

DOM ZDRAVLJA VARAŽDINSKE ŽUPANIJE

**OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA
I POSEBNI IZVJEŠTAJI**

**GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU
FINANCIJSKOG PLANA
ZA 2023. 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	5
3.3. FINANCIJSKI RASHODI	5
3.4. SUBVENCije	6
3.5. POMOĆI	6
3.6. NAKNADE GRAĐANIMA I KUĆANSTVIMA	6
3.7. OSTALI RASHODI	6
3.8. RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	6
3.9. IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	7
4. IZVJEŠTAJ O ZADUŽIVANJU NA DOMAĆEM I STRANOM TRŽIŠTU NOVCA I KAPITALA	7
5. IZVJEŠTAJ O KORIŠTENJU SREDSTAVA FONDOVA EUROPSKE UNIJE	7
6. IZVJEŠTAJ O DANIM ZAJMOVIMA I POTRAŽIVANJIMA PO DANIM ZAJMOVIMA	9
7. IZVJEŠTAJ O STANJU POTRAŽIVANJA I DOSPJELIH OBVEZA TE O STANJU POTENCIJALNIH OBVEZA PO OSNOVI SUDSKIH SPOROVA	9
8. REZULTAT POSLOVANJA	9

1. UVOD

Sadržaj godišnjeg 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 i viška odnosno manjka za prijenos u slijedeću godinu.

Sukladno navedenom, sadržaj godišnjeg 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 **Posebnom dijelu** proračuna, uz **obrazloženje** ostvarenja prihoda i primitaka te izvršenja rashoda i izdataka čine i **posebni izvještaji**: izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala, izvještaj o korištenju sredstava fondova Europske unije, izvještaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima i izvještaj o stanju potraživanja i dospjelih obveza te o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova.

Prijedlog Financijskog plana Doma zdravlja Varaždinske županije za 2023. godinu (dalje u tekstu: Financijski plan) usvojilo je upravno vijeće na sjednici održanoj 17.10.2022. godine (prihodi i primici u iznosu od 6.211.159 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 6.158.734 eura, višak prihoda u iznosu od 52.425 eura), a potvrdila ga je Županijska skupština Varaždinske županije na svojoj sjednici održanoj 29.11.2022. godine.

Izmjene i dopune Financijskog plana donijete su na sjednici Upravnog vijeća Doma zdravlja Varaždinske županije održanoj 04.08.2023. godine, a potvrdila ga je Županijska skupština Varaždinske županije na svojoj sjednici održanoj 29.11.2023. godine. Ukupni prihodi i primici planirani su u iznosu od 7.457.475 eura , rashodi i izdaci u iznosu od 7.365.074 eura, te je planiran je višak prihoda u iznosu od 92.401 eura. Prijedlog financijskog plana i Izmjene i dopune objavljeni su 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 2022.	Izvorni plan 2023.	Tekući plan 2023.	Ostvarenje / izvršenje 2023.	Indeks %	Indeks %
1	2	3	4	5	6=5/2*100	7=5/4*100
A. RAČUN PRIHODA I RASHODA						
6 Prihodi poslovanja	5.966.338,42	7.454.175,00	7.454.175,00	7.122.840,37	119,4	95,6
7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.039,44	3.300,00	3.300,00	3.970,05	130,6	120,3
3 Rashodi poslovanja	5.582.267,68	6.964.460,00	6.964.460,00	6.599.297,03	118,2	94,8
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	238.730,01	368.893,00	368.893,00	385.507,20	161,5	104,5
RAZLIKA - VIŠAK/MANJAK	148.380,17	124.122,00	124.122,00	142.006,19		
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	31.632,27	31.721,00	31.721,00	31.632,26	100,0	99,7
NETO FINANCIRANJE	-31.632,27	-31.721,00	-31.721,00	-31.632,26		
C. FINANCIJSKI PLAN UKUPNO						
PRIHODI I PRIMICI	5.969.377,86	7.457.475,00	7.457.475,00	7.126.810,42	119,4	95,6
RASHODI I IZDACI	5.852.629,96	7.365.074,00	7.365.074,00	7.016.436,49	119,9	95,3
RAZLIKA - višak/manjak	116.747,90	92.401,00	92.401,00	110.373,93		
D. SREDSTVA IZ PRETHODNIH GODINA						
MANJAK PRIHODA NAD RASHODIMA za pokriće (preneseni)	-694.311,23	-92.401,00	-92.401,00	-617.539,45		
RAZLIKA - višak/manjak	-577.563,33	0,00	0,00	-507.165,52		

Godišnji izvještaj o izvršenju iskazuje ostvarenje prihoda i primitaka, odnosno izvršenje rashoda i izdataka unutar jedne godine (tekući viškovi/manjkovi).

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

U 2022. godini ostvaren je višak u iznosu od 116.747,90 eura, koji se korigira s manjkom iz prethodnih godina, te ukupni manjak iznosi 577.563,33 eura. U 2023. godini ostvaren je višak prihoda u visini od 110.343,93 eura i izvršena je korekcije rezultata iz prethodnih godina u iznosu od 39.976,11 eura, radi povrata financijskih sredstava Varaždinskoj županiji koja su u 2021. i 2022. godini isplaćena Domu zdravlja u svrhu sufinanciranja troškova specijalističkog usavršavanja 1 doktora medicine iz medicine rada i sporta, obzirom da su sredstva za isto naknadno odobrena Domu zdravlja temeljem Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt „Specijalističko usavršavanje doktora medicine Doma zdravlja Varaždinske županije – faza 2“, koji se financira iz mehanizma za oporavak i otpornost 2021. -2026., pa ukupni manjak za pokriće u narednim razdobljima na kraju 2023. godine iznosi 507.165,52 eura.

2. PRIHODI I PRIMICI

Financijskim planom Doma zdravlja Varaždinske županije za 2023. godinu planirani su prihodi i primici u iznosu od 7.457.475 eura (bez uključenog prenesenog manjka/viška prethodnih godina), a isti su naplaćeni u iznosu od 7.126.810,42 eura, odnosno 4,4% manje od godišnjeg plana.

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

Vrsta prihoda	Godišnji plan 2023.	Izvršenje 2023.	Indeks %
UKUPNI PRIHODI	7.457.475,00	7.126.810,42	95,6
Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (63)	720.577,00	627.073,43	87,0
Prihodi od imovine (64)	3.467,00	3.887,38	112,1
Prihodi po posebnim propisima (65)	210.594,00	211.752,96	100,6
Prihodi od pruženih usluga i donacije (66)	901.847,00	751.971,05	83,4
Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a (67)	5.612.381,00	5.526.147,26	98,5
Ostali prihodi (68)	5.309,00	2.008,29	37,8
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine (72)	3.300,00	3.970,05	120,3

Prema izvorima financiranja, prihodi za razdoblje 01.01.-31.12.2023. godinu ostvareni su kako slijedi:

Izvor financiranja	Godišnji plan 2023.	Izvršenje 2023.	Indeks %
UKUPNI PRIHODI	7.457.475,00	7.126.810,42	95,6
Opći prihodi i primici – županijski proračun (11)	340.130,00	337.369,50	99,2
Opći prihodi i primici – decentralizirana sredstva (44)	96.888,00	96.888,00	100,0
Vlastiti prihodi (31)	885.376,00	751.616,72	84,9
Ostali prihodi za posebne namjene (43)	5.385.294,00	5.302.758,26	98,5
Pomoći EU (51)	382.379,00	420.037,77	109,8
Ostale pomoći (52)	259.600,00	207.035,66	79,8
Donacije (61)	30.559,00	6.250,00	20,5
Prihodi od nefinancijske imovine i naknade šteta s osnove osiguranja (71,72)	3.963,00	4.854,51	122,5

2.1. STANJE NOVČANIH SREDSTAVA NA RAČUNU

Stanje novčanih sredstava na računu na početku 2023. godine bilo je 259.614,04 eura, a na kraju 2023. godine iznosi 512.228,20 eura.

3. RASHODI I IZDACI

U 2023. godini ukupni rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu od 7.016.436,49 eura, što je 95,3% godišnjeg plana i 19,9% više u odnosu na godinu ranije.

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 2023.	Izvršenje 2023.	Indeks %
UKUPNI RASHODI I IZDACI	7.365.074,00	7.016.436,49	95,6
Rashodi za zaposlene (31)	4.999.697,00	4.808.313,67	96,2
Materijalni rashodi (32)	1.945.983,00	1.780.057,59	91,5
Financijski rashodi (34)	14.427,00	9.343,83	64,8
Naknade građanima i kućanstvima (37)	2.760,00	0,00	0,0
Ostali rashodi (38)	1.593,00	1.581,94	99,3
Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (42)	291.705,00	303.932,20	104,2
Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (45)	77.188,00	81.575,00	105,7
Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova (54)	31.721,00	31.632,26	99,7

Rashodi poslovanja planirani su za 2023. godinu u iznosu 6.964.460,00 eura, a u razdoblju 01 – 12/2023.godine izvršeni su u iznosu od 6.599.297,03 eura, što je 94,8% plana i 18,2% više u odnosu na prethodnu godinu.

Struktura izvršenih rashoda poslovanja u 2023. je sljedeća:

O P I S	IZNOS	UDIO (%)
Rashodi za zaposlene (31)	4.808.313,67	72,86
Naknade troškova zaposlenima (321)	269.512,85	4,08
Rashodi za materijal i energiju (322)	647.453,08	9,81
Rashodi za usluge (323)	819.568,66	12,42
Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (329)	43.523,00	0,66
Financijski rashodi (34)	9.343,83	0,15
Ostali rashodi (38)	1.581,94	0,02
U K U P N O:	6.599.297,03	100,0

3.1. RASHODI ZA ZAPOSLENE

Rashodi za zaposlene u 2023. godini veći su u odnosu na prošlu godinu za 21,5% zbog povećanja osnovice i koeficijenata za obračun plaće, povećanja broja zaposlenih radi preuzimanja timova primarne zdravstvene zaštite u sastav Doma zdravlja i isplate privremenog dodatka temeljem Odluke Vlade. Rashodi za zaposlene manji su od planiranih za 3,8%.

3.2. MATERIJALNI RASHODI

Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu od 1.780.057,59 eura, što je 91,5% godišnjeg plana i 10,6% više u odnosu na prošlu godinu, zbog povećanja rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata (zamjena dotrajalih podova u ordinacijama i čekaonicama, zamjena vanjske stolarije objekta u Ludbregu, uređenje sanitarnih prostorija objekta u Ivancu, statičke sanacije deke u Novom Marofu), te povećanja rashoda za zdravstvene usluge koji su veći u odnosu na prošlu godinu za 42,3% uglavnom radi povećanja rashoda za protetske radove.

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 manji su za 20,9%, te 35,2% u odnosu na godišnji plan.

3.4. SUBVENCije

U 2023. godini Dom zdravlja Varaždinske županije nema planiranih ni realiziranih subvencija.

3.5. POMOĆI

U 2023. godini Dom zdravlja Varaždinske županije nema planiranih ni izvršenih pomoći.

3.6. NAKNADE GRAĐANIMA I KUĆANSTVIMA

U planu za 2023. godinu planirani su rashodi za naknade zaposlenima na ime troškova stanovanja u iznosu od 2.760,00 eura, ali u 2023. godini 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 1.581,94 eura, što je 99,3% godišnjeg plana.

3.8. RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na:

- rashode za ceste i objekte (prilaz i parkiralište objekta u Vinici) u iznosu od 11.917,75 eura;
- nabavu opreme u iznosu od 264.850,70 eura (RTG uređaja, UZV aparata, dvije stomatološke jedinice, autoklava, EKG-a, te ostale stomatološke i medicinske opreme, računala i namještaja za ordinacije);
- nabavu dva osobna vozila za patronažu u iznosu od 26.215 eura;
- ulaganja u računalne programe u iznosu od 948,75 eura;
- dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 81.575 eura (izrada glavnog projekta energetske obnove objekta u Ludbregu i Ivancu, te rekonstrukcija sanitarnih prostora na lokaciji Varaždin, Zagrebačka 94).

U odnosu na prošlu godinu rashodi za nefinancijsku imovinu veći su za 61,5% i veći su od planiranih za 4,2%.

3.9. IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA

Izdaci za financijsku imovinu iznose 31.632,26 eura, a odnose se na otplatu po dugoročnom kreditu. Zagrebačke banke d.d. za energetska obnova 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 dospijeca kredita: 31.01.2032. godine
- Otplatni obrok: 2.875,66 eura.

Otplata kredita započela je u veljači 2022. godine. Na dan 01.01.2023. godine stanje kredita iznosi 313.447,03 eura. U 2023. godini otplaćena je glavnica u iznosu od 31.632,26 eura, te je stanje po kreditu na dan 31.12.2023. godine iznosi 281.814,77 eura. U 2023. godini nije bilo novih zaduživanja na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala.

5. IZVJEŠTAJ O KORIŠTENJU SREDSTAVA FONDOVA EUROPSKE UNIJE

Izveštaj o korištenju sredstava fondova Europske unije po projektima daje se u sljedećoj tablici:

IZVJEŠTAJ O KORIŠTENJU SREDSTAVA FONDOVA EUROPSKE UNIJE U 2023. GODINI

RD BR	NAZIV PROJEKTA	NAZIV FONDA	ŠIFRA I NAZIV PROJEKTA U PRORAČUNU VŽŽ u okviru koje su planirani rashodi	RKP KORISNIK	STATUS KORISNIKA SREDSTAVA	UKUPNO UGOVORENA SREDSTVA (iz ugovora o dodjeli sredstava) od početka provedbe projekta do 31.12.2023.	% ugovorenih sredstava	UKUPNO UPLAĆENA SREDSTVA od početka provedbe projekta do 31.12.2023.	% ugovorenih sredstava	IZVRŠENJE PROJEKATA U FP u razdoblju od 1.1.2023.-31.12.2023.			STANJE POTRAŽIVANJA IZ EU FONDOVA na dan 31.12.2023.	STANJE OBEVAZANJA PREMA EU FONDOVIMA na dan 31.12.2023.
										UKUPNO UPLAĆENA SREDSTVA u 2023. godini	% ugovorenih sredstava	UKUPNI RASHODI I IZDACI u 2023. godini		
						IZVOR 51		IZVOR 51		IZVOR 51				
1	Specijalističko usavršavanje doktora medicine u Domu zdravlja Varaždinske županije	Europski socijalni fond plus - ESF+	K114001 Međunarodni projekti u zdravstvu	Dom zdravlja Varaždinske županije	Nositelj	1.667.461,95 €	61,94%	1.360.113,52 €	51%	191.206,80 €	7%	125.910,00 €	29.830,03 €	0,00 €
2	Zdravi zubi za sve - promocija oralnog zdravlja u Varaždinskoj županiji	Europski socijalni fond plus - ESF+	T114052 Zdravi zubi za sve	Dom zdravlja Varaždinske županije	Nositelj	48.451,70 €	1,80%	5.247,55 €	0%	5.247,55 €	0%	30.710,56 €	30.314,07 €	0,00 €
3	Specijalističko usavršavanje doktora medicine u Domu zdravlja Varaždinske županije - faza 2	Mehanizam za oporavak i otpornost	T114059 Specijalističko usavršavanje doktora medicine - faza 2	Dom zdravlja Varaždinske županije	Nositelj	923.864,00 €	34,32%	171.248,87 €	6%	171.248,87 €	6%	176.803,85 €	0,00 €	0,00 €
4	Mjere aktivne politike zapošljavanja u 2023.	Europski socijalni fond plus - ESF+	A132001 Redovna djelatnost ustanova u zdravstvu	Dom zdravlja Varaždinske županije	Partner	52.334,55 €	1,94%	52.334,55 €	2%	52.334,55 €	2%	29.581,89 €	0,00 €	0,00 €
UKUPNO						2.692.112,20 €		1.588.944,49 €		420.037,77 €		363.006,30 €	60.144,10 €	0,00 €

6. IZVJEŠTAJ O DANIM ZAJMOVIMA I POTRAŽIVANJIMA PO DANIM ZAJMOVIMA

U 2023. godini nije bilo danih zajmova, pa na osnovu navedenog ni potraživanja na ime danih zajmova.

7. IZVJEŠTAJ O STANJU POTRAŽIVANJA I DOSPJELIH OBVEZA TE O STANJU POTENCIJALNIH OBVEZA PO OSNOVI SUDSKIH SPOROVA

Stanje na dan 31.12.2023. godine:

- nenaplaćena potraživanja za prihode poslovanja: 690.412,73 eura;
- nenaplaćena potraživanja od prodaje nefinancijske imovine: 7.787,89 eura;
- nepodmirene dospjele obveze: 0,00 eura;
- potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova: 0,00 eura.

8. REZULTAT POSLOVANJA

Na dan 31. 12. 2023. godine evidentiran je manjak prihoda za pokriće u narednim razdobljima u iznosu od 507.165,52 eura.

Stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 922 iskazana u godišnjem Financijskom izvještaju za 2023. godinu utvrđena su:

Osnovni račun	Naziv računa	Iznos u eurima
92211	Višak prihoda poslovanja	0,00
92212	Višak prihoda od nefinancijske imovine	0,00
92213	Višak prihoda od financijske imovine	0,00
92221	Manjak prihoda poslovanja	425.398,04
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	50.135,22
92223	Manjak primitaka od financijske imovine	31.632,26
UKUPNO	Manjak prihoda	507.165,52

Manjak prihoda od nefinancijske imovine pokriva se na teret vlastitih prihoda poslovanja za 2023. godinu u iznosu od 42.168,75 eura jer je imovina nabavljena iz istih prihoda. Preostali manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 7.966,47 eura pokriti će se u 2024. godini iz sredstava po Ugovoru o donaciji zaključenog s Gradom Varaždinske Toplice 13.12.2023. godine za opremanje ginekološke ordinacije u Varaždinskim Toplicama. Manjak prihoda od financijske imovine u iznosu od 31.632,26 eura odnosi se na otplatu dugoročnog kredita i pokriva se iz vlastitih prihoda. Ostvaren 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.

Analitički prikaz ostvarenog rezultata poslovanja u tekućoj 2023. godini prema izvorima financiranja:

Izvor	Naziv	Iznos u eurima
11	Opći prihodi i primici	0,00
31	Vlastiti prihodi	127.214,61
43	Prihodi za posebne namjene	-91.003,89
44	Decentralizirana sredstva	0,00
51	Pomoći EU	57.031,47
52	Ostale pomoći	24.102,83
61	Donacije	-6.971,09
71	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine i naknade s osnova osiguranja	0,00
UKUPNO	Višak prihoda	110.373,93

.....
Nastavno na ovo obrazloženje, daje se detaljan opis programa rada za 2023. godinu iskazan u Posebnom dijelu Financijskog plana.