

**Poliklinika za rehabilitaciju slušanja i govora SUVAG
Zagreb, Ulica kneza Ljudevita Posavskog 10**



**POLUGODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINACIJSKOG
PLANA POLIKLINIKE ZA REHABILITACIJU SLUŠANJA I
GOVORA SUVAG ZA RAZDOBLJE
SIJEČANJ – LIPANJ 2024. GODINE**

Zagreb, srpanj 2024. godine

OBRAZLOŽENJE

Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana Poliklinike za rehabilitaciju slušanja i govora SUVAG za razdoblje siječanj - lipanj 2024.g. sastavljen je prema odredbama Zakona o proračunu (NN 144/21) i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (NN 85/23).

Sukladno čl. 86. st. 1. Zakona o proračunu proračunski korisnik dužan je upravljačkom tijelu dostaviti na usvajanje prijedlog polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za proteklo razdoblje, do 31. srpnja tekuće proračunske godine.

Podaci o izvršenju se, jednako kao i kod sastavljanja financijskih izvještaja, temelje na modificiranom načelu nastanka poslovnog događaja propisanom Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 158/2023). Navedeno načelo podrazumijeva da se prihodi priznaju u razdoblju kad su stvarno prikupljeni na račun proračunskog korisnika, a rashodi u razdoblju kad su nastali neovisno o plaćanju.

Izvještaj o izvršenju financijskog plana sadrži podatke o ostvarenim prihodima i primicima, rashodima i izdacima, iskazanih prema proračunskim klasifikacijama i sukladno podacima navedenim u financijskom planu.

Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana sastoji se od:

1. Općeg dijela

- Sažetak računa prihoda i rashoda
- Izvještaj o prihodima i rashodima prema ekonomskoj klasifikaciji
- Izvještaj o prihodima i rashodima prema izvorima financiranja
- Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

2. Posebnog dijela

- Izvršenje rashoda i izdataka po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Proračunske klasifikacije koje su prikazane u polugodišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana su:

- *ekonomska* (račun iz računskog plana - konto),
- *programska* (aktivnosti i projekti usmjereni prema ispunjenju zajedničkog cilja - Javna uprava i administracija te Opći javnozdravstveni program),
- *funkcijska* (rashodi razvrstani prema njihovoj namjeni.- Zdravstvo i Socijalna zaštita) i

- *izvori financiranja:*

Izvor financiranja 1.1 - opći prihodi i primici,

Izvor financiranja 1.2 - opći prihodi i primici – decentralizirana sredstva,

Izvor financiranja 3.1 - vlastiti prihodi,

Izvor financiranja 4.3 - ostali prihodi za posebne namjene,

Izvor financiranja 5.2 - pomoći iz drugih proračuna,

Izvor financiranja 5.5 - pomoći od izvanproračunskih korisnika,

Izvor financiranja 5.6 - pomoći temeljem prijenosa EU sredstava,

Izvor financiranja 5.7 - Fond solidarnosti Europske unije,

Izvor financiranja 6.1 - donacije.

Iz Općeg dijela - sažetka računa prihoda i rashoda vidljivo je da su sveukupni polugodišnji prihodi ostvareni u iznosu od 4.843.330,74 EUR ili 50 % planiranih sredstava. Sveukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 4.982.007,53 EUR ili 52 % planiranih sredstava.

U razdoblju siječanj – lipanj 2024. g. ostvareni su sljedeći prihodi, primici, rashodi i izdaci prema ekonomskoj klasifikaciji:

