



VARAŽDINSKE TOPLICE

— BOLNICA - HOTEL - SPA —

**SPECIJALNA BOLNICA ZA MEDICINSKU
REHABILITACIJU VARAŽDINSKE TOPLICE**

**OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA
I POSEBNI IZVJEŠTAJI**

**POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU
FINANCIJSKOG PLANA
ZA 2025. GODINU**

SADRŽAJ

1. U V O D	1
2. PRIHODI I PRIMICI	3
2.1. STANJE NOVČANIH SREDSTAVA NA RAČUNU	5
3. RASHODI I IZDACI	6
3.1. RASHODI ZA ZAPOSLENE	7
3.2. MATERIJALNI RASHODI	7
3.3. FINANCIJSKI RASHODI	8
3.4. NAKNADE GRAĐANIMA I KUĆANSTVIMA	8
3.5. RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE.....	8
3.6. IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	9
4. RASHODI PO FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI	10
5. IZVJEŠTAJ O ZADUŽIVANJU NA DOMAĆEM I STRANOM TRŽIŠTU NOVCA I KAPITALA ..	11
6. REZULTAT POSLOVANJA	13

1. UVOD

Sadržaj polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana propisan je Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine br. 85/23), a osnovna svrha ovog izvještaja je dati informacije o:

- planiranim i ostvarenim/izvršenim prihodima i primicima/rashodima i izdacima,
- prenesenom manjku odnosno višku iz prethodne godine i viška odnosno manjka za prijenos u slijedeću godinu.

Sukladno navedenom, sadržaj polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana, osim prikaza ukupno ostvarenih prihoda i primitaka te izvršenih rashoda i izdataka na razini odjeljka ekonomske klasifikacije i prema izvorima financiranja te rashoda po funkcijskoj klasifikaciji (**Opći dio**), uključujući njihovu raspodjelu po programskoj klasifikaciji u **Posebnom dijelu** proračuna, uz **obrazloženje** ostvarenja prihoda i primitaka te izvršenja rashoda i izdataka čine i **posebni izvještaji**: izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala.

Zakonom o proračunu (NN broj 144/21) te Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (N.N. 85/23.) propisana je obveza proračunskih korisnika da osim sastavljanja prijedloga godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana sastavi i prijedlog polugodišnjeg izvještaja te ga dostavi upravljačkom tijelu na usvajanje do 31. srpnja tekuće proračunske godine, nakon čega se dostavlja nadležnom Upravnom odjelu. Zakonom o proračunu propisan je i sadržaj, oblik te rokovi podnošenja polugodišnjeg i godišnjeg prijedloga izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika i to člancima od 81. do 86. Zakona o proračunu.

Također, u članku 144. Zakona o proračunu propisana je obveza objavljivanja financijskog plana (sa svim izmjenama i dopunama) te objava Izvještaja o izvršenju financijskog plana (polugodišnjeg i godišnjeg) na mrežnim stranicama proračunskog korisnika.

Polugodišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Varaždinske Toplice za razdoblje od 01.01.2025.-30.06.2025. godine objavit će se na internetskim stranicama Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Varaždinske Toplice www.minerva.hr u roku do 15 dana od dana donošenja.

Financijski plan Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Varaždinske Toplice za razdoblje 2025.-2027. godine (dalje u tekstu: Financijski plan) usvojilo je Upravno vijeće na sjednici održanoj 08.11.2024. godine, broj: 01-1311/2-2024. (www.minerva.hr), a od strane Županijske skupštine isti je potvrđen dana 27.11.2024. godine čime je predloženi Financijski plan Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Varaždinske Toplice postao konačan.

Sažetak Računa prihoda i rashoda te Računa financiranja s raspoloživim sredstvima iz prethodnih godina dan je u **Tablici 1** usporedno s izvršenjem prethodnih godina.

Tablica 1: Sažetak A. Računa prihoda i rashoda i B. Računa financiranja

Oznaka	Ostvarenje / Izvršenje I-VI 2024.	Izvorni plan 2025.	Tekući plan 2025.	Ostvarenje / Izvršenje I-VI. 2025.	Indeks % (5=4/1)	Indeks % (6=4/3)
	1	2	3	4	5	6
A. RAČUN PRIHODA I RASHODA						
6 Prihodi poslovanja	12.216.567,97	50.867.771,00	50.867.771,00	13.580.303,01	111,16	26,70
7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	96,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Rashodi poslovanja	12.134.635,19	28.633.075,00	28.633.075,00	11.882.208,51	97,92	41,50
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	391.078,41	24.898.889,00	24.898.889,00	3.440.580,09	879,77	13,82
Razlika - višak/manjak	-309.049,55	-2.664.193,00	-2.664.193,00	-1.742.495,59	563,82	65,40
B. RAČUN FINANCIRANJA						
8 Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00
5 Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	724.590,82	1.281.849,00	1.281.849,00	609.115,06	176,91	47,52
Neto - zaduživanje/financiranje	-724.590,82	3.718.151,00	3.718.151,00	-609.115,06	-513,14	-16,38
C. PRORAČUN DRUGO						
1. PRIHODI I PRIMICI	12.216.664,05	55.867.771,00	55.867.771,00	13.580.303,01	109,83	24,31
2. RASHODI I IZDACI	13.250.304,42	54.813.813,00	54.813.813,00	15.931.903,66	123,45	29,07
3. RAZLIKA - VIŠAK/MANJAK	-1.033.640,37	1.053.958,00	1.053.958,00	-2.351.600,65	279,88	-223,12
D. RASPOLOŽIVA SREDSTVA IZ PRETHODNIH GODINA						
VIŠAK/MANJAK PRIHODA preneseni (+/-)		-1.053.958,00	-1.053.958,00			0,00
VIŠAK/MANJAK PRIHODA	-1.033.640,37	0,00	0,00	-2.351.600,65	279,88	0,00

Polugodišnji izvještaj o izvršenju iskazuje ostvarenje prihoda i primitaka, odnosno izvršenje rashoda i izdataka unutar prvih šest mjeseci tekuće godine i iz toga je vidljivo da su:

- prihodi i primici u izvještajnom razdoblju naplaćeni u iznosu 13.580.303,01 eura, odnosno izvršeni su 24,31% godišnjeg plana,
- ukupni rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 15.931.903,66 eura, odnosno 29,27
- preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.053.958,00 eura

2. PRIHODI I PRIMICI

Financijskim planom Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Varaždinske Toplice za 2025. godinu planirani su prihodi i primici u iznosu od 55.867.771,00 eura (bez uključenog prenesenog manjka prethodnih godina), a isti su naplaćeni u iznosu od 13.580.303,01 eura, što predstavlja 24,31% financijskog plana, odnosno 75,69% manje od ukupno planiranih sredstava. Navedeno ostvaranje prihoda u manjem obimu od prethodno planiranog vezano je uz zatvaranje objekta Minerva s danom 28.02.2025. godine zbog provođenja projekta "Unapređenje kvalitete smještaja i sadržaja hotela Minerva". Prilikom planiranja krajem poslovne 2024. godine, projekcija je bila da će hotel, unatoč radovima, funkcionirati u fazama, no početkom poslovne 2025. godine objekt je bilo potrebno u cijelosti isprazniti i predati izvođaču radova zbog opsega zahvata te kako bi isti bili završeni u predviđenom roku, a dodatno i radi sigurnosti korisnika i zaposlenika.

Tablica 2: Pregled prihoda i primitaka u 2024. i 2025. godini

Oznaka	Ostvarenje / izvršenje I-VI 2024.	Izvorni plan 2025.	Tekući plan 2025.	Ostvarenje / izvršenje I-VI 2025.	Indeks %	Indeks %
1	2	3	4	5	6=5/2*100	7=5/4*100
SVEUKUPNO	12.216.664,05	55.867.771,00	55.867.771,00	13.580.303,01	111,16	24,31
63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	217.468,36	17.578.832,00	17.578.832,00	2.444.940,37	1.124,27	13,91
634 Pomoći od izvanproračunskih korisnika	5.157,87	16.231,00	16.231,00	12.108,19	234,75	74,60
636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	27.823,25	350.000,00	350.000,00	88.552,03	318,27	25,30
638 Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	184.487,24	17.212.601,00	17.212.601,00	2.344.280,15	1.270,70	13,62
64 Prihodi od imovine	1.386,96	4.000,00	4.000,00	2.704,97	195,03	67,62
641 Prihodi od financijske imovine	1.386,96	4.000,00	4.000,00	2.704,97	195,03	67,62
65 Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.414.233,02	4.220.000,00	4.220.000,00	1.456.529,46	102,99	34,51
652 Prihodi po posebnim propisima	1.414.233,02	4.220.000,00	4.220.000,00	1.456.529,46	102,99	34,51
66 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	2.722.785,62	9.847.450,00	9.847.450,00	1.747.669,53	64,19	17,75
661 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	2.695.532,39	9.787.450,00	9.787.450,00	1.736.299,44	64,41	17,74
663 Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna i povrat donacija po protestiranim jamstvima	27.253,23	60.000,00	60.000,00	11.370,09	41,72	18,95
67 Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza	7.858.280,88	19.205.489,00	19.205.489,00	7.927.919,42	100,89	41,28
671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	344.560,24	995.489,00	995.489,00	541.360,32	157,12	54,38
673 Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	7.513.720,64	18.210.000,00	18.210.000,00	7.386.559,10	98,31	40,56
68 Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	2.413,13	12.000,00	12.000,00	539,26	22,35	4,49
683 Ostali prihodi	2.413,13	12.000,00	12.000,00	539,26	22,35	4,49
72 Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	96,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
721 Prihodi od prodaje građ. objekata	96,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
84 Primici od zaduživanja	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00
844 Primljeni krediti i zajmovi od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00

63 – Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna – u razdoblju 01.01.-30.06. 2024. godine dobivene su pomoći u ukupnom iznosu 2.444.940,37 eura, veće su u odnosu na isto razdoblje prethodne 2024. godine za 1.024,27%, što čini realizaciju od 13,91% planiranih sredstava.

