

Obrazloženje prijedloga općeg dijela financijskog plana za 2023. godinu projekcija za 2024. i 2025. godinu

1. UVOD

Prijedlog financijskog plana Doma zdravlja Varaždinske županije izrađen je sukladno dostavljenim Uputama za izradu Proračuna Varaždinske županije i financijskih planova proračunskih korisnika za 2023. godinu i projekcije za 2024. i 2025. godinu, dostavljenih od strane Upravnog odjela za zdravstvo, socijalu skrb, civilno društvo i hrvatske branitelje Varaždinske županije, KLASA: 402-06/22-01/10, URBROJ: 2186-07/1-22-7 od 19. rujna 2022. godine (dalje u tekstu: Upute), u skladu s odredbama Zakona o proračunu i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba Zakona, ponajprije Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine br. 26/10, 120/13 i 1/20) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), te pridržavajući se Uputa Ministarstva financija i Uputa za izradu Proračuna Varaždinske županije za razdoblje 2023. – 2025. godine. Kao i prošle godine financijski plan se unosi u aplikaciju Varaždinske županije Riznica, putem koje se planiraju rashodi i izdaci koji se financiraju iz županijskog proračuna, ali i vlastiti i namjenski prihodi i rashodi koji će se izvršavati na teret istih, a sve u cilju digitalnog konsolidiranog proračuna proračunskih korisnika Varaždinske županije.

Sukladno odredbama članka 38. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21) upravljačko tijelo usvaja prijedlog financijskog plana koji sadrži plan za iduću proračunsku godinu i projekcije za sljedeće dvije godine na razini skupine ekonomske klasifikacije.

Financijski plan Doma zdravlja Varaždinske županije čine prihodi i primici, te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata, a iskazani su prema ekonomskoj i funkcijskoj klasifikaciji, te izvorima financiranja, a sam plan podijeljen je na tri dijela: opći dio, posebni dio i obrazloženje financijskog plana. U skladu s člankom 29. Zakona o proračunu prijedlog financijskog plana Doma zdravlja Varaždinske županije sadrži:

- plan prihoda i primitaka iskazan po vrstama za 2023.-2025. godinu
- plan rashoda i izdataka za 2023.-2025. godinu, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama
- obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Obrazloženje prijedloga financijskog plana sadrži obrazloženje općeg dijela financijskog plana po ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja, dok je posebni dio financijskog plana obrazložen po programima (projektima/aktivnostima).

Opći dio financijskog plana sastoji se od Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja.

2. RAČUN PRIHODA I RASHODA

Financijski plan Doma zdravlja Varaždinske županije za 2023. godinu planiran je u iznosu od 6.158.734 eura, za 2024. godinu u iznosu od 6.018.928 eura, a za 2025. godinu 6.075.928 eura.

Strukturu Prijedloga financijskog plana za 2023. godinu čine:

- Prihodi poslovanja: 6.209.566 eura
- Prihodi od prodaje nefinancijske imovine: 1.593 eura
- Rashodi poslovanja: 5.931.843 eura
- Rashodi za nabavu nefinancijske imovine: 195.170 eura.

2.1. Prihodi

Ukupni prihodi za 2023. godinu planirani su u iznosi od 6.211.159 eura. Pregled prihoda prema ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine dan je u tabličnom prikazu:

Vrsta prihoda	Iznos (EUR)	Udio prihoda u strukturi ukupnih prihoda
UKUPNI PRIHODI	6.211.159	100,00%
1.PRIHODI POSLOVANJA	6.209.566	99,97%
a) Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	293.914	4,73%
b) Prihodi od imovine	2.084	0,03%
c) Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	160.594	2,59%
d) Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	870.423	14,01%
e) Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	4.877.242	78,52%
f) Ostali prihodi	5.309	0,09%
2.PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	1.593	0,03%
a) Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.593	0,03%

Prema izvorima financiranja, prihodi za 2023. godinu planirani su kako slijedi:

Opći prihodi i primici – županijski proračun	197.502 €
--	-----------

Opći prihodi i primici – decentralizirana sredstva	96.888 €
Vlastiti prihodi	877.816 €
Ostali prihodi za posebne namjene	4.743.446 €
Pomoći EU	241.489 €
Ostale pomoći	52.425 €
Prihodi od nefinancijske imovine	1.593 €

Prihodi za 2024. godinu planirani su u iznosu od 6.111.834 eura, a za 2025. godinu u iznosu od 6.624.908 eura.

2.1.1. Prihodi poslovanja

Prihodi poslovanja za 2023. godinu planirani su u iznosu od 6.209.566 eura.

Prihodi iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna planiraju se u iznosu od 293.914 eura i u strukturi ukupnih prihoda čine 4,73%. Najvećim dijelom odnose se na pomoći temeljem prijenosa EU sredstava i to u iznosu od 241.489 eura, te 35.835 eura iz državnog proračuna za projekt „Specijalističko usavršavanje doktora medicine“ iz Europskog socijalnog fonda, u okviru operativnog programa „Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020.“. Tekuće pomoći iz nenadležnih proračuna planirane su u iznosu od 15.263 eura, a odnose se na sufinanciranje rada ordinacija opće/obiteljske medicine od strane jedinica lokalne samouprave.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada planiraju se u iznosu 160.594 eura, a u strukturi ukupnih prihoda čine 2,59%. Riječ je uglavnom o prihodima od dopunskog zdravstvenog osiguranja i participacija, te ostalih prihoda od drugih zdravstvenih ustanova, a odnose se na plaću specijalizanata za rad na dežurstvu u tim ustanovama.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga planirani su u iznosu od 870.423 eura i u strukturi ukupnih prihoda čine 14,01%. Naplata prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga uređena je Pravilnikom o stjecanju i korištenju vlastitih prihoda ostvarenih obavljanjem poslova na tržištu, a najvećim dijelom riječ je o prihodima po osnovi zakupa, te prihodima od pruženih zdravstvenih usluga koje korisnici plaćaju sami.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza planirani su u iznosu od 4.877.242 eura i u strukturi ukupnih prihoda čine najznačajniji udio od čak 78,52%. Prihodi iz županijskog proračuna planirani su u iznosu od 294.390 eura od čega se 96.888 eura odnosi na decentralizirana sredstva, 23.450 eura su sredstva za financiranje rada stomatoloških timova nedjeljom, praznikom i državnim blagdanima u Varaždinu, 7.020 eura namijenjeno je za sufinanciranje rada „sektorskih ambulanta“ – Cvetlin, Vrbrno, Završje i Gornja Voća, 132.723 eura za nabavu i zadržavanje postojeće medicinske opreme, 5.973 eura za sufinanciranje djelatnosti palijativne skrbi, te 28.336 eura za sufinanciranje specijalizacije iz medicine rada jednog doktora medicine.

Prihodi iz županijskog proračuna za 2024. i 2025. godinu planirani su u iznosu od 294.070 eura, a neznatno smanjenje odnosi se na sufinanciranje stomatološkog dežurstva koje se izračunava sukladno broju nedjelja, blagdana i praznika.

Prihodi od HZZO-a temeljem ugovornih obveza odnose se na prihode s osnova pružanja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (primarne, specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite i specifične zdravstvene zaštite radnika), te su isti planirani za 2023. godinu iznosu od 4.582.852 eura.

HR – 42 000 VARAŽDIN, Kolodvorska 20 MB: 01740016 OIB: 04489447850 Tel. +385 (0)42 398 551
 e-mail: ravnateljstvo@dzvz.hr IBAN: HR6023600001102715369

Ostali prihodi planirani su u iznosu od 5.309 eura i u strukturi prihoda čine 0,09%, a uglavnom se odnose na prihode za proizvedenu električnu energiju po energetskej obnovi objekata u Lepoglavi, Novom Marofu i Varaždinskim Toplicama.

2.1.2. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine planirani su u iznosu od 1.593 eura, čine 0,03% ukupnih prihoda, a odnose se na uplaćene rate za prodane stanove.
 Za 2024. i 2025. godinu navedeni prihodi planirani su u iznosu od 1.593 eura godišnje.

2.2. Rashodi

Ukupni rashodi za 2023. godinu planirani su u iznosu 6.127.013 eura. Pregled rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine daje se u tabličnom prikazu:

Vrsta rashoda	Iznos (EUR)	Udio rashoda u strukturi ukupnih rashoda
UKUPNI RASHODI	6.127.013	100,00%
1.RASHODI POSLOVANJA	5.931.843	96,81%
a) Rashodi za zaposlene	4.113.079	67,13%
b) Materijalni rashodi	1.800.952	29,39%
c) Financijski rashodi	14.427	0,23%
d) Ostali rashodi	1.593	0,03%
e) Ostale naknade građanima	1.792	0,03%
2.RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	195.170	3,19%
a) Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	195.170	3,19%

Rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji za 2023., 2024. i 2025. godinu planirani su po godinama kako slijedi:

Brojčana oznaka i naziv	Plan za 2023. godinu	Projekcija za 2024. g.	Projekcija za 2025. g.
07 Zdravstvo	6.127.013	5.981.544	6.041.420
0721 Opće medicinske usluge	6.127.013	5.981.544	6.041.420

Prema izvorima financiranja, rashodi za 2023. godinu planirani su kako slijedi:

Opći prihodi i primici – županijski proračun	197.502 €
Opći prihodi i primici – decentralizirana sredstva	96.888 €
Vlastiti prihodi	832.292 €
Ostali prihodi za posebne namjene	4.742.783 €
Pomoći EU	208.441 €
Ostale pomoći	46.851 €

HR – 42 000 VARAŽDIN, Kolodvorska 20 MB: 01740016 OIB: 04489447850 Tel. +385 (0)42 398 551
e-mail: ravnateljstvo@dzvz.hr IBAN: HR6023600001102715369

Prihodi od nefinancijske imovine	2.256 €
----------------------------------	---------

Rashodi za 2024. godinu planirani su u iznosu od 5.981.544 eura, a za 2025. godinu u iznosu od 6.041.420 eura.

2.2.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja za 2023. godinu planirani su u iznosu od 5.931.843 eura.

Rashodi za zaposlene planirani su u ukupnom iznosu od 4.113.079 eura i u strukturi ukupnih rashoda čine najznačajniji udio od 67,13%. U ovoj skupini rashoda planirane su bruto plaće zaposlenih, ostali rashodi za zaposlene, te doprinosi na plaće.

Za 2024. godinu navedeni rashodi planirani su u iznosu od 3.991.786 eura, a za 2025. godinu u iznosu od 4.085.193 eura. Smanjenje rashoda za zaposlene u 2024. godini je završetak specijalističkog usavršavanja doktora medicine čime će se smanjiti broj zaposlenih za njihove zamjene, a u 2025. godini planirana su povećanja plaća i preuzimanja novih ordinacija čime će se povećati i broj zaposlenika.

Materijalni rashodi planirani su u ukupnom iznosu od 1.800.952 eura i u strukturi ukupnih rashoda iznose 29,39%, a obuhvaćaju rashode za potrebe redovnog poslovanja i odnose se na:

- nadoknade troškova zaposlenima (naknade za prijevoz, stručno usavršavanje i službena putovanja zaposlenih) koji čine 14,75% materijalnih rashoda,
- rashode za materijal i energiju (lijekovi, pomoćni i sanitetski materijal, uredski materijal, materijal i sredstva za čišćenje i higijenske potrebe, materijal za tekuće i investicijsko održavanje, sitni inventar i auto gume, energiju, radnu odjeću i obuću) koji čine 43,98% materijalnih rashoda
- rashode za usluge (telefona, pošte i prijevoza, tekućeg i investicijskog održavanja, promidžbe i informiranja, komunalne usluge, zakupnine i najamnine, zdravstvene usluge, ugovore o djelu, računalne i ostale usluge) koji čine 38,26% materijalnih rashoda,
- ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade članovima upravnog vijeća, premije osiguranja, reprezentaciju, članarine pristojbe i naknade, troškove sudskih postupaka i ostale rashode poslovanja) koji čine 3,01% materijalnih rashoda.

Financijski rashodi planirani su u iznosu od 14.427 eura i u ukupnoj strukturi rashoda čine 0,23%. Riječ je o kamatama za primljene kredite, zateznim kamatama koje nastaju zbog kašnjenja u podmirenju materijalnih obveza, uslugama platnog prometa.

2.2.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu od 195.170 eura za 2023. godinu, te čine 3,19% ukupnih rashoda. Navedena sredstva biti će utrošena na završene dotrajale medicinske, informatičke opreme i namještaja koje koriste ordinacije u sastavu Doma zdravlja, za nabavu dva službena vozila za potrebe patронаžne djelatnosti, te asfaltiranje parkirališta na Vinici.

2.3. Preneseni rezultat

HR – 42 000 VARAŽDIN, Kolodvorska 20 MB: 01740016 OIB: 04489447850 Tel. +385 (0)42 398 551

e-mail: ravnateljstvo@dzvz.hr IBAN: HR6023600001102715369

U Financijskim izvještajima Doma zdravlja Varaždinske županije za 2022. godinu utvrđen je manjak prihoda i primitaka u iznosu od 694.311 eura. Financijskim planom za 2022. godinu nije bilo predviđeno pokriće manjka prihoda i primitaka. U 2023. godini planirano je pokriće manjka prihoda i primitaka u iznosu od 52.425 eura, a u 2024. godini planirano je pokriće manjka u iznosu od 92.906 eura. Za 2025. godinu planirano je pokriće preostalog manjka u iznosu od 548.980 eura.

3. RAČUN FINANCIRANJA

U računu financiranja planirani su izdaci za otplate glavnice primljenog dugoročnog kredita sukladno otplatnom planu i to u 2023. godini u iznosu od 31.721 eura, u 2024. godini u iznosu od 37.384 eura, a u 2025. godini u iznosu od 34.508 eura. Navedeni izdaci planiraju se financirati iz vlastitih prihoda.

Ravnatelj
Doma zdravlja Varaždinske županije

doc.dr.sc. Jurica Veronek

