

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

KLASA: 400-01/25-01/1  
URBROJ:2117-133/01-25/1

Vela Luka, 24.10.2025.g.

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

**Financijski plan za 2026. godinu i projekcije za 2027. i 2028. 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 2026., 2027. i 2028.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;
- Znavljanje 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 sa ugovorenih 120 kreveta za djelatnost medicinske rehabilitacije. Ostatak kreveta je na tržištu. 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), ali bi ih trebalo dogovoriti.

Završetkom projekta Rekonstrukcija, prenamjena i uređenje kompleksa Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Kalos u funkciji lječilišnog i wellness turizma tržišni 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.

Završetkom projekta Povećanje kvalitete zdravstvenih usluga na Korčuli i Pelješcu podignut će se kvaliteta pružanja zdravstvenih usluga Bolnice.

Bolnica trenutno zapošljava ukupno 139 radnika.

Od toga je 71 radnika nezdravstvenog te 68 zdravstvenog profila (zdravstveni radnici i suradnici) od kojih su :

- 4 liječnika specijalista,
- 3 liječnika specijalizanata,
- 1 magistar fizioterapije,
- 15 prvostupnika fizioterapije,
- 17 fizioterapeutskih tehničara,
- 2 magistre sestrinstva,
- 3 prvostupnice sestrinstva,
- 15 medicinskih sestara,
- 1 psiholog,
- 2 logopeda,
- 1 defektolog,
- 1 nutricionist
- 1 laboratorijski tehničar,
- 2 prvostupnika radne terapije,
- 1 pomoćni radnik – razvozač bolesnika.

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, Opće i veteranske bolnice "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 oštećene djece i osoba.

### **III. Sažetak plana – Opći dio**

Financijski plan sastoji se od procjene prihoda i izdataka za 2026. godinu te projekcije prihoda i izdataka za 2027. i 2028. 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 2026.	Projekcija proračuna za 2027.	Projekcija proračuna za 2028.
PRIHODI UKUPNO	12.647.717	6.517.664	6.661.000
6 PRIHODI POSLOVANJA	12.647.717	6.517.664	6.661.000
7 PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	0	0	0
RASHODI UKUPNO	12.647.717	6.517.664	6.661.000
3 RASHODI POSLOVANJA	6.278.922	6.356.621	6.525.000
4 RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	6.368.795	161.043	136.000
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	0	0	0

#### B) SAŽETAK RAČUNA FINANCIRANJA

	Proračun za 2026.	Projekcija proračuna za 2027.	Projekcija proračuna za 2028.
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 2026.	Projekcija proračuna za 2027.	Projekcija proračuna za 2028.
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 2026.g. planirani su **ukupni prihodi u iznosu 12.647.717 EUR** (sve prihodi od poslovanja) i **sveukupni rashodi u iznosu 12.647.717 EUR** (od toga rashodi poslovanja u iznosu od 6.278.922 EUR te ukupno rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 6.368.795 EUR).

Za 2027.g. planirani su **ukupni prihodi u iznosu 6.517.664 EUR** (sve prihodi od poslovanja) i **sveukupni rashodi u iznosu 6.517.664 EUR** (od toga rashodi poslovanja u iznosu od 6.356.621 EUR te ukupno rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 161.043 EUR).

Za 2028.g. planirani su **ukupni prihodi u iznosu 6.661.000 EUR** (sve prihodi od poslovanja) i **sveukupni rashodi u iznosu 6.661.000 EUR** (od toga rashodi poslovanja u iznosu od 6.525.000 EUR te ukupno rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 136.000 EUR).

U financijskom planu za razdoblje 2026. – 2028.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 2026. godinu iskazani su na razini skupine (druga razina računskog plana) isto kao za 2027. i 2028. godinu.

**PRIHODI POSLOVANJA PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI**

Razred	Skupina	Naziv prihoda	Plan za 2026.	Projekcija za 2027.	Projekcija za 2028.
	razina II	<b>PRIHODI UKUPNO</b>	<b>12.647.717</b>	<b>6.517.664</b>	<b>6.661.000</b>
<b>6</b>		<b>Prihodi poslovanja</b>	<b>12.647.717</b>	<b>6.517.664</b>	<b>6.661.000</b>
	63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	5.115.496	78.778	0
	64	Prihodi od imovine	0	0	0
	65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	800.000	850.000	850.000
	66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.021.221	1.077.886	1.200.000
	67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza	5.710.000	4.510.000	4.610.000
	68	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.000	1.000	1.000
<b>7</b>		<b>Prihodi od prodaje nefinancijske imovine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Za 2026.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. U projekcijama za 2027. i 2028.g. ovi prihodi su manji sukladno terminskom planu realizacije projekata.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, skupina 65, obuhvaća prihode od naplate participacije od pacijenata te od osiguravajućih društava i HZZO-a sa kojima imamo sklopljene ugovore o poslovnoj suradnji u provedbi dopunskog zdravstvenog osiguranja.

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 te će se ostvarenim prihodima pored tekućih rashoda jednim dijelom financirati i navedeni projekti. Također, sukladno terminskom planu realizacije projekata ovi prihodi su nešto manji u planu za 2026.g. od projekcija za 2027. i 2028.g.

Prihodi skupine 67 odnose se na prihode koji će se ostvariti iz nadležnog proračuna - DNŽ i to za financiranje projekata 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 (nspomenute) prihode koji pripadaju izvoru vlastitih prihoda.

### RASHODI POSLOVANJA PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI

Razred	Skupina	Naziv rashoda	Plan za 2026.	Projekcija za 2027.	Projekcija za 2028.
	razina II	<b>RASHODI UKUPNO</b>	<b>12.647.717</b>	<b>6.517.664</b>	<b>6.661.000</b>
<b>3</b>		<b>Rashodi poslovanja</b>	<b>6.278.922</b>	<b>6.356.621</b>	<b>6.525.000</b>
	31	Rashodi za zaposlene	4.341.292	4.484.399	4.500.000
	32	Materijalni rashodi	1.464.278	1.857.222	2.010.000
	34	Financijski rashodi	14.000	15.000	15.000
	36	Pomoći	415.652	0	0
	38	Ostali rashodi	43.700	0	0
<b>4</b>		<b>Rashodi za nabavu nefinancijske imovine</b>	<b>6.368.795</b>	<b>161.043</b>	<b>136.000</b>
	42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	120.000	161.043	136.000
	45	Rashodi za dodana ulaganja na nefinancijskoj imovini	6.248.795	0	0

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 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 također 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 u 2026.g. 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 2026.g. i projekcije za 2027. i 2028.g. podijeljeni su na izvore iz kojih će se financirati rashodi kako slijedi:**

**PRIHODI POSLOVANJA PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA**

<b>Brojčana oznaka i naziv</b>	<b>Plan za 2026.</b>	<b>Projekcija za 2027.</b>	<b>Projekcija za 2028.</b>
<b>PRIHODI UKUPNO</b>	<b>12.647.717</b>	<b>6.517.664</b>	<b>6.661.000</b>
<b>1.1. Opći prihodi i primici</b>	<b>1.410.000</b>	<b>110.000</b>	<b>110.000</b>
11 Opći prihodi i primici	1.310.000	10.000	10.000
44 Decentralizirana sredstva	100.000	100.000	100.000
<b>3.2 Vlastiti prihodi</b>	<b>1.022.221</b>	<b>1.078.886</b>	<b>1.201.000</b>
64 Prihodi od imovine	0	0	0
661 Prihodi od prodaje roba i usluga	1.021.221	1.077.886	1.200.000
68 Ostali prihodi	1.000	1.000	1.000
<b>4.3 Prihodi za posebne namjene</b>	<b>5.100.000</b>	<b>5.250.000</b>	<b>5.350.000</b>
673- Prihodi za posebne namjene- UGOVOR HZZO	4.300.000	4.400.000	4.500.000
652 - Prihodi za posebne namjene- van HZZOa	800.000	850.000	850.000
721- Ostali prihodi za posebne namjene	0	0	0
<b>5.2 Ostale pomoći</b>	<b>63.960</b>	<b>40.000</b>	<b>0</b>
634 Pomoći od izvan proračunskih korisnika	60.000	40.000	
636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	3.960	0	0
<b>5.6 / 5.8 Pomoći - Fondovi EU</b>	<b>5.051.536</b>	<b>38.778</b>	<b>0</b>
638 Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	5.051.536	38.778	0
<b>6.2 Donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
663	0	0	0

**IZVOR:**

**1.1 Opći prihodi i primici**

Odnose se na planirane prihode od osnivača DNŽ (1.1), od čega je dio u iznosu od 1.300.000 EUR u 2026.g. planiran za pokriće rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima (račun 451) za projekt Rekonstrukcija, prenamjena i uređenje kompleksa Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Kalos u funkciji lječilišnog i wellness turizma, a po 10.000 eur u svakoj godini dodatno još za financiranje rashoda za usluge za potrebe uređenja naše ustanove- projekt pod oznakom K121219.