634 – pomoći od izvanproračunskih korisnika – evidentiran prihod u iznosu 12.108,19 eura što čini realizaciju od 74,60% planiranih sredstava. Evidentiran prihod odnosi se na pomoći Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje plaća pripravnika zdravstvene struke.

636 – pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan – evidentiran prihod u ukupnom iznosu 88.552,03 eura što je izvršenje 25,30% planiranih sredstava. Iz Državnog proračuna evidentirana su sredstva u iznosu 2.906,03 eura za dežurstvo djelatnice bolnice (na specijalizaciji u KBC Zagreb) - (sredstva nisu planirana jer u vrijeme donošenja Financijskog plana nismo imali saznanja da će ti troškovi biti refundirani) te sredstva za podmirenje dobavljača lijekova i potrošnog medicinskog materijala u iznosu 85.646,00 eura, odnosno 24,47% planiranih sredstava.

638 – pomoći temeljem prijenosa EU sredstava – Evidentiran je prihod u iznosu od 2.344.280,15 eura, što predstavlja 13,62% planiranih sredstava. Na kontu 6381 – tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava evidentirana su sredstva za financiranje plaća pripravnika medicinske struke u iznosu od 86.308,66 eura, što čini 86,47% planiranih sredstava. Na kontu 6382 – kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava evidentirani prihodi odnose se na doznačena sredstva iz fondova Europske unije za sufinanciranje projekta „Unapređenje kvalitete smještaja i sadržaja hotela Minerva“, u iznosu od 2.257.971,49 eura, što predstavlja 13,19% planiranog izvršenja.

64 – Prihodi od imovine – ostvareni u iznosu 1.086,99 eura, veći su u odnosu na isto razdoblje prethodne 2024. godine za 95,03%. Evidentirano više naplaćenih prihoda na ime kamata po sudskim sporovima te više pasivnih kamata po poslovnom računu. Izvršeno je 67,62% ukupno planiranih sredstava.

65 – Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada – u razdoblju 01.01.- 30.06. 2025. godine, prihodi ostvareni po posebnim propisima, koji obuhvaćaju dopunsko osiguranje, prihode od participacija od privatnih osiguranika te prihode od naplaćenih šteta iznose 1.456.529,46 eura. Izvršenje iznosi 34,51% ukupno planiranih sredstava.

66 – Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima – ukupni prihodi ostvareni od tržišta u smještajnom i ugostiteljskom dijelu, kao i od donacija, iznose 1.747.669,53 eura. Od ukupnog iznosa, prihodi od tržišta u smještajnom i ugostiteljskom dijelu iznose 1.736.299,44 eura, dok su prihodi od donacija ostvareni u iznosu od 11.370,09 eura. Izvršenje iznosi 17,75% ukupno planiranih sredstava. Glavni razlog smanjenja jest činjenica da je objekt **Minerva** zatvoren s danom 28. veljače poslovne godine zbog izvođenja radova na projektu „Unapređenje kvalitete smještaja i sadržaja hotela Minerva“, što je izravno utjecalo na smanjenje prihoda u promatranom razdoblju i utjecalo na ukupno izvršenje planiranih prihoda. Kod donošenja Financijskog plana u četvrtom kvartalu poslovne 2024. godine planirali smo vršiti poslovnu

aktivnost u objektu Minerva kroz cijelo vrijeme provođenja navedenog projekta, no zbog sigurnosti korisnika, djelatnika bili smo primorani objekt u potpunosti zatvoriti.

67 – Prihodi od nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza – ostvareni su u ukupnom iznosu od 7.927.919,42 eura, veći su u odnosu na isto razdoblje prethodne 2024. godine za 0,89 eura te je izvršeno 41,28% ukupno planiranih sredstava.

U poslovnoj 2025. godini, prihodi bolnice temeljem ugovora s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (HZZO) iznose 7.386.559,10 eura što čini realizaciju od 40,56% ukupno planiranih sredstava. Navedeni prihodi odnose se na realizirane usluge po osnovi dodijeljenog limita za obvezno osiguranje temeljem Ugovora o provođenju zdravstvene, stacionarne i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 7.195.655,09 eura, pruženih usluga ino osiguranicima i na ime zaštite zdravlja na radu iznos od 190.901,01 eura. Smanjenje je prvenstveno rezultat manjeg izvršenja dodijeljenih limitiranih sredstava u poslovnoj 2025. godini. Budući da se limiti evidentiraju na prihodovnoj strani prema razini izvršenja, neizvršeni iznos iskazuje se kao obveza za neizvršeni rad prema HZZO-u. Razlog smanjenog izvršenja limita je zatvaranje objekta Minerva s danom 28. veljače 2025. godine, što je zbog manjka smještajnih kapaciteta imalo izravan negativan utjecaj na ukupno izvršenje.

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika - (Decentralizirana sredstva) oprihodovana su u ukupnom iznosu od 541.360,32 eura i to: za financiranje otplate kamata i glavnice po dugoročnim kreditima za energetska obnova objekata bolnice u iznosu 408.279,32 eura, za nabavu medicinske opreme u iznosu 120.640,00 eura te za usluge tekućeg i investicijskog održavanja iznos od 12.441,00 eura. U tekućoj godini izvršenje je veće za 57,10% iz razloga što su za nabavu medicinske opreme početkom godine pokrenuti postupci nabave, dok su prethodne godine postupci nabave započeli puno kasnije pa se izvršenje za nabavu opreme evidentira tek u mjesecu srpnju.

68 – Kazne, upravne mjere i ostali prihodi – ostvareni su u iznosu 539,62 eura što je izvršenje od 4,49% planiranih sredstava. U poslovnoj 2025. godini evidentirani samo popusti i rabati od trgovačkih društava.

2.1. STANJE NOVČANIH SREDSTAVA NA RAČUNU

Stanje novčanih sredstava na računu na početku 2025. godine iznosilo je 39.588,50 eura, a na dan 30.06.2025. godine iznosi 1.097.841,22 eura.

3. RASHODI I IZDACI

U razdoblju od 01.01. - 30.06.2025. godine ukupni rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu od 15.931.903,66 eura, što je 29,07% godišnjeg plana i 20,24 % veće izvršenje u odnosu na isto razdoblje prethodne 2024. godine. Najveći udio u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima čine rashodi za zaposlene – 57,42%.

Tablica 3: Pregled rashoda i izdataka u 2024. i 2025. godini

Oznaka	Ostvarenje / izvršenje I-VI 2024.	Izvorni plan 2025.	Tekući plan 2025.	Ostvarenje / izvršenje I-VI 2025.	Indeks %	Indeks %
1	2	3	4	5	6=5/2*100	7=5/4*100
SVEUKUPNO	13.250.304,42	54.813.813,00	54.813.813,00	15.931.903,66	120,24	29,07
Rashodi poslovanja	12.134.635,19	28.633.075,00	28.633.075,00	11.882.208,51	97,92	41,50
31 Rashodi za zaposlene	8.662.112,76	19.275.000,00	19.275.000,00	9.149.441,97	105,63	47,47
311 Plaće (Bruto)	7.400.157,73	16.200.000,00	16.200.000,00	7.832.077,15	105,84	48,35
312 Ostali rashodi za zaposlene	169.479,33	675.000,00	675.000,00	156.363,31	92,26	23,16
313 Doprinosi na plaće	1.092.475,70	2.400.000,00	2.400.000,00	1.161.001,51	106,27	48,38
32 Materijalni rashodi	3.395.106,30	9.083.425,00	9.083.425,00	2.663.515,70	78,45	29,32
321 Naknade troškova zaposlenima	408.757,35	900.000,00	900.000,00	369.282,74	90,34	41,03
322 Rashodi za materijal i energiju	1.419.024,39	3.893.375,00	3.893.375,00	985.549,46	69,45	25,31
323 Rashodi za usluge	1.038.187,99	3.148.950,00	3.148.950,00	919.483,80	88,57	29,20
325 Rashodi za lijekove i potrošni medicinskih materijal	280.624,46	610.000,00	610.000,00	255.621,25	91,09	41,91
329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	248.512,11	531.100,00	531.100,00	133.578,45	53,75	25,15
34 Financijski rashodi	75.743,75	269.350,00	269.350,00	67.578,46	89,22	25,09
342 Kamate za primljene kredite i zajmove	54.452,24	219.150,00	219.150,00	47.142,73	86,58	21,51
343 Ostali financijski rashodi	21.291,51	50.200,00	50.200,00	20.435,73	95,98	40,71
37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.672,38	3.500,00	3.500,00	1.672,38	100,00	47,78
372 Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna	1.672,38	3.500,00	3.500,00	1.672,38	100,00	47,78
38 Ostali rashodi	0,00	1.800,00	1.800,00	0,00	0,00	0,00
383 Kazne, penali i naknade štete	0,00	1.800,00	1.800,00	0,00	0,00	0,00
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	391.078,41	24.898.889,00	24.898.889,00	3.440.580,09	879,77	13,82
41 Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	7.959,75	19.250,00	19.250,00	8.307,50	104,37	43,16
412 Nematerijalna imovina	7.959,75	19.250,00	19.250,00	8.307,50	104,37	43,16
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	376.868,66	3.323.075,00	3.323.075,00	183.445,27	48,68	5,52
421 Građevinski objekti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
422 Postrojenja i oprema	333.161,47	3.258.075,00	3.258.075,00	183.445,27	55,06	5,63
423 Prijevozna sredstva	33.707,19	33.750,00	33.750,00	0,00	0,00	0,00
426 Nematerijalna proizvedena imovina	10.000,00	31.250,00	31.250,00	0,00	0,00	0,00
45 Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	6.250,00	21.556.564,00	21.556.564,00	3.248.827,32	51.981,24	15,07
451 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	6.250,00	21.556.564,00	21.556.564,00	3.248.827,32	51.981,24	15,07
Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	724.590,82	1.281.849,00	1.281.849,00	609.115,06	84,06	47,52
54 Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova	724.590,82	1.281.849,00	1.281.849,00	609.115,06	84,06	47,52
542 Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	237.782,24	475.565,00	475.565,00	237.782,24	100,00	50,00
544 Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora	486.808,58	806.284,00	806.284,00	371.332,82	76,28	46,05

3.1. RASHODI ZA ZAPOSLENE

31 – Rashodi za zaposlene – Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu od 19.275.000,00 €, a ostvareni su u iznosu od 9.149.441,97 €, odnosno 47,47% od planiranog.

311 – Plaće (bruto) – ostvarene su u iznosu 7.832.077,15 eura i veće su za 5,84% u odnosu na isto razdoblje prethodne 2024. godine ili za 431.919,42 eura (utvrđivanje novih koeficijenata obračuna plaća radnika od 01.03.2024. godine), a u odnosu na planirana sredstva izvršenje iznosi 48,35%. Povećanje ukupnih troškova prvenstveno je rezultat rasta koeficijenata za sva radna mjesta, s primjenom od 1. ožujka 2024. godine, kao i promjena u broju i strukturi zaposlenih. Unatoč porastu troškova, u 2025. godini zabilježen je pad ukupnog broja zaposlenih. Naime, na isti dan 2024. godine bilo je zaposleno 693 djelatnika, dok je u 2025. godini taj broj smanjen na 666, što predstavlja smanjenje za 27 zaposlenih.

312 – Ostali rashodi za zaposlene – iznose 156.363,31 eura ili 23,16% planiranih sredstava, a u odnosu na isto razdoblje prethodne godine evidentirano je smanjenje za 7,74%. Smanjenje navedenih troškova ponajprije je rezultat manjeg broja zaposlenih, što se odrazilo na većinu stavki koje se odnose na prava iz radnog odnosa. Unatoč ukupnom padu, u poslovnoj 2025. godini zabilježen je rast izdataka za jubilarne nagrade, kao i za pomoći u posebnim situacijama poput smrti, bolovanja i slično. S druge strane, na stavkama poput uskrsnica, potpore za novorođeno dijete te otpremnina evidentirano je smanjenje izdataka u odnosu na prethodnu godinu što je povezano s brojem zaposlenih. Ovakva kretanja ukazuju na promjene u broju i strukturi radne snage.

313 – Doprinosi na plaće – rashodi ostvareni u iznosu 1.161.001,51 eura ili 48,38% planiranih sredstava – posljedično prati rast bruto plaća, a isplaćeni su sukladno važećim Zakonskim propisima.

3.2. MATERIJALNI RASHODI

32 – Materijalni rashodi – izvršeni su u iznosu 2.663.515,70 eura ili 29,32% planiranih sredstava, a u odnosu na isto razdoblje prethodne 2024. godine manji su za 731.590,60 eura ili 21,55%.

321 – Naknade troškova zaposlenima – ostvareni u iznosu 369.282,74 eura ili 41,03% planiranih sredstava, manji su za 9,66% u odnosu na isto razdoblje prethodne 2024. godine. Smanjenje je rezultat manjeg broja službenih putovanja zaposlenika, kao i smanjenih naknada za prijevoz na posao i s posla, što je izravno povezano s padom broja zaposlenih. Također, u usporedbi s prethodnom godinom, smanjen je i broj stručnih usavršavanja, čime je dodatno pridonijeto ukupnom smanjenju troškova. Racionalizacija troškova provedena je u skladu s odlukom Uprave bolnice da se, zbog izvođenja radova na projektu „Unapređenje kvalitete smještaja i sadržaja hotela Minerva“ te očekivanog pada prihoda tijekom radova, svi operativni izdaci svedu na minimalnu razinu.

322 – Rashodi za materijal i energiju – ostvareni u iznosu 985.549,46 eura što je 25,31% od planiranog. Izvršenje u odnosu na planirana sredstva primarno je rezultat nižih izdataka za materijal i sirovine, što je izravna posljedica zatvaranja objekta Minerva s danom 28. veljače 2025. godine. Budući da tijekom tog razdoblja nije bilo korisnika smještajnih usluga, troškovi živežnih namirnica, kao i nabavne vrijednosti robe za trgovine, znatno su umanjeni. Osim toga, zabilježeni su i manji troškovi za energiju, sitnog inventara, materijala za tekuće i investicijsko održavanje, što je dodatno doprinijelo ukupnom smanjenju troškova u ovoj kategoriji.

Ovakva kretanja potvrđuju učinak privremenog zatvaranja objekta na operativne troškove i odražavaju ciljano upravljanje resursima u uvjetima smanjene poslovne aktivnosti.

323 – Rashodi za usluge – izvršeno 919.483,80 eura od ukupno planiranih 3.1489.950,00 eura ili 29,20%. Smanjenje troškova ponajprije je evidentirano na stavkama koje se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge promidžbe i informiranja, računalne usluge, komunalne usluge, te intelektualne i osobne usluge. S druge strane, porast troškova zabilježen je kod zdravstvenih i veterinarskih zakupnina i najamnina te ostalih usluga. Ostale usluge bilježe povećanje za 38,10%, a odnose se na usluge tjelesne zaštite – cijena sata rada je znatno viša nego u isto razdoblje prethodne godine.

Ukupno gledano, blago smanjenje ukupnih rashoda rezultat je uravnoteženja između racionalizacije pojedinih usluga i porasta troškova u drugim kategorijama, što odražava prilagodbu poslovanja aktualnim potrebama i tržišnim uvjetima.

325 – Rashodi lijekova i potrošnog medicinskog materijala – planirano 610.000,00 eura, izvršeno 255.621,25 eura ili 41,91%. U prethodnoj, 2024. godini, ovi rashodi iskazivali su se unutar skupine konta 322, dok je primjenom novog Pravilnika uvedena posebna skupina konta (325) za praćenje troškova lijekova i potrošnog medicinskog materijala, čime je omogućena preciznija evidencija i analiza.

329 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja – iznose 133.578,45 eura i bilježe smanjenje u odnosu na isto razdoblje prethodne 2024. godine za 46,25%. U odnosu na planirana sredstva izvršeno je 25,15%. Smanjenje navedenih troškova rezultat je dvaju ključnih čimbenika: djelomično proizlazi iz odluke Uprave o racionalizaciji poslovanja kojom se odobravaju samo nužne i neophodne nabavke, a djelomično iz činjenice da je objekt Minerva zatvoren zbog radova na unaprjeđenju kvalitete smještaja i sadržaja. Zbog toga je, primjerice, značajno smanjen trošak provizija kartičarskim kućama, s obzirom na to da u objektu nema naplate usluga.

3.3. FINANCIJSKI RASHODI

34 – Financijski rashodi – planirani su u iznosu 269.350,00 eura, a izvršeni 25,09%, odnosno u iznosu 67.578,46 eura, manji su u odnosu na isto razdoblje prethodne 2024. godine za 10,78 31,78%, a sastoje se od:

342 – Kamate za primljene kredite i zajmove – iznose 54.452,24 eura, a odnose se na redovne kamate po okvirnom Cash pool kreditu u iznosu 4.263,65 eura te na kamate po investicijskim kreditima (Zagrebačka banka i HBOR) u iznosu 42.879,08 eura. Kamate po investicijskim kreditima refundiraju se iz decentraliziranih sredstava u ukupnom iznosu od 42.879,08 eura.

343 – Ostali financijski rashodi – izvršene u iznosu 20.435,73 eura što je 40,71% od ukupno planiranog iznosa, a odnose se na troškove bankarskih usluga, usluga platnog prometa i zateznih kamata za zakašnjelo plaćanje prema dobavljačima.

3.4. NAKNADE GRAĐANIMA I KUĆANSTVIMA

37- Naknade građanima i kućanstvima iz proračuna – Ostvareni trošak iznosi 1.672,38 eura, što je 47,78% planiranih sredstava. Trošak se odnosi na stipendije za djecu preminulih radnika. Trenutno pravo na stipendiju ostvaruje troje djece, što je isto kao i prethodne godine.

3.5. RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE

Planirani su u iznosu 24.898.889,00 eura, a izvršeni u iznosu 3.440.580,09 eura, odnosno 13,82% od planiranog.

41 – Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine – ostvareni su u iznosu 8.307,50 eura što je 43,16% ukupno planiranih sredstava. Obnovljen pristup bazi medicinske dokumentacije u elektronskom obliku "UpToDate Anywhere", te naknada za održavanje postojećih licenci kao i prethodne godine. Povećanje se očituje u dodatnoj licenci za rad.

42 – Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine – ostvareni su u iznosu 183.445,27 eura što je manje u odnosu na isto razdoblje prethodne 2024. godine za 51,32%, odnosno manje u odnosu na planirana sredstva za 94,48%. Planirana sredstva nisu realizirana iz razloga što je unutar ove skupine planirana nabava namještaja za opremanje u sklopu projekta „Unapređenje kvalitete smještaja i sadržaja hotela Minerva“ za koju se trenutno priprema postupak javne nabave.

45 – Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini – Ostvareni rashodi iznose 3.248.827,32 eura, što predstavlja 15,07% ukupno planiranih sredstava. Od navedenog iznosa, iznos od 35.000,00 eura odnosi se na rashode redovne djelatnosti, i to za adaptaciju sanitarnih prostora u objektu Konstantinov dom te izradu projektne dokumentacije za rekonstrukciju caffe bara Terme. Preostalih 3.213.827,32 eura odnosi se na rashode za radove i usluge vezane uz provedbu projekta „Unapređenje kvalitete smještaja i sadržaja hotela Minerva“.

3.6. IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA

54 – Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova – Ukupni rashodi za otplatu zajmova iznose 609.115,06 eura, što predstavlja 47,52% planiranih sredstava. Na otplatu glavnice prema HBOR-u evidentiran je iznos od 237.782,24 eura, pri čemu je cijeli iznos refundiran iz sredstava decentraliziranih funkcija. Za otplatu glavnice prema Zagrebačkoj banci evidentiran je iznos od 153.141,70 eura, od čega je 127.618,00 eura također refundirano iz decentraliziranih sredstava, dok se preostali iznos financira iz prihoda za posebne namjene. Iznos od 218.191,12 eura odnosi se na otplatu okvirnog kredita – Cash poola.

4. RASHODI PO FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

Prema funkcijskoj klasifikaciji poslovanje ustanove spada u skupinu 07 - Zdravstvo. Unutar skupine najveći dio Programa i Aktivnosti svrstava se u grupu 072 – Služba za vanjske pacijente, odnosno opće medicinske usluge (39,63% od planiranog), grupa 073 – bolničke službe 15,16%, a manji dio u grupu 076 – poslovni i usluge zdravstva koji nisu drugdje svrstani (24,12% od planiranog). Ukupno izvršenje u odnosu na planirana sredstva manje je za 71,38%, a u odnosu na isto razdoblje prethodne 2024. godine veće je za 22,77%.

Tablica 4: Pregled rashoda prema funkcijskoj klasifikaciji

Oznaka	Ostvarenje/ Izvršenje 2024.	Izvorni plan 2025.	Tekući plan 2025.	Ostvarenje/ Izvršenje I- VI.2025.	Indeks	Indeks
1	2	3	4	5	6=5/2*100	7=5/4*100
UKUPNO RASHODI	12.481.032,12	53.531.964,00	53.531.964,00	15.322.788,60	122,77	28,62
07 Zdravstvo	12.481.032,12	53.531.964,00	53.531.964,00	15.322.788,60	122,77	28,62
<i>072 Službe za vanjske pacijente</i>	12.040.298,46	28.749.652,00	28.749.652,00	11.393.984,64	94,63	39,63
<i>073 Bolničke službe</i>	0,00	22.878.114,00	22.878.114,00	3.469.448,57	0,00	15,16
076 Poslovi i usluge zdravstva koji nisu drugdje svrstani	440.733,66	1.904.198,00	1.904.198,00	459.355,39	104,23	24,12

5. IZVJEŠTAJ O ZADUŽIVANJU NA DOMAĆEM I STRANOM TRŽIŠTU NOVCA I KAPITALA

Sukladno čl. 47. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvršenju proračuna i financijskog plana, izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala daje pregled zaduživanja po dugoročnim kreditima, zajmovima i vrijednosnim papirima koje je ugovorila Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju Varaždinske Toplice u izvještajnom razdoblju po valutnoj, kamatnoj i ročnoj strukturi.

Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju Varaždinske Toplice ima ugovoreno ukupno šest dugoročnih kredita. Tri kredita su od Hrvatske banke za obnovu i razvoj (HBOR) namijenjena za ulaganja u energetska obnova bolnice, konkretno objekt Minerva, Lovrina kupelj i Skup zgrada (Terme, Konstantinov dom, hidroterapija Terme, Konstantinova kupelj). Ukupno zaduženje po HBOR-ovim kreditima iznosi 6.705.297,77 eura. Krediti od HBOR-a imaju fiksnu kamatnu stopu od 0,25 % godišnje. Ostala tri kredita ugovorena su kod poslovne Zagrebačke banke, pri čemu je jedan ugovoren po fiksnoj godišnjoj kamatnoj stopi od 1,5% za financiranje ulaganja u osnovna sredstva – energetska obnova objekta Minerva, drugi po fiksnoj godišnjoj kamatnoj stopi od 2,50% za financiranje ulaganja u energetska obnova Spec. bolnice Varaždinske Toplice – smještajni objekt Minerva, skup zgrada Terme, Konstantinov dom i ostalo te objekt Lovrina kupelj, dok je treći kredit ugovoren po fiksnoj kamatnoj stopi od 2,89% godišnje za ulaganje u „Unapređenje kvalitete smještaja i sadržaja hotela Minerva“ te ukupno zaduženje po kreditima poslovne Zagrebačke banke iznosi 8.981.680,78 eura. Svi dugoročni krediti otplaćuju se kroz anuitete, a sredstva za njihovu otplatu refundiraju se iz decentraliziranih sredstava, a preostala razlika iz vlastitih sredstava i prihoda za posebne namjene. Kredit poslovne Zagrebačke banke koji je ugovoren 2024. godine još uvijek nije u korištenju, isti će biti iskorišten do kraja poslovne godine. Osim dugoročnih kredita, bolnica koristi i kratkoročni okvirni kredit (Cash pool) koji je ugovoren u iznosu od 1.000.000,00 eura.

U tablici 5. daje se prikaz ugovorenih kredita, stanje kredita na prvi dan poslovne 2025. godine, iznos primljenih kredita u tekućoj godini, stanje kredita na dan 30.06.2025. godine te datum dospjeća kredita.

Tablica 5: Pregled zaduživanja Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Varaždinske Toplice na dan 30.06.2025. godine

Red. br.	Vrsta kredita i zajmova	Naziv pravne osobe	Ugovorena valuta i iznos	Stanje kredita i zajma 01.01.2025.	Otplate glavnice	Primljeni krediti i zajmovi u tekućoj godini	Stanje kredita i zajma 30.06.2025.	Revalor. / tečajne razlike u tekućoj godini	Datum sklapanja kredita i zajma	Datum dospjeća kredita i zajma
1	Tuzemni kratkoročni krediti i zajmovi	Zagrebačka banka	1.000.000 €	132.322,72 €	218.191,12 €	483.726,16 €	397.857,76 €	0	20.10.2024.	21.10.2025.
		UKUPNO		132.322,72 €	218.191,12 €	483.726,16 €	397.857,76 €			
2	Tuzemni dugoročni krediti i zajmovi	Hrvatska banka za obnovu i razvitak	<u>2.745.785,37</u> EUR	1.815.058,00 €	86.431,34 €	0	1.728.626,66 €	0	28.6.2019	30.4.2035
		Hrvatska banka za obnovu i razvitak	<u>3.407.120,92</u> EUR	2.686.383,77 €	131.043,12 €	0	2.555.340,65 €	0	28.6.2019	31.3.2035
		Hrvatska banka za obnovu i razvitak	<u>552.391,48</u> EUR	426.462,77 €	20.307,78 €	0	406.154,99 €	0	28.6.2019	30.4.2035
		Zagrebačka banka	<u>1.327.228,08</u> EUR	1.020.944,04 €	51.047,24 €	0	969.896,80 €	0	4.7.2019	31.12.2034
		Zagrebačka banka	<u>2.654.452,70</u> EUR	2.348.169,32 €	102.094,46 €	0	2.246.074,86 €	0	23.7.2020	30.4.2036
		Zagrebačka banka	<u>5.000.000,00</u> EUR	0,00 €	0,00 €	0	0,00 €	0	17.12.2024.	31.12.2039.
		UKUPNO		8.297.017,90 €	390.923,94 €	0,00 €	7.906.093,96 €			
UKUPNO (1+2)				8.429.340,62 €	609.115,06 €	483.726,16 €	8.303.951,72 €			
3	Inozemni kratkoročni krediti i zajmovi									
		UKUPNO		0	0	0	0			
4	Inozemni dugoročni krediti i zajmovi									
		UKUPNO		0	0	0	0			
UKUPNO (3+4)				0	0	0	0			
UKUPNO (1+2+3+4)				8.429.340,62 €	609.115,06 €	483.726,16 €	8.303.951,72 €			

6. REZULTAT POSLOVANJA

Prvih šest mjeseci poslovne 2025. godine Bolnica je završila s manjkom prihoda i primitaka u iznosu od 2.351.600,65 eura.

Preneseni manjak prihoda iznosi 13.151.460,22 eura i isti je evidentiran kako slijedi:

Manjak na izvoru 31 – vlastiti prihodi u iznosu 820.838,00 eura u narednim godinama, odnosno po završetku građevinsko-obrtničkih i instalaterskih radova na projektu Unapređenju kvalitete smještaja i sadržaja hotela Minerva. Pretpostavka je da će isti biti pokriven u poslovnoj 2026. godini.

Manjak na izvoru 43 – prihodi za posebne namjene u iznosu 12.847.491,79 eura planira se pokriti u poslovnoj 2025., 2026. i 2027. godini sukladno višegodišnjem planu uravnoteženja.

Višak prihoda na izvoru 51 – pomoći EU odnose se na primljena sredstva iz EU fondova a odnose se na prethodno uskraćena EU sredstva temeljem odluke o nepravilnosti u postupku javne nabave stručnog nadzora a za koju je naknadno primljena Odluka o poništenju.

Višak na izvoru 52 – ostale pomoći odnosi se na višak uz kapitalne pomoći za refundaciju troškova nabave medicinske opreme za koju je faktura primljena u poslovnoj 2023. godini, a sredstva su refundirana u poslovnoj 2024. godini.

Višak na izvoru 81 – primici od zaduživanja odnosi se na kratkoročna sredstva okvirnog cash pool kredita sklopljenog sa poslovnom Zagrebačkom bankom u drugoj polovici mjeseca listopada 2024. godine na rok od godinu dana.

Međutim, u odnosu na stanje 01.01.2025. godine na prenesenom manjku prihoda evidentirana je razlika u iznosu 1.308,15 eura, odnosno preneseni manjak prihoda je uvećan za navedeni iznos i sada iznosi 13.152.768,37 eura. Naime, u mjesecu veljači iz Hrvatskog zavoda za zapošljavanje zatražen je povrat sredstava koji je doznačen u poslovnoj 2023. godini za financiranje troškova prijevoza na posao i s posla pripravnicima na stručnom osposobljavanju. Budući da je za navedeno u poslovnoj 2023. godini bio priznat prihod, korigira se rezultat poslovanja za navedeni iznos te se povećava iznos prenesenog manjka prihoda poslovanja. Preneseni manjak prihoda i primitaka na dan 30.06.2025. godine iznosi 13.152.768,37 eura.

Slijedom navedenog, korigirani manjak prihoda iznosi 15.504.369,02 eura.

Varaždinske Toplice, 30.07.2025.

Broj: 04-829/2-2025.

Predsjednik Upravnog vijeća
mr.sc. Alen Runac