VRSTA PRIHODA / PRIMITAKA, RASHODA / IZDATAKA	IZVRŠENJE 01.01.- 30.06.2023.	IZVORNI PLAN 2024	TEKUĆI PLAN 2024	IZVRŠENJE 01.01.- 30.06.2024.	INDEKS	INDEKS
1.	2.	3.	4.	5.	6.(5/2)	7.(5/3)
SVEUKUPNO PRIHODI	4.006.645,25	9.645.690,00	9.645.690,00	4.843.330,74	1,21	0,50
6 Prihodi poslovanja	4.006.645,25	9.645.690,00	9.645.690,00	4.843.330,74	1,21	0,50
63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.398.966,80	3.259.990,00	3.259.990,00	1.666.933,81	1,19	0,51
64 Prihodi od imovine	0,00	100,00	100,00	0,00	-	0,00
65 Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi,	80.253,92	147.000,00	147.000,00	99.574,89	1,24	0,68

	pristojbi po posebnim propisima i naknada						
66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija i povrati po protestira	82.852,75	215.800,00	215.800,00	111.878,86	1,35	0,52
67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza	2.444.571,59	6.022.400,00	6.022.400,00	2.964.943,18	1,21	0,49
68	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,19	400,00	400,00	0,00	0,00	0,00
	SVEUKUPNO RASHODI	4.003.131,81	9.656.990,00	9.656.990,00	4.982.007,53	1,24	0,52
3	Rashodi poslovanja	3.966.589,51	9.452.590,00	9.452.590,00	4.972.716,65	1,25	0,53
31	Rashodi za zaposlene	3.444.343,61	8.279.300,00	8.279.300,00	4.423.533,59	1,28	0,53
32	Materijalni rashodi	369.614,64	882.400,00	882.400,00	411.576,27	1,11	0,47
34	Financijski rashodi	3.810,57	5.700,00	5.700,00	3.447,77	0,90	0,60
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	148.820,69	284.700,00	284.700,00	134.159,02	0,90	0,47
38	Ostali rashodi	0,00	490,00	490,00	0,00	-	0,00
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	36.542,30	204.400,00	204.400,00	9.290,88	0,25	0,05
41	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	36.542,30	86.400,00	86.400,00	9.290,88	0,25	0,11
45	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	0,00	118.000,00	118.000,00	0,00	-	0,00

6341 – Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika

Poliklinika SUVAG je tijekom I.-VI.2024. godine evidentirala prihode od tekućih pomoći od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u svrhu refundacije troška plaće radnika temeljem Odluke o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama u sveukupnom iznosu 51.751,87 EUR. U trenutku izrade Financijskog plana za 2024. godinu nije bilo poznato da li će predmetna Odluka biti na snazi u 2024. godini.

6361 - Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan

Prihodi ostvareni od središnjeg proračuna za financiranje rashoda poslovanja Osnovne škole Poliklinike SUVAG i za sufinanciranje predškolskog programa za djecu s teškoćama u razvoju u razdoblju I.-VI.2024. godine iznose 1.241.057,80 EUR te su jednaki planiranima.

6391 – Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna

Prihodi ostvareni od lokalnog proračuna (Grad Zagreb) za financiranje rashoda poslovanja Osnovne škole Poliklinike SUVAG i za sufinanciranje predškolskog programa za djecu s teškoćama u razvoju u razdoblju I.-VI.2024. godine iznose 373.585,94 EUR te su 3 % manji od planiranih. Umanjenje je rezultat djelomičnog kašnjenja prijenosa sredstava Poliklinici.

6393 – Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava

Poliklinici SUVAG doznačena su sredstva u iznosu 538,20 EUR za financiranje programa potpore za opskrbu voćem i povrćem u Osnovnoj školi Poliklinike SUVAG (Školska shema). Ova sredstva planirana su u iznosu 1.300,00 EUR te se doznaka preostalih sredstava očekuje u drugoj polivini 2024. godine.

6526 – Ostali nespomenuti prihodi

Prihodi ostvareni od dopunskog zdravstvenog osiguranja, participacije za zdravstvene usluge, sufinanciranja cijene usluga (edukacija vrtić te prehrana djece predškolskog i školskog uzrasta) iznose 99.574,89 EUR i veći su za 18 % od planiranog iznosa. Uvećanje je posljedica uvećanja cijene dijagnostičko terapijskih postupaka i cijene ostalih usluga.