Iznos od 100.000 EUR u sve tri godine planiran je iz izvora - decentralizirana sredstva za zdravstvo (4.4), za pokriće dijela rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (račun 323) te za dio rashoda za nabavku nove imovine (račun 422).

**3.2 Vlastiti prihodi**

Vlastiti prihodi sastoje se od tržišnih 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, 313 i 321) i dio rashoda za materijal i energiju te rashoda za usluge (računi 322 i 323) 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 djelomično rashodi za naknade troškova zaposlenih (račun 321) te djelomično tekući materijalnih rashodi (računi 322 i 325).

#### **5.2 Ostale Pomoći**

U prethodnim godinama evidentirani pod oznakom 58 od 01.01.2026. ovaj izvor mijenja oznaku na 52 - Ostale pomoći, a odnose se na prihode koji se planiraju ostvariti iz: pomoći od izvanproračunskih korisnika – HZZO-a (634), za financiranje dijela rashoda za zaposlene (računi 311 i 313) koji se odnose na rashode za plaće pripravnika koji bi započeli sa pripravnički staž u 2026.g. i u 2027. godini te također u 2026.g. planirani su i prihodi od pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (636), što se odnosi na ugovor sa Općinom Vela Luka za sufinanciranje troškova smještaja jednog zaposlenika - dio ostalih rashoda za zaposlene (račun 312).

#### **5.6 / 5.8 Pomoći / Fondovi EU**

U planu za 2026.g. te projekcijama za 2027. i 2028.g. očekuje se realizacija projekata Rekonstrukcija, prenamjena i uređenje kompleksa Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Kalos u funkciji lječilišnog i wellness turizma (izvor Mehanizam za oporavak i otpornost -nova oznaka 581) i Povećanje kvalitete zdravstvenih usluga na Korčuli i Pelješcu (izvor Europski fond za regionalni razvoj – nova oznaka 563) tako da su sukladno terminskom planu realizacije planirani prihodi temeljem prijenosa EU sredstava (638), po godinama koji će se ostvariti iz navedenih pomoći - fondova EU, kojima će se financirati glavina rashoda za realizaciju navedenih projekata, a koji se od 01.01.2026.g. evidentiraju sukladno novootvorenim izvorima financiranja ovisno o tome iz kojeg EU fonda se financiraju.

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

<b>Brojčana oznaka i naziv</b>	<b>Plan za 2026.</b>	<b>Projekcija za 2027.</b>	<b>Projekcija za 2028.</b>
<b>RASHODI UKUPNO</b>	<b>12.647.717</b>	<b>6.517.664</b>	<b>6.661.000</b>
<b>1.1. Opći prihodi i primici , (DNŽ)</b>	<b>1.310.000</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>
323 Rashodi za usluge	10.000	10.000	10.000
451 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	1.300.000	0	0
<b>4.4.1 Decentralizirana sredstva (DEC)</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>
322 Rashodi za materijal i energiju	0	0	0
323 Rashodi za usluge	76.400	76.400	76.400
422 Postrojenja i oprema	23.600	23.600	23.600

<b>3.2.1 Vlastiti prihodi</b>	<b>1.022.221</b>	<b>1.078.886</b>	<b>1.201.000</b>
311 Plaće (Bruto)	11.428	5.714	0
312 Ostali rashodi za zaposlene	0	5.621	0
313 Doprinosi na plaće	2.258	1.129	0
322 Rashodi za materijal i energiju	53.878	386.792	460.000
323 Rashodi za usluge	329.126	472.262	558.600
329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	47.800	54.925	55.000
343 Ostali finansijski rashodi	14.000	15.000	15.000
422 Postrojenja i oprema	96.400	137.443	112.400
426 Nematerijalna proizvedena imovina	0	0	0
451 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	467.331	0	0
<b>4.3.1 Prihodi za posebne namjene-UGOVOR HZZO, 673</b>	<b>4.300.000</b>	<b>4.400.000</b>	<b>4.500.000</b>
311 Plaće (Bruto)	3.440.054	3.584.286	3.650.000
312 Ostali rashodi za zaposlene	181.090	194.379	200.000
313 Doprinosi na plaće	564.945	614.492	650.000
321 Naknade troškova zaposlenima	22.668	0	0
322 Rashodi za materijal i energiju	77.556	6.843	0
323 Rashodi za usluge	13.687	0	0
<b>4.3.1 Prihodi za posebne namjene- van ugovora HZZOa (dopunsko ZO, participacije i sl.), 652</b>	<b>800.000</b>	<b>850.000</b>	<b>850.000</b>
313 Doprinosi na plaće	0	0	0
321 Naknade troškova zaposlenima	70.434	100.000	100.000
322 Rashodi za materijal i energiju	699.566	715.000	715.000
322 Rashodi za usluge	0	0	0
325 Rashodi za lijekove i med.potr.materijal	30.000	35.000	35.000
<b>5 Pomoći- 5.2.2</b>	<b>63.960</b>	<b>40.000</b>	<b>0</b>
311 Plaće (Bruto)	45.000	30.000	0
312 Ostali rashodi za zaposlene	3.960	0	0
313 Doprinosi na plaće	15.000	10.000	0
322 Rashodi za materijal i energiju	0	0	0
329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	0	0	0
343 Ostali finansijski rashodi	0	0	0
422 Postrojenja i oprema	0	0	0
<b>5 Pomoći- 5.6.3 (EU-EFRR)</b>	<b>1.215.896</b>	<b>38.778</b>	<b>0</b>
311 Plaće (Bruto)	64.760	32.380	0
313 Doprinosi na plaće	12.797	6.398	0
323 Rashodi za usluge	33.163	0	0
369 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna	0	0	0
382 Kapitalne donacije	43.700	0	0
451 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	1.061.476	0	0

<b>5 Pomoći- 5.8.1 (EU-MOO)</b>	<b>3.835.640</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
311 Plaće (Bruto)	0	0	0
313 Doprinosi na plaće	0	0	0
323 Rashodi za usluge	0	0	0
369 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna	415.652	0	0
382 Kapitalne donacije	0	0	0
451 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	3.419.988	0	0

#### 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 2026.	Projekcija za 2027.	Projekcija za 2028.
<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>12.647.717</b>	<b>6.517.664</b>	<b>6.661.000</b>
<b>07 ZDRAVSTVO</b>	<b>12.647.717</b>	<b>6.517.664</b>	<b>6.661.000</b>
<i>072 Službe za vanjske pacijente</i>	<b>12.647.717</b>	<b>6.517.664</b>	<b>6.661.000</b>
0721 Opće medicinske usluge	12.647.717	6.517.664	6.661.000

#### 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 kapitalna projekta koji će se u ovom razdoblju financirati ostvarenim prihodima.

Pozicija	Šifra/br. konta	Naziv; programa - aktivnosti / vrste rashoda - izdatka	Plan za 2026.	Projekcija za 2027.	Projekcija za 2028.
	<b>40699</b>	<b>Kalos - specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju Vela Luka</b>	<b>12.647.717,00</b>	<b>6.517.664,00</b>	<b>6.661.000,00</b>
<b>Program</b>	<b>1209</b>	<b>Zakonski standard ustanova u zdravstvu</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>
<b>Aktivnost</b>	<b>A120901</b>	<b>Održavanje zdravstvenih ustanova</b>	<b>52.479,00</b>	<b>52.479,00</b>	<b>52.479,00</b>
<b>Izvor</b>	<b>4.4.1</b>	<b>Decentralizirana sredstva</b>	<b>52.479,00</b>	<b>52.479,00</b>	<b>52.479,00</b>
R3418	322	Rashodi za materijal i energiju		0,00	0,00
R3814	322	Rashodi za materijal i energiju		0,00	0,00
R3419	323	Rashodi za usluge	52.479,00	52.479,00	52.479,00
<b>Kapitalni projekt</b>	<b>K120902</b>	<b>Opremanje zdravstvenih ustanova</b>	<b>19.000,00</b>	<b>19.000,00</b>	<b>19.000,00</b>
<b>Izvor</b>	<b>4.4.1</b>	<b>Decentralizirana sredstva</b>	<b>19.000,00</b>	<b>19.000,00</b>	<b>19.000,00</b>
R2957	422	Postrojenja i oprema	19.000,00	19.000,00	19.000,00
<b>Kapitalni projekt</b>	<b>K120904</b>	<b>Informatizacija zdravstvenih ustanova</b>	<b>28.521,00</b>	<b>28.521,00</b>	<b>28.521,00</b>
<b>Izvor</b>	<b>4.4.1</b>	<b>Decentralizirana sredstva</b>	<b>28.521,00</b>	<b>28.521,00</b>	<b>28.521,00</b>
R2958	323	Rashodi za usluge	23.921,00	23.921,00	23.921,00
R3816	422	Postrojenja i oprema	4.600,00	4.600,00	4.600,00
R6073	426	Nematerijalna proizvedena imovina	0,00	0,00	0,00
<b>Program</b>	<b>1212</b>	<b>Program ustanova u zdravstvu iznad standarda</b>	<b>12.547.717,00</b>	<b>6.417.664,00</b>	<b>6.561.000,00</b>
<b>Aktivnost</b>	<b>A121212</b>	<b>Pružanje usluga temeljem ugovora s HZZO-om</b>	<b>4.300.000,00</b>	<b>4.400.000,00</b>	<b>4.500.000,00</b>
<b>Izvor</b>	<b>4.3.1</b>	<b>Prihodi za posebne namjene - proračunski</b>	<b>4.300.000,00</b>	<b>4.400.000,00</b>	<b>4.500.000,00</b>
R2959	311	Plaće (Bruto)	3.440.054,00	3.584.286,00	3.650.000,00
R2960	312	Ostali rashodi za zaposlene	181.090,00	194.379,00	200.000,00
R2961	313	Doprinosi na plaće	564.945,00	614.492,00	650.000,00
R2962	321	Naknade troškova zaposlenima	22.668,00	0,00	0,00
R2963	322	Rashodi za materijal i energiju	77.556,00	6.843,00	0,00
R6508	323	Rashodi za usluge	13.687,00	0,00	0,00
	325	Rashodi za lijekove i potr.mat.	0,00	0,00	0,00
<b>Aktivnost</b>	<b>A121213</b>	<b>Pružanje usluga izvan ugovora s HZZO-om</b>	<b>1.335.352,00</b>	<b>1.922.043,00</b>	<b>2.051.000,00</b>
<b>Izvor</b>	<b>3.2.1</b>	<b>Vlastiti prihodi - proračunski korisnici</b>	<b>535.352,00</b>	<b>1.072.043,00</b>	<b>1.201.000,00</b>
R6093	312	Ostali rashodi za zaposlene	0,00	5.621,00	
R2964	322	Rashodi za materijal i energiju	53.878,00	386.792,00	460.000,00
R2965	323	Rashodi za usluge	323.274,00	472.262,00	558.600,00
R2966	329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	47.800,00	54.925,00	55.000,00
R2967	343	Ostali finansijski rashodi	14.000,00	15.000,00	15.000,00
R2968	422	Postrojenja i oprema	96.400,00	137.443,00	112.400,00
R2969	426	Nematerijalna proizvedena imovina	0,00	0,00	0,00
R4780	451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	0,00	0,00	0,00
<b>Izvor</b>	<b>4.3.1</b>	<b>Prihodi za posebne namjene - proračunski korisnici</b>	<b>800.000,00</b>	<b>850.000,00</b>	<b>850.000,00</b>
R5365	313	Doprinosi na plaće	0,00	0,00	0,00
R5366	321	Naknade troškova zaposlenima	70.434,00	100.000,00	100.000,00
R2973	322	Rashodi za materijal i energiju	699.566,00	715.000,00	715.000,00
R5411	323	Rashodi za usluge	0,00	0,00	0,00
R6509	325	Rashodi za lijekove i potr.mat.	30.000,00	35.000,00	35.000,00
<b>Aktivnost</b>	<b>A121214</b>	<b>Usavršavanje zdravstvenih radnika i podizanje kvalitete zdravstvene zaštite</b>	<b>63.960,00</b>	<b>40.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Izvor</b>	<b>5.2.2</b>	<b>Ostale pomoći proračunski korisnici</b>	<b>63.960,00</b>	<b>40.000,00</b>	<b>0,00</b>
R7501	311	Plaće (Bruto)	45.000,00	30.000,00	0,00
R7499	312	Ostali rashodi za zaposlene	3.960,00	0,00	0,00
R7497	313	Doprinosi na plaće	15.000,00	10.000,00	0,00
R5086	322	Rashodi za materijal i energiju	0,00	0,00	0,00

