

UPRAVNO VIJEĆE
DOMA ZDRAVLJA VARAŽDINSKE ŽUPANIJE

KLASA : 025-01/24-01/13
URBROJ: 2186-1-28-10-24-4
Varaždin, 30.10.2024.

Na temelju članka 37. Zakona o proračunu (NN 144/21), Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (N.N. 124/14., 115/15., 87/16., 3/18., 126/19., 108/20) i članka 20. Statuta Doma zdravlja Varaždinske županije, Upravno vijeće Doma zdravlja Varaždinske županije na svojoj 209. sjednici održanoj dana 30.10.2024. godine donijelo je

VIŠEGODIŠNJI PLAN URAVNOTEŽENJA FINACIJSKOG PLANA
Doma zdravlja Varaždinske županije za razdoblje 2025.-2027. godine

Članak 1.

Ovim višegodišnjim planom uravnoteženja utvrđuje se procjena rezultata poslovanja i to manjka prihoda za 2024. godine, način pokrivanja manjka u financijskom planu za 2025. godinu i projekcijama za 2026. i 2027. godinu, te mjerama za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja s akcijskom planom provedbe mjera.

I. ANALIZA I OCJENA POSTOJEĆEG FINACIJSKOG STANJA

Analiza financijskog stanja Doma zdravlja Varaždinske županije izrađena je u skladu s Uputama za izradu Proračuna Varaždinske županije i financijskih planova proračunskih korisnika za razdoblje 2025.-2027. godine, a temelji se na financijskim izvještajima Doma zdravlja Varaždinske županije za 2023. godinu i siječanj-rujan 2024. godine, procjeni izvršenja za razdoblje siječanj-prosinac 2024. godine, planu poslovanja za 2025.godinu, te projekcijama za 2026. i 2027. godinu.

BILANCA

Tablica 1. Bilanca stanja na dan 31.12.2023. god.

Red. br.	BILANČNE STAVKE	STANJE 31.12.2022.	STANJE 31.12.2023.
1.	IMOVINA	5.671.008,17	6.102.469,78
1.1.	Nefinancijska imovina	4.712.025,17	4.824.225,25
	Neproizvedena dugotrajna imovina	592.366,41	591.531,17
	Proizvedena dugotrajna imovina	4.115.501,93	4.228.537,25
	Proizvedena kratkotrajna imovina	0	0
	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	0	0
	Ostale pohranjenje vrijednosti-knjige	4.156,83	4.156,83
1.2.	Financijska imovina	958.983,00	1.278.244,53
	Novac u banci i blagajni	259.614,04	512.459,12
	Depoziti, jamčevni polozi i ostalo	33.873,09	12.781,61

	Vrijednosni papiri	61.019,26	61.019,26
	Dionice i udjeli u glavnici	2.428,82	2.229,74
	Potraživanja za prihode poslovanja	588.944,43	681.966,91
	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	12.902,36	7.787,89
	Rashodi budućeg razdoblja	201,00	0,00
2.	OBVEZE I VLASTITI IZVORI	5.671.008,17	6.102.469,78
2.1.	Obveze	936.642,72	1.067.520,50
	Obveze za rashode poslovanja	576.049,63	718.426,58
	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	46.973,52	67.279,15
	Obveze za kredite i zajmove	313.447,03	281.814,77
	Odgođeno plaćanje rashoda	172,54	0,00
2.2.	Vlastiti izvori	4.734.365,45	5.034.949,28

Prema podacima iz Bilance, ukupna vrijednost imovine Doma zdravlja Varaždinske županije na dan 31.12.2023. godine iznosila je 6.102.469,78 eura i veća je u odnosu na prethodnu godinu za 7,6%. Od navedenog iznosa nefinancijska imovina je 4.824.225,25 eura, odnosno ima udio od 79% i 2% je veća nego u prethodnoj godini. Financijska imovina iznosi 1.278.244,53 eura i u odnosu na prethodnu godinu bilježi rast od 33,3%, radi povećanja novčanih sredstava u banci za 252.845,08 eura odnosno 97%. Obveze Doma zdravlja iznose 1.067.520,50 eura i veće su u odnosu na 2022. godinu za 14%, radi većih obveza za nabavu nefinancijske imovine i obveza za rashode poslovanja.

Financijska imovina Doma zdravlja veća je od obveza za 19,7%, što znači da je Dom zdravlja solventan, jer svojom imovinom može pokriti sve svoje obveze.

Dom zdravlja i u 2024. godini nema problema s likvidnošću, sve svoje obveze podmiruje u roku dospijeca, te nema dospelih nepodmirenih obveza.

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

Tablica 2. Prihodi i primici

PRIHODI/PRIMICI PO VRSTI	IZVRŠENJE 2023.	IZVRŠENJE I-IX 2024.	PROCIJENA IZVRŠENJA I-XII 2024.	PLAN 2025.	PROCIJENA 2026.	PROCIJENA 2027.
1. Prihodi poslovanja	7.122.840,37	5.799.103,89	8.136.210,00	9.455.965,00	10.129.065,00	10.572.481,00
1.1. Prihodi od HZZO i dopunskog zdr.osig.	5.294.119,19	4.849.012,30	6.686.960,00	7.360.300,00	7.480.300,00	8.001.806,00
1.2. Prihodi od proračuna	434.257,50	100.125,94	289.850,00	814.450,00	1.270.950,00	1.340.010,00
1.3. Prihodi od EU projekata	402.371,62	222.356,08	270.775,00	199.500,00	196.100,00	48.950,00
1.4. Ostali prihodi	992.092,06	627.609,57	888.625,00	1.081.715,00	1.181.715,00	1.181.715,00
2. Prihodi od prodaje nefin. imovine	3.970,05	2.308,88	2.800,00	800,00	800,00	800,00
3. Primici od zaduživanja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SVEUKUPNO	7.126.810,42	5.801.412,77	8.139.010,00	9.456.765,00	10.129.865,00	10.573.281,00

Dom zdravlja ima sklopljeni Ugovor o provođenju primarne i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite sa Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje, kojim je definiran način odvijanja i financiranja preko 96% osnovne djelatnosti Doma zdravlja, a to je pružanje primarne zdravstvene zaštite stanovnicima Varaždinske županije. U 2024. godini od 22 tima opće/obiteljske medicine i 19 timova dentalne zdravstvene zaštite u sastavu Doma zdravlja bilo je 10 timova sa brojem pacijenata ispod standarda (4 tima obiteljske medicine i 6 timova dentalne medicine), za koje HZZO plaća svega 50% tzv. "hladnog pogona". U 2024. godini nastavljeno je provođenje EU projekta „Specijalističko

usavršavanje doktora medicine – faza 2“, kojim se u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021.-2026. godine financira specijalističko usavršavanje 6 doktora medicine do 01.11.2028. godine.

Tablica 3. Rashodi i izdaci

PRIHODI/PRIMICI PO VRSTI	IZVRŠENJE 2023.	IZVRŠENJE I-IX 2024.	PROCJENA IZVRŠENJA I-XII 2024.	PLAN 2025.	PROCJENA 2026.	PROCJENA 2027.
1.Rashodi poslovanja	6.599.297,03	5.832.059,29	8.060.966,00	8.576.204,00	8.634.304,00	8.426.214,00
1.1.Materijalni rashodi	1.473.966,67	1.010.310,12	1.514.330,00	1.619.889,00	1.653.889,00	1.593.889,00
1.2. Rashodi za zaposlene	4.737.788,90	4.664.478,31	6.334.000,00	6.756.815,00	6.784.315,00	6.783.375,00
1.3. Izdaci vezani za EU projekte	376.615,69	149.390,45	202.000,00	199.500,00	196.100,00	48.950,00
2.Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	385.507,20	100.264,21	235.000,00	816.051,00	1.211.051,00	1.691.051,00
3.Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	31.632,26	28.756,60	37.384,00	34.510,00	34.510,00	34.510,00
SVEUKUPNO	7.016.436,49	5.961.080,10	8.333.350,00	9.426.765,00	9.879.865,00	10.151.775,00

Rashodi za zaposlene u koje su uz bruto plaću, doprinose na plaću, naknade troškova zaposlenima, uključene i naknade za zaposlene poput sredstava za božićnice uskrsnice, regres, dječje darove, jubilarne nagrade te ostala materijalna prava čine 79% ukupnih rashoda poslovanja.

Povećanje rashoda za plaće zaposlenih koje se od 01.03.2024. godini isplaćuju prema novoj Uredbi Vlade o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u javnim službama, a koje u razdoblju od ožujka do kolovoza 2024. godine nije pratilo adekvatno povećanje vrijednosti ugovorenih timova i cijene usluga ugovorenih s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje, kao i povećanje prekovremenog rada zaposlenika Doma zdravlja zbog konstantnog manjka liječnika, rezultiralo je ostvarenim manjkom prihoda u 2024. godini.

Tablica 4. Rezultat poslovanja

	IZVRŠENJE 2023.	IZVRŠENJE I-IX 2024.	PROCJENA IZVRŠENJA I-XII 2024.	PLAN 2025.	PROCJENA 2026.	PROCJENA 2027.
PRIHODI I PRIMICI	7.126.810,42	5.801.412,77	8.139.010,00	9.456.765,00	10.129.865,00	10.573.281,00
RASHODI I IZDACI	7.016.436,49	5.961.080,10	8.333.350,00	9.426.765,00	9.879.865,00	10.151.775,00
FINANCIJSKI REZULTAT	110.373,93	-159.667,33	-194.340,00	30.000,00	250.000,00	421.506,00
PRENESENI MANJAK IZ PRETHODNIH GODINA	617.539,45	507.165,52	507.166,00	701.506,00	671.506,00	421.506,00
MANJAK ZA PRIENOS U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU	507.165,52	666.832,85	701.506,00	671.506,00	421.506,00	0,00

Ostvareni ukupni manjak u 2023. godini sastoji se od: prenesenog manjka iz 2017. godine u iznosu od 66.114,28 eura, koji je u 2018. godini povećan za 374.189,66 eura, u 2019. godini za 430.892,32 eura, te u 2020. godini za 323.633,31 eura, dok je u 2021. godini ostvaren višak prihoda u iznosu od 500.518,29 eura, u 2022. godini višak u iznosu od 116.747,94 eura, u 2023. godini višak u iznosu od 110.373,93 eura, te negativne korekcije rezultata iz prethodnih godina u 2023. godini u iznosu od 39.976,11 eura. Za devet mjeseci ove godine ostvaren je ukupni manjak od 666.832,85 eura, a sastoji se od prenesenog manjka iz prethodnih godina u iznosu od 507.165,52 eura i manjka tekuće godine u iznosu od 159.667,33 eura.

Za proračunsku 2024. godinu procjenjuje se manjak prihoda u iznosu od 194.340,00 eura, kojem se pribraja preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina, te iznosi sveukupno 701.506,00 eura.

U proračunsku 2025. godinu donosi se preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 701.506,00 eura, poslovanje se završava sa ostvarenim viškom u iznosu od 30.000,00 eura, tako da korigirani rezultat iznosi 671.506,00 eura.

U proračunsku 2026. godinu donosi se preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 671.506,00 eura, poslovanje se planira završiti sa ostvarenim viškom u iznosu od 250.000,00 eura, tako da će korigirani rezultat iznositi 421.506,00 eura koji se planira u potpunosti zatvoriti u poslovnoj 2027. godini.

Evidentirani manjak prihoda odnosi se na manjak prihoda iz Izvora 43 Prihoda po posebnim propisima, odnosno posljedica je redovnog poslovanja ustanove zbog nesrazmjera nastalih prihoda u odnosu na nastale rashode.

U svrhu uravnoteženja Financijskog plana za razdoblje 2025. – 2027. godine, nakon uključivanja projiciranog manjka tekuće godine, te prenesenog manjka iz prethodnih godina, kao i nastavka pružanja zdravstvenih usluga zadovoljavajuće kvalitete za sve korisnike istih, nastaviti će se s poduzimanjem svih mjera za pravodobno izvršavanje ugovornih obveza iz Ugovora s HZZO-e, te naplatom i ostvarivanjem planiranih prihoda. Maksimalno će se poštivati načela ekonomičnosti i učinkovitosti prilikom trošenja proračunskih sredstava, kako bi ostvareni prihodi bili dostatni za pokriće prenesenog manjka, te rashoda i izdataka za redovno poslovanje, planirana ulaganja u ljude, objekte i opremu, u skladu s definiranom dinamikom.

II. PRIJEDLOG MJERA ZA OTKLANJANJE UZROKA NEGATIVNOG POSLOVANJA I MJERA ZA STABILNO POSLOVANJE

1. Financijskim planom i izmjenama i dopunama planirati pokriće manjka;
2. Kod planiranja i izvršavanja Financijskog plana prioritet imaju zakonske i ugovorne obveze;
3. Kontinuirano praćenje naplate prihoda i preuzimanje obveza u skladu s njihovim ostvarenjem;
4. Pravovremeno poduzimanje mjera naplate potraživanja;
5. Povećati gotovinsku naplatu od pruženih zdravstvenih usluga (medicina rada i dentalna zdravstvena zaštita-protetika);
6. Maksimalno izvršenje odobrenih limita od strane HZZO za DTP postupke u svim djelatnostima (posebice u dijelu SKZZ-a);
7. Povećati financiranje investicijskih i drugih planiranih projekata i aktivnosti iz tekućih i kapitalnih pomoći prijavama projekata na natječaje europskih i drugih fondova;
8. Racionalizirati troškove poslovanja uključivanjem svih zaposlenika bez posljedica na kvalitetu zdravstvene usluge;
9. Uključivanja lokalne samouprave u sufinanciranje zdravstvenih djelatnosti na svom području koje zbog premalog broja osiguranika u skrbi ostvaruju manjak prihoda;
10. Povećanje prihoda od zakupa poslovnog prostora. Iznajmljivanje poslovnog prostora Doma zdravlja Varaždinske županije provodi se sukladno Odluci Županijske skupštine Varaždinske županije o kriterijima za određivanje zakupnine i davanja u zakup poslovnog prostora Doma

zdravlja Varaždinske županije i Ljekarne Varaždinske županije (Službeni vjesnik Varaždinske županije br. 62/19 od 02. listopada 2019. godine). Iznos zakupnine nije se mijenjao 5 godina tj. ne prati opći rast cijena kroz protekle godine.

III. AKCIJSKI PLAN PROVEDBE MJERA

NAZIV MJERE	OPIS/NAČIN PROVEDBE	ROK PROVEDBE
1. Financijskim planom te izmjenama i dopunama planirati pokriće manjka	Financijski plan koji uključuje rezultat poslovanja pruža cjelovit financijski okvir za donošenje odluka o budućoj potrošnji i izvorima financiranja	Zakonski rokovi , a prema potrebi prilikom izmjena i dopuna Financijskog plana u narednom razdoblju
2. Kod planiranja i izvršavanja Financijskog plana prioritetno izvršavati zakonske i ugovorne obveze	Mjera podrazumijeva prioritetno podmirivanje već preuzetih obveza, odnosno zakonskih obveza.	Kontinuirano
3. Kontinuirano praćenje naplate prihoda i preuzimanje obveza u skladu s njihovim ostvarenjem	Mjera uključuje preuzimanje obveza u skladu s dinamikom ostvarenja prihoda po pojedinim izvorima financiranja kako je definirano u Financijskom planu.	Kontinuirano
4. Pravovremeno poduzimanje mjera naplate potraživanja	Postupanje prema Proceduri za naplatu prihoda.	Kontinuirano
5. Povećati gotovinsku naplatu od pruženih zdravstvenih usluga	Mjera uključuje dodatno angažiranje zaposlenika u djelatnosti medicine rada i dentalne zdravstvene zaštite.	Kontinuirano
6. Maksimalno izvršenje odobrenih limita od strane HZZO za DTP postupke	Mjera uključuje maksimalno evidentiranje i izvršavanje DTP-a, te pravilno i točno ispostavljanje računa za sve izvršene usluge, sukladno preuzetim ugovornim obvezama.	Kontinuirano
7. Povećanje financiranja investicijskih i drugih planiranih projekata i aktivnosti iz tekućih i kapitalnih pomoći prijavom projekata na natječaje europskih i drugih fondova	Mjera uključuje oslobađanje sredstava iz izvora Opći prihodi i primici i financiranje što više aktivnosti i projekata iz drugih izvora (nacionalni i europski natječaji i dr.)	Kontinuirano
8. Racionalizirati troškove poslovanja uključivanjem svih zaposlenika bez posljedica na kvalitetu zdravstvene usluge	Maksimalna racionalizacija materijalnih rashoda uz maksimalno poštivanje načela ekonomičnosti i učinkovitosti prilikom trošenja proračunskih sredstava	Kontinuirano

Članak 2.

Odgovorna osoba za provedbu ovog Višegodišnjeg plana uravnoteženja Financijskog plana Doma zdravlja je ravnatelj Doma zdravlja Varaždinske županije.

**PREDSJEDNICA UPRAVNOG VIJEĆA DOMA
ZDRAVLJA VARAŽDINSKE ŽUPANIJE**

VESNA KEŠKIĆ, dipl.ing.



VARAŽDIN
Kolođvorska 20
DOM ZDRAVLJA VARAŽDINSKE ŽUPANIJE