se dijelom odnose na pomoći Ministarstva zdravstva za financiranje radova na izgradnji novog Nacionalnog rehabilitacijskog centra za osobe s bolestima kralježnične moždine u iznosu 921.777 €, pomoćima temeljem prijenosa EU sredstava također vezano na izgradnju novog Nacionalnog rehabilitacijskog centra za osobe s bolestima kralježnične moždine u iznosu 1.783.406 €, pomoći iz EU sredstava za financiranje plaća pripravnika medicinske struke u iznosu 199.084 € te pomoći za sanaciju lijekova i potrošnog medicinskog materijala u iznosu 199.084 €.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama planiraju se u iznosu 2.840.268 € i u strukturi ukupnih prihoda čine 12,17%, a odnose se na prihode od dopunskog osiguranja i prihoda od participacija.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba i pruženih usluga i prihoda od donacija planiraju se u iznosu 5.348.729 € i u strukturi ukupnih prihoda čine 22,91% - prihodi naplaćeni od tržišnog dijela (ugostiteljske usluge, smještajne usluge, ostale nespomenute).

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza planirani su u iznosu 11.967.483 € i u strukturi ukupnih prihoda čine 51,26%, a odnose se na prihode iz decentraliziranih sredstava, prihode iz županijskog proračuna izvan zakonskog standarda, prihoda od HZZO-a za osnovno osiguranje (limit) i ino van limita i zaštitu zdravlja na radu.

Prihodi od imovine planiraju se u iznosu 42.471 € i u strukturi ukupnih prihoda čine 0,18% , a odnose se na prihode od kamata.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi planiraju se u visini od 37.826 € i u strukturi ukupnih prihoda čine 0,16%, a odnose se na prihode od viškova po inventuri.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine planirani su u iznosu od 6.636 € i u strukturi ukupnih prihoda čine 0,03%, odnose se na prihode od prodaje stanova.

2.2. Rashodi

Ukupni rashodi za 2023. godinu planirani su u iznosu 22.525.926,00 €. Pregled rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine daje se u tabelarnom prikazu:

Vrsta rashoda	Iznos	Udio rashoda u strukturi ukupnih rashoda
UKUPNI RASHODI	22.525.926	100,00
1. RASHODI POSLOVANJA	18.278.551	81,14
a) Rashodi za zaposlene	11.712.788	52,00
b) Materijalni rashodi	6.370.831	28,28
d) Financijski rashodi	186.305	0,83
e) Naknade građanima i kućanstvima	4.645	0,02
f) Ostali rashodi	3.982	0,02
2. RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	3.567.615	15,84
a) Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	8.295	0,04
b) Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.360.236	14,92
c) Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	199.084	0,88
3. IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATU ZAJMOVA	679.760	3,02
a) Rashodi za investicije	679.760	3,02

Prema izvorima financiranja, rashodi za 2023. godinu planirani su kako slijedi:

Izvori financiranja	Iznos	Udio prihoda u strukturi ukupnih prihoda
	22.525.926	100,00
Izvan zakonskog standarda (11)	208.242	0,92
Decentralizirana sredstva (44)	663.614	2,95
Ostale pomoći (52)	1.120.861	4,98
Vlastiti prihodi (31)	5.362.665	23,81
Prihodi za pos. namjene (43)	13.061.968	57,99
Pomoći EU (51)	1.982.490	8,80
Donacije (61)	66.361	0,29
Prihodi od nef. imovine (71)	59.725	0,26

Rashodi poslovanja sastoje se od rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda, financijskih rashoda, naknada građanima i kućanstvima te ostalih rashoda i planirani su u ukupnom iznosu od 18.278.551 € i u strukturi ukupnih rashoda čine 81,14%. U ovoj skupini rashoda planirane su bruto plaće zaposlenika, ostali rashodi te doprinosi na plaću, rashodi za materijal i energiju (lijekovi i potrošni materijal, energija, živežne namirnice, financijske rashode, naknade građanima te ostale nespomenute rashode.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u ukupnom iznosu 3.567.615 € i u strukturi ukupnih rashoda čine 15,84%. Odnose se na rashode za nabavu licenci, izgradnju novog Nacionalnog rehabilitacijskog centra za osobe s bolestima kralježnične moždine, postrojenje i opremu te za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova planirani su u iznosu od 679.760 € i u strukturi ukupnih rashoda čine 3,02%, a odnose se na otplatu glavnica po primljenim kreditima za energetske obnovu objekata bolnice.

3. Preneseni višak/manjak prihoda

Ukupno planirani donos manjka iz prethodne(ih) godina iznosi 9.904.289 €, a u poslovnoj 2023. godini planira se pokriti 820.838 €.

Za 2024. godinu planirani donos manjka iz prethodne(ih) godina iznosi 9.083.451 €, planirano pokriće manjka iznosi 4.217.513 € te za prijenos u poslovnu 2025. godinu ostaje 4.865.938 €. U 2025. godini planiramo u potpunosti zatvoriti preneseni manjak.

4. Račun financiranja

1. Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00
2. Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	679.760
Neto – zaduživanje / financiranje	-679.760

Izvor podataka: Prijedlog Financijskog plana za 2023. godinu i projekcija za 2024. i 2025. godinu ispisan iz sustava „Riznica“.

Izveštaj izradila:

Voditeljica Odjela ekonomsko-financijskih poslova:
Spomenka Sakač, mag. oec.

Ravnatelj:
Denis Kovačić, dr. med.spec.