

DOM ZDRAVLJA VARAŽDINSKE ŽUPANIJE

**OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA
I POSEBNI IZVJEŠTAJI**

**POGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU
FINANCIJSKOG PLANA
ZA 2024. GODINU**

Varaždin, 2024.

SADRŽAJ

1. U V O D	1
2. PRIHODI I PRIMICI	3
2.1. STANJE NOVČANIH SREDSTAVA NA RAČUNU	4
3. RASHODI I IZDACI	4
3.1. RASHODI ZA ZAPOSLENE	5
3.2. MATERIJALNI RASHODI	6
3.3. FINANCIJSKI RASHODI	6
3.4. SUBVENCije	6
3.5. POMOĆI	6
3.6. NAKNADE GRAĐANIMA I KUĆANSTVIMA	7
3.7. OSTALI RASHODI	7
3.8. RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	7
3.9. IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	7
4. IZVJEŠTAJ O ZADUŽIVANJU NA DOMAĆEM I STRANOM TRŽIŠTU NOVCA I KAPITALA....	8

1. U V O D

Sadržaj polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana propisan je Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine br. 85/23), a osnovna svrha ovog izvještaja je dati informacije o:

- planiranim i ostvarenim/izvršenim prihodima i primicima/rashodima i izdacima,
- prenesenom manjku odnosno višku iz prethodne godine.

Sukladno navedenom, sadržaj polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana, osim prikaza ukupno ostvarenih prihoda, te izvršenih rashoda i izdataka na razini odjeljka ekonomske klasifikacije i prema izvorima financiranja te rashoda po funkcijskoj klasifikaciji (**Opći dio**), uključujući njihovu raspodjelu po programskoj klasifikaciji u **Posebnoj dijelu** proračuna, uz **obrazloženje** ostvarenja prihoda i primitaka te izvršenja rashoda i izdataka čini i **posebni izvještaj** - izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala.

Prijedlog Financijskog plana Doma zdravlja Varaždinske županije za 2024. godinu (dalje u tekstu: Financijski plan) usvojilo je upravno vijeće na sjednici održanoj 26.10.2023. godine (prihodi i primici u iznosu od 7.295.813 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 7.202.813 eura, višak prihoda u iznosu od 93.000 eura), a potvrdila ga je Županijska skupština Varaždinske županije na svojoj sjednici održanoj 29.11.2023. godine. Prijedlog financijskog plana objavljen je na mrežnim stranicama Doma zdravlja Varaždinske županije (www.dzvz.hr).

Sažetak Računa prihoda i rashoda te Računa financiranja s prenesenim manjkom iz prethodnih godina dan je u **Tablici 1** usporedno s izvršenjem prethodnih godina.

Tablica 1: Sažetak A. Računa prihoda i rashoda i B. Računa financiranja

Opis	Ostvarenje / izvršenje 01.01.-30.06.'23.	Izvorni plan 2024.	Tekući plan 2024.	Ostvarenje / izvršenje 01.01.-30.06.'24.	Indeks %	Indeks %
	1	2	3	4	6=5/2*100	7=5/4*100
A. RAČUN PRIHODA I RASHODA						
6 Prihodi poslovanja	3.140.106,16	7.292.742,00	7.292.742,00	3.757.461,46	119,7	51,5
7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.175,70	3.071,00	3.071,00	1.764,04	150,0	57,4
3 Rashodi poslovanja	2.971.708,19	6.982.335,00	6.982.335,00	3.845.569,28	129,4	55,1
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	166.598,90	183.094,00	183.094,00	83.310,05	50,0	45,5
RAZLIKA - VIŠAK/MANJAK	2.974,77	130.384,00	130.384,00	-169.653,83		
B. RAČUN FINANCIRANJA						
8 Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
5 Izdaci za financijsku imovinu i otplata zajmova	17.253,96	37.384,00	37.384,00	17.253,96	100,0	46,2
NETO FINANCIRANJE	-17.253,96	-37.384,00	-37.384,00	-17.253,96		
C. FINANCIJSKI PLAN UKUPNO						
PRIHODI I PRIMICI	3.141.281,86	7.295.813,00	7.295.813,00	3.759.225,50	119,7	51,5
RASHODI I IZDACI	3.155.561,05	7.202.813,00	7.202.813,00	3.946.133,29	125,1	54,8
RAZLIKA - višak/manjak	-14.279,19	93.000,00	93.000,00	-186.907,79		
D. SREDSTVA IZ PRETHODNIH GODINA						
VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA za raspodjelu (preneseni)	0,00	0,00	0,00	0,00		
MANJAK PRIHODA NAD RASHODIMA za pokriće (preneseni)	-577.563,26	-93.000,00	-93.000,00	-507.165,52		
VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNIH GODINA ZA RASPOREDITI/POKRITI	-577.563,26	-93.000,00	-93.000,00	-507.165,52		
RAZLIKA - višak/manjak	-591.842,45	0,00	0,00	-694.073,31		

Polugodišnji izvještaj o izvršenju iskazuje ostvarenje prihoda i primitaka, odnosno izvršenje rashoda i izdataka u prvom polugodištu ove godine (tekući viškovi/manjkovi).

Uz tekuće viškove i/ili manjkove u Polugodišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana iskazuje se dio prenesenog manjka za koji su u Financijskom planu osigurana sredstva za pokriće.

U 2023. godini ostvaren je višak u iznosu od 110.343,93 eura, koji se korigira s manjkom iz prethodnih godina, pa ukupni manjak za pokriće u narednim razdobljima na kraju 2023. godine iznosi 507.165,52 eura.

Financijskim planom za 2024. godinu planirano je pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu od 93.000,00 eura.

U prvom polugodištu tekuće godine ostvaren je manjak prihoda nad rashodima u iznosu od 186.907,79 eura, koji se korigira s prenesenim manjkom na kraju 2023. godine, pa ukupni manjak iznosi 694.073,31 eura.

Ostvareni manjak u 2024. godini posljedica je povećanih 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 ne prati adekvatno povećanje glavarina i cijena usluga HZZO.

2. PRIHODI I PRIMICI

Financijskim planom Doma zdravlja Varaždinske županije za 2024. godinu planirani su prihodi i primici u iznosu od 7.295.813 eura (bez uključenog prenesenog manjka/viška prethodnih godina), a isti su u prvom polugodištu ove godine naplaćeni u iznosu od 3.759.225,50 eura, što je 51,5% godišnjeg plana i 19,7% više nego u prvom polugodištu prošle godine.

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda prema ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine daje se u sljedećem analitičkom prikazu:

Vrsta prihoda	Godišnji plan 2024.	Izvršenje I.– VI.2024.	Indeks%
UKUPNI PRIHODI	7.295.813,00	3.759.225,50	51,5
Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (63)	278.860,00	195.028,06	69,9
Prihodi od imovine (64)	3.665,00	2.686,18	73,3
Prihodi po posebnim propisima (65)	214.100,00	140.236,34	65,5
Prihodi od pruženih usluga i donacije (66)	878.597,00	387.312,72	44,1
Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a (67)	5.914.520,00	3.032.196,80	51,3
Ostali prihodi (68)	3.000,00	1,36	0,0
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine (71)	3.071,00	1.764,04	57,4

Prema izvorima financiranja, prihodi za razdoblje 01.01.-30.06.2024. godinu ostvareni su kako slijedi:

Izvor financiranja	Godišnji plan 2024.	Izvršenje I.– VI.2024	Indeks %
UKUPNI PRIHODI	7.295.813,00	3.759.225,50	51,5
Opći prihodi i primici – županijski proračun (11)	167.083,00	7.142,50	4,3
Opći prihodi i primici – decentralizirana sredstva (44)	133.888,00	76.253,96	57,0
Vlastiti prihodi (31)	883.262,00	386.350,26	53,1
Ostali prihodi za posebne namjene (43)	5.827.149,00	3.089.036,68	53,0
Pomoći EU (51)	244.360,00	158.917,03	65,0
Ostale pomoći (52)	34.500,00	36.111,03	104,7
Donacije (61)	2.000,00	3.650,00	182,5
Prihodi od nefinancijske imovine i naknade šteta s osnove osiguranja (71,72)	3.571,00	1.764,04	49,4

Ostali prihodi za posebne namjene (43) čine 82,2% ukupnih prihoda ostvarenih u prvom polugodištu ove godine, a odnose se na prihode od HZZO i dopunskog zdravstvenog osiguranja, prihode od naplaćene participacije i ostale prihode po posebnim propisima.

Prihodi od HZZO iznose 2.948.800,34 eura, čine 78,4% ukupno ostvarenih prihoda, a u odnosu na isto razdoblje prethodne godine veći su za 22,3%, zbog većeg broja ugovorenih timova primarne zdravstvene zaštite u 2024. godini (1 tim opće/obiteljske medicine i 1 tim zdravstvene zaštite djece predškolske dobi, 1 tim dentalne zdravstvene zaštite), te povećanja cijena odnosno ugovorenih iznosa s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje.

Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja iznose 137.566,81 eura i čine 3,7% ukupnih prihoda, u odnosu na isto razdoblje prošle godine veći su za 40,6%, prihodi od participacije iznose 829,82 eura, dok se ostali prihodi odnose na refundaciju isplaćene naknade za dežurstvo specijalizanata u drugim ustanovama u iznosu od 1.839,71 eura.

2.1. STANJE NOVČANIH SREDSTAVA NA RAČUNU

Stanje novčanih sredstava na računu na početku 2024. godine bilo je 512.228,20 eura, a 30.06.2024. godine iznosi 220.029,80 eura.

3. RASHODI I IZDACI

U prvom polugodištu ove godine ukupni rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu od 3.946.133,29 eura, što je 54,8% godišnjeg plana i 25,1% više u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Ukupni rashodi i izdaci sastoje se od rashoda poslovanja, rashoda za nabavu nefinancijske imovine i izdataka za otplatu glavnice primljenih kredita.

Pregled rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine daje se u sljedećem analitičkom prikazu:

Vrsta rashoda	Godišnji plan 2024.	Izvršenje I.-VI.2024.	Indeks %
UKUPNI RASHODI I IZDACI	7.202.813,00	3.946.133,29	54,8
Rashodi za zaposlene (31)	5.176.683,00	2.979.364,57	57,6
Materijalni rashodi (32)	1.792.134,00	860.954,80	48,0
Financijski rashodi (34)	3.665,00	4.465,29	121,8
Naknade građanima i kućanstvima (37)	8.260,00	0,00	0,0
Ostali rashodi (38)	1.593,00	784,62	49,3
Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (42)	183.094,00	83.310,05	45,5
Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova (54)	37.384,00	17.253,96	46,2

Rashodi poslovanja planirani su za 2024. godinu u iznosu 6.982.335,00 eura, a u razdoblju 01 – 06/2024.godine izvršeni su u iznosu od 3.845.569,28 eura, što je 55,1% plana i 29,4% više u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Struktura izvršenih rashoda poslovanja u prvih šest mjeseci 2024. je sljedeća:

OPIS	IZNOS	UDIO (%)
Rashodi za zaposlene (31)	2.979.364,57	77,48
Naknade troškova zaposlenima (321)	143.329,77	3,73
Rashodi za materijal i energiju (322)	343.629,13	8,94
Rashodi za usluge (323)	350.566,84	9,12
Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (329)	23.429,06	0,61
Financijski rashodi (34)	4.465,29	0,11
Ostali rashodi (38)	784,62	0,01
UKUPNO:	3.845.569,28	100,0

3.1. RASHODI ZA ZAPOSLENE

Rashodi za zaposlene u prvom polugodištu 2024. godini veći su u odnosu na prošlu godinu za 37,0% radi većeg broja zaposlenih, povećanja osnovice za obračun plaća,

isplate privremenog dodatka po Odluci Vlade, odnosno nove Uredbe Vlade o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u javnim službama koja se primjenjuje od 01. ožujka 2024 .godine i isplate nagrade za Uskršnje blagdane sukladno novom Kolektivnom ugovoru za zaposlenike u javnim službama (NN 29/2024), a koja u 2023. godini nije isplaćena. Rashodi za zaposlene veći su od planiranih za 7,6%.

3.2. MATERIJALNI RASHODI

Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu od 860.954,80 eura, što je 48,0% godišnjeg plana i 8,5% više u odnosu na prošlu godinu, zbog povećanja rashoda za lijekove i potrošni medicinski materijal za 10,2% , povećanja rashoda za uredski materijal, sredstva za čišćenje i materijala za higijenske potrebe za 56,6%, povećanja rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja za 44,4% , te povećanja rashoda za zdravstvene usluge koji su veći u odnosu na prošlu godinu za 29,9%.

3.3. FINANCIJSKI RASHODI

Financijski rashodi odnose se na kamate za primljene kredite, bankarske usluge i usluge platnog prometa, te zatezne kamate. U odnosu na prošlu godinu veći su za 37,0%, te 21,8% u odnosu na godišnji plan.

3.4. SUBVENCije

U 2024. godini Dom zdravlja Varaždinske županije nema planiranih ni realiziranih subvencija.

3.5. POMOĆI

U 2024. godini Dom zdravlja Varaždinske županije nema planiranih ni izvršenih pomoći.

3.6. NAKNADE GRAĐANIMA I KUĆANSTVIMA

U planu za 2024. godinu planirani su rashodi za naknade zaposlenima na ime troškova stanovanja u iznosu od 8.260,00 eura, ali u prvom polugodištu 2024. godine nisu ostvareni.

3.7. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na naknadu štete fizičkoj osobi po sudskoj presudi iz 2007. godine, izvršeni su u iznosu od 784.,62 eura, što je 49,3% godišnjeg plana.

3.8. RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na:

- nabavu računala i računalne opreme u iznosu od 16.859,28 eura,
- nabavu namještaja za ordinacije u iznosu od 11.340,66 eura,
- nabavu medicinske opreme u iznosu od 5.269,42 eura,
- nabavu tri osobna vozila za patronažu u iznosu od 45.324,69 eura,
- ulaganja u računalne programe u iznosu od 1.183,75 eura,
- nabavu ostale opreme u iznosu od 3.332,25 eura.

U odnosu na isto razdoblje prošle godine rashodi za nefinancijsku imovinu manji su za 50,0%, odnosno iznose 45,5% ukupnog godišnjeg plana.

Izvori financiranja navedenih ulaganja su: Županijski proračun-decentralizacija (59.000,00 eura), te vlastiti prihodi (24.310,05 eura).

3.9. IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA

Izdaci za financijsku imovinu iznose 17.253,96 eura, a odnose se na otplatu po dugoročnom kreditu. Zagrebačke banke d.d. za energetske obnovu objekata u Lepoglavi, Novom Marofu i Varaždinskim Toplicama.

4. IZVJEŠTAJ O ZADUŽIVANJU NA DOMAĆEM I STRANOM TRŽIŠTU NOVCA I KAPITALA

Dom zdravlja Varaždinske županije od 2020. godine ima zaduženje po dugoročnom kreditu Zagrebačke banke d.d. za energetska obnova objekata u Lepoglavi, Novom Marofu i Varaždinskim Toplicama:

- Iznos kredita: 345.079,30 eura
- Ugovorena kamata: 1,5% fiksna
- Rok otplate: 10 godina
- Početak : 1 godina
- Datum dospeljeća kredita: 31.01.2032. godine
- Otplatni obrok: 2.875,66 eura.

Otplata kredita započela je u veljači 2022. godine. Na dan 01.01.2024. godine stanje kredita iznosi 281.814,77 eura. U 2024. godini otplaćena je glavnica u iznosu od 17.253,96 eura, te stanje po kreditu na dan 30.06.2024. godine iznosi 264.560,81 eura. U 2024. godini nije bilo novih zaduživanja na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala.