

KLASA: 025-01/25-01/19  
URBROJ: 2186-1-28-10-25-5  
Varaždin, 04.11.2025.

Na temelju članka 37. Zakona o proračunu (NN 144/21) i članka 20. Statuta Doma zdravlja Varaždinske županije, Upravno vijeće Doma zdravlja Varaždinske županije na svojoj 231. sjednici održanoj dana 04.11.2025. godine donijelo je

**VIŠEGODIŠNJI PLAN URAVNOTEŽENJA FINACIJSKOG PLANA**  
**Doma zdravlja Varaždinske županije za razdoblje 2026.-2028. godine**

**Članak 1.**

Ovim višegodišnjim planom uravnoteženja utvrđuje se procjena rezultata poslovanja i to manjka prihoda za 2025. godinu, način pokrića manjka u financijskom planu za 2026. godinu i projekcijama za 2027. i 2028. 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 2026.-2028. godine, a temelji se na financijskim izvještajima Doma zdravlja Varaždinske županije za 2024. godinu i siječanj-rujan 2025. godine, procjeni izvršenja za razdoblje siječanj-prosinac 2025. godine, planu poslovanja za 2026. godinu, te projekcijama za 2027. i 2028. godinu.

**BILANCA**

Tablica 1. Bilanca stanja na dan 31.12.2024. god.

Red. br.	BILANČNE STAVKE	STANJE 31.12.2023.	STANJE 31.12.2024.
<b>1.</b>	<b>IMOVINA</b>	<b>6.102.469,78</b>	<b>6.093.672,71</b>
<b>1.1.</b>	<b>Nefinancijska imovina</b>	<b>4.824.225,25</b>	<b>4.764.049,62</b>
	Neproizvedena dugotrajna imovina	591.531,17	588.523,80
	Proizvedena dugotrajna imovina	4.228.537,25	4.175.525,82
	Proizvedena kratkotrajna imovina	0	0
	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	0	0
	Ostale pohranjenje vrijednosti-knjige	4.156,83	0
<b>1.2.</b>	<b>Financijska imovina</b>	<b>1.278.244,53</b>	<b>1.329.623,09</b>
	Novac u banci i blagajni	512.459,12	539.436,62
	Depoziti, jamčevni polozi i ostalo	12.781,61	2.928,72
	Vrijednosni papiri	61.019,26	61.019,26
	Dionice i udjeli u glavnici	2.229,74	2.229,74
	Potraživanja za prihode poslovanja	681.966,91	720.127,89
	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	7.787,89	3.880,86

	Rashodi budućeg razdoblja	0,00	0,00
<b>2.</b>	<b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI</b>	<b>6.102.469,78</b>	<b>6.093.672,71</b>
<b>2.1.</b>	<b>Obveze</b>	<b>1.067.520,50</b>	<b>1.099.260,81</b>
	Obveze za rashode poslovanja	718.426,58	734.632,56
	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	67.279,15	120.197,06
	Obveze za kredite i zajmove	281.814,77	244.431,19
	Odgodeno plaćanje rashoda	0,00	0,00
<b>2.2.</b>	<b>Vlastiti izvori</b>	<b>5.034.949,28</b>	<b>4.994.411,90</b>

Prema podacima iz Balance, ukupna vrijednost imovine Doma zdravlja Varaždinske županije na dan 31.12.2024. godine iznosila je 6.093.672,71 eura, što je svega 0,1% manje nego prethodne godine. Od navedenog iznosa nefinancijska imovina je 4.764.049,62 eura, odnosno ima udio od 78% i 1% je manja nego u prethodnoj godini. Financijska imovina iznosi 1.329.623,09 eura i u odnosu na prethodnu godinu bilježi rast od 4%, radi povećanja novčanih sredstava u banci i povećanja potraživanja za prihode poslovanja. Obveze Doma zdravlja iznose 1.099.260,81 eura i veće su u odnosu na 2023. godinu za 3%, radi većih obveza za nabavu nefinancijske imovine i obveza za rashode poslovanja.

Financijska imovina Doma zdravlja veća je od obveza za 26,7%, što znači da je Dom zdravlja solventan, jer svojom imovinom može pokriti sve svoje obveze.

Dom zdravlja i u 2025. godini nema problema s likvidnošću, sve svoje obveze podmiruje u roku dospeljeća, te nema dospjelih nepodmirenih obveza.

## IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

Tablica 2. Prihodi i primici

PRIHODI/PRIMICI PO VRSTI	IZVRŠENJE 2024.	IZVRŠENJE I-IX 2025.	PROCJENA IZVRŠENJA I-XII 2025.	PLAN 2026.	PROCJENA 2027.	PROCJENA 2028.
<b>1.Prihodi poslovanja</b>	<b>8.263.442,80</b>	<b>6.952.783,92</b>	<b>10.397.860,00</b>	<b>14.599.587,00</b>	<b>13.639.485,00</b>	<b>13.001.712,00</b>
1.1.Prihodi od HZZO i dopunskog zdr.osig.	6.681.860,87	5.896.188,69	8.047.000,00	9.342.650,00	9.562.650,00	9.563.392,00
1.2. Prihodi od proračuna	399.397,75	210.694,48	971.540,00	1.918.300,00	2.057.365,00	1.709.950,00
1.3. Prihodi od EU projekata	270.774,90	157.193,11	211.220,00	2.138.467,00	829.300,00	808.200,00
1.4. Ostali prihodi	911.409,28	688.707,68	1.168.100,00	1.200.170,00	1.190.170,00	920.170,00
<b>2.Prihodi od prodaje nefin. imovine</b>	<b>2.832,79</b>	<b>6.181,02</b>	<b>6.400,00</b>	<b>2.600,00</b>	<b>2.600,00</b>	<b>2.600,00</b>
<b>3.Primici od zaduživanja</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SVEUKUPNO</b>	<b>8.266.275,59</b>	<b>6.958.964,98</b>	<b>10.404.260,00</b>	<b>14.602.187,00</b>	<b>13.642.085,00</b>	<b>13.004.312,00</b>

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 2025. godini od 24 tima opće/obiteljske medicine i 21 tim dentalne zdravstvene zaštite u sastavu Doma zdravlja 16 je timova sa brojem pacijenata ispod 75% standardnog broja osiguranika (6 timova obiteljske medicine i 10 timova dentalne medicine), za koje HZZO plaća svega 50% tzv. "hladnog pogona". U 2025. 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. U 2025. godini planirana je prijava EU projekta „Ulaganje u kapacitete za pružanje primarne i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite Varaždinske županije – Grupa 1 i Grupa 2“ u okviru programa Konkurentnost i Kohezija 2021. - 2027. u sklopu kojeg će se u 2026. godini iz sredstava Europskog fonda za regionalni razvoj nabaviti nova medicinska oprema ukupne vrijednosti od 1.914.867 eura.

**Tablica 3. Rashodi i izdaci**

PRIHODI/PRIMICI PO VRSTI	IZVRŠENJE 2024.	IZVRŠENJE I-IX 2025.	PROCJENA IZVRŠENJA I-XII 2025.	PLAN 2026.	PROCJENA 2027.	PROCJENA 2028.
<b>1.Rashodi poslovanja</b>	<b>8.043.214,39</b>	<b>6.610.964,27</b>	<b>9.219.750,00</b>	<b>10.691.926,00</b>	<b>10.519.191,00</b>	<b>10.445.676,00</b>
1.1.Materijalni rashodi	1.547.633,52	1.233.311,92	1.744.190,00	1.836.781,00	1.834.886,00	1.780.271,00
1.2. Rashodi za zaposlene	6.282.177,88	5.209.246,63	7.241.000,00	8.612.390,00	8.610.850,00	8.613.050,00
1.3. Izdaci vezani za EU projekte	202.216,78	157.443,81	219.500,00	223.600,00	54.300,00	33.200,00
1.4. Financijski i ostali rashodi	11.186,21	10.961,91	15.060,00	19.155,00	19.155,00	19.155,00
<b>2.Rashodi za nabavu nefinancijske imovine</b>	<b>237.351,10</b>	<b>385.391,85</b>	<b>1.120.000,00</b>	<b>3.845.751,00</b>	<b>2.838.384,00</b>	<b>2.276.384,00</b>
<b>3.Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova</b>	<b>37.383,58</b>	<b>25.880,94</b>	<b>34.510,00</b>	<b>34.510,00</b>	<b>34.510,00</b>	<b>31.510,00</b>
<b>SVEUKUPNO</b>	<b>8.317.949,07</b>	<b>7.022.237,06</b>	<b>10.374.260,00</b>	<b>14.572.187,00</b>	<b>13.392.085,00</b>	<b>12.753.570,00</b>

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 i povećani su u odnosu na 2024. godinu zbog povećanja broja zaposlenih radi ponovnog preuzimanja ordinacija primarne zdravstvene zaštite u sastav Doma zdravlja i ugovaranja novih djelatnosti.

U 2025. godini započelo je izgradnja novog objekta Doma zdravlja i ljekarne u Ljubešćici procijenjene ukupne vrijednosti od 3.660.000,00 eura koju financiraju Varaždinska županija, Ministarstvo zdravstva, Općina Ljubešćica i Ljekarna Varaždinske županije. U rashodima za nabavu nefinancijske imovine u 2025. godini na navedeni projekt odnosi se 660.000,00 eura a u 2026. i 2027. godini po 1.470.000,00 eura.

**Tablica 4. Rezultat poslovanja**

	IZVRŠENJE 2024.	IZVRŠENJE I-IX 2025.	PROCJENA IZVRŠENJA I-XII 2025.	PLAN 2026.	PROCJENA 2027.	PROCJENA 2028.
PRIHODI I PRIMICI	8.266.275,59	6.958.964,98	10.404.260,00	14.602.187,00	13.642.085,00	13.004.312,00
RASHODI I IZDACI	8.317.949,07	7.022.237,06	10.374.260,00	14.572.187,00	13.392.085,00	12.753.570,00
FINANCIJSKI REZULTAT	-51.673,48	-63.272,08	30.000,00	30.000,00	250.000,00	250.742,00
PRENESENI MANJAK IZ PRETHODNIH GODINA	509.068,91	560.742,39	560.742,39	530.742,00	500.742,00	250.742,00
<b>MANJAK ZA PRIENOS U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU</b>	<b>560.742,39</b>	<b>624.014,47</b>	<b>530.742,39</b>	<b>500.742,00</b>	<b>250.742,00</b>	<b>0,00</b>

Ostvareni ukupni manjak u 2024. 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 i

negativna korekcija rezultata iz prethodnih godina u iznosu od 39.976,11 eura, te ostvarenog manjka u 2024. godini u iznosu od 51.673,48 eura i negativne korekcije rezultata iz prethodnih godina u iznosu od 1.903,39 eura.

Za devet mjeseci ove godine ostvaren je ukupni manjak od 624.014,37 eura, a sastoji se od prenesenog manjka iz prethodnih godina u iznosu od 560.742,39 eura i manjka tekuće godine u iznosu od 63.272,08 eura. Manjak tekuće godine iskazan je zbog nastalih rashoda po projektu izgradnje Doma zdravlja i Ljekarne u Ljubešćici u iznosu od 128.071,96 eura a za koje Domu zdravlja u navedenom razdoblju nisu doznačena planirana financijska sredstva.

Za proračunsku 2025. godinu procjenjuje se višak prihoda u iznosu od 30.000,00 eura, kojem se pribraja preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina, te ukupni manjak iznosi 530.742,00 eura.

U proračunsku 2026. godinu donosi se preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 530.742,00 eura, poslovanje se završava sa ostvarenim viškom u iznosu od 30.000,00 eura, tako da korigirani rezultat iznosi 500.742,00 eura.

U proračunsku 2027. godinu donosi se preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 500.742,00 eura, poslovanje se planira završiti sa ostvarenim viškom u iznosu od 250.000,00 eura, tako da će korigirani rezultat iznositi 250.742,00 eura koji se planira u potpunosti zatvoriti u poslovnoj 2028. 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 2026. – 2028. 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 natječeje 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 6 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.

**PREDSJEDNIK UPRAVNOG VIJEĆA DOMA  
ZDRAVLJA VARAŽDINSKE ŽUPANIJE**

**dr. sc. JOSIP KRIŽANIĆ**