<b>Kapitalni projekt</b>	<b>K121219</b>	<b>Uređenje Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Kalos</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>
<b>Izvor</b>	<b>1.1.1</b>	<b>Opći prihodi i primici</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>
R4202	451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	0,00	0,00	0,00
R5535	323	Rashodi za usluge	10.000,00	10.000,00	10.000,00
<b>Kapitalni projekt</b>	<b>K121230</b>	<b>EU projekt- Rekonstrukcija Specijalne bolnice Kalos</b>	<b>5.415.652,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Izvor</b>	<b>1.1.1</b>	<b>Opći prihodi i primici</b>	<b>1.300.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
R6273	451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	1.300.000,00	0,00	0,00
<b>Izvor</b>	<b>3.2.1</b>	<b>Vlastiti prihodi - proračunski korisnici</b>	<b>280.012,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
R5612	451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	280.012,00	0,00	0,00
<b>Izvor</b>	<b>581</b>	<b>Mehanizam za oporavak i otpornost</b>	<b>3.835.640,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Izvor</b>	<b>581002</b>	<b>MOO-financiran iz raspoloživog predujma</b>	<b>407.848,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
R7411	369	Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna	0,00	0,00	0,00
R7409	451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	407.848,00	0,00	0,00
<b>Izvor</b>	<b>581312</b>	<b>MOO-predfinanciranje iz vlastitih prih.PK</b>	<b>3.427.792,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
R7412	369	Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna	415.652,00		0,00
R7410	451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	3.012.140,00	0,00	0,00
<b>Kapitalni projekt</b>	<b>K121232</b>	<b>EU projekt-Povećanje kvalitete zdravstvenih usluga na Korčuli i Pelješcu</b>	<b>1.422.753,00</b>	<b>45.621,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Izvor</b>	<b>3.2.1</b>	<b>Vlastiti prihodi - proračunski korisnici</b>	<b>206.857,00</b>	<b>6.843,00</b>	<b>0,00</b>
R6101	451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	187.319,00	0,00	0,00
R6105	311	Plaće (Bruto)	11.428,00	5.714,00	0,00
R6107	313	Doprinosi na plaće	2.258,00	1.129,00	0,00
R6110	323	Rashodi za usluge	5.852,00	0,00	0,00
<b>Izvor</b>	<b>563</b>	<b>Europski fond za regionalni razvoj</b>	<b>1.215.896,00</b>	<b>38.778,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>563002</b>	<b>EFRR-financiran iz raspoloživog predujma</b>	<b>460.148,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
R7392	311	Plaće (Bruto)	0,00	0,00	0,00
R7396	313	Doprinosi na plaće	0,00	0,00	0,00
R7399	323	Rashodi za usluge	0,00	0,00	0,00
R7402	369	Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna	0,00	0,00	0,00
R7403	382	Kapitalne donacije	0,00	0,00	0,00
R7406	451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	460.148,00	0,00	0,00
	<b>563312</b>	<b>EFRR-predfinanciranje iz vlastitih prih.PK</b>	<b>755.748,00</b>	<b>38.778,00</b>	<b>0,00</b>
R7393	311	Plaće (Bruto)	64.760,00	32.380,00	0,00
R7394	313	Doprinosi na plaće	12.797,00	6.398,00	0,00
R7400	323	Rashodi za usluge	33.163,00	0,00	0,00
R7401	369	Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna	0,00	0,00	0,00
R7404	382	Kapitalne donacije	43.700,00	0,00	0,00
R7405	451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	601.328,00	0,00	0,00

**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 (dio od izvora 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 5.2. – Ostale pomoći.

**- kapitanih projekata:**

K121219 – Uređenje Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Kalos, (planirano financiranje iz izvora 1.1 Opći prihodi i primici za buduće potrebe) te

K121230 – EU projekt-Rekonstrukcija Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Kalos (financiranje iz izvora 5.8.1 EU Fond – Mehanizam za oporavak i otpornost, izvora 3.2.1 Vlastiti prihodi i izvora 1.1. Opći prihodi i primici)

K121232 – EU projekt-Povećanje kvalitete zdravstvenih usluga na Korčuli i Pelješcu (financiranje većim dijelom iz izvora 5.6.3 - EU fond za regionalni razvoj i manjim 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 stvaranja novih radnih mjesta što je od izuzetne važnosti za revitalizaciju otoka.