

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



**POLUGODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG
PLANA POLIKLINIKE ZA REHABILITACIJU SLUŠANJA I
GOVORA SUVAG ZA RAZDOBLJE
01.SIJEČANJ – 30. LIPANJ 2026. GODINE**

Zagreb, srpanj 2026. godine

OBRAZLOŽENJE

Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana Poliklinike za rehabilitaciju SUVAG za razdoblje od 01. siječnja do 30. lipnja 2026. godine sastavljen je u skladu s odredbama Zakona o proračunu (NN 144/21) i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (NN 85/23).

Financijski podaci iskazani u ovom izvještaju temelje se na modificiranom načelu nastanka poslovnog događaja sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 158/2023). Navedeno podrazumijeva da se prihodi priznaju u razdoblju u kojem su stvarno naplaćeni, dok se rashodi priznaju u razdoblju u kojem je obveza nastala, neovisno o samom plaćanju.

Usklađenje iskazanih podataka provodi se u odnosu na izvorni Financijski plan za 2026. godini. Upravno vijeće Poliklinike SUVAG je u prvoj polovici 2026. godine utvrdilo Prijedlog I. izmjena i dopuna Financijskog plana koji je upućen osnivaču na odobrenje, a čije se konačno usvajanje na skupštini Grada Zagreba očekuje u rujnu 2026. godine.

Sukladno čl. 86. st. 3. Zakona o proračunu proračunski korisnik dužan je upravljačkom tijelu dostaviti na usvajanje prijedlog polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana do 31. srpnja tekuće proračunske godine.

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 i računa financiranja te prenesenog viška ili manjka i višegodišnjeg plana uravnoteženja
- 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 5.1 - programi Unije,
 - Izvor financiranja 5.2 - pomoći iz drugih proračuna,
 - Izvor financiranja 5.6 - pomoći temeljem prijenosa EU sredstava,
 - Izvor financiranja 6.1 - donacije.

Iz Općeg dijela - sažetka računa prihoda i rashoda vidljivo je da su sveukupni polugodišnji prihodi ostvareni u iznosu od 6.063.694,98 EUR ili 52,54 % planiranih sredstava. Sveukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 5.577.555,28 EUR ili 48,32 % planiranih sredstava. U Izvještaju o prihodima i rashodima prema ekonomskoj klasifikaciji prihodi i rashodi razvrstani su prema kontima na kojima su evidentirani. U nastavku se navode obrazloženja pojedinih konta:

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.2026. godine iznose 1.327.174,73 EUR te su 2,5 % manji od planiranih. Postotak manje realizacije nije značajan. Tijekom razdoblja I.-VI.2026. godine manje su od planiranih ostvarene refundacije za prijevoz pratitelja polaznika Osnovne škole Poliklinike SUVAG, a koje nije moguće unaprijed točno predvidjeti.

6381 - Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava

Temeljem ERASMUS+ projekta Osnovne škole Poliklinike SUVAG u razdoblju I.-VI.2026. nisu realizirani prihodi budući se isti evidentiraju po prihvaćanju završnog izvješća, a isto se očekuje u drugoj polovini 2026. godine.

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.2026. godine iznose 477.642,15 EUR te su 6 % manji od planiranih. Umanjenje u odnosu na planirane iznose primarno je nastalo zbog razlike u dinamici naplate odnosno realizacije zahtjeva za refundaciju troškova.

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

Poliklinici SUVAG doznačena su sredstva u iznosu 639,96 EUR za financiranje programa potpore za opskrbu voćem i povrćem u Osnovnoj školi Poliklinike SUVAG (Školska shema). Ovi prihodi su jednaki planiranima budući iznose 49,23 % planiranih godišnjih prihoda.

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 115.500,31 EUR i manji su za 3,5 % od planiranog iznosa. Umanjenje realiziranih od planiranih ostalih nespomenutih prihoda

moгуće je zbog manje fakturirane vrijednosti prehrane (zbog izostanaka polaznika uslijed bolesti i sl.), manje fakturirane vrijednosti edukacije zbog raspodjele sufinanciranja edukacije između roditelja polaznika i općine/gradova u kojima polaznici imaju prebivalište i/ili boravište te prihoda od zdravstvene djelatnosti koji ovise o broju pacijenata.

