

**Obrazloženje**  
**općeg dijela financijskog plana za 2024. godinu**  
**projekcija za 2025. i 2026. godinu**

## 1. UVOD

Prijedlog financijskog plana Doma zdravlja Varaždinske županije izrađen je sukladno dostavljenim Uputama za izradu Proračuna Varaždinske županije i financijskih planova proračunskih korisnika za 2024. godinu i projekcije za 2025. i 2026. godinu, dostavljenih od strane Upravnog odjela za zdravstvo, socijalu skrb, civilno društvo i hrvatske branitelje Varaždinske županije, KLASA: 402-06/23-01/15, URBROJ: 2186-07/1-23-9 od 22. rujna 2023. godine (dalje u tekstu: Upute), u skladu s odredbama Zakona o proračunu i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba Zakona, ponajprije Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine br. 26/10, 120/13 i 1/20) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), te pridržavajući se Uputa Ministarstva financija i Uputa za izradu Proračuna Varaždinske županije za razdoblje 2024. – 2026. godine. Kao i prethodnih godina financijski plan se unosi u aplikaciju Varaždinske županije Riznica, putem koje se planiraju rashodi i izdaci koji se financiraju iz županijskog proračuna, ali i vlastiti i namjenski prihodi i rashodi koji će se izvršavati na teret istih, a sve u cilju digitalnog konsolidiranog proračuna proračunskih korisnika Varaždinske županije.

Sukladno odredbama članka 38. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21) upravljačko tijelo usvaja prijedlog financijskog plana koji sadrži plan za iduću proračunsku godinu i projekcije za sljedeće dvije godine na razini skupine ekonomske klasifikacije.

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, a sam plan podijeljen je na tri dijela: opći dio, posebni dio i obrazloženje financijskog plana. U skladu s člankom 29. Zakona o proračunu prijedlog financijskog plana Doma zdravlja Varaždinske županije sadrži:

- plan prihoda i primitaka iskazan po vrstama za 2024.-2026. godinu
- plan rashoda i izdataka za 2024.-2026. 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 (aktivnostima/projektima).

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 2024. godinu planiran je u iznosu od 7.202.813 eura, za 2025. godinu u iznosu od 7.469.381 eura, a za 2026. godinu 7.610.733 eura.

Strukturu Prijedloga financijskog plana za 2024. godinu čine:

- Prihodi poslovanja: 7.292.742 eura
- Prihodi od prodaje nefinancijske imovine: 3.071 eura
- Rashodi poslovanja: 6.982.335 eura
- Rashodi za nabavu nefinancijske imovine: 183.094 eura.

### 2.1. Prihodi

Ukupni prihodi za 2024. godinu planirani su u iznosu od 7.295.813 eura. Pregled prihoda prema ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine dan je u tabličnom prikazu:

Vrsta prihoda	Iznos (EUR)	Udio prihoda u strukturi ukupnih prihoda
<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>7.295.813</b>	<b>100,00%</b>
<b>1.PRIHODI POSLOVANJA</b>	<b>7.292.742</b>	<b>99,96%</b>
a) Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	278.860	3,82%
b) Prihodi od imovine	3.665	0,05%
c) Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	214.100	2,94%
d) Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	878.597	12,04%
e) Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	5.914.520	81,07%
f) Ostali prihodi	3.000	0,04%
<b>2.PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE</b>	<b>3.071</b>	<b>0,04%</b>
a) Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	3.071	0,04%

Prema izvorima financiranja, prihodi za 2024. godinu planirani su kako slijedi:

Opći prihodi i primici – županijski proračun	167.083 €
Opći prihodi i primici – decentralizirana sredstva	133.888 €
Vlastiti prihodi	883.262 €
Ostali prihodi za posebne namjene	5.827.649 €
Pomoći EU	244.360 €
Ostale pomoći	34.500 €

Donacije	2.000 €
Prihodi od nefinancijske imovine	3.071 €

Prihodi za 2025. godinu planirani su u iznosu od 7.619.381 eura, a za 2026. godinu u iznosu od 7.892.871 eura.

### **2.1.1. Prihodi poslovanja**

Prihodi poslovanja za 2023. godinu planirani su u iznosu od 7.292.742 eura.

Prihodi iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna planiraju se u iznosu od 278.860 eura i u strukturi ukupnih prihoda čine 3,82%. Najvećim dijelom odnose se na pomoći temeljem prijenosa EU sredstava i to u iznosu od 244.360 eura, te 7.500 eura 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 27.000 eura, a odnose se na sufinanciranje rada ordinacija opće/obiteljske medicine od strane jedinica lokalne samouprave 12.000 eura i tekuće pomoći od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a u iznosu od 15.000 eura za financiranje programa Mjere aktivne politike zapošljavanja iz nadležnosti Hrvatskoga zavoda za zapošljavanje u skladu s Uvjetima i načinima korištenja sredstava za provođenje mjera u 2023. godini.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada planiraju se u iznosu 214.100 eura, a u strukturi ukupnih prihoda čine 2,94%. Riječ je uglavnom o prihodima od dopunskog zdravstvenog osiguranja i participacija.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga planirani su u iznosu od 878.597 eura i u strukturi ukupnih prihoda čine 12,04%. 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 5.914.520 eura i u strukturi ukupnih prihoda čine najznačajniji udio od čak 81,07%. Prihodi iz županijskog proračuna planirani su u iznosu od 300.971 eura od čega se 133.888 eura odnosi na decentralizirana sredstva iz kojih će se nabaviti tri nova službena vozila za potrebe patronažne djelatnosti ukupne vrijednosti 45.000 eura, 14.000 eura za nabavu nove računalne opreme, 37.888 eura za zamjenu postojećih električnih rasvjetnih tijela s led rasvjetnih tijelima i sanaciju sanitarnih prostorija, dok je za otplatu dugoročnog kredita za energetska obnova objekata u Lepoglavi, Novom Marofu i Varaždinskim Toplicama u 2024. godini osigurano 37.000 eura, a u 2025. i 2026. godini po 34.000 eura. Za Programe u zdravstvenoj zaštiti iznad zakonskog standarda osigurano je u 2024. godini 167.083 eura od čega su 23.130 eura sredstva za financiranje rada stomatoloških timova nedjeljom, praznikom i državnim blagdanima u Varaždinu, na lokaciji Zagrebačka 94/a, 6.720 eura namijenjeno je za sufinanciranje rada „sektorskih ambulanta“ u Cvetlinu, Vrbnom, Završju i Gornjoj Voći. Od navedenog iznosa na godišnjoj razini planirano je izdvajanje za plaće liječnika i medicinskih sestara 6.300 eura u vidu novčane stimulacije za odlazak u sektorske ambulante, a 420 eura za rashode za materijal i energiju koji će nastati. Za sanaciju prostora planirano je 15.000 eura, za završavanje i nabavu

medicinske opreme predviđeno je 100.000 eura, a 5.973 eura na godišnjoj razini za sufinanciranje djelatnosti palijativne skrbi. Uslijed kroničnog nedostatka liječnika pokrenut je projekt „Zdrava županija“ za koji su u naredne tri godine osigurana sredstva u iznosu od 8.260 eura godišnje za pokriće najamnina za tri stana za liječnike radi osiguravanja smještaja. U narednom trogodišnjem razdoblju u planu je upućivanje na specijalizaciju doktora iz ortodoncije, za što je županije osigurala u 2024. godini 8.000 eura za bruto plaću, doprinose na plaću, ostale rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenika.

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), te su isti planirani za 2024. godinu u iznosu od 5.613.549 eura.

Ostali prihodi planirani su u iznosu od 3.000 eura i u strukturi prihoda čine 0,04%, 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 3.071 eura, čine 0,04% ukupnih prihoda, a odnose se na uplaćene rate za prodane stanove.

## **2.2. Rashodi**

Ukupni rashodi za 2023. godinu planirani su u iznosu 6.127.013 eura. Pregled rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine daje se u tabličnom prikazu:

Vrsta rashoda	Iznos (EUR)	Udio rashoda u strukturi ukupnih rashoda
<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>7.165.429</b>	<b>100,00%</b>
<b>1.RASHODI POSLOVANJA</b>	<b>6.982.335</b>	<b>97,44%</b>
a) Rashodi za zaposlene	5.176.683	72,25%
b) Materijalni rashodi	1.792.134