

DOM ZDRAVLJA VARAŽDINSKE ŽUPANIJE

**OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA
I POSEBNI IZVJEŠTAJI**

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

Varaždin, 2025.

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 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 7.165.429 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.

I. izmjene i dopune Financijskog plana Doma zdravlja Varaždinske županije za 2024. godinu donijete su na sjednici Upravnog vijeća Doma zdravlja Varaždinske županije održanoj 27.06.2024. godine, a potvrdila ih je Županijska skupština Varaždinske županije na svojoj sjednici održanoj 25.09.2024. godine. Ukupni prihodi i primici planirani su u iznosu od 8.380.882 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 8.373.877 eura, te je planiran je višak prihoda u iznosu od 7.005 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 01.01.-31.12.'23.	Rebalans 2024.	Tekući plan 2024.	Ostvarenje / izvršenje 01.01.-31.12.'24.	Indeks %	Indeks %
1	2	3	4	5	6=5/2*100	7=5/4*100
A. RAČUN PRIHODA I RASHODA						
6 Prihodi poslovanja	7.122.840,37	8.377.811,00	8.377.811,00	8.263.442,80	116,0	98,6
7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.970,05	3.071,00	3.071,00	2.832,79	71,4	92,2
3 Rashodi poslovanja	6.599.297,03	8.129.684,00	8.129.684,00	8.043.214,39	121,9	98,9
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	385.507,20	206.809,00	206.809,00	237.351,10	61,6	114,8
RAZLIKA - VIŠAK/MANJAK	142.006,19	44.389,00	44.389,00	-14.289,90		
B. RAČUN FINANCIRANJA						
8 Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
5 Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	31.632,26	37.384,00	37.384,00	37.383,58	118,2	100,0
NETO FINANCIRANJE	-31.632,26	-37.384,00	-37.384,00	-37.383,58		
C. FINANCIJSKI PLAN UKUPNO						
PRIHODI I PRIMICI	7.126.810,42	8.380.882,00	8.380.882,00	8.266.275,59	116,0	98,6
RASHODI I IZDACI	7.016.436,49	8.373.877,00	8.373.877,00	8.317.949,07	118,5	99,3
RAZLIKA - višak/manjak	110.373,93	7.005,00	7.005,00	-51.673,48		
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)	-617.539,45	-7.005,00	-7.005,00	-509.068,91		
VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNIH GODINA ZA RASPOREDITI/POKRITI	-617.539,45	-7.005,00	-7.005,00	-509.068,91		
RAZLIKA - višak/manjak	-507.165,52	0,00	0,00	-560.742,39		

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 2023. godini ostvaren je višak u iznosu od 110.373,93 eura, koji se korigira s manjkom iz prethodnih godina, te ukupni manjak iznosi 507.165,52 eura. U 2024. godini ostvaren je manjak prihoda u visini od 51.673,48 eura i izvršena je korekcije rezultata iz prethodnih godina u iznosu od 1.903,39 eura, radi povrata neopravdanog dijela potpore za zapošljavanje pripravnika uplaćene Domu zdravlja u 2020. i 2023. godini - završnim obračunom utvrđena je obveza povrata Hrvatskom zavodu za zapošljavanje po sedam Ugovora, pa ukupni manjak za pokriće u narednim razdobljima na kraju 2024. godine iznosi 597.742,39 eura.

2. PRIHODI I PRIMICI

Izmjenama i dopunama Financijskog plana Doma zdravlja Varaždinske županije za 2024. godinu planirani su prihodi i primici u iznosu od 8.380.882 eura (bez uključenog prenesenog manjka/viška prethodnih godina), a isti su naplaćeni u iznosu od 8.266.275,59 eura, odnosno 1,4% 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 2024.	Izvršenje 2024.	Indeks %
UKUPNI PRIHODI	8.380.882,00	8.266.275,59	98,6
Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (63)	303.010,00	396.245,78	130,8
Prihodi od imovine (64)	3.665,00	4.400,90	120,10
Prihodi po posebnim propisima (65)	301.600,00	275.119,02	91,2
Prihodi od pruženih usluga i donacije (66)	880.597,00	775.745,07	88,1
Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a (67)	6.885.939,00	6.811.930,67	98,9
Ostali prihodi (68)	3.000,00	1,36	0,0
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine (72)	3.071,00	2.832,79	92,2

Prema izvorima financiranja, prihodi za razdoblje 01.01.-31.12.2024. godinu ostvareni su kako slijedi:

Izvor financiranja	Godišnji plan 2024.	Izvršenje 2024.	Indeks %
UKUPNI PRIHODI	8.380.882,00	8.266.275,59	98,6
Opći prihodi i primici – županijski proračun (11)	167.383,00	184.331,75	110,10
Opći prihodi i primici – decentralizirana sredstva (44)	133.888,00	215.066,00	160,6
Vlastiti prihodi (31)	883.262,00	754.500,66	85,4
Ostali prihodi za posebne namjene (43)	6.885.768,00	6.684.408,60	97,1
Pomoći EU (51)	244.360,00	313.650,86	128,4
Ostale pomoći (52)	58.650,00	82.594,92	140,8
Donacije (61)	4.000,00	25.646,67	641,2
Prihodi od nefinancijske imovine i naknade šteta s osnove osiguranja (71)	3.571,00	6.076,13	170,2

2.1. STANJE NOVČANIH SREDSTAVA NA RAČUNU

Stanje novčanih sredstava na računu na početku 2024. godine bilo je 512.228,20 eura, a na kraju 2024. godine iznosi 538.825,22 eura.

3. RASHODI I IZDACI

U 2024. godini ukupni rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu od 8.317.949,07 eura, što je 99,3% godišnjeg plana i 18,5% 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 2024.	Izvršenje 2024.	Indeks %
UKUPNI RASHODI I IZDACI	8.373.877,00	8.317.949,07	99,3
Rashodi za zaposlene (31)	6.281.589,00	6.220.675,74	99,0
Materijalni rashodi (32)	1.833.742,00	1.811.352,44	98,8
Financijski rashodi (34)	9.000,00	8.841,05	98,2
Naknade građanima i kućanstvima (37)	3.760,00	972,06	25,9
Ostali rashodi (38)	1.593,00	1.373,10	86,2
Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine (41)	0,00	360,82	0,0
Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (42)	206.809,00	236.990,28	114,6
Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova (54)	37.384,00	37.383,58	100,0

Rashodi poslovanja planirani su za 2024. godinu u iznosu 8.129.684,00 eura, a u razdoblju 01 – 12/2024.godine izvršeni su u iznosu od 8.043.214,39 eura, što je 99% plana i 21,9% više u odnosu na prethodnu godinu.

Struktura izvršenih rashoda poslovanja u 2024. godini je sljedeća:

O P I S	IZNOS	UDIO (%)
Rashodi za zaposlene (31)	6.220.675,74	77,34
Naknade troškova zaposlenima (321)	263.718,92	3,28
Rashodi za materijal i energiju (322)	682.831,09	8,49
Rashodi za usluge (323)	816.435,82	10,15
Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (329)	48.366,61	0,60
Financijski rashodi (34)	8.841,05	0,11
Naknade građanima i kućanstvima (37)	972,06	0,01
Ostali rashodi (38)	1.373,10	0,02
U K U P N O:	8.043.214,39	100,0

3.1. RASHODI ZA ZAPOSLENE

Rashodi za zaposlene u 2024. godini veći su u odnosu na prošlu godinu za 29,4% zbog većeg broja zaposlenih, povećanja osnovice za obračun plaća, 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, te povećanja prekovremenog rada zbog manjka liječnika.

3.2. MATERIJALNI RASHODI

Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu od 1.811.352,44 eura, što je 98,8% godišnjeg plana i 1,8% više u odnosu na prošlu godinu, zbog povećanja rashoda za lijekove i potrošni medicinski, usluga tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata (zamjena dotrajalih podova u ordinacijama i čekaonicama, uređenje sanitarnih prostorija objekata u Maruševcu i Ivancu, zamjena postojeće rasvjete s led rasvjetnim tijelima u Varaždinu, sanacija prostorija fizikalne medicine i rehabilitacije u Lepoglavi), te povećanja rashoda za zdravstvene usluge.

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 5,4%, te 1,8% 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 3.760,00 eura, a ostvareni su u iznosu od 972,06 eura, odnosno 25,9% plana jer je tek od rujna započelo sufinanciranje troškova najamnina za dva liječnika.

3.7. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na naknadu štete fizičkoj osobi po sudskoj presudi iz 2007. godine, izvršeni su u iznosu od 1.373,10 eura, što je 86,2% godišnjeg plana.

3.8. RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na:

- ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu od 360,82 eura;
- nabavu opreme u iznosu od 190.481,84 eura (UZV aparata, dvije stomatološke jedinice, uređaja za automatsko mjerenje gležanjskog indeksa, uređaja za terapiju udarnim valom, te ostale stomatološke i medicinske opreme, računala, namještaja i klima uređaja za ordinacije);
- nabavu tri osobna vozila za patronažu u iznosu od 45.324,69 eura;
- ulaganja u računalne programe u iznosu od 1.183,75 eura.

U odnosu na prošlu godinu rashodi za nefinancijsku imovinu manji su za 38,4% i veći su od planiranih za 14,8%.

3.9. IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA

Izdaci za financijsku imovinu iznose 37.583,58 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 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 37.383,58 eura, te stanje po kreditu na dan 31.12.2024. godine iznosi 244.431,19 eura. U 2024. godini nije bilo novih zaduživanja na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala.

5. IZVJEŠTAJ O KORIŠTENJU SREDSTAVA FONDOVA EUROPSKE UNIJE

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

IZVJEŠTAJ O KORIŠTENJU SREDSTAVA FONDOVA EUROPSKE UNIJE U 2024. GODINI

RD BR	NAZIV PROJEKTA	NAZIV FONDA	ŠIFRA I NAZIV PROJEKTA U PRORAČUNU VŽŽ u okviru koje su planirani rashodi	RKP KORISNIK	STATUS KORISNI KA SREDST AVA	UKUPNO UGOVORENA SREDSTVA (iz ugovora o dodjeli sredstava) od početka provedbe projekta do 31.12.2024.	% ugovorenih sredstava	UKUPNO UPLAĆENA SREDSTVA od početka provedbe projekta do 31.12.2024.	% ugovorenih sredstava	IZVRŠENJE PROJEKATA U FP u razdoblju od 1.1.2024.-31.12.2024.			STANJE POTRAŽIVANJA IZ EU FONDOVA na dan 31.12.2024.	STANJE OBEVA PREMA EU FONDOVIMA na dan 31.12.2024.
										UKUPNO UPLAĆENA SREDSTVA u 2024. godini	% ugovorenih sredstava	UKUPNI RASHODI I IZDACI u 2024. godini		
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 €	61,19%	1.389.783,89 €	51%	29.670,37 €	1%	0,00 €	0,00 €	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 €	1,78%	35.561,62 €	1%	30.314,07 €	1%	0,00 €	0,00 €	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 €	33,90%	371.453,84 €	14%	200.204,97 €	7%	202.216,78 €	0,00 €	0,00 €
4	Mjere aktivne politike zapošljavanja u 2024.	Europski socijalni fond plus - ESF+	A132001 Redovna djelatnost ustanova u zdravstvu	Dom zdravlja Varaždinske županije	Partner	85.130,41 €	3,12%	53.461,45 €	2%	53.461,45 €	2%	37.190,88 €	0,00 €	0,00 €
		UKUPNO				2.724.908,06 €	100%	1.850.260,80 €	68%	313.650,86 €	12%	239.407,66 €	0,00 €	0,00 €

6. IZVJEŠTAJ O DANIM ZAJMOVIMA I POTRAŽIVANJIMA PO DANIM ZAJMOVIMA

U 2024. 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 31.12.2024. godine:

- nenaplaćena potraživanja za prihode poslovanja: 729.975,92 eura;
- nenaplaćena potraživanja od prodaje nefinancijske imovine: 3.880,86 eura;
- nepodmirene dospjele obveze: 0,00 eura;
- potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova: 0,00 eura.

8. REZULTAT POSLOVANJA

Na dan 31. 12. 2024. godine evidentiran je manjak prihoda za pokriće u narednim razdobljima u iznosu od 560.742,39 eura.

Stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 922 iskazana u godišnjem Financijskom izvještaju za 2024. 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	531.219,52
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	29.139,29
92223	Manjak primitaka od financijske imovine	383,58
UKUPNO	Manjak prihoda	560.742,39

Manjak prihoda od nefinancijske imovine pokriva se na teret vlastitih prihoda poslovanja za 2024. godinu u iznosu od 27.745,29 eura i 1.394,00 eura iz općih prihoda i primitaka jer je u 2024. godini imovina nabavljena iz istih prihoda. Manjak prihoda od financijske imovine u iznosu od 383,58 eura odnosi se na otplatu dugoročnog kredita i pokriva se iz vlastitih prihoda.

Ostvaren 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 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.

Analitički prikaz ostvarenog rezultata poslovanja u tekućoj 2024. godini prema izvorima financiranja:

Izvor	Naziv	Iznos u eurima
11	Opći prihodi i primici	0,00
31	Vlastiti prihodi	0,00
43	Prihodi za posebne namjene	-125.493,24
44	Decentralizirana sredstva	0,00
51	Pomoći EU	74.243,20
52	Ostale pomoći	-8.601,78
61	Donacije	8.178,34
71	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine i naknade s osnova osiguranja	0,00
UKUPNO	Manjak prihoda	-51.673,48

.....
Nastavno na ovo obrazloženje, daje se detaljan opis programa rada za 2024. godinu iskazan u Posebnom dijelu Financijskog plana.