

Temeljem čl. 22. Statuta Poliklinike za reumatske bolesti, fizikalnu medicinu i rehabilitaciju dr. Drago Čop, Zagreb, Mihanovićeva 3 (dalje u tekstu: Poliklinika), Upravno vijeće Poliklinike na svojoj 2. e-sjednici održanoj dana 31.12.2025. godine donosi:

ODLUKU

O USVAJANJU FINACIJSKOG PLANA ZA 2026. GODINU I PROJEKCIJE PLANA ZA 2027. I 2028. GODINU

I.

Upravno vijeće Poliklinike na svojoj 57. sjednici usvojilo je prijedlog Financijskog plana Poliklinike za 2026. godinu i projekcije plana za 2027. i 2028. godinu.

II.

Danom usvajanja Proračuna od strane Gradske skupštine usvaja se Financijski plan Poliklinike za 2026. godinu i projekcije plana za 2027. i 2028. godinu.

U Zagrebu, 31. prosinca 2025. godine

Predsjednica Upravnog vijća

Prim.dr.sc. Iva Vlačar, dr.med.



Klasa: 007-01/25-01/01
Ur.br. 25941-01-25-15-1

**POLIKLINIKA ZA REUMATSKE BOLESTI,
FIZIKALNU MEDICINU I REHABILITACIJU
DR.DRAGO ČOP
A.Mihanovićeva 3, Zagreb**

**FINANCIJSKI PLAN ZA 2026.
I PROJEKCIJE ZA 2027. I 2028. GODINU**

I. OBRAZLOŽENJE FINANCIJSKOG PLANA ZA ZA 2026. I PROJEKCIJE ZA 2027. I 2028. GODINU

Uvodni dio

Sažetak djelokruga rada:

Poliklinika je zdravstvena ustanova i obavlja zdravstvenu djelatnost sukladno Zakonu i to: specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, dijagnostiku i medicinsku rehabilitaciju iz djelatnosti reumatologije, fizikalne medicine i rehabilitacije, neurologije i medicinske biokemije i laboratorijske medicine.

Pružanje usluga organizirano je u jutarnjoj i poslijepodnevnoj smjeni, u petodnevnom radnom tjednu. Program rada Poliklinike i djelatnost je zdravstvena zaštita koja se temelji na Zakonu o zdravstvenoj zaštiti i Zakonu o zdravstvenom osiguranju zaštite zdravlja na radu i drugim pozitivnim propisima

Financijska sredstva po programima (aktivnostima/projektima) 2026. – 2028.:

NAZIV	Izvršenje 2024.	Plan 2025. (rebalans)	Plan za 2026.	Projekcija plana za 2027.	Projekcija plana za 2028.
UKUPNO	2.246.822,58	3.681.060	4.363.200	2.523.400	2.572.700
Redovna djelatnost	2.136.550,54	3.184.400	2.393.200	2.353.400	2.402.700
Kapitalna ulaganja	110.272,04	496.660	1.970.000	170.000	170.000

OBRAZLOŽENJE PROGRAMA (AKTIVNOSTI/PROJEKATA)

Program: SPECIJALISTIČKO KONZILIJARNA ZDRAVSTVENA DJELATNOST (Javna uprava i administracija)

Zakonske i druge podloge za provedbu programa:

Sukladno članku 36. Zakona o proračunu (NN 144/21) za Polikliniku za reumatske bolesti, fizikalnu medicinu i rehabilitaciju Dr. Drago Čop uz financijski plan izrađeno je obrazloženje financijskog plana.

Financijski plan Poliklinike za reumatske bolesti, fizikalnu medicinu i rehabilitaciju Dr. Drago Čop izrađen je prema *Uputama za izradu i dostavu prijedloga financijskih planova gradskih upravnih tijela i proračunskih korisnika Grada Zagreba za razdoblje 2026.-2028. godine.*

Zakonski akti na kojima se temelji poslovanje Poliklinike:

- Zakon o proračunu (NN 144/21),
- Pravilnik o planiranju u sustavu proračuna (NN 1/2024)
- Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (NN 4/2024), Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (NN 122/2025)
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu (NN 158/2023)
- Zakon o ustanovama (NN 76/93, 29/97, 47/99, 35/08, 127/19, 151/22),
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti (NN 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22, 33/23, 36/24, 102/25),
- Zakon o zaštiti prava pacijenata (NN 169/04, 37/08),
- Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (NN 80/13, 137/13, 98/19, 33/23, 105/25),
- Odluka o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (NN 56/2017) te Odluke o Izmjenama (NN 16/2025)
- Mreža javne zdravstvene službe (NN 49/2024),
- Osnovna i dopunska lista lijekova HZZO-a i
- ostali pravilnici i odluke HZZO-a.

USKLAĐENOST PROGRAMA S DOKUMENTIMA DUGOROČNOG RAZVOJA

Prilikom definiranja ciljeva vodili smo se vlastitim programima i aktivnostima, te Nacionalnim planom razvoja zdravstva za razdoblje od 2021. do 2027. godine .

CILJ PROGRAMA

Ključni cilj organizacije i uprave je osigurati najbolje moguće zbrinjavanje pacijenata u skladu s važećim zakonskim propisima, uz primjenu suvremenih dostignuća medicinske znanosti i prakse, te u okviru raspoloživih financijskih sredstava.

U svom radu Poliklinika primjenjuje načela sveobuhvatnosti, kontinuiranosti, dostupnosti i cjelovitog pristupa zdravstvenoj skrbi.

- NAJBOLJI INTERES PACIJENTA - pružanje kvalitetnih i adekvatnih usluga na način koji je najpovoljniji za korisnika, uz puno poštovanje osnovnih ljudskih prava i dostojanstva svake osobe.
- PRAVIČNOST- osigurava se jednakošću u pristupu zdravstvenoj zaštiti, bez ikakve diskriminacije na osnovi rase, spola, dobi, nacionalne pripadnosti, socijalnog statusa, bolesti ili tjelesnog i psihičkog invaliditeta.
- STALNO UNAPREĐENJE KVALITETA - ostvaruje se mjerama i aktivnostima kojima se, u skladu sa suvremenim dostignućima medicinske znanosti i prakse, povećavaju mogućnosti povoljnog ishoda te smanjuju rizici i druge neželjene posljedice po zdravlje i zdravstveno stanje pojedinca i zajednice u cjelini.
- EFIKASNOST ZDRAVSTVENE ZAŠTITE - postiže se ostvarivanjem najboljih mogućih rezultata u okviru raspoloživih financijskih sredstava, odnosno postizanjem najvišeg nivoa zdravstvene zaštite uz najniži utrošak sredstava.
- TIMSKI RAD - temelji se na suradnji i međusobnom uvažavanju svih zaposlenika, pri čemu se svaki zaposleni vrednuje kao nezaobilazna karika u ostvarivanju zajedničkog cilja – pružanja što kvalitetnije zdravstvene usluge.

OBRAZLOŽENJE PROGRAMA

Redovna djelatnost:

Pružanje usluga specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite ostvaruje se uz trajno unapređivanje kvalitete rada putem uvođenja suvremenih dijagnostičkih i terapijskih postupaka te kontinuiranog stručnog usavršavanja djelatnika.

Izvor financiranja su:

- **Opći prihodi i primici** ostvaruju se iz nadležnog proračuna za financiranje zakupnine, troškova energije i komunalnih usluga u okviru odjeljka 6711, od strane vlasnika i osnivača, sukladno utvrđenim limitima.
- **Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna** ostvaruju se prihodi od tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika, pri čemu su planirana sredstva

osigurana od strane Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (HZZO) za podmirenje osnovne bruto plaće pripravnika – prihodi u okviru podskupine 634

- **Vlastiti prihodi** ostvaruju se obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, a istima se financira stručno usavršavanje zaposlenika te ostale usluge
- **Prihodi po posebnim namjenama – proračunski korisnici** ostvaruju se prihodi za financiranje rashoda poslovanja iz ugovornog odnosa s HZZO-om koji su utvrđeni posebnim propisima, a koje korisnik ostvaruje obavljanjem poslova iz svoje osnovne djelatnosti. U okviru tih prihoda ostvaruju se prihodi od osnovnog osiguranja, učešća pacijenata (participacije) i dopunskog osiguranja. Iz navedenih prihoda podmiruju se rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi – prihodi u okviru podskupina 673 i 652

Kapitalna ulaganja u zdravstvenu ustanovu – decentralizirana sredstva:

Izvor financiranja su opći prihodi i primici koji čine prihode za:

- financiranje rashoda poslovanja i nabavke opreme – prihodi u okviru odjeljaka 6711 i 6712 iz decentraliziranih funkcija, te
- financiranje nabave nefinancijske imovine, odnosno ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja – prihodi u okviru odjeljaka 6712, koja se odnose na trenutni projekt preseljenja Poliklinike na adresu Nemetova 2 (adaptacija, uređenje, preseljenje, projekt za rekonstrukciju bazena).

Decentralizirana sredstva namijenjena su za financiranje investicijskog i tekućeg održavanja, investicijskih ulaganja te informatizaciju zdravstvene djelatnosti.

Cilj je osuvremenjivanje prostora i opreme, poboljšanje standarda kvalitete zdravstvenih usluga, te podizanje standarda za zdravstvene radnike kroz opremu, materijale i uvjete rada, čime se osigurava visoka kvaliteta zdravstvene zaštite.

ISHODIŠTE I POKAZATELJI NA KOJIMA SE ZASNIVAJU IZRAČUNI I OCJENE POTREBNIH SREDSTAVA:

Ukupni prihodi i primici za 2026. godinu planirani su u iznosu od 4.363.200 EUR, dok su u projekcijama za 2027. godinu planirani u iznosu od 2.523.400 EUR, a za 2028. godinu u iznosu od 2.572.700 EUR.

Ishodište za izračun i ocjenu potrebnih sredstava za provođenje programa temeljeni su:

- stvarnom kretanju prihoda u 2024. godini i prvih devet mjeseci 2025. godine,
- pretpostavljenim promjenama ugovora s HZZO-om,
- dodijeljenim limitima nadležnog gradskog ureda za financiranje redovne djelatnosti i kapitalnih ulaganja,
- prijedlogu plana popisa prioriteta za raspored decentraliziranih sredstava između zdravstvenih ustanova kojih je osnivač Grad Zagreb za 2026. god.,
- sredstvima ostvarenima pružanjem usluga korisnicima izvan sustava HZZO-a i
- pretpostavci ostvarivanja sredstava za financiranje pripravništva od strane HZZO-a, sukladno Odluci o financiranju pripravničkog staža zdravstvenih radnika u 2025. godini, čiji se pripravnički staž nastavlja i u 2026. godini.

U 2024. godini ostvaren je višak prihoda u iznosu od 57.064,14 EUR. S druge strane, u ranijim razdobljima iskazan je manjak prihoda u odnosu na rashode u ukupnom iznosu od 156.374,79 EUR.

Ostvareni višak prihoda za 2024. godinu raspoređen je na umanjenje prenesenog manjka prethodnih razdoblja u navedenom iznosu, čime je preostali manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju smanjen na 99.310,65 EUR.

Sukladno planiranim sredstvima, u 2025. godini predviđeno je djelomično pokriće manjka u iznosu od 20.000,00 EUR, dok je konačno pokriće preostalog manjka planirano u 2026. godini, čime bi se u potpunosti pokrio manjak prethodnih razdoblja.

Ukupni rashodi i izdaci za 2026. godinu planirani su u iznosu od 4.363.200 EUR, dok su u projekcijama za 2027. godinu planirani u iznosu od 2.523.400 EUR, a za 2028. godinu u iznosu od 2.572.700 EUR. U ukupnim izdacima evidentirano je pokriće manjka sukladno gore navedenoj dinamici.

ISHODIŠTE ZA IZRAČUN I OCJENE POTREBNIH RASHODA ZA PROVOĐENJE PROGRAMA TEMELJI SE NA:

- razini nužnih rashoda za redovan rad Poliklinike u prvih devet mjeseci 2025. godine te na ostvarenim rashodima u 2024. godini,
- predloženom rastu minimalne bruto plaće i materijalnih prava za zaposlenike u javnim službama u 2026. godini,
- povećanju rashoda za zaposlene za 0,5 % godišnje zbog uvećanja plaća za minuli rad, isplate regresa, božićnice, dara za djecu i ostalih materijalnih prava,
- rashodima vezanim uz preseljenje Poliklinike, uključujući troškove adaptacije prostora, transporta opreme i usklađivanja infrastrukture,
- razini rashoda za lijekove, potrošni medicinski materijal i ostale materijale nužne za rad Poliklinike i
- razini rashoda za usluge temeljem ostvarenja u prvih devet mjeseci 2025. godine.

USKLAĐENI CILJEVI, STRATEGIJA I PROGRAMI S DOKUMENTIMA DUGOROČNOG RAZVOJA

Osnovni cilj Poliklinike za reumatske bolesti, fizikalnu medicinu i rehabilitaciju Dr. Drago Čop:

Uspješno pružanje zdravstvene zaštite korisnicima usluga Poliklinike.

Cilj: Povećanje kvalitete i stručnosti zaposlenika (organizacija stručnih skupova)

Definicija	Jedinica	Polazna vrijednost (2025.god)	Izvor	Ciljana vrijednost		
				31.12.2026.	31.12.2027.	31.12.2028.
Cilj nam je kontinuirano usavršavanje zaposlenika	Broj održanih skupova	3+5	Vlastita sredstva Poliklinike	3+5	4+6	5+6

*Stručni skupovi održavaju se za liječnike i fizioterapeute pa su zato i odvojene vrijednosti.

Cilj: Povećati / popuniti broj specijalističkih timova

Definicija	Jedinica	Polazna vrijednost (2025.god)	Izvor	Ciljana vrijednost		
				31.12.2026.	31.12.2027.	31.12.2028.
Cilj zapošljavanja liječnika specijalista fizikalne medicine i	Broj timova	8 (6,5)	Financirati iz	7	8	8

(produljenjem ugovora i natječajem)			Ugovora s HZZO-m			
-------------------------------------	--	--	------------------	--	--	--

*Poliklinika je na početku 2025. godini ima zaposleno 9 liječnika specijalista organiziranih u 8 specijalističkih timova, od čega je 7 liječnika na puno radno vrijeme, a 2 liječnice na pola radnog vremena te shodno tome djeluje se u 8 ambulanta. Tokom 2025. godine došlo je do smanjena broja liječnika.

Cilj: Povećanje broja DTP -a (FT031 -Terapija gornjih i/ili donjih ekstremiteta na robotskom uređaju), dostupnija zdravstvena zaštita

Definicija	Jedinica	Polazna vrijednost (2025.god)	Izvor	Ciljana vrijednost		
				31.12.2026.	31.12.2027.	31.12.2028.
Povećanje broja DTP - kroz veći broj med.opreme	Cijena DTP postupaka	2.100 EUR	Financirati iz Ugovora s HZZO-m	30.000 EUR	70.000 EUR	80.000 EUR

Cilj: Povećanje broja DTP-a (UZ004 - UZV lokomotornog sustava), dostupnija zdravstvena zaštita

Definicija	Jedinica	Polazna vrijednost (2025.god)	Izvor	Ciljana vrijednost		
				31.12.2026.	31.12.2027.	31.12.2028.
Povećanje broja DTP - kroz veći broj med.opreme	Cijena DTP postupaka	11.000 EUR	Financirati iz Ugovora s HZZO-m	12.000 EUR	14.000 EUR	16.000 EUR

*Zbog planiranog preseljenja Poliklinike na novu lokaciju, koja je u odnosu na postojeću manje dostupna i udaljenija za pacijente, očekuje se moguće smanjenje broja korisnika usluga. Trenutno nije moguće precizno predvidjeti u kojem će opsegu i mjeri doći do ovog pada. S obzirom na navedeno, prioritet ostaje zadržavanje kvalitete zdravstvenih usluga na sadašnjoj razini, uz istovremeno očuvanje financijske stabilnosti i prihoda Poliklinike.

II. Financijski plan Poliklinike za reumatske bolesti, fizikalnu medicinu i rehabilitaciju Dr. Drago Ćop za 2026. i projekcije za 2027. i 2028. godinu

A. RAČUN PRIHODA I RASHODA

EUR

	Izvršenje 2024.*	Rebalans 2025.	Plan za 2026.	Projekcija za 2027.	Projekcija za 2028.
PRIHODI UKUPNO	2.303.886,72	3.681.060	4.363.200	2.523.400	2.572.700
6 PRIHODI POSLOVANJA	2.303.886,72	3.681.060	4.363.200	2.523.400	2.572.700
7 PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	0,00	0	0	0	0
RASHODI UKUPNO	2.246.822,58	3.661.060	4.284.100	2.523.400	2.572.700
3 RASHODI POSLOVANJA	2.214.362,61	2.541.530	2.409.300	2.448.600	2.497.900
4 RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	32.459,97	1.119.530	1.874.800	74.800	74.800
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	57.064,14	20.000	79.100	0	0

A1. PRIHODI I RASHODI PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI
PRIHODI POSLOVANJA PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI

Razred	Skupina	Naziv prihoda	Izvršenje 2024.	Tekući plan 2025. (rebalans)	Plan za 2026.	Projekcija za 2027.	Projekcija za 2028.
		PRIHODI UKUPNO	2.303.886,72	3.681.060	4.363.200	2.523.400	2.572.700
6		Prihodi poslovanja	2.303.886,72	3.681.060	4.363.200	2.523.400	2.572.700
	63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	76.318,56	208.000	50.500	52.500	55.000
	64	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	152,84	600	1.100	600	700
	65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama	584.864,86	618.800	632.500	634.200	646.600
	66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	5.099,77	8.300	5.400	5.600	5.800
	67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	1.637.440,69	2.843.760	3.673.200	1.830.000	1.864.100
	68	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	10,00	1.600	500	500	500

RASHODI POSLOVANJA PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI

Razred	Skupina	Naziv rashoda	Izvršenje 2024.	Tekući plan 2025. (rebalans)	Plan za 2026.	Projekcija za 2027.	Projekcija za 2028.
		RASHODI UKUPNO	2.246.822,58	3.681.060	4.363.200	2.523.400	2.572.700
3		Rashodi poslovanja	2.214.362,61	2.541.530	2.409.300	2.448.600	2.497.900
	31	Rashodi za zaposlene	1.886.514,63	2.099.100	2.070.500	2.151.500	2.192.000
	32	Materijalni rashodi	324.592,88	437.930	335.300	293.400	302.100
	34	Financijski rashodi	3.255,10	4.500	3.500	3.700	3.800
4		Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	32.459,97	1.119.530	1.874.800	74.800	74.800
	42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	25.694,66	413.510	68.500	68.500	68.500
92		Rezultat poslovanja	57.064,14	20.000	79.100		

A2. PRIHODI I RASHODI PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA

PRIHODI POSLOVANJA PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA

Brojčana oznaka i naziv	Izvršenje 2024.	Tekući plan 2025. (rebalans)	Plan za 2026.	Projekcija za 2027.	Projekcija za 2028.
PRIHODI UKUPNO	2.303.886,72	3.681.060	4.363.200	2.523.400	2.572.700
1 Opći prihodi i primici	272.511,28	1.384.660	2.070.000	222.500	225.000
1.1.1. Opći prihodi i primici	183.183,46	888.000	1.900.000	52.500	55.000
1.2.3. Decentralizirana sredstva	89.327,82	496.660	170.000	170.000	170.000
3 Vlastiti prihodi	5.262,61	7.500	7.000	6.700	7.000
3.1.1. Vlastiti prihodi	5.262,61	7.500	7.000	6.700	7.000
4 Prihodi za posebne namjene	1.949.794,27	2.077.900	2.235.700	2.241.700	2.285.700
4.3.1. Prihodi po posebnim namjenama-proračunski korisnici	1.949.794,27	2.077.900	2.235.700	2.241.700	2.285.700
5 Pomoći	76.318,56	208.000	50.500	52.500	55.000
5.1.1. Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	76.318,56	208.000	50.500	52.500	55.000
6 Donacije	0,00	3.000	0	0	0
6.1.1. Tekuće donacije	0,00	3.000	0	0	0

RASHODI POSLOVANJA PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA

Brojčana oznaka i naziv	Izvršenje 2024.	Tekući plan 2025. (rebalans)	Plan za 2026.	Projekcija za 2027.	Projekcija za 2028.
RASHODI UKUPNO	2.246.822,58	3.681.060	4.363.200	2.523.400	2.572.700
1 Opći prihodi i primici	243.056,59	1.384.660	2.070.000	222.500	225.000
1.1.1. Opći prihodi i primici	153.728,77	888.000	1.900.000	52.500	55.000
1.2.3. Decentralizirana sredstva	89.327,82	496.660	170.000	170.000	170.000
3 Vlastiti prihodi	2.120,50	7.500	7.000	6.700	7.000
3.1.1. Vlastiti prihodi	2.120,50	7.500	7.000	6.700	7.000
4 Prihodi za posebne namjene	1.960.808,74	2.077.900	2.235.700	2.241.700	2.285.700
4.3.1. Prihodi po posebnim namjenama-proračunski korisnici	1.960.808,74	2.057.900	2.156.600	2.241.700	2.285.700
Rezultat poslovanja - manjak za pokriti		20.000,00	79.100,00	0,00	0,00
5 Pomoći	40.836,75	208.000	50.500	52.500	55.000
5.1.1. Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	40.836,75	208.000	50.500	52.500	55.000
6 Donacije	0,00	3.000	0	0	0
6.1.1. Tekuće donacije	0,00	3.000	0	0	0

A3. RASHODI PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

Brojčana oznaka i naziv	Izvršenje 2024.	Tekući plan 2025. (rebalans)	Plan za 2026.	Projekcija za 2027.	Projekcija za 2028.
RASHODI UKUPNO	2.246.822,58	3.681.060	4.363.200	2.523.400	2.572.700
07 Zdravstvo	2.246.822,58	3.681.060	4.363.200	2.523.400	2.572.700
0760 Poslovi i usluge zdravstva koji nisu drugdje svrstani	2.246.822,58	3.681.060	4.363.200	2.523.400	2.572.700