

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

Temeljem Upute za izradu Proračuna Varaždinske županije i financijskih planova proračunskih korisnika za razdoblje 2024. – 2026. godina, a radi što kvalitetnije procjene manjka za 2023. godinu, te izrade plana njegova pokrića izrađena je analiza financijskog stanja Doma zdravlja Varaždinske županije

I. ANALIZA POSTOJEĆEG FINACIJSKOG STANJA

BILANCA

Tablica 1. Bilanca stanja na dan 31.12.2022.

Red. br.	Bilančne stavke	Stanje 31.12.2021.	Stanje 31.12.2022.
1.	IMOVINA	5.455.433	5.671.002
1.1.	Nefinancijska imovina	4.697.235	4.712.025
	Neproizvedena dugotrajna imovina	593.202	592.366
	Proizvedena dugotrajna imovina	4.100.340	4.115.503
	Proizvedena kratkotrajna imovina	1.021	0
	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	0	0
	Ostale pohranjenije vrijednosti-knjige	2.672	4.156
1.2.	Financijska imovina	758.198	958.977
	Novac u banci i blagajni	76.130	259.614
	Depoziti, jamčevni polozi i ostalo	12.925	33.873
	Vrijednosni papiri	61.019	61.019
	Dionice i udjeli u glavnici	2.429	2.429
	Potraživanja za prihode poslovanja	589.429	588.939
	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	16.266	12.902
	Rashodi budućeg razdoblja	0	201
2.	OBVEZE I VLASTITI IZVORI	5.455.433	5.671.002
2.1.	Obveze	880.280	936.643
	Obveze za rashode poslovanja	522.752	576.049
	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	12.276	46.974
	Obveze za kredite i zajmove	345.079	313.447
	Odgođeno plaćanje rashoda	173	173
2.2.	Vlastiti izvori	4.575.153	4.734.359

Prema podacima iz Bilance, ukupna vrijednost imovine na dan 31.12.2022. godine iznosila je 5.671.002 eura i veća je u odnosu na prethodnu godinu za 4%. Od navedenog iznosa nefinancijska imovina čini 4.712.025 eura, odnosno ima udio od 83% i na razini je ostvarenja u prethodnoj godini.

Financijska imovina iznosi 958.977 eura i u odnosu na prethodnu godinu bilježi rast od 26,5%, radi povećanja novčanih sredstava u banci za 183.484 eura odnosno 241%.

Obveze Doma zdravlja iznose 936.643 eura i veće su u odnosu na 2021. godinu za 6,4%, radi većih obveza za nabavu nefinancijske imovine i obveza za rashode poslovanja.

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

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

Tablica 2. Ostvarenje prihoda i primitaka						
PRIHODI - PRIMICI	Ostvarenje 2021.	Ostvarenje 2022.	Indeks	Ostvarenje 30.09.2022.	Ostvarenje 30.09.2023.	Indeks
Prihodi od HZZO	3.957.561	4.364.922	110,3	3.215.299	3.665.754	114,0
Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja	131.837	158.880	120,5	110.529	145.641	131,8
Prihodi od proračuna (središnji i lokalni)	198.978	225.947	113,6	98.255	155.901	158,7
Prihodi od ostalih korisnika	123.787	175.257	141,6	126.147	177.479	140,7
Prihodi od participacije	1.384	1.421	102,7	975	1.722	176,6
Prihodi od zakupnina	210.714	202.899	96,3	145.813	143.020	98,1
Prihodi od najamnina za poslovni prostor	27.538	28.941	105,1	24.046	19.579	81,4
Prihodi od refundacije režijskih troškova	243.220	310.967	127,9	226.911	209.249	92,2
Prihodi od kamata	605	1.850	305,8	1.202	2.814	234,1
Prihodi od prodaje imovine	2.137	3.039	142,2	2.671	1.502	56,2
Donacije	0	8.229	0,0	1.593	1.250	78,5
Pomoći od nenadležnih proračuna i izvanpro. korisnika	27.143	87.186	321,2	58.302	233.983	401,3
Ostali i izvanredni prihodi	74.641	43.620	58,4	27.037	12.047	44,6
Prihodi od EU projekta-Specijal.usavršavanje dr.med.	399.282	301.457	75,5	157.157	129.001	82,1
Prihodi od EU projekata-Energetska obnova objekata	463.074	54.763	11,8	54.763	0	0,0
Prihodi od EU projekta-Zdravi zubi	0	0	0,0	0	6.173	0,0
Primitci od financijske imovine i zaduženja	0	0	0,0	0	0	0,0
SVEUKUPNO	5.861.901	5.969.378	101,8	4.250.700	4.905.115	115,4

U 2022. godini ostvareno je za 1,8% više prihoda u odnosu na 2021. godinu. Kao posljedica većeg broja timova primarne zaštite u sastavu Doma zdravlja u 2022. godini prihodi od HZZO bilježe rast za 10,3%, prihodi od dopunskog osiguranja za 20,5%, te prihodi od ostalih korisnika za 41,6%. Završetkom EU projekata energetske obnove objekata prihodi od EU projekata u 2022. godini manji su u odnosu na prethodnu godinu za 58,7% .

Ostvarenje prihoda u 2023. godini bilježi porast u odnosu na ostvarenje istog razdoblja prethodne godine za 15,4%.

Prihodi od pruženih zdravstvenih usluga (prihodi od HZZO, dopunskog zdravstvenog osiguranja, participacije i prihodi od ostalih korisnika izvan ugovora s HZZO) čine 81,4% ukupno ostvarenih prihoda i veći su od ostvarenja u istom razdoblju prethodne godine za 537.646 eura, odnosno 15,6% radi nastavka preuzimanja timova primarne zdravstvene

zaštite u sastav Doma zdravlja nakon prestanka rada ordinacija u privatnoj praksi, te rasta cijena ugovorenih zdravstvenih usluga.

Prihodi od zakupa i najma poslovnog prostora čine 7,6% ukupnih prihoda i manji su od ostvarenja u istom razdoblju prethodne godine za 24.922 eura odnosno 6,3%.

Realizirani prihodi od županijskog proračuna čine 3,2% ukupnih prihoda i veći su od ostvarenja u istom razdoblju prethodne godine za 57.646 eura odnosno 58,7%.

Prihodi od Eu projekata ostvareni u 2023. godini odnose se na projekte "Specijalističko usavršavanje doktora medicine" i „Zdravi zubi za sve“ i manji su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 76.746 eura odnosno 36,2%.

RASHODI - IZDACI	Izvršenje 2021.	Izvršenje 2022.	Indeks	Izvršenje 30.09.2022.	Izvršenje 30.09.2023.	Indeks
Lijekovi i potrošni medicinski materijal	221.352	227.773	102,9	169.392	158.815	93,8
Uredski i ostali materijalni rashodi	62.760	83.575	133,2	56.175	67.478	120,1
Utrošena energija	220.274	370.853	168,4	265.811	197.704	74,4
Poštanski izdaci	38.847	27.777	71,5	22.069	16.011	72,5
Tekuće i investicijsko održavanje	101.318	95.147	93,9	60.370	78.617	130,2
Usluge promidžbe i informiranja	1.369	2.710	198,0	1.487	1.246	83,8
Komunalne usluge	81.643	78.866	96,6	62.479	56.786	90,9
Zakupnine i najamnine	33.266	31.730	95,4	23.216	21.958	94,6
Zdravstvene usluge	122.081	162.693	133,3	116.650	165.695	142,0
Intelektualne i osobne usluge	112.897	89.128	78,9	72.343	47.548	65,7
Računalne usluge	61.273	65.642	107,1	48.543	50.206	103,4
Ostale usluge	68.213	71.550	104,9	53.194	46.597	87,6
Ostali rashodi poslovanja	58.159	49.627	85,3	38.631	30.759	79,6
Rashodi za zaposlene	3.616.318	3.935.626	108,8	2.835.151	3.397.662	119,8
Financijski rashodi	17.971	11.820	65,8	9.177	6.524	71,1
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	172.041	237.245	137,9	135.925	272.065	200,2
Ostali i izvanredni izdaci	4.953	4.805	97,0	1.177	1.112	94,5
Izdaci vezani za EU projekt-Spec.usaršav. dr.med.	318.254	270.698	85,1	204.401	132.424	64,8
Izdaci vezani za EU projekte-Ener. obnova objek.	48.260	0	0,0	0	0	0,0
Izdaci vezani za EU projekt-Zdravi zubi	0	3.733	0,0	1.481	36.260	0,0
Izdaci vezani za EU projekt-Spec.usaršav. - faza II	0	0	0,0	0	125.401	0,0
Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	133	31.632	0,0	23.005	25.881	0,0
SVEUKUPNO	5.361.382	5.852.630	109,2	4.200.677	4.936.749	117,5

Rashodi u 2022. godini iznosili su ukupno 4.936.749 eura što je za 9,2% više u odnosu na prethodnu godinu, radi povećanja materijalnih rashoda 14,7% zbog rasta cijena energenata te povećanja rashoda za zaposlene 8,8% radi povećanja broja zaposlenih, povećanja osnovice za izračun plaće u javnim službama, te isplate razlike uvećanja plaće s osnove obračuna prekovremenog rada u razdoblju od 2014. do ožujka 2022. godine.

Izvršenje za prvih devet mjeseci ove godine, ukazuje na povećanje od 17,5% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Materijalni izdaci od 939.420 eura čine 19% svih izdataka i u odnosu na isto razdoblje prošle godine manji su za 5%, uglavnom radi manjih rashoda za utrošenu energiju za 68.107 eura odnosno 25,6%.

Ukupni rashodi za zaposlene (bez rashoda koji se odnose na EU projekte – Specijalističko usavršavanje doktora medicine) iznosili su 3.397.662 eura i u ukupnim izdacima sudjeluju sa 68,8%. Rashodi za zaposlene veći su u odnosu na isto razdoblje prošle godine za 19,8% zbog povećanja koeficijenata i osnovice za obračun plaće, većeg broja zaposlenih, te isplate privremenog dodatka na plaću.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 272.065 eura čine 5,5% ukupnih izdataka i u odnosu na isto razdoblje prošle godine veći su za 100%.

Izdaci vezani za EU projekte iznose 294.085 eura i u odnosu na isto razdoblje prošle godine veći su za 42,8% , jer je u 2023. godini uz prethodna dva projekta „Specijalističko usavršavanje doktora medicine“ i „Zdravi zubi“ započeo novi projekat „Specijalističko usavršavanje doktora medicine-faza 2“ u okviru kojeg je na specijalističko usavršavanje upućeno još 6 doktora medicine.

Tablica 4. Rezultat poslovanja								
	Ostvarenje 2017.	Ostvarenje 2018.	Ostvarenje 2019.	Ostvarenje 2020.	Ostvarenje 2021.	Ostvarenje 2022.	Ostvarenje 1.-9.2023.	Plan 2023.
PRIHODI POSLOVANJA	3.296.021	3.667.311	4.323.277	5.077.550	5.859.764	5.966.339	4.903.613	7.454.175
PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	55.535	5.046	3.651	2.507	2.137	3.039	1.502	3.300
PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽENJA	0	0	0	345.079	0	0	0	0
UKUPNO PRIHODI I PRIMICI	3.351.556	3.672.357	4.326.928	5.425.136	5.861.901	5.969.378	4.905.115	7.457.475
RASHODI POSLOVANJA	3.402.301	3.809.508	4.455.653	4.628.685	5.148.842	5.582.268	4.638.803	6.964.460
RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	81.411	237.039	302.101	1.120.084	212.408	238.730	272.065	368.893
IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	0	0	66	0	133	31.632	25.881	31.721
UKUPNO RASHODI I IZDACI	3.483.712	4.046.547	4.757.820	5.748.769	5.361.383	5.852.630	4.936.749	7.365.074
VIŠAK/MANJAK tekuće godine	-132.156	-374.190	-430.892	-323.633	500.518	116.748	-31.634	92.401
VIŠAK/MANJAK prethodnih godina	66.042	-66.114	-440.304	-871.196	-1.194.829	-694.311	-577.563	-617.539
VIŠAK/MANJAK ZA PRIJENOS/POKRIĆE U SLIJEDEĆEM RAZDOBLJU	-66.114	-440.304	-871.196	-1.194.829	-694.311	-577.563	-609.197	-525.138

Dom zdravlja Varaždinske županije je u 2017. godini ostvario ukupni manjak prihoda od 66.114 eura, koji je u 2018. godini povećan za 374.190 eura, u 2019. godini za 430.892 eura, u 2020. godini za 323.633 eura, dok je u 2021. godini ostvaren višak prihoda u iznosu od 500.518 eura, te u 2022. godini višak prihoda u iznosu od 116.748 eura čime je smanjen ukupni gubitak na 577.563 eura.

Za devet mjeseci ove godine ostvaren je ukupni manjak od 609.197 eura, a sastoji se od prenesenog manjka iz prethodnih godina u iznosu od 577.563 eura i manjka tekuće godine u iznosu od 31.634 eura.

U cilju izbjegavanja dvostrukog financiranja projekta Dom zdravlja je u listopadu 2023. godine Varaždinskoj županiji vratio sredstva isplaćena u 2021. i 2022. godini u svrhu sufinanciranja troškova specijalističkog usavršavanja iz medicine rada i sporta u iznosu od 39.976,11 eura, obzirom da su sredstva za navedenu specijalizaciju Domu zdravlja naknadno odobrena u okviru projekta „Specijalističko usavršavanje doktora medicine – faza 2“ koji se financira iz mehanizma za opravak i otpornost 2021.-2026. godine, te se za isti iznos povećava manjak iz prethodnih godina i iznosi ukupno 617.539 eura.

Po EU projektima ostvaren je ukupni manjak prihoda u iznosu od 233.108 eura od čega je po projektu Specijalističko usavršavanje doktora medicine ostvaren manjak prihoda u iznosu od 73.887 eura, po projektu Zdravi zubi manjak prihoda u iznosu od 33.820 eura, te po projektu Specijalističko usavršavanje doktora medicine – faza 2 manjak prihoda u iznosu od 125.401 eura. Do kraja 2023. godine očekuje se nadoknada troškova po projektu Zdravi zubi, kao i većeg dijela troškova specijalističkog usavršavanja.

U 2023. godini planirano je pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu od 92.401 eura, čime bi se ukupni manjak smanjio na 525.138 eura.

Financijskim planom za 2024. godinu planirano je pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu od 93.000 eura.

U projekciji plana za 2025. godinu predviđeno je pokriće manjka u iznosu od 150.000 eura, te za 2026. godinu u iznosu od 282.138 eura.

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 24,3% 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, pomoćnici ravnatelja, te voditelji djelatnosti.

U Varaždinu, 23. listopada 2023. godine


Dom zdravlja Varaždinske županije
RAVNATELJ
doc.dr.sc. Jurica Veronek