6615 - Prihodi od obavljanja djelatnosti na tržištu

Poliklinika SUVAG je u razdoblju I.-VI.2024. godine ostvarila dio ukupnog prihoda u iznosu 108.862,86 EUR obavljanjem djelatnosti na tržištu. Ostvareni prihod jednak je planiranom. Najznačajniji dio prihoda odnosi se na tečajevne stranih jezika.

663 – Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna

U razdoblju I.-VI.2024. godine ostvarene su donacije u iznosu 3.016,00 EUR. Donacije nisu planirane budući informacija o njima nije bila dostupna u vrijeme izrade Financijskog plana Poliklinike.

671 - Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika

Gradski ured za socijalnu zaštitu, zdravstvo, branitelje i osobe s invaliditetom doznačio je Poliklinici SUVAG 52.916,70 EUR kao financijsku potporu za podmirenje troškova poslovanja I.-VI.2024. godine. Iz sredstava za decentralizirane funkcije u zdravstvu Poliklinici nisu doznačena sredstva jer su nabave iz decentralizacije planirane za drugu polovinu 2024. godine.

6731 - Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza

Prihodi ostvareni temeljem Ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite s HZZO-om za pružene zdravstvene usluge osiguranim osobama Zavoda u razdoblju I.-VI.2024. godine iznose 2.912.026,48 EUR za osnovno osiguranje. Ovi prihodi su planirani u iznosu 5.745.400,00 EUR te su realizirani prihodi veći od planiranih zbog uvećanja cijena dijagnostičko terapijskih usluga.

6831 - Ostali prihodi

U razdoblju I.-VI.2024. godine Poliklinika SUVAG nije ostvarila ostale prihode koji su planirani uz iznosu 400,00 EUR. Ovi prihodi nisu značajni prihodi Poliklinike SUVAG.

31 - Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene u razdoblju I.-VI.2024. godine iznose 4.423.533,59 EUR te su veći od planiranog iznosa za 3 %. Povećanje rashoda za zaposlene posljedica je uvećanja troška do kojeg dolazi zbog promjene koeficijenata za obračun plaće radnika u javnom sektoru prema izmjeni Uredbe o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u javnim službama uslijed čega dolazi do značajnog porasta rashoda za zaposlene. Izdaci za zaposlene su uvećani i iz razloga isplate uskrsnice radnicima, a ista iznosi 100,00 EUR

32 - Materijalni rashodi

Materijalni rashodi iznose 411.576,27 EUR i smanjeni su u odnosu na plan za 3 %. Ostvarena struktura materijalnih rashoda po vrstama nije u skladu s planiranim iznosima po pojedinim pozicijama međutim odstupanja nisu značajna. Odstupanja u najvećoj mjeri nastaju kao posljedica dinamike naručivanja materijala te kao posljedica optimizacije potrošnje dok kod pojedinih pozicija materijalnih rashoda se u drugoj polovini 2024. godine očekuje veći iznos rashoda pri čemu će se realizirani iznos uskladiti s planiranim.

34 - Financijski rashodi

Financijski rashodi iznose 3.447,77 EUR i 10 % su veći u odnosu na plan. Financijski rashodi nemaju značajnijeg udjela u ukupnim rashodima.

37 – Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade

Naknade građanima i kućanstvima iznose 134.159,02 EUR su manje u odnosu na planirani iznos. Ovaj izdatak odnosi se primarno na naknade za prijevoz učenika i pratitelja i naknade za udžbenike učenicima Osnovne škole Poliklinike SUVAG. Navedene izdatke Poliklinici SUVAG nadoknađuje nadležno ministarstvo, a na njihov iznos Poliklinika ne može utjecati.

4 - Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

U razdoblju I.-VI.2024. godine ostvareni su izdaci za kapitalna ulaganja u iznosu 9.290,88 EUR dok su planirani u iznosu 86.400,00 EUR. U drugoj polovini 2024. godine očekuje se nabava preostale planirane nefinancijske imovine.

REZULTAT POSLOVANJA

Poliklinika SUVAG ostvarila je u razdoblju I.-VI.2024. godine manjak prihoda u iznosu 138.676,79 EUR. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 450.456,76 EUR.

Značajna odstupanja u odnosu na planirane prihode, primitke, rashode i izdatke prema izvorima financiranja:

- IZVOR 1.2 - opći prihodi i primici te opći rashodi i izdaci – decentralizirana sredstva – sredstva su planirana u iznosu 150.000 EUR; tijekom razdoblja siječanj – lipanj 2024. godine nisu realizirane nabave iz decentraliziranih sredstava za zdravstvene ustanove budući su iste planirane za drugu polovinu 2024. godine
- IZVOR 4.3 i IZVOR 5.2 - rashodi za zaposlene u razdoblju siječanj – lipanj 2024. godine uvećani su u odnosu na planirane zbog uvećanja troška do kojeg dolazi zbog

promjene koeficijenata za obračun plaće radnika u javnom sektoru prema izmjeni Uredbe o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u javnim službama uslijed čega dolazi do značajnog porasta rashoda za zaposlene. Izdaci za zaposlene su uvećani i iz razloga isplate uskrsnice radnicima, a ista iznosi 100,00 EUR

- IZVOR 6.1 - donacije nisu planirane budući informacija o njima nije bila dostupna u vrijeme izrade financijskog plana Poliklinike, a prihodi od donacija u razdoblju siječanj – lipanj 2024. godine iznose 3016,00 EUR dok su rashodi realizirani u iznosu 2042,40 EUR.

U razdoblju siječanj – lipanj 2024. g. ostvareni su sljedeći rashodi i izdaci prema funkcijskoj klasifikaciji:

VRSTA RASHODA / IZDATAKA	IZVRŠENJE 01.01.- 30.06.2023.	IZVORNI PLAN 2024	TEKUĆI PLAN 2024	IZVRŠENJE 01.01.- 30.06.2024.	INDEKS	INDEKS
1.	2.	3.	4.	5.	6.(5/2)	7.(5/3)
SVEUKUPNO RASHODI	4.003.131,81	9.656.990,00	9.656.990,00	4.982.007,53	1,24	0,52
Funkcijska 07 Zdravstvo	3.964.002,03	9.528.300,00	9.528.300,00	4.916.669,55	1,24	0,52
Funkcijska 076 Poslovi i usluge zdravstva koji nisu dru	3.964.002,03	9.528.300,00	9.528.300,00	4.916.669,55	1,24	0,52
Funkcijska 10 Socijalna zaštita	39.129,78	128.690,00	128.690,00	65.337,98	1,67	0,51
Funkcijska 104 Obitelj i djeca	39.129,78	128.300,00	128.300,00	65.337,98	1,67	0,51
Funkcijska 107 Socijalna pomoć stanovništvu koje nije o	0,00	390,00	390,00	0,00	-	0,00

Rashodi i izdaci prema funkcijskoj klasifikaciji *Zdravstvo* ostvareni su u iznosu 4.916.669,55 EUR odnosno 52 % planiranih sredstava. Rashodi i izdaci prema funkcijskoj klasifikaciji *Socijalna zaštita* ostvareni su u iznosu 65.337,98 EUR odnosno 51 % planiranih sredstava. Veća realizacija od planirane primarno je rezultat uvećanja troška plaće radnika sukladno izmjenama Uredbe o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u javnim službama te isplate uskrsnice radnicima.

Posebni dio polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana sadrži podatke o rashodima i izdatacima po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. U Posebnom dijelu

polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana podaci su iskazani ovisno o programu kojem pripadaju (javna uprava i administracija i opći javnozdravstveni program) te ovisno o aktivnostima kojima pripadaju (redovna djelatnost proračunskih korisnika, kapitalna ulaganja u zdravstvene ustanove – decentralizirane funkcije i program rehabilitacije za djecu s teškoćama slušanja i govora).

Ravnateljica Poliklinike SUVAG
izv. prof. dr. sc. Katarina Pavičić Dokoza