

**Specijalna bolnica za medicinsku
rehabilitaciju KALOS**
Ulica 3, br.3
20270 Vela Luka
OIB: 42161312093

**ŽUPANIJA DUBROVAČKO-NERETVANSKA
UPRAVNI ODJEL ZA ZDRAVSTVO, OBITELJ I BRANITELJE**
Pred Dvorom 1
20 000 – DUBROVNIK

Financijski plan za 2023. godinu i projekcije za 2024. i 2025. godinu - obrazloženje

- dostavlja se

I. Ciljevi bolnice

Ključni cilj Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju KALOS (u daljnjem tekstu: Bolnica) je poslovanje u skladu sa postojećim zakonskim propisima uz primjenu suvremenih dostignuća medicinske struke u okviru financijskih sredstava.

Ciljevi koji su postavljeni u financijskom planu za 2023., 2024. i 2025. godinu su:

- Uvođenje novih metoda liječenja uz unaprijeđenje postojećih u cilju povećanja kvalitete usluge,
- Kontinuirana edukacija i usavršavanje zaposlenika te pružanje prilike zaposlenicima za inovativan rad i profesionalni napredak,
- Nabavka nove medicinske i ostale opreme u svrhu održavanja nivoa postojećih kapaciteta, te podizanja kvalitete zdravstvene zaštite.

II. Sažetak djelokruga rada i organizacijska struktura

Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju KALOS započela je sa radom 1972.g. najprije kao Zavod za medicinsku rehabilitaciju. Odlukom Ministarstva zdravstva Republike Hrvatske 1994.g. postaje Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju.

Bolnica je registrirana u Trgovačkom sudu Dubrovnik Tt.02/948-5 i upisana u Glavnu knjigu sudskog registra pod MBS 080005991 od 03.06.2003. godine.

Bolnica je regionalna ustanova čija je osnovna djelatnost medicinska rehabilitacija i jedina je usko specijalizirana ustanova na prostorima Dalmacije koja ima prostorne i kadrovske uvjete te razrađene programe za medicinsku rehabilitaciju teže pokretnih i nepokretnih bolesnika te cerebralno oštećene djece te je kao takva nužno potrebna na ovim prostorima (slične ustanove kao SB »Biokovka« u Makarskoj koja nema uvjeta za rehabilitaciju teže pokretnih i nepokretnih bolesnika, a SB u Biogradu n/m ima odjel za rehabilitaciju najviše ortopedskih bolesnika). Nužnost postojanja jedne takve ustanove na ovim prostorima potvrđena je i tijekom domovinskog rata.

Bolnica je ugovorna ustanova Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje. Ugovoreno je 120 kreveta od ukupno 250 kreveta koliko Bolnica ima kapaciteta. Broj ugovorenih kreveta sa HZZO-om je premali u odnosu na broj stanovnika koji gravitira Bolnici, a potrebe su znatno veće što rezultira nezadovoljstvom osiguranika.

Međutim, trend je u zdravstvu RH da se broj bolničkih kreveta smanjuje. Time se Bolnici nameće potreba plasiranja kapaciteta na tržištu, što je iz više aspekata, a naročito gospodarskog

povoljno, ako se uzme u obzir velika nezaposlenost na otocima koja rezultira iseljavanjem mlađeg stanovništva sa otoka.

Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju Kalos je jedan od vrlo rijetkih svijetlih primjera koji otvara mogućnosti zapošljavanja mladih na otoku kako u zdravstvenoj tako i turističkoj djelatnosti. Da bi se stvorili uvjeti za prodaju kapaciteta na tržištu potrebna su dodatna ulaganja u bolnicu i zakonska regulativa.

Bolnica trenutno zapošljava 129 zaposlenika na neodređeno vrijeme.

Od toga su 62 zaposlenika nezdravstvenog, a 67 zdravstvenog profila (zdravstveni radnici i suradnici) od kojih su :

- 4 liječnika specijalista,
- 5 liječnika specijalizanta,
- 15 viših fizioterapeuta,
- 18 srednja fizioterapeuta,
- 4 više medicinske sestre,
- 14 srednjih medicinskih sestara,
- 1 psiholog,
- 2 logopeda,
- 1 defektolog,
- 1 laboratorijski tehničar,
- 2 radna terapeuta.

Rad u Bolnici se odvija u ordinacijama, kabinetima i na tri bolnička odjela.

Veći dio kapaciteta bolnice popunjava se direktnim premještajem bolesnika iz KBC Split, OB Šibenik, OB Hrvatski ponos Knin i OB Dubrovnik. Za održavajuću rehabilitaciju ostaje slobodan manji dio kapaciteta. Nedostatni su i kapaciteti bolnice za rehabilitaciju cerebralno oštećene djece.

III. Sažetak plana – Opći dio

Financijski plan sastoji se od procjene prihoda i izdataka za 2023. godinu te projekcije prihoda i izdataka za 2024. i 2025. godinu.

Novi Zakon o proračunu u članku 36. propisuje obvezu i proračunskim i izvanproračunskim korisnicima za izradu obrazloženja i to obrazloženje uz opći dio financijskog plana i obrazloženje uz posebni dio financijskog plana.

Člankom 37. novog Zakona o proračunu propisano je ako jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, obvezni su izraditi **višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun, odnosno financijski plan donosi.**

SAŽETAK PLANA - OPĆI DIO	Prijedlog plana za 2023. – (EUR)	Projekcija plana za 2024. – (EUR)	Projekcija plana za 2025. – (EUR)
PRIHODI UKUPNO	3.711.241	3.809.455	3.813.437
PRIHODI POSLOVANJA	3.711.241	3.809.455	3.813.437
PRIHODI OD PRODAJE NEFINANC. IMOVINE	0	0	0
RASHODI UKUPNO	3.484.379	3.511.016	3.511.015
RASHODI POSLOVANJA	3.388.985	3.418.940	3.418.939
RASHODI ZA NABAVU NEFINANC. IMOVINE	95.394	92.076	92.076
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	226.862	298.439	302.422
UKUPAN DONOS VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINA	-827.723	-600.861	-302.422
VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE POKRITI/RASPOREDITI	226.862	298.439	302.422
OSTATAK VIŠKA - MANJKA	-600.861	-302.422	0

Za 2023.g. planirani su **ukupni prihodi u iznosu 3.711.241 EUR** (sve prihodi od poslovanja), a **sveukupni rashodi planirani u iznosu 3.484.379 EUR** (od toga rashodi poslovanja u iznosu od 3.388.985 EUR te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 95.394 EUR), te je razlikom ukupnih prihoda i rashoda – **viškom u iznosu od 226.862 EUR planirano pokriće dijela manjka iz prethodnih godina.**

Za 2024.g. planirani su **ukupni prihodi u iznosu 3.809.455 EUR** (sve prihodi od poslovanja), a **sveukupni rashodi planirani u iznosu 3.511.016 EUR** (od toga rashodi poslovanja u iznosu od 3.418.940 EUR te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 92.076 EUR), te je razlikom ukupnih prihoda i rashoda – **viškom u iznosu od 298.439 EUR planirano pokriće dijela manjka iz prethodnih godina.**

Za 2025.g. planirani su **ukupni prihodi u iznosu 3.813.437 EUR** (sve prihodi od poslovanja), a **sveukupni rashodi planirani su u iznosu 3.511.015 EUR** (od toga rashodi poslovanja u iznosu od 3.418.939 EUR te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 92.076 EUR), te je razlikom ukupnih prihoda i rashoda – **viškom u iznosu od 302.422 EUR planirano pokriće ostatka manjka iz prethodnih godina.**

IV. Sažetak plana – Posebni dio

Značajna novost u odnosu na prethodni Zakon o proračunu i dosadašnju praksu je razina ekonomske klasifikacije na kojoj se predlaže i usvaja plan za proračunsku godinu i projekcije za sljedeće dvije godine. Sukladno člancima 38., 39. i 42. novog Zakona o proračunu, proračun Dubrovačko-neretvanske županije za 2023. godinu, financijski plan proračunskih korisnika te financijski plan izvanproračunskog korisnika usvaja se na razini skupine ekonomske klasifikacije

Planirani prihodi u 2023.g. i projekcije za 2024. i 2025.g. podijeljeni su na izvore iz kojih će se financirati rashodi kako slijedi:

1.1.1 Opći prihodi i primici

Šifra	Naziv	Plan za 2023.	Projekcija za 2024.	Projekcija za 2025.
<i>Izvor financiranja</i>	<i>Opći prihodi i primici</i>	122.415	122.415	122.415
671	1.1.1 Opći prihodi i primici	32.351	32.351	32.351
45	Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima	32.351	32.351	32.351
671	4.4.1 Decentralizirana sredstva	90.064	90.064	90.064
32	Materijalni rashodi	44.939	44.939	44.939
322	Rashodi za materijal i energiju	5.309	5.309	5.309
323	Rashodi za usluge	39.630	39.630	39.630
42	Rashodi za nabavu dugotrajne imovine	45.125	45.125	45.125

Ukupno planirani u iznosu od 122.415 EUR, za svaku godinu , a sastoje se od :

- prihoda od osnivača u iznosu od 32.351 EUR za svaku godinu kojima se planira pokriće rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima (ekonomska klasifikacija 45) i
- prihoda od osnivača iz decentraliziranih funkcija u iznosu od 90.064 EUR od čega je za financiranje materijalnih rashoda planiran ukupan iznos od 44.939 EUR (ekonomska klasifikacija 32) te iznos od 45.125 EUR za financiranje rashoda za nabavu dugotrajne imovine (ekonomska klasifikacija 42).

4.3.1 Prihodi za posebne namjene – proračunski korisnici

Šifra	Naziv	Plan za 2023.	Projekcija za 2024.	Projekcija za 2025.
Izvor financiranja	4.3.1 Prihodi za posebne namjene- proračunski korisnici	2.853.541	2.922.450	2.924.450
673	<i>Prihodi od HZZO-a temeljem ugovora</i>	2.807.088	2.873.450	2.873.450
31	Rashodi za zaposlene	2.321.322	2.335.921	2.335.921
311	Plaće (Bruto)	1.924.481	1.930.183	1.930.183
312	Ostali rashodi za zaposlene	89.588	92.906	92.906
313	Doprinosi na plaće	307.253	312.832	312.832
32	Materijalni rashodi	485.766	537.529	537.529
321	Naknade troškova zaposlenima	41.410	42.000	42.000
322	Rashodi za materijal i energiju	444.356	495.529	495.529
652	<i>Prihodi po posebnim propisima</i>	46.453	49.000	51.000
32	Materijalni rashodi	46.453	49.000	51.000
322	Rashodi za materijal i energiju	46.453	49.000	51.000

Dijele se na:

1. dio prihoda od pružanja usluga temeljem Ugovora sa HZZO-om u ukupnom iznosu od **2.807.088 EUR planirano za 2023.g.** te po **2.873.450 EUR u 2024.g.** i u **2025.g.**, a uključuje opće prihode i primitke od HZZO-a po osnovi Ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite osiguranicima HZZO-a, zatim prihode od HZZO-a po osnovi dopunskog zdravstvenog osiguranja i prihode od HZZO-a temeljem pruženih usluga izvan ugovorenog limita. Ovim prihodima financirati će se glavnina rashoda za zaposlene, (ekonomska klasifikacija 31), te dio materijalnih rashoda (ekonomska klasifikacija 32)
2. dio prihoda od pružanja usluga izvan ugovora sa HZZO-om, koje čine prihodi po posebnim propisima tj. prihodi od sufinanciranja cijene usluge – participacije i sl. , a planirani su u iznosu od **46.453 EUR u 2023.g., 49.000 EUR u 2024.g. i 51.000 EUR u 2025.g.** sa kojima će se financirati dio materijalnih rashoda (ekonomska klasifikacija 32).

3.2.1. Vlastiti prihodi – proračunski korisnici

Šifra	Naziv	Plan za 2023.	Projekcija za 2024.	Projekcija za 2025.
<i>Izvor financiranja</i>	3.2.1. Vlastiti prihodi - proračunski korisnici	687.505	716.704	716.705
661	<i>Prihodi od prodaje roba i usluga</i>	663.615	690.159	690.160
683	<i>Ostali prihodi</i>	23.890	26.545	26.545
32	Materijalni rashodi	435.426	395.702	391.720
322	Rashodi za materijal i energiju	183.555	143.528	140.202
323	Rashodi za usluge	210.022	208.936	208.280
329	Ostali nespomenuti rashodi	41.849	43.238	43.238
34	Financijski rashodi	7.300	7.963	7.963
42	Rashodi za nabavu dugotrajne imovine	17.917	14.600	14.600
9222	Pokriće manjka iz prethodnih godina	226.862	298.439	302.422

Vlastiti prihodi sastoje se od prihoda od prodaje roba i usluga te ostalih prihoda, a ukupno su planirani u iznosu od **687.505 EUR za 2023.g.**, **716.704 EUR za 2024.g.** i **716.705 EUR za 2025.g.** Ovim приходima financirati će se značajan dio materijalnih rashoda (ekonomska klasifikacija 32), zatim financijski rashodi (ekonomska klasifikacija 34) te manjim dijelom rashodi za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine (ekonomska klasifikacija 42) dok će se ostatak ostvarenih vlastitih prihoda pokrivati preneseni manjak iz prethodnih godina.

5.8.1. Ostale pomoći – proračunski korisnici

Šifra	Naziv	Plan za 2023.	Projekcija za 2024.	Projekcija za 2025.
<i>Izvor financiranja</i>	5.8.1 Ostale pomoći - proračunski korisnici	39.817	39.817	39.817
634	<i>Prohodi od pomoći od izvanproračunskih korisnika</i>	39.817	39.817	39.817
31	Rashodi za zaposlene	39.817	39.817	39.817
311	Plaće (Bruto)	39.817	39.817	39.817

Prihodi od pomoći odnose se na: prihode koji se planiraju ostvariti iz pomoći od izvanproračunskih korisnika – HZZ-a, u iznosu od **39.817 EUR** u svakoj godini, a za financiranje manjeg dijela rashoda za zaposlene (ekonomska klasifikacija 31) koji se odnose na za bruto plaće pripravnika koji bi započeli sa pripravnničkim stažom u 2023.g, a također i u 2024. i 2025.g.

6.2.1. Donacije – proračunski korisnici

Šifra	Naziv	Plan za 2023.	Projekcija za 2024.	Projekcija za 2025.
<i>Izvor financiranja</i>	6.2.1 Donacije-proračunski korisnici	6.636	6.635	7.960
663	<i>Donacije od prvih i fizičkih osoba</i>	6.636	6.635	7.960
32	Materijalni rashodi	6.636	6.635	7.960
322	Rashodi za materijal i energiju	6.636	6.635	7.960

Planirani su i prihodi od donacija od pravnih i/ili fizičkih osoba izvan proračuna koji će se ostvariti prijavama na natječajne za dodjelu donacija čime bi financirali manji dio materijalnih rashoda (ekonomska klasifikacija 32), tj. za nabavke raznog sitnog inventara za potrebe odjela fizikalne i radne terapije.

7.2.1 Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine

Šifra	Naziv	Plan za 2023.	Projekcija za 2024.	Projekcija za 2025.
<i>Izvor financiranja</i>	7.2.1 Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine	1.327	1.434	2.090
652	<i>Prihodi od nefinancijske imovine i nadoknade šteta s osnova osiguranja</i>	1.327	1.434	2.090
32	Materijalni rashodi	1.327	1.434	2.090
323	Rashodi za usluge	1.327	1.434	2.090

Planirani prihodi od nadoknade šteta s osnova osiguranja, kojima će se financirati manji dio materijalnih rashoda (ekonomska klasifikacija 32) i to rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja tj. popravaka opreme.

Iskazivanje rashoda u Računu prihoda i rashoda po funkcijskoj klasifikaciji

Novi Zakon o proračunu u članku 29. propisuje obvezu da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u Općem dijelu proračuna u Računu prihoda i rashoda, rashode iskažu i prema funkcijskoj klasifikaciji. Ista je obveza propisana i proračunskim korisnicima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji sukladno članku 34. novog Zakona o proračunu u Općem dijelu financijskog plana u Računu prihoda i rashoda, rashode proračunskog korisnika trebaju iskazati i prema funkcijskoj klasifikaciji.

Novost u ovom proračunskom ciklusu i razlika od prethodnih godina je da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski korisnici **sada imaju zakonsku obvezu iskazati rashode u Općem dijelu proračuna, odnosno financijskog plana u Računu prihoda i rashoda prema funkcijskoj klasifikaciji.**

RASHODI PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI			
			VALUTA - EUR
BROJČANA OZNAKA I NAZIV	Plan za 2023.	Projekcija za 2024.	Projekcija za 2025.
UKUPNI RASHODI	3.484.379	3.478.665	3.478.664
07 ZDRAVSTVO	3.484.379	3.478.665	3.478.664
072 Službe za vanjske pacijente	3.484.379	3.478.665	3.478.664
0721 Opće medicinske usluge	3.484.379	3.478.665	3.478.664

U prijašnjim planovima Bolnica je kao cilj navodila potrebu modernizacije i rekonstrukcije sadašnjeg stacionara, a i potrebu obnove starih zgrada u kojima se više ne obavlja djelatnost Bolnice zbog dotrajalosti te uređenja okoliša sa izgradnjom popratnih sadržaja. Obzirom da se priprema projektna dokumentacija za prijavu na poziv Ministarstva turizma i sporta kroz Nacionalni program oporavka i otpornosti 2021.-2026. prijavom na Poziv „jačanje održivosti te poticanje zelene i digitalne tranzicije poduzetnika u sektoru turizma – Grupa 3. Infrastruktura u funkciji razvoja lječilišnog i wellness turizma“ te još nije donešena konačna financijska konstrukcija projekta, kao ni udio financiranja iz navedenog poziva, za sada se u Financijskom planu za 2023. sa projekcijama za 2024. i 2025.godinu isti neće prikazivati, već će se po saznanju navedenih informacija pristupiti izmjeni navedenih Planova.

U zaključku bi naglasili da je neophodno veće ulaganje u Bolnicu tijekom naredne tri godine, a u cilju:

1. Poboljšanja uvjeta za rehabilitaciju osiguranika HZZO,
2. Stvaranja uvjeta za plasiranje kapaciteta na tržištu kroz djelatnost zdravstvenog turizma
3. Očuvanja i otvaranja novih radnih mjesta što je od izuzetne važnosti za revitalizaciju otoka.

Ravnateljica:
Damira Bojić, dr.med., spec.



Vela Luka, 11.10.2022.

Napomena:

Usvajanje prijedloga financijskog plana od strane upravljačkih tijela u proračunskim i izvanproračunskim korisnicima

Člankom 38. stavkom 2. i člankom 39. stavkom 2. novog Zakona o proračunu propisano je da čelnik proračunskog i izvanproračunskog korisnika prije dostave prijedloga financijskog plana nadležnom upravnom tijelu, **prijedlog financijskog plana obvezan je uputiti upravljačkom tijelu na usvajanje**, ako je primjenjivo, u skladu s aktima kojima je uređen rad proračunskog, odnosno izvanproračunskog korisnika. Zakonom o proračunu je dalje uređeno da ako postoje razlike u financijskom planu proračunskog korisnika sadržanom u proračunu koji je usvojilo predstavničko tijelo u odnosu na već usvojeni prijedlog financijskog plana od strane upravljačkog tijela, upravljačko tijelo usvaja financijski plan koji je sadržan u proračunu koji je usvojilo predstavničko tijelo.

Specijalna bolnica
za medicinsku rehabilitaciju
KALOS

UPRAVNO VIJEĆE

Broj: 01-68/2022

Vela Luka, 14.11.2022.

Temeljem članka 26. stavak 1. točka 1. podtočka 1.4. Statuta Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Kalos, članka 37. Zakona o proračunu (NN 144/21) te članka, 82. stavak 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) Upravno vijeće na svojoj 17. sjednici održanoj dana 14.11.2022. godine donosi

**AKCIJSKI PLAN (višegodišnji plan uravnoteženja)
sukcesivnog pokrića manjka iz prethodnih godina
za razdoblje 2023. - 2025 .g.**

I.

Usvaja se Akcijski plan sukcesivnog pokrića manjka za razdoblje 2023. do 2025.godine ukupno u iznosu od 827.723. EUR.

II.

Analiza i ocjena postojećeg finansijskog stanja s prijedlogom mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja, mjerama za stabilno poslovanje i akcijskim planom provedbe navedenih mjera u navedenom razdoblju prilog su ove Odluke i njezin su sastavni dio.

Predsjednica Upravnog vijeća Bolnice:

Žaklina Marević



Dostaviti:

1. Dubrovačko-neretvanska županija, Upravni odjel za zdravstvo, obitelj i branitelje, Pred dvorom 1, 20000 Dubrovnik
2. Odjel za ekonomsko- finansijske poslove i javnu nabavu, ovdje
3. Pismohrana

AKCIJSKI PLAN SUKCESIVNOG POKRIĆA MANJKA IZ PRETHODNIH GODINASPECIJALNE BOLNICE ZA MEDICINSKU REHABILITACIJU KALOS ZA RAZDOBLJE 2023. - 2025. GODINE

1. UVOD

Člankom 37. novog Zakona o proračunu propisano je ako jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, obvezni su izraditi **višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun, odnosno financijski plan donosi.**

Na temelju Odluke o utvrđivanju rezultata poslovanja za 2021.g. br. 01-27/2022 te Odluke o prihvaćanju izvještaja o financijskom poslovanju bolnice za 2021. godinu br. 01-24/2022 od 25. veljače 2022.g. Upravno vijeće bolnice je Odlukom br. 01-40/2022 dana 26.05.2022. usvojilo akcijski plan sukcesivnog pokrića manjka u iznosu od kn 5.695.972,91. kn tj. 755.986. EUR za razdoblje 2022. -2024.g.

S obzirom da usvojeni financijski izvještaj za razdoblje 01.01.2022.- 30.09.2022. ukazuje na to da doneseni akcijski plan za razdoblje 2022.- 2024.g. neće biti moguće izvršiti kako je planirano potrebno je donjeti novi akcijski plan kojim će se već ostvareni manjak do 31.12.2021.g. te očekivani manjak koji će se ostvariti u razdoblju 01.01.-31.12.2022.g. zajedno pokriti tijekom naredne tri godine tj. u razdoblju 2023.g. do 2025.g.

2. ANALIZA I OCJENA POSTOJEĆEG FINANCIJSKOG STANJA

Dana 19.10.2022.g. usvojen je prijedlog Financijskog plana bolnice za 2023.g. sa projekcijama za 2024. i 2025.g., Odluka br. 01-66/2022, koji se temelji na ostvarenom rezultatu poslovanja za 2021.g., financijskim izvještajima o poslovanju do 30.09.2022.g. te procjeni rezultata koji bi se trebao ostvariti do 31.12.2022.godine. Kako će se konačan rezultat poslovanja za 2022.g. utvrditi tek krajem siječnja 2023.godine zbog toga se prilikom planiranja tj. izrade prijedloga financijskog plana u obzir uzeo planirani rezultat poslovanja odnosno njegova procjena.

Sukladno uputama za izradu financijskih planova te na temelju Zakona o proračunu doneseni financijski plan za trogodišnje razdoblje uključuje planirane prihode i rashode za 2023.g., uz pokriće dijela planiranog manjka u iznosu od 226.862 EUR kn te projekcije prihoda i rashoda za 2023.g.uz pokriće dijela planiranog manjka u iznosu od 298.439. EUR i projekcije prihoda i rashoda za 2024.g. uz pokriće ostatka planiranog manjka u iznosu od 302.422. EUR.

	PLAN ZA 2023.	PROJEKCIJA ZA 2024.	PROJEKCIJA ZA 2025.
PRIHODI UKUPNO	3.711.241	3.809.455	3.813.437
RASHODI UKUPNO	3.484.379	3.511.016	3.511.015
VIŠAK PRIHODA	226.862	298.439	302.422
MANJAK PRIHODA IZ PRETHODNIH GODINA	-827.723	-600.861	-302.422

Pojavom pandemije COVID -19 Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju KALOS u prošle dvije godine ostvarila je značajan manjak jer nije bila u mogućnosti izvršavati ugovorene obveze prema HZZO-u zbog smanjenog priljeva pacijenata čime su i vlastiti prihodi Ustanove značajno smanjeni. Istodobno neplanirano su porasli rashodi za nabavku zaštitne opreme te sredstava za čišćenje i dezinfekciju te unatoč svim poduzetim mjerama za smanjenje ostalih rashoda nije bilo mogućnosti da se isti smanje u tolikoj mjeri u kojoj bi to osiguralo stabilnost poslovanja, a što je rezultiralo ostvarenjem manjka koji nije moguće pokriti u jednoj godini, a da se istodobno nastavi sa pružanjem usluga zadovoljavajuće kvalitete. Također od početka 2022.g. suočeni smo sa svjetskom gospodarskom krizom uzrokovanom posljedicama korona virusa te ratnom situacijom u Ukrajini, a rezultat svega je sve veća inflacija i nekontrolirani rast cijena svih proizvoda što je dodatno otežalo realizaciju tj. izvršenje donesenog akcijskog plana kako je bilo planirano.

3. POPIS MJERA ZA OTKLANJANJE UTVRĐENIH UZROKA NASTANKA NEGATIVNOG POSLOVANJA TE MJERA ZA STABILNO ODRŽIVO POSLOVANJE

S obzirom na trenutne okolnosti kako političke i ekonomske, a na koje bolnica ne može utjecati u narednom razdoblju, teško je za očekivati da će biti moguće smanjivati rashode u tolikom obimu da bi to bila značajna mjera smanjenja manjka. Zbog toga smatramo da je bitno i jedino moguće planirati povećanje prihoda uz zadržavanje planiranih rashoda na istoj razini, a sve u cilju pokrivanja ostvarenog manjka uz nastavak pružanja usluga zadovoljavajuće kvalitete.

U nastavku se daje popis mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja na koje Bolnica može utjecati, te ujedno i popis mjera za stabilno održivo poslovanje:

1. Prioritetno planiranje i izvršavanje ugovorne obveze prema HZZO-u;
2. Povećanje vlastitih prihoda;
3. Praćenje naplate prihoda i provođenje mjera prisilne naplate;
4. Povećanje financiranja projekata i aktivnosti iz vanjskih izvora financiranja;
5. Praćenje rashoda i održavanje istih na planiranoj razini.

Ovim mjerama planira se sukcesivno pokriće manjka u ukupnom iznosu od 827.723. EUR (od toga 755.986. EUR. ukupno ostvarenog manjka do 31.12.2021.g te pokrivanje planiranog manjka za 2022.g. u iznosu od 71.737. EUR) i to sve u razdoblju od tri godine prema sljedećoj dinamici:

- 2023. godina: 226.862. EUR
- 2024. Godina: 298.439. EUR
- 2025. godina: 302.422. EUR

Financijska sredstva za provedbu ovog akta planirana su Financijskim planom Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju KALOS za 2023. godinu s projekcijama za 2024. i 2025. godinu.

4. AKCIJSKI PLAN PROVEDBE NAVEDENIH MJERA

U nastavku je tabelarni prikaz mjera, načina provedbe, rok provedbe, financijski učinak te naziv odgovorne osobe za provođenje mjera:

NAZIV MJERE	OPIS / NAČIN PROVEDBE	ROK PROVEDBE	PLANIRANI TROGODIŠNJI FINANCIJSKI UČINAK	ODGOVORNA OSOBA
Prioritetno planiranje i izvršavanje ugovorne obveze prema HZZO-u	Popuštanjem epidemioloških mjera planira se izvršavanje ugovorenih obveza preko godišnjeg limita povećanjem broja pacijenata s ciljem povećanja prihoda odnosno smanjenja obveze prema HZZO-u koja se akumulirala u prethodne 2 godine zbog nemogućnosti izvršavanja iste.	Kontinuirano tijekom trogodišnjeg razdoblja	423.343. EUR	Uprava bolnice, rukovoditelji i voditelji odjela - službi
Povećanje vlastitih prihoda	Mjera podrazumijeva povećanje cijena usluga, a popuštanjem epidemioloških mjera očekuje se povećanje broja korisnika	Kontinuirano tijekom trogodišnjeg razdoblja	167.300. EUR	Uprava bolnice, rukovoditelji i voditelji odjela - službi
Praćenje naplate prihoda i provođenje mjera prisilne naplate	Postupanje prema važećoj Proceduri naplate prihoda bolnice. Očekuje se i realizacija prisilne naplate završenih sudskih sporova	Kontinuirano tijekom trogodišnjeg razdoblja	96.400. EUR	Uprava bolnice, voditelj odjela ekonomsko financijskih poslova
Povećanje financiranja projekata i aktivnosti iz vanjskih izvora financiranja	Veća usmjerenost na nacionalne i EU izvore financiranja apliciranjem projekata, a pored toga i povećanje prijave na natječaje za dodjelu donacija	Kontinuirano tijekom trogodišnjeg razdoblja	140.680. EUR	Uprava bolnice, voditelj odjela ekonomsko financijskih poslova
Praćenje rashoda i održavanje istih na planiranoj razini	Maksimalna racionalizacija u planiranju, stroga kontrola, praćenje troškova i stanja zaliha, u cilju održavanja materijalnih rashoda na razini planiranih	Kontinuirano tijekom trogodišnjeg razdoblja.	-	Uprava bolnice, rukovoditelji i voditelji odjela - službi

Planirani financijski učinak predloženih mjera je suficit proračuna u razdoblju od 2023.-2025. godine, odnosno sukcesivno pokriće ostvarenog manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u navedenom trogodišnjem razdoblju.

