

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

KLASA: 035-03/24-01/124
URBROJ:2117-133/01-24/1

Vela Luka, 24.10.2024.g.

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

PRIJEDLOG

Financijski plan za 2025. godinu i projekcije za 2026. i 2027. 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 2025., 2026. i 2027.godinu su:

- Realizacija projekta Rekonstrukcija, prenamjena i uređenje kompleksa Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Kalos u funkciji lječilišnog i wellness turizma;
- Realizacija projekta Povećanje kvalitete zdravstvenih usluga na Korčuli i Pelješcu
- Uvođenje novih metoda liječenja uz unapređenje postojećih u cilju povećanja kvalitete usluge;
- Kontinuirana edukacija i usavršavanje zaposlenika te pružanje prilike zaposlenicima za profesionalni napredak;
- Zanimanje 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 i cerebralno oštećene djece te je kao takva nužno potrebna na ovim prostorima (slične ustanove su SB »Biokovka« u Makarskoj koja nema uvjeta za rehabilitaciju teže pokretnih i nepokretnih bolesnika i SB u Biogradu n/m koja 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 kreveta. Broj ugovorenih kreveta sa HZZO-om je bio premali u odnosu na broj stanovnika koji je gravitirao Bolnici te je Uprava zatražila povećanje broja kreveta kada je rađen prijedlog nove mreže javne zdravstvene službe sa dotadašnjih 120 na 135 kreveta što je i odobreno. (NN 49/2024 Mreža javne zdravstvene službe).

Završetkom projekta Rekonstrukcija, prenamjena i uređenje kompleksa Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Kalos u funkciji lječilišnog i wellness turizma neugovoreni smještajni kapaciteti će se podignuti na razinu 4* što će omogućiti bolje plasiranje na tržištu i povoljniju gospodarsku situaciju, a pridonjeti će i zapošljavanju i ostanku mlađeg stanovništva na otoku kako u turističkoj tako i u zdravstvenoj djelatnosti.

Bolnica trenutno zapošljava ukupno 140 radnika.

Od toga je 70 radnika nezdravstvenog te 70 zdravstvenog profila (zdravstveni radnici i suradnici) od kojih su :

- 3 liječnika specijalista,
- 5 liječnika specijalizanata,
- 17 viših fizioterapeuta,
- 17 srednja fizioterapeuta,
- 2 diplomirane medicinske sestre
- 3 više medicinske sestre,
- 16 srednjih medicinskih sestara,
- 1 psiholog,
- 2 logopeda,
- 1 defektolog,
- 1 nutricionist
- 1 laboratorijski tehničar,
- 2 viša radna terapeuta.

Rad u Bolnici se odvija na trima bolničkim odjelima, fizikalnoj terapiji, u ordinacijama i kabinetima.

Veći dio kapaciteta bolnice popunjava se direktnim premještajem bolesnika iz KBC Split, OB Šibensko-kninske županije, OB Hrvatski ponos u Kninu, OB Zadar i OB Dubrovnik. Za održavajuću rehabilitaciju ostaje slobodan manji dio kapaciteta. Nedostatni su i neadekvatni kapaciteti bolnice za rehabilitaciju cerebralno oštećenu djecu i osobe.

III. Sažetak plana – Opći dio

Financijski plan sastoji se od procjene prihoda i izdataka za 2025. godinu te projekcije prihoda i izdataka za 2026. i 2027. 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.

A) SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA				EUR
	Proračun za 2025.	Projekcija proračuna za 2026.	Projekcija proračuna za 2027.	
PRIHODI UKUPNO	14.212.844	7.793.958	6.055.840	
6 PRIHODI POSLOVANJA	14.212.844	7.793.958	6.055.840	
7 PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	0	0	0	
RASHODI UKUPNO	14.212.844	7.793.958	6.055.840	
3 RASHODI POSLOVANJA	6.116.490	5.905.313	5.728.245	
4 RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	8.096.354	1.888.645	327.595	
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	0	0	0	
B) SAŽETAK RAČUNA FINANCIRANJA				
	Proračun za 2025.	Projekcija proračuna za 2026.	Projekcija proračuna za 2027.	
8 PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA	0	0	0	
5 IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	0	0	0	
NETO FINANCIRANJE	0	0	0	
VIŠAK / MANJAK + NETO FINANCIRANJE	0	0	0	
C) PRENESENI VIŠAK ILI PRENESENI MANJAK				
	Proračun za 2025.	Projekcija proračuna za 2026.	Projekcija proračuna za 2027.	
PRIJENOS VIŠKA / MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINE	0	0	0	
PRIJENOS VIŠKA / MANJKA U SLJEDEĆE RAZDOBLJE	0	0	0	
VIŠAK / MANJAK + NETO FINANCIRANJE + PRIJENOS VIŠKA / MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINE - PRIJENOS VIŠKA / MANJKA U SLJEDEĆE RAZDOBLJE	0	0	0	

Za 2025.g. planirani su **ukupni prihodi u iznosu 14.212.844 EUR** (sve prihodi od poslovanja) i **sveukupni rashodi planirani su u iznosu 14.212.844 EUR** (od toga rashodi poslovanja u iznosu od 6.116.490 EUR te ukupno rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 8.096.354 EUR).

Za 2026.g. planirani su **ukupni prihodi u iznosu 7.793.958 EUR** (sve prihodi od poslovanja) i **sveukupni rashodi planirani su u iznosu 7.793.958 EUR** (od toga rashodi poslovanja u iznosu od 5.905.313 EUR te ukupno rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.888.645 EUR).

Za 2027.g. planirani su **ukupni prihodi u iznosu 6.055.840 EUR** (sve prihodi od poslovanja) i **sveukupni rashodi planirani su u iznosu 6.055.840 EUR** (od toga rashodi poslovanja u iznosu od 5.728.245 EUR te ukupno rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 327.595 EUR).

U financijskom planu za razdoblje 2025. – 2027.g. Bolnica nema planirane primitke od financijske imovine i zaduživanja kao ni izdatke za financijsku imovinu i otplatu zajmova.

PRIHODI I RASHODI PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI

Sukladno člancima 38., 39. i 42. Zakona o proračunu, proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, financijski plan proračunskog korisnika te financijski plan izvanproračunskog korisnika usvaja se na razini skupine ekonomske klasifikacije. Slijedom navedenog, planirani prihodi i primici, rashodi i izdaci za 2025. godinu iskazani su na razini skupine (druga razina računskog plana) isto kao za 2026. i 2027. godinu.

Razred	Skupina	Naziv prihoda	Plan za 2025.	Projekcija za 2026.	Projekcija za 2027.
	razina II	PRIHODI UKUPNO	14.212.844	7.793.958	6.055.840
6		Prihodi poslovanja	14.212.844	7.793.958	6.055.840
	63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	7.949.012	1.808.020	247.883
	64	Prihodi od imovine	0	0	0
	65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	800.000	800.000	800.000
	66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.125.975	806.938	628.957
	67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza	4.336.857	4.378.000	4.378.000
	68	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.000	1.000	1.000

Za 2025.g. najznačajniji su planirani prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, skupina 63, uz napomenu da su ovi prihodi planirani iz više izvora i to manjim dijelom za financiranje plaća pripravnika i ostalih rashoda za zaposlene te većim dijelom u iznosima potrebnim za realizaciju projekta Rekonstrukcija, prenamjena i uređenje kompleksa Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Kalos u funkciji lječilišnog i wellness turizma te projekta Povećanje kvalitete zdravstvenih usluga na Korčuli i Pelješcu, a koji je trenutno u fazi evaluacije od strane Ministarstva regionalnog razvoja i fondova EU koji rezultat se očekuje do kraja 2024.g. U projekcijama za 2026. i 2027.g. ovi prihodi su manji sukladno terminskom planu realizacije projekata.

Za prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, skupina 65, obuhvaća prihode od naplate participacije od pacijenata te od osiguravajućih društava sa kojima imamo sklopljene ugovore o poslovnoj suradnji u provedbi dopunskog zdravstvenog osiguranja, a planirano je povećanje iz razloga jer smo sukladno nalogu Državne Revizije koja je obavljena za 2022.g. ispravili evidentiranje prihoda od dopunskog zdravstvenog osiguranja koje provodi HZZO, koje smo do 2023.g. evidentirali u okviru prihoda iz skupine 67, a od 2024.g. planiraju se na skupini 65.

Prihodi od prodaje robe i usluga, skupina 66, spadaju u vlastite prihode koje bolnica ostvaruje van usluga koje se pružaju temeljem Ugovora sa HZZO-om. Budući je tijekom 2023. i 2024.g. došlo do povećanja broja korisnika ovih usluga u odnosu na prethodno trogodišnje razdoblje, za razdoblje 2025. – 2027. planirano je povećanje za cca. 25 % te će se ostvarenim prihodima pored tekućih rashoda manjim dijelom financirati i navedeni projekti. Također, sukladno terminskom planu realizacije projekata ovi prihodi su veći u planu za 2025.g. od projekcija za 2026. i 2027.g.

Prihodi skupine 67 odnose se na prihode koji će se manjim dijelom ostvariti iz nadležnog proračuna te većim dijelom od HZZO-a temeljem ugovornih obveza za po Ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite.

Prihodi skupine 68 odnose se na ostale (nеспomenute) prihode koji pripadaju izvoru vlastitih prihoda.

Razred	Skupina	Naziv rashoda	Plan za 2025.	Projekcija za 2026.	Projekcija za 2027.
	razina II	RASHODI UKUPNO	14.212.844	7.793.958	6.055.840
3		Rashodi poslovanja	6.116.490	5.905.313	5.728.245
	31	Rashodi za zaposlene	4.185.621	4.291.242	4.245.621
	32	Materijalni rashodi	1.363.442	1.450.044	1.439.835
	34	Financijski rashodi	13.000	14.000	14.000
	36	Pomoći	533.057	128.657	7.419
	38	Ostali rashodi	21.370	21.370	21.370
4		Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.096.354	1.888.645	327.595
	42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	116.000	120.000	120.000
	45	Rashodi za dodana ulaganja na nefinancijskoj imovini	7.980.354	1.768.645	207.595

Od tekućih rashoda najznačajniji su rashodi za plaće zaposlenih, skupina 31, koji su i u ovom planiranom razdoblju povećani u skladu sa izmjenama i dopunama Zakona o plaćama, Zakona o porezu na dohodak te Temeljnem kolektivnom ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama i Kolektivnom ugovoru za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, a materijalni rashodi, skupina 32 i financijski rashodi, skupina 34, planirani su također s manjim porastom prema očekivanom porastu cijena robe i usluga na tržištu.

Također planirani su i rashodi za pomoći, skupina 36 koji se odnose na povrat dijela sredstava kojima osnivač DNŽ financira projekte Rekonstrukcija, prenamjena i uređenje kompleksa Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Kalos u funkciji lječilišnog i wellness turizma i Povećanje kvalitete zdravstvenih usluga na Korčuli i Pelješcu u skladu sa sklopljenim Sporazumima o partnerstvu između Bolnice i osnivača DNŽ u prvom projektu te između Bolnice, osnivača DNŽ i HCK Zajednica udruga društva Crvenog križa DNŽ u drugom projektu, a za koje su se osigurala sredstva planiranim prihodima iz skupine 63.

Skupina 38, ostali rashodi odnose se na povrat dijela sredstava kojima partner HCK Zajednica udruga društva Crvenog križa DNŽ financira projekt Povećanje kvalitete zdravstvenih usluga na Korčuli i Pelješcu temeljem Sporazuma o partnerstvu između Bolnice i osnivača DNŽ i HCK Zajednica udruga društva Crvenog križa DNŽ, a za koje su se osigurala sredstva planiranim prihodima iz skupine 63.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine tj. kapitalni rashodi manjim dijelom su planirani za nabavku nove opreme, skupina 42, a glavnina rashoda planirana je na poziciji rashoda za dodatna ulaganja na imovini, skupina 45, tj. za realizaciju projekata Rekonstrukcija, prenamjena i uređenje kompleksa Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Kalos u funkciji lječilišnog i wellness turizma i Povećanje kvalitete zdravstvenih usluga na Korčuli i Pelješcu.

Planirani prihodi u 2025.g. i projekcije za 2026. i 2027.g. podijeljeni su na izvore iz kojih će se financirati rashodi kako slijedi:

Brojčana oznaka i naziv	Plan za 2025.	Projekcija za 2026.	Projekcija za 2027.
PRIHODI UKUPNO	14.212.844	7.793.958	6.055.840
1.1. Opći prihodi i primici	181.857	181.857	181.857
11 Opći prihodi i primici	89.090	89.090	89.090
44 Decentralizirana sredstva	92.767	92.767	92.767
3.2 Vlastiti prihodi	1.126.975	807.938	629.957
64 Prihodi od imovine	0	0	0
661 Prihodi od prodaje roba i usluga	1.125.975	806.938	628.957
683 Ostali prihodi	1.000	1.000	1.000
4.3 Prihodi za posebne namjene	4.955.000	4.996.143	4.996.143
673- Prihodi za posebne namjene- UGOVOR HZZO	4.155.000	4.196.143	4.196.143
652 - Prihodi za posebne namjene- van HZZOa	800.000	800.000	800.000
721- Ostali prihodi za posebne namjene	0	0	0
5.8 Ostale pomoći	53.960	55.000	55.000
634 Pomoći od izvan proračunskih korisnika	50.000	55.000	55.000
636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	3.960	0	0
5.9 Pomoći / Fondovi EU	7.895.052	1.753.020	192.883
638 Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	7.895.052	1.753.020	192.883

IZVOR:

1.1 Opći prihodi i primici

odnose se na planirane prihode od osnivača DNŽ (1.1), od čega je dio u iznosu od 89.090 EUR rezerviran za pokriće rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima (račun 451) i rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (račun 323), za projekt uređenja Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju KALOS.

Preostali iznos od 92.767 EUR planiran je iz decentraliziranih sredstava za zdravstvo (4.4), za pokriće dijela rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (račun 323) te za dio rashoda za nabavku nove imovine (računi 422 i 426).

3.2 Vlastiti prihodi

Vlastiti prihodi sastoje se od prihoda od prodaje roba i usluga (661) te ostalih prihoda (683), a kojima je planirano pokriće dijela tekućih rashoda (računi: 322, 323, 329, 343 i 422) te pokriće dijela rashoda za realizaciju projekata (računi: 311, 313, 323 i 451).

4.3. Prihodi za posebne namjene

Ovi prihodi se dijele na dio prihoda koji se ostvaruju od pružanja usluga zdravstvene zaštite temeljem Ugovora sa HZZO-om (673) kojima se financiraju rashodi za zaposlene (računi 311, 312 i 313) i dio rashoda za materijal i energiju (račun 322) i dio prihoda za posebne namjene izvan Ugovora sa HZZO-om (652) koji se ostvaruju uglavnom od dopunskog zdravstvenog osiguranja, sufinanciranja cijene usluge, participacije i sl. te se istima

financiraju rashodi za naknade troškova zaposlenih (račun 321) i dio tekućih materijalnih rashoda (računi 322 i 323).

5.8.1 Pomoći

Prihodi od pomoći odnose se na prihode koji se planiraju ostvariti iz pomoći od izvanproračunskih korisnika – HZZ-a (634), a za financiranje dijela rashoda za zaposlene (račun 311) koji se odnose na bruto plaće pripravnika koji bi započeli sa pripravničkim stažom u 2025.g. te očekivano i u 2026. i 2027.godini.

Također u 2025.g. planirani su i prihodi od pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, što se odnosi na sklopljeni ugovor sa Općinom Vela Luka za sufinanciranje troškova smještaja jednog zaposlenika - dio ostalih rashoda za zaposlene (račun 312) za koji očekujemo da će biti produžen i u idućoj godini.

5.9.1 Pomoći / Fondovi EU

U planu za 2025.g. te projekcijama za 2026. i 2027.g. očekuje se realizacija projekata Rekonstrukcija, prenamjena i uređenje kompleksa Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Kalos u funkciji lječilišnog i wellness turizma i Povećanje kvalitete zdravstvenih usluga na Korčuli i Pelješcu tako da su sukladno terminskom planu realizacije planirani prihodi po godinama koji će se ostvariti iz fondova EU - pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (638), a kojima će se financirati glavnina rashoda za realizaciju navedenih projekata (račun 451).

U tablici je detaljan prikaz financiranja rashoda prema ostvarenim prihodima po izvorima financiranja.

Brojčana oznaka i naziv	Plan za 2025.	Projekcija za 2026.	Projekcija za 2027.
RASHODI UKUPNO	14.212.844	7.793.958	6.055.840
1.1. Opći prihodi i primici , (DNŽ)	89.090	89.090	89.090
451 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	89.090	89.090	89.090
4.4.1 Decentralizirana sredstva (DEC)	92.767	92.767	92.767
322 Rashodi za materijal i energiju	0	0	0
323 Rashodi za usluge	26.667	26.667	26.667
422 Postrojenja i oprema	66.100	66.100	66.100
3.2.1 Vlastiti prihodi	1.126.975	807.938	629.957
311 Plaće (Bruto)	5.714	11.428	5.714
313 Doprinosi na plaće	1.129	2.258	1.129
322 Rashodi za materijal i energiju	68.540	134.767	134.767
323 Rashodi za usluge	327.094	356.202	354.671
329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	42.300	45.000	45.000
343 Ostali financijski rashodi	13.000	14.000	14.000
422 Postrojenja i oprema	49.900	53.900	53.900
426 Nematerijalna proizvedena imovina	0	0	0
451 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	619.298	190.383	20.776

4.3.1 Prihodi za posebne namjene-UGOVOR HZZO	4.155.000	4.196.143	4.196.143
311 Plaće (Bruto)	3.475.000	3.500.000	3.500.000
312 Ostali rashodi za zaposlene	131.040	145.000	145.000
313 Doprinosi na plaće	480.000	500.000	500.000
321 Naknade troškova zaposlenima	0	0	0
322 Rashodi za materijal i energiju	68.960	51.143	51.143
4.3.1 Prihodi za posebne namjene- van ugovora HZZOa (dopunsko ZO, participacije i sl.), 652	800.000	800.000	800.000
313 Doprinosi na plaće	0	0	0
321 Naknade troškova zaposlenima	69.000	75.000	75.000
322 Rashodi za materijal i energiju	705.000	705.000	705.000
323 Rashodi za usluge	26.000	20.000	20.000
5 Pomoći- 5.8.1	53.960	55.000	55.000
311 Plaće (Bruto)	50.000	55.000	55.000
312 Ostali rashodi za zaposlene	3.960	0	0
313 Doprinosi na plaće	0	0	0
322 Rashodi za materijal i energiju	0	0	0
329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	0	0	0
343 Ostali financijski rashodi	0	0	0
422 Postrojenja i oprema	0	0	0
5 Pomoći- 5.9.1 (EU)	7.895.052	1.753.020	192.883
311 Plaće (Bruto)	32.380	64.760	32.380
313 Doprinosi na plaće	6.398	12.796	6.398
323 Rashodi za usluge	9.881	16.265	7.587
369 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna	533.057	128.657	7.419
382 Kapitalne donacije	21.370	21.370	21.370
451 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	7.291.966	1.509.172	117.729

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.

Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju Kalos prema funkcijskoj klasifikaciji spada u klasifikaciju 07 – Zdravstvo / 072 – Službe za vanjske pacijente / 0721 – Opće medicinske usluge te su sukladno tome planirani rashodi.

RASHODI PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

Brojčana oznaka i naziv	Plan za 2025.	Projekcija za 2026.	Projekcija za 2027.
UKUPNI RASHODI	14.212.844	7.793.958	6.055.840
07 ZDRAVSTVO	14.212.844	7.793.958	6.055.840
<i>072 Službe za vanjske pacijente</i>	<i>14.212.844</i>	<i>7.793.958</i>	<i>6.055.840</i>
0721 Opće medicinske usluge	14.212.844	7.793.958	6.055.840

IV. Sažetak plana – Posebni dio

Sukladno uputama za izradu financijskih planova proračunskih korisnika posebni dio financijskog plana sastoji se od rashoda i izdataka iskazanih po organizacijskoj klasifikaciji na razini skupine, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju Kalos ima dva programa koji se sastoje od četiri aktivnosti i pet kapitalnih projekata koji će se u ovom razdoblju financirati ostvarenim prihodima.

Pozicija	Šifra/br. konta	Naziv; programa - aktivnosti / vrste rashoda - izdatka	Plan za 2025.	Projekcija za 2026.	Projekcija za 2027.
	40699	Kalos - specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju Vela Luka	14.212.844,00	7.793.958,00	6.055.840,00
Program	1209	Zakonski standard ustanova u zdravstvu	92.767,00	92.767,00	92.767,00
Aktivnost	A120901	Održavanje zdravstvenih ustanova	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Izvor	4.4.1	Decentralizirana sredstva	6.000,00	6.000,00	6.000,00
R3418	322	Rashodi za materijal i energiju	0,00	0,00	0,00
R3814	322	Rashodi za materijal i energiju	0,00	0,00	0,00
R3419	323	Rashodi za usluge	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Kapitalni projekt	K120902	Opremanje zdravstvenih ustanova	51.500,00	51.500,00	51.500,00
Izvor	4.4.1	Decentralizirana sredstva	51.500,00	51.500,00	51.500,00
R2957	422	Postrojenja i oprema	51.500,00	51.500,00	51.500,00
Kapitalni projekt	K120904	Informatizacija zdravstvenih ustanova	35.267,00	35.267,00	35.267,00
Izvor	4.4.1	Decentralizirana sredstva	35.267,00	35.267,00	35.267,00
R2958	323	Rashodi za usluge	20.667,00	20.667,00	20.667,00
R3816	422	Postrojenja i oprema	4.600,00	4.600,00	4.600,00
R6073	426	Nematerijalna proizvedena imovina	10.000,00	10.000,00	10.000,00

Program	1212	Program ustanova u zdravstvu iznad standarda	14.120.077,00	7.701.191,00	5.963.073,00
Aktivnost	A121212	Pružanje usluga temeljem ugovora s HZZO-	4.155.000,00	4.196.143,00	4.196.143,00
Izvor	4.3.1	Prihodi za posebne namjene - proračunski	4.155.000,00	4.196.143,00	4.196.143,00
R2959	311	Plaće (Bruto)	3.475.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00
R2960	312	Ostali rashodi za zaposlene	131.040,00	145.000,00	145.000,00
R2961	313	Doprinosi na plaće	480.000,00	500.000,00	500.000,00
R2962	321	Naknade troškova zaposlenima	0,00	0,00	0,00
R2963	322	Rashodi za materijal i energiju	68.960,00	51.143,00	51.143,00
Aktivnost	A121213	Pružanje usluga izvan ugovora s HZZO-om	1.299.090,00	1.401.000,00	1.401.000,00
Izvor	3.2.1	Vlastiti prihodi - proračunski korisnici	499.090,00	601.000,00	601.000,00
R2964	322	Rashodi za materijal i energiju	68.540,00	134.767,00	134.767,00
R2965	323	Rashodi za usluge	325.350,00	353.333,00	353.333,00
R2966	329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	42.300,00	45.000,00	45.000,00
R2967	343	Ostali financijski rashodi	13.000,00	14.000,00	14.000,00
R2968	422	Postrojenja i oprema	49.900,00	53.900,00	53.900,00
R2969	426	Nematerijalna proizvedena imovina	0,00	0,00	0,00
R4780	451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	0,00	0,00	0,00
Izvor	4.3.1	Prihodi za posebne namjene - proračunski korisnici	800.000,00	800.000,00	800.000,00
R5365	313	Doprinosi na plaće	0,00	0,00	0,00
R5366	321	Naknade troškova zaposlenima	69.000,00	75.000,00	75.000,00
R2973	322	Rashodi za materijal i energiju	705.000,00	705.000,00	705.000,00
R5411	323	Rashodi za usluge	26.000,00	20.000,00	20.000,00
Aktivnost	A121214	Usavršavanje zdravstvenih radnika i podizanje kvalitete zdravstvene zaštite	53.960,00	55.000,00	55.000,00
Izvor	5.8.1	Ostale pomoći proračunski korisnici	53.960,00	55.000,00	55.000,00
R2978	311	Plaće (Bruto)	50.000,00	55.000,00	55.000,00
R5403	312	Ostali rashodi za zaposlene	3.960,00	0,00	0,00
R3619	313	Doprinosi na plaće	0,00	0,00	0,00
R5086	322	Rashodi za materijal i energiju	0,00	0,00	0,00
R3620	329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	0,00	0,00	0,00
R3627	343	Ostali financijski rashodi	0,00	0,00	0,00
R4477	422	Postrojenja i oprema	0,00	0,00	0,00
Kapitalni projekt	K121219	Uređenje Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Kalos	89.090,00	89.090,00	89.090,00
Izvor	1.1.1	Opći prihodi i primici	89.090,00	89.090,00	89.090,00
R4202	451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	69.090,00	69.090,00	69.090,00
R5535	323	Rashodi za usluge	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Kapitalni projekt	K121230	EU projekt- Rekonstrukcija Specijalne bolnice Kalos	8.063.954,00	887.012,00	0,00
Izvor	3.2.1	Vlastiti prihodi - proračunski korisnici	577.748,00	65.729,00	0,00
R5612	451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	577.748,00	65.729,00	0,00
Izvor	5.9.1	Pomoći/Fondovi EU proračunski korisnici	7.486.206,00	821.283,00	0,00
R5614	369	Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna	429.700,00	18.487,00	0,00
R5613	451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	7.056.506,00	802.796,00	0,00

Kapitalni projekt	K121232	EU projekt-Povećanje kvalitete zdravstvenih usluga na Korčuli i Pelješcu	458.983,00	1.072.946,00	221.840,00
Izvor	3.2.1	Vlastiti prihodi - proračunski korisnici	50.137,00	141.209,00	28.957,00
R6101	451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	41.550,00	0,00	0,00
R6104	451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	0,00	124.654,00	20.776,00
R6105	311	Plaće (Bruto)	5.714,00	11.428,00	5.714,00
R6107	313	Doprinosi na plaće	1.129,00	2.258,00	1.129,00
R6110	323	Rashodi za usluge	1.744,00	2.869,00	1.338,00
Izvor	5.9.1	Pomoći/Fondovi EU proračunski korisnici	408.846,00	931.737,00	192.883,00
R6102	451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	235.460,00	706.376,00	117.729,00
R6106	311	Plaće (Bruto)	32.380,00	64.760,00	32.380,00
R6108	313	Doprinosi na plaće	6.398,00	12.796,00	6.398,00
R6109	323	Rashodi za usluge	9.881,00	16.265,00	7.587,00
R6111	369	Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna	103.357,00	110.170,00	7.419,00
R6168	382	Kapitalne donacije	21.370,00	21.370,00	21.370,00

Program 1209 – Zakonski standard ustanova u zdravstvu sastoji se od:

- **aktivnosti**

A120901 – Održavanje zdravstvenih ustanova

- **kapitalnih projekata**

K120902 – Opremanje zdravstvenih ustanova i

K120904 – Informatizacija zdravstvenih ustanova.

Ovaj program financira se iz izvora 4.4.1 – Decentralizirana sredstva (1.1 Opći prihodi i primici).

Program 1212 – Program ustanova u zdravstvu iznad standarda, sastoji se od:

- **aktivnosti**

A121212 – Pružanje usluga temeljem ugovora s HZZO-om,

A121213 – Pružanje usluga izvan ugovora sa HZZO-om i

A121214 – Usavršavanje zdravstvenih radnika i podizanje kvalitete zdravstvene zaštite.

Ove aktivnosti će se financirati iz izvora 4.3. – Prihodi za posebne namjene, 3.2. – Vlastiti prihodi i

5.8. – Pomoći.

- **kapitalnih projekata:**

K121219 – Uređenje Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju KALOS, za kojeg su rezervirana sredstva iz izvora 1.1.1 Opći prihodi i primici

K121230 – EU projekt-Rekonstrukcija Specijalne bolnice Kalos i

K121232 – EU projekt-Povećanje kvalitete zdravstvenih usluga na Korčuli i Pelješcu

Ova dva projekta financiraju se većim dijelom iz izvora 5.9. – Pomoći / Fondovi EU proračunski korisnici i manjem dijelom iz izvora 3.2.- Vlastiti prihodi.

U zaključku bi naglasili da će u naredne tri godine Bolnica ostvariti veće ulaganje, a sve 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:

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.