6615 - Prihodi od obavljanja djelatnosti na tržištu

Poliklinika SUVAG je u razdoblju I.-VI.2026. godine ostvarila dio ukupnog prihoda u iznosu 116.542,79 EUR obavljanjem djelatnosti na tržištu. Ostvareni prihod manji je planiranog za 3,5 %. Najznačajniji dio prihoda odnosi se na tečajeve stranih jezika te edukacije – verbotonalne seminare te je uslijed manje realizacije zbog manjeg broja polaznika od planiranog broja Poliklinika evidentirala manji prihod od planiranog.

663 – Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna i povrat donacija po protestiranim jamstvima

U razdoblju I.-VI.2026. godine ostvarene su donacije u iznosu 21.463,71 EUR. Donacije nisu planirane u ovom razdoblju. Donacije najčešće nije moguće unaprijed predvidjeti i točno planirati.

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

Prihode od Gradskog ureda za socijalnu zaštitu, zdravstvo, branitelje i osobe s invaliditetom Poliklinika SUVAG evidentirala je u iznosu 170.943,77 EUR što čini 30,31 % planiranih godišnjih prihoda. Manja realizacija u razdoblju I.-VI.2026. nadoknadit će se u sljedećem polugodišnjem razdoblju kada se očekuje realizacija ostalih nabava koje se financiraju iz sredstava koja Poliklinici doznačuje Gradski ured za socijalnu zaštitu, zdravstvo, branitelje i osobe s invaliditetom.

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.2026. godine iznose 3.833.736,49 EUR za osnovno osiguranje. Ovi prihodi su planirani u iznosu 6.571.400,00 EUR te realizirani prihodi čine 58,34 % planiranih. Viša stopa realizacije u ovom razdoblju rezultat je povećane

produktivnosti zaposlenika. Cjelovita i realna slika poslovanja bit će vidljiva u godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana, koji će obuhvatiti i ljetni period privremenog pada produktivnosti radi sezonskih godišnjih odmora.

31 - Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene u razdoblju I.-VI.2026. godine iznose 4.960.801,20 EUR te su jednaki planiranima.

32 - Materijalni rashodi

Materijalni rashodi iznose 477.394,97 EUR i manji su u odnosu na plan za 3 %. Ostvarena struktura materijalnih rashoda po vrstama nije u skladu s planiranim iznosima po pojedinim pozicijama međutim odstupanja su opravdana te nisu od velike značajnosti za rashode Poliklinike budući materijalni rashodi Poliklinike čine svega 8,5 % ukupnih rashoda Poliklinike. Odstupanja u najvećoj mjeri nastaju kao posljedica dinamike naručivanja materijala te kao posljedica optimizacije potrošnje. Primjerice, službena putovanja kao i trošak reprezentacije u razdoblju I.-VI.2026. realiziran je u manjem iznosu od planiranih budući se veća realizacija ovih troškova očekuje u drugoj polovini 2026. godine. Usluge telefona, pošte i prijevoza realizirani su u manjem iznosu budući Osnovna škola Poliklinike SUVAG više ne evidentira u svojim evidencijama trošak prijevoza učenika budući je ovaj trošak financiran od strane Grada Zagreba.

34 - Financijski rashodi

Financijski rashodi iznose 2.578,57 EUR i u razdoblju I.VI.2026. su realizirani u postotku od 38,49 % u odnosu na godišnji plan. Financijski rashodi nemaju značajnijeg udjela u ukupnim rashodima te Poliklinika nema utjecaja na odluke financijskih institucija o visini cijene financijskih usluga i naknada.

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

Naknade građanima i kućanstvima iznose 107.103,05 EUR te su manje u odnosu na planirani iznos za 5 %. 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 te ih planira temeljem podataka o prije evidentiranim rashodima.

4 - Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

U razdoblju I.-VI.2026. godine ostvareni su izdaci za kapitalna ulaganja u iznosu 29.677,49 EUR dok su planirani u iznosu 241.200,00 EUR. Veći dio nabava nefinancijske imovine očekuje se u drugoj polovini 2026. godine.

REZULTAT POSLOVANJA

Poliklinika SUVAG ostvarila je u razdoblju I.-VI.2026. godine višak prihoda u iznosu 486.139,70 EUR. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 496.599,23 EUR. Višak prihoda najvećim dijelom se odnosi na prijenos realiziranog viška prihoda iz prijašnjih godina iz izvora financiranja *vlastiti prihodi*. Višak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje zajedno s utvrđenim viškom razdoblja I.-VI.2026. iznosi 982.738,93 EUR.

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

Izvori financiranja 1.1 i 1.2 - opći prihodi i primici – prihodi, a time i rashodi realizirani su u manjem iznosu od planiranih. Umanjenje realizacije u razdoblju I.-VI.2026. primarno je nastalo zbog nabava koje se financiraju iz ovog izvora, a njihova realizacija je planirana u drugoj polovini 2026. godine.

Izvor financiranja 3.1 - vlastiti prihodi – rashodi i prihodi su manje realizirani od planiranih. Najznačajniji dio prihoda odnosi se na tečajeve stranih jezika te edukacije – verbotonalne seminare te je uslijed manje realizacije zbog manjeg broja polaznika od planiranog broja Poliklinika evidentirala manji prihod od planiranog.

Izvor financiranja 4.3 - ostali prihodi za posebne namjene –rashodi iz izvora financiranja 4.3 realizirani su u gotovo jednakim planiranim iznosima dok su prihodi više realizirani u odnosu na plan 8 %. Viša stopa realizacije u ovom razdoblju rezultat je povećane produktivnosti zaposlenika. Cjelovita i realna slika poslovanja bit će

vidljiva u godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana, koji će obuhvatiti i ljetni period privremenog pada produktivnosti radi sezonskih godišnjih odmora.

Izvor financiranja 5.1 – Programi Unije – prihodi u prvoj polovini godine nisu realizirani budući se isti priznaju uslijed prihvaćanja završnog izvješća projekta koje se očekuje u drugoj polovini godine. Rashodi su realizirani u iznosu 20.813,27 EUR što čini 96,36 % godišnjih planiranih rashoda. Osnovna škola Poliklinike SUVAG je tijekom 2026. godine uspješno sklopila novi ugovor za Erasmus+ projekt te će se rebalansom čije usvajanje se očekuje u rujnu planirani rashodi uvećati.

Izvor financiranja 5.2 - pomoći iz drugih proračuna –rashodi su realizirani u gotovo jednakim planiranim iznosima dok su prihodi manje realizirani u odnosu na plan za 2,5 %. Umanjenje realiziranih prihoda u odnosu na planirane primarno je rezultat kašnjenja u doznakama sredstava od strane Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih.

Izvor financiranja 6.1 - donacije - donacije nije moguće točno planirati budući informacija o njima najčešće nije dostupna u vrijeme izrade financijskog plana Poliklinike odnosno rebalansa. U razdoblju I.-VI.2026. godine realizirano je 21.463,71 EUR prihoda od donacija te 20.772,45 EUR rashoda od donacija.

U razdoblju siječanj – lipanj 2026. g. ostvareni su sljedeći rashodi i izdaci prema funkcijskoj klasifikaciji:

POLIKLINIKA ZA REHABILITACIJU SUVAG
KNEZA LJUDEVITA POSAVSKOG 10
OIB: 88696689887

Račun prihoda i rashoda
Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

BROJČANA OZNAKA I NAZIV		OSTVARENJE / IZVRŠENJE 01.01.- 30.06.2026	PLAN 2026	OSTVARENJE / IZVRŠENJE 01.01.- 30.06.2026	INDEKS	INDEKS
1	2	3	4	5	6=5/3*100	7=5/4*100
	SUKUPNO RASHODI	5.410.695,34	11.342.100,00	5.577.565,26	130,88	48,32
Funkcijska 07	Zdravstvo	5.299.143,87	11.280.400,00	5.446.754,93	102,79	48,29
Funkcijska 076	Poslovi i usluge zdravstva koji nisu dru	5.299.143,87	11.280.400,00	5.446.754,93	102,79	48,29
Funkcijska 10	Socijalna zaštita	111.521,77	261.700,00	130.800,35	117,29	49,98
Funkcijska 104	Obitelj i djeca	111.521,77	261.300,00	130.800,35	117,29	50,06
Funkcijska 107	Socijalna pomoć stanovništvu koje nije o	0,00	400,00	0,00	-	0,00

Rashodi i izdaci prema funkcijskoj klasifikaciji *Zdravstvo* ostvareni su u iznosu 5.446.754,93 EUR odnosno 48,29 % planiranih sredstava. Rashodi i izdaci prema funkcijskoj klasifikaciji *Socijalna zaštita* ostvareni su u iznosu 130.800,35 EUR odnosno 49,98 % planiranih sredstava.

Posebni dio polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana sadrži podatke o rashodima i izdancima 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 i program rehabilitacije za djecu s teškoćama slušanja i govora). Od 2025. godine provodi se i aktivnost Logopedska terapija u kući za osobe nakon moždanog udara.



Ravnateljica Poliklinike SUVAG

nasl. izv. prof. dr. sc. Katarina Pavičić Dokoza