

**OBRAZLOŽENJE
PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA ZA 2022. GODINU
I PROJEKCIJA ZA 2023. i 2024. GODINU**

Financijski plan akt je Doma zdravlja Varaždinske županije kojim su utvrđeni njegovi prihodi i primici te rashodi i izdaci u skladu s proračunskim klasifikacijama.

**OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA FINANCIJSKOG PLANA ZA
2022. GODINU I PROJEKCIJA ZA 2023. i 2024. GODINU**

1. UVOD

Prijedlog financijskog plana Doma zdravlja Varaždinske županije za razdoblje 2022.-2024. godine izrađen je prema metodologiji propisanoj Zakonom o proračunu („Narodne novine“ br. 87/08., 136/12. i 15/15.) i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba zakonskih rješenja i to Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama („Narodne novine“ br. 26/10., 120/13., 1/20.), Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu („Narodne novine“ br. 124/14., 115/15., 87/16., 3/18. i 126/19. i 108/20.) i Zakonom o fiskalnoj odgovornosti („Narodne novine“ br. 111/18.).

Sukladno Zakonu o proračunu, a na temelju Smjernica ekonomske i fiskalne politike za trogodišnje razdoblje Ministarstvo financija sastavilo je Upute za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2021.-2024. Na temelju dostavljenih uputa Upravni odjel za proračun i javnu nabavu Varaždinske županije izradio je Upute za izradu proračuna upravnih tijela i proračunskih korisnika proračuna Varaždinske županije za razdoblje 2022. - 2024. godina, KLASA: 400-08/21-01/6, URBOJ: 2186/1-09/1-21-2, te ih dostavio na postupanje. Kao i prošle godine financijski plan se unosi u aplikaciju Varaždinske županije, a u cilju digitalnog konsolidiranog proračuna, proračunskih korisnika Varaždinske županije.

Odredbama članka 39. Zakona o proračunu („Narodne novine“ br. 87/08., 136/12. i 15/15.) predstvično tijelo donosi proračun na razini podskupine ekonomske klasifikacije za iduću proračunsku godinu i projekciju na razini skupine ekonomske klasifikacije za sljedeće dvije proračunske godine do konca tekuće godine i to u roku koji omogućuje primjenu proračuna s 1. siječnjem godine za koju se donosi proračun.

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.

U skladu s člankom 29. Zakona o proračunu prijedlog financijskog plana Doma zdravlja Varaždinske županije sadrži:

- plan prihoda i primitaka iskazan po vrstama za 2022.-2024. godinu
- plan rashoda i izdataka za 2022.-2024. 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 2022. godinu planiran je u iznosu od 39.570.700,00 kn, te je za 13% smanjen u odnosu na II. Izmjene i dopune financijskog plana za 2021. godinu.

Strukturu Prijedloga financijskog plana čine:

- Prihodi poslovanja: 39.558.700,00 kn
- Prihodi od prodaje nefinancijske imovine: 12.000,00 kn
- Rashodi poslovanja: 38.341.700,00 kn
- Rashodi za nabavu nefinancijske imovine: 990.000,00 kn.

2.1. Prihodi

Ukupni prihodi za 2022. godinu planirani su u iznosu od 39.570.700,00 kn. Pregled prihoda prema ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine daje se u tabličnom prikazu:

Vrsta prihoda	Iznos	Udio prihoda u strukturi ukupnih prihoda
UKUPNI PRIHODI	39.570.700,00	100,00%
1.PRIHODI POSLOVANJA	39.558.700,00	99,97%
a) Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.690.000,00	6,80%
b) Prihodi od imovine	3.000,00	0,01%
c) Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.370.000,00	3,46%
d) Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	4.450.000,00	11,25%
e) Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	31.020.700,00	78,39%
f) Ostali prihodi	25.000,00	0,06%
2.PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	12.000,00	0,03%
a) Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	12.000,00	0,03%

Prema izvorima financiranja, prihodi za 2022. godinu planirani su kako slijedi:

Opći prihodi i primici – županijski proračun	758.200,00
Opći prihodi i primici – decentralizirana sredstva	730.000,00
Vlastiti prihodi	4.478.000,00
Ostali prihodi za posebne namjene	30.902.500,00
Pomoći EU	1.997.500,00
Ostale pomoći	692.500,00
Prihodi od nefinancijske imovine	12.000,00

Prihodi za 2023. godinu planirani su u iznosu od 39.588.000,00 kn, a za 2024. godinu u iznosu od 38.953.000,00 kn.

2.1.1. Prihodi poslovanja

Prihodi poslovanja za 2022. godinu planirani su u iznosu od 39.558.700,00 kn.

Prihodi iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna planiraju se u iznosu od 2.690.000,00 kn i u strukturi ukupnih prihoda čine 6,8%. Najvećim dijelom odnose se na pomoći temeljem prijenosa EU sredstava i to u iznosu od 1.997.000,00 kn, te 352.500,00 kn 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 340.000,00 kn, 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 1.370.000,00 kn, a u strukturi ukupnih prihoda čine 3,46%. 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 4.450.000,00 kn i u strukturi ukupnih prihoda čine 11,25%. 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 31.024.700,00 kn i u strukturi ukupnih prihoda čine najznačajniji udio od čak 78,39%. Prihodi iz županijskog proračuna planirani su u iznosu od 1.488.200,00 kn od čega se 730.000,00 kn odnosi na decentralizirana sredstva, 171.200,00 kn su sredstva za financiranje rada stomatoloških timova nedjeljom, praznikom i državnim blagdanima u Varaždinu, 42.000,00 kn namijenjeno je za sufinanciranje rada „sektorskih ambulanta“ – Cvetlin, Vrbno, Završje i Gornja Voća, 40.000,00 kn za sufinanciranje djelatnosti palijativne skrbi, te 200.000 kn za sufinanciranje specijalizacije iz medicine rada jednog doktora medicine.

Prihodi iz županijskog proračuna za 2023. godinu planirani su u iznosu od 1.263.600,00 kn, a za 2024. godinu u iznosu od 1.260.600,00 kn, radi smanjenja decentraliziranih sredstava za 230.000,00 kn.

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), planirani su u iznosu od 29.532.500,00 kn što je za 4% manje od plana za 2021. godinu, obzirom da tijekom 2021. godine zbog produljenja rada privatnim zdravstvenim radnicima nakon 65 godine života nije ostvareno planirano povećanje broja timova primarne zdravstvene zaštite u sastavu doma zdravlja.

Za 2023. godinu prihodi od HZZO-a temeljem ugovornih obveza planirani su u iznosu od 29.880.000,00 kn, a za 2024. godinu u iznosu od 30.992.000,00 kn.

Ostali prihodi planirani su u iznosu od 25.000,00 kn i u strukturi prihoda čine 0,06%, 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 12.000,00 kn, čine 0,03% ukupnih prihoda, a odnose se na uplate rata za prodane stanove.

Za 2023. i 2024. godinu navedeni prihodi planirani su u iznosu od 10.000,00 kn godišnje.

2.2. Rashodi

Ukupni rashodi za 2022. godinu planirani su u iznosu 39.331.700,00 kn. Pregled rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine daje se u tabličnom prikazu:

Vrsta rashoda	Iznos	Udio rashoda u strukturi ukupnih rashoda
UKUPNI RASHODI	39.331.700,00	100,00%
1.RASHODI POSLOVANJA	38.341.700,00	97,48%
a) Rashodi za zaposlene	27.780.000,00	70,63%
b) Materijalni rashodi	10.470.000,00	26,62%
c) Financijski rashodi	79.700,00	0,20%
d) Ostali rashodi	12.000,00	0,03%
2.RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	990.000,00	2,52%
a) Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	585.000,00	1,49%
b) Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	400.000,00	1,02%
c) Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostale pohranjene vrijednosti	5.000,00	0,01%

Prema izvorima financiranja, rashodi za 2022. godinu planirani su kako slijedi:

Opći prihodi i primici – županijski proračun	758.200,00
Opći prihodi i primici – decentralizirana sredstva	730.000,00
Vlastiti prihodi	4.239.000,00
Ostali prihodi za posebne namjene	30.902.500,00
Pomoći EU	1.997.500,00
Ostale pomoći	692.500,00
Prihodi od nefinancijske imovine	12.000,00

Rashodi za 2023. godinu planirani su u iznosu od 38.954.000,00 kn, a za 2024. godinu u iznosu od 37.958.000,00 kn.

2.2.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja za 2022. godinu planirani su u iznosu od 38.341.700,00 kn.

Rashodi za zaposlene planirani su u ukupnom iznosu od 27.780.000,00 kn i u strukturi ukupnih rashoda čine najznačajniji udio od 70,63%. U ovoj skupini rashoda planirane su bruto plaće zaposlenih, ostali rashodi za zaposlene, te doprinosi na plaće. Promatrajući navedene rashode po izvorima financiranja, 85,61% rashoda financira se iz ostalih prihoda za posebne namjene (prihodi od HZZO-a, dopunskog zdravstvenog osiguranja i participacija), 5,18% iz vlastitih prihoda, 6,30% od pomoći EU, 2,16% od ostalih pomoći, te 0,75% iz županijskog proračuna.

Za 2023. i 2024. godinu navedeni rashodi planirani su u iznosu od 27.720.000 kuna, odnosno 27.111.000 kuna, tj. planirano je smanje rashoda u odnosu na 2022. godinu jer će se završetkom specijalističkog usavršavanja doktora medicine boj zaposlenih smanjiti za njihove zamjene.

Materijalni rashodi planirani su u ukupnom iznosu od 10.470.000,00 kn, u strukturi ukupnih rashoda iznose 26,62%, obuhvaćaju rashode za potrebe redovnog poslovanja i odnose se na:

- nadoknade troškova zaposlenima (naknade za prijevoz, stručno usavršavanje i službena putovanja zaposlenih) koji čine 16,09% 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 38,68% 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 40,28% 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 4,95% materijalnih rashoda.
- Materijalni rashodi financiraju se najvećim dijelom iz ostalih prihoda za posebne namjene (67,63%), te vlastitim prihodima (25,43%).

Financijski rashodi planirani su u iznosu od 79.700,00 kn i u ukupnoj strukturi rashoda čine 0,20%. Riječ je o kamatama za primljene kredite, zateznim kamatama koje nastaju zbog kašnjenja materijalnih obveza, uslugama platnog prometa.

2.2.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu od 990.000,00 kn.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine planirani su u iznosu od 585.000,00 kn, odnose se uglavnom na znanstvene dotrajale medicinske i informatičke opreme koje koriste ordinacije u sastavu doma zdravlja, te nabavu jednog osobnog vozila za potrebe patронаžne djelatnosti, a planiraju se financirati iz županijskog proračuna (53,08%), decentraliziranim sredstvima (34,19%), te vlastitim prihodima (12,73%).

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini planirani su u iznosu od 400.000,00 kn, odnose se na rekonstrukciju kotlovnice objekta u Ivancu, a planiraju se financirati iz decentraliziranih sredstava.

2.2.3. Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti

Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti planirani su u iznosu od 5.000,00 kn i odnose se na nabavu stručne literature u okviru EU projekta „Specijalističko usavršavanje doktora medicine“, te se planiraju financirati iz izvora Pomoći.

2.3. Preneseni rezultat

U Financijskim izvještajima Doma zdravlja Varaždinske županije za 2020. godinu utvrđen je manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu od 9.002.443,00 kn. Financijskim planom za 2021. godinu planira se pokriće manjka prihoda i primitaka u iznosu od 3.646.728,00 kn, tj. za 2021. godinu procjenjuje se ukupni manjak prihoda i primitaka u iznosu od 5.355.715,00 kn. U projekcijama za 2023. godinu predviđeno je pokriće manjka u iznosu od 395.000,00 kn, te za 2024. godinu u iznosu od 713.000,00 kn.

3. RAČUN FINANCIRANJA

U računu financiranja planirani su izdaci za otplate glavnice primljenog dugoročnog kredita u 2022. i 2023. godini u iznosu od 239.000,00 kn godišnje, u 2024. godini u iznosu od 282.000,00 kn, a planiraju se financirati iz vlastitih prihoda.