

Analiza i ocjena postojećeg financijskog stanja s prijedlogom mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja i akcijskim planom provedbe navedenih mjera

Temeljem Uputa za izradu Proračuna Varaždinske županije, a radi što kvalitetnije procjene manjka za 2021. godinu, te izrade plana njegova pokrića izrađena je analiza financijskog stanja Doma zdravlja Varaždinske županije

I. ANALIZA POSTOJEĆEG FINANCIJSKOG STANJA

BILANCA

Tablica 1. Bilanca stanja na dan 31.12.2020.

Red. br.	Bilančne stavke	Stanje 31.12.2019.	Stanje 31.12.2020.
1.	IMOVINA	30.480.062	41.834.902
1.1.	Nefinancijska imovina	26.097.841	35.297.263
	Neproizvedena dugotrajna imovina	4.482.064	4.475.771
	Proizvedena dugotrajna imovina	19.930.983	21.551.045
	Proizvedena kratkotrajna imovina	1.200	3.496
	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	1.673.825	9.255.905
	Ostale pohranjenje vrijednosti-knjige	9.769	11.046
1.2.	Financijska imovina	4.382.221	6.537.639
	Novac u banci i blagajni	120.491	132.855
	Depoziti, jamčevni polozi i ostalo	78.466	80.168
	Vrijednosni papiri	459.750	459.750
	Dionice i udjeli u glavnici	17.300	17.300
	Potraživanja za prihode poslovanja	3.503.160	5.693.393
	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	180.431	152.558
	Rashodi budućeg razdoblja	22.623	1.615
2.	OBVEZE I VLASTITI IZVORI	30.480.063	41.834.901
2.1.	Obveze	4.920.134	9.949.233
	Obveze za rashode poslovanja	3.641.360	4.770.457
	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.278.774	2.578.776
	Obveze za kredite i zajmove	0	2.600.000
	Prihodi budućih razdoblja	0	0
2.2.	Vlastiti izvori	25.559.929	31.885.668

Prema podacima iz Bilance, ukupna vrijednost imovine na dan 31.12.2020. godine iznosila je 41,8 mil. kuna i veća je u odnosu na prethodnu godinu za 37,3%. Od navedenog iznosa

nefinancijska imovina čini 35,2 mil. kuna, odnosno ima udio od 84% i bilježi rast u odnosu na prethodnu godinu za 35%.

Financijska imovina iznosi 6,5 mil. kuna i u odnosu na prethodnu godinu bilježi rast od 49%, radi većih potraživanja za prihode poslovanja za 2,2 mil. kuna. Obveze Doma zdravlja iznose 9,9 mil. kuna i bilježe rast u odnosu na 2019. godinu od 102%, radi dugoročnog kreditnog zaduženja od 2,6 mil. kuna. Kratkoročne obveze Doma zdravlja veće su od financijske imovine za 811.594 kuna, odnosno Dom zdravlja svojom financijskom imovinom ne može pokriti svoje kratkoročne obveze.

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

Tablica 2. Ostvarenje prihoda i primitaka						
PRIHODI - PRIMICI	Ostvarenje 2019.	Ostvarenje 2020.	Indeks	Ostvarenje 30.09.2020.	Ostvarenje 30.09.2021.	Indeks
Prihodi od HZZO	23.791.934	27.366.766	115,0	20.207.974	22.203.745	109,9
Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja	1.133.168	876.275	77,3	635.727	697.600	109,7
Prihodi od proračuna (središnji i lokalni)	1.045.483	788.999	75,5	119.313	248.497	208,3
Prihodi od ostalih korisnika	871.626	540.204	62,0	409.325	610.099	149,1
Prihodi od participacije	9.825	5.050	51,4	3.950	6.650	168,4
Prihodi od zakupnina	905.691	1.015.446	112,1	690.128	1.136.849	164,7
Prihodi od najamnina za poslovni prostor	284.564	247.193	86,9	196.928	159.119	80,8
Prihodi od refundacije režijskih troškova	1.923.350	1.767.201	91,9	1.360.844	1.350.178	99,2
Prihodi od kamata	14.722	14.656	99,6	13.892	3.286	23,7
Prihodi od prodaje imovine	27.509	18.889	68,7	10.666	12.608	118,2
Ostali i izvanredni prihodi	239.997	424.960	177,1	340.587	536.962	157,7
Prihodi od EU projekta-Specijal.usavršavanje dr.med.	2.096.337	1.765.985	84,2	1.765.986	1.723.736	97,6
Prihodi od EU projekata-Energetska obnova objekata	257.034	3.444.065	1.339,9	1.465.992	2.137.545	145,8
Primici od financijske imovine i zaduženja	0	2.600.000	0,0	2.600.000	0	0,0
SVEUKUPNO	32.601.240	40.875.689	125,4	29.821.312	30.826.874	103,4

U 2020. godini ostvareno je za 25,4% više prihoda u odnosu na 2019. godinu zbog povećanja prihoda od HZZO za 3,6 mil. kuna (veći broj ugovorenih timova u sastavu Doma zdravlja - po prestanku koncesije u sastav Doma zdravlja preuzeto je 5 timova obiteljske medicine, te 2 tima dentalne medicine), povećanja prihoda od EU – projekata za 2,8 mil. kuna, te primitka po dugoročnom zaduženju od 2,6 mil. kuna.

Ostvarenje prihoda u 2021. godini bilježi porast u odnosu na ostvarenje istog razdoblja prethodne godine za 3,4% zbog većih prihoda od HZZO za 9,9%, većih prihoda od EU-projekata – energetske obnove objekata za 45,8%, te većih prihoda od zakupnina za 64,7%.

Prihodi od pruženih zdravstvenih usluga (prihodi od HZZO, dopunskog zdravstvenog osiguranja, participacije i prihodi od ostalih korisnika izvan ugovora s HZZO) čine 76,3% ukupno ostvarenih prihoda i veći su od ostvarenja u istom razdoblju prethodne godine za 2,3 mil. kuna odnosno 10,6%.

Prihodi od zakupnina i najamnina za poslovni prostor čine 3,7% ukupnih prihoda i veći su od ostvarenja u istom razdoblju prethodne godine za 0,45 mil. kuna odnosno 64,7%.

Tablica 3. Izvršenje rashoda i izdataka

RASHODI - IZDACI	Izvršenje 2019.	Izvršenje 2020.	Indeks	Izvršenje 30.09.2020.	Izvršenje 30.09.2021.	Indeks
Lijekovi i potrošni medicinski materijal	1.401.269	1.463.977	104,5	1.123.375	1.204.854	107,3
Uredski i ostali materijalni rashodi	585.970	476.137	81,3	355.499	346.047	97,3
Utrošena energija	1.783.640	1.571.364	88,1	1.072.229	1.139.775	106,3
Poštanski izdaci	246.677	283.124	114,8	192.005	224.675	117,0
Tekuće i investicijsko održavanje	743.020	460.992	62,0	318.460	305.364	95,9
Usluge promidžbe i informiranja	40.525	8.755	21,6	6.960	7.959	114,4
Komunalne usluge	517.619	546.960	105,7	391.642	465.169	118,8
Zakupnine i najamnine	196.910	246.425	125,1	170.331	176.930	103,9
Zdravstvene usluge	1.047.964	611.480	58,3	452.243	637.003	140,9
Intelektualne i osobne usluge	1.000.134	833.508	83,3	639.526	591.535	92,5
Računalne usluge	389.968	376.532	96,6	268.405	320.043	119,2
Ostale usluge	265.253	405.611	152,9	274.031	372.816	136,0
Ostali rashodi poslovanja	464.070	430.087	92,7	339.088	314.188	92,7
Rashodi za zaposlene	22.702.880	24.716.738	108,9	18.058.980	19.806.885	109,7
Financijski rashodi	11.363	56.635	498,4	29.296	43.825	149,6
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	799.595	864.090	108,1	262.235	382.675	145,9
Ostali i izvanredni izdaci	11.823	15.026	127,1	8.868	34.363	387,5
Izdaci vezani za EU projekt-Specijal.usavršavanje dr.med.	2.164.173	2.322.290	107,3	1.680.322	1.778.749	105,9
Izdaci vezani za EU projekte-Energetska obnova objek.	1.474.445	7.624.373	517,1	5.338.168	383.089	7,2
Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	500		0,0	0	1.000	0,0
SVEUKUPNO	35.847.798	43.314.104	120,8	30.981.663	28.536.944	92,1

Rashodi u 2020. godini iznosili su ukupno 43,3 mil. kuna što je za 20,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Izvršenje za prvih devet mjeseci ove godine, ukazuje na smanjenje od 7,9% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine radi manjih izdataka po projektima energetske obnove objekata za 4,9 mil. kuna odnosno 92,8%.

Materijalni izdaci od 6,1 mil. kuna čine 21,4% svih izdataka i u odnosu na isto razdoblje prošle godine veći su za 9%, radi većih rashoda za utrošenu energiju, lijekove i potrošni medicinski materijal, komunalne, zdravstvene, računalne i ostale usluge, te poštanske izdatke.

Ukupni rashodi za zaposlene (bez rashoda koji se odnose na EU projekt – Specijalističko usavršavanje doktora medicine) iznosili su 19,8 mil. kuna i u ukupnim izdacima sudjeluju sa 69,4%. Rashodi za zaposlene veći su u odnosu na isto razdoblje prošle godine za 9,7 % zbog povećanja osnovice za obračun plaće, te isplate razlike u plaći vezane uz primjenu sporazuma o osnovici plaće tijekom 2016. godine.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (bez rashoda po EU projektima energetske obnove objekata) u iznosu od 382.675 kn čine 1,3% ukupnih izdataka i u odnosu na isto razdoblje prošle godine veći su za 46%.

Tablica 4. Rezultat poslovanja

	Ostvarenje 2017.	Ostvarenje 2018.	Ostvarenje 2019.	Ostvarenje 2020.	Ostvarenje 30.09.2021.
PRIHODI POSLOVANJA	24.833.867	27.631.357	32.573.731	38.256.800	30.814.266
PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	418.432	38.019	27.509	18.889	12.608
PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽENJA	0			2.600.000	
UKUPNO PRIHODI I PRIMICI	25.252.299	27.669.376	32.601.240	40.875.689	30.826.874
RASHODI POSLOVANJA	25.634.639	28.702.738	33.571.115	34.874.828	27.858.211
RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	613.387	1.785.970	2.276.183	8.439.276	677.733
IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	0	0	500	0	1.000
UKUPNO RASHODI I IZDACI	26.248.026	30.488.708	35.847.798	43.314.104	28.536.944
VIŠAK/MANJAK tekuće godine	-995.727	-2.819.332	-3.246.558	-2.438.415	2.289.930
VIŠAK/MANJAK prethodnih godina	497.589	-498.138	-3.317.470	-6.564.028	-9.002.443
VIŠAK/MANJAK ZA PRIJENOS/POKRIĆE U SLIJEDEĆEM RAZDOBLJU	-498.138	-3.317.470	-6.564.028	-9.002.443	-6.712.513

Dom zdravlja Varaždinske županije je u 2017. godini ostvario ukupni manjak prihoda od 498.138 kn, koji je u 2018. godini povećan za 2.819.332 kn, u 2019. godini za 3.246.558 kn, te u 2020. godini za još 2.438.415 kn.

Za devet mjeseci ove godine ostvaren je ukupni manjak od 6.712.513 kn, a sastoji se od prenesenog manjka iz prethodnih godina u iznosu od 9.002.443 kn i viška tekuće godine u iznosu od 2.289.930 kn.

Po EU projektima ostvaren je ukupni manjak prihoda u iznosu od 3.014.825 kn od čega je po projektu Specijalističko usavršavanje doktora medicine ostvaren manjak prihoda u iznosu od 1.479.907 kn, a po projektima energetske obnove manjak prihoda u iznosu od 1.534.918. Do kraja 2021. godine očekuje se nadoknada izdataka vezanih za EU projekte energetske obnove i dijela troškova specijalističkog usavršavanja što će rezultirati povećanjem viška tekuće godine i smanjenjem ukupnog manjka u 2021. godini.

Za 2021. godinu procjenjuje se višak prihoda nad rashodima u iznosu od 3.646.728 kn što zajedno sa manjkom iz prethodne godine čini sveukupni manjak za pokriće u narednim godinama u iznosu od 5.355.715 kn.

U 2022.godini nije planirano pokriće manjka iz prethodnih godina radi obveze vraćanja isplaćene razlike novčanih sredstava koje je Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje zbog epidemiološke situacije na području Republike Hrvatske i nemogućnosti ostvarivanja dotadašnjih ugovorenih financijskih sredstava isplatio Domu zdravlja za ožujak, travanj i svibanj 2020. godine u ukupnom iznosu od 643.552,77 kn, a koja nisu pravdana ispostavljenim računima za provedenu specijalističko-konzilijarnu i specifičnu zdravstvenu zaštitu.

U projekciji plana za 2023. godinu predviđeno je pokriće manjka u iznosu od 395.000 kn, te za 2024. godinu u iznosu od 713.000 kn.

II. PRIJEDLOG MJERA ZA OTKLANJANJE UZROKA NEGATIVNOG POSLOVANJA I AKCIJSKI PLAN PROVEDBE UTVRĐENIH MJERA

1. Povećanje prihoda od pruženih zdravstvenih usluga (od HZZO i ostalih korisnika).
2. Dom zdravlja Varaždinske županije ima u svom sastavu 21,7% ukupnog broja ugovorenih timova primarne zdravstvene zaštite u Varaždinskoj županiji. Ponovno preuzimanje timova primarne zdravstvene zaštite po prestanku privatne prakse u sastav Doma zdravlja rezultiralo bi povećanjem prihoda.
3. Maksimalna racionalizacija rashoda uz zadržavanje kvalitete rada i pružanja usluga.
4. Poduzimanje potrebnih radnji radi uključivanja lokalne samouprave u sufinanciranje zdravstvenih djelatnosti na svom području koje ostvaruju manjak prihoda.
5. Za kontinuirano provođenje navedenih mjera zadužuje se ravnatelj, zamjenik ravnatelja, pomoćnik ravnatelja za sestrinstvo, te voditelji djelatnosti.

**PREDSJEDNIK UPRAVNOG VIJEĆA
DOMA ZDRAVLJA VARAŽDINSKE ŽUPANIJE**

Vladimir Kozjak, dipl.ing.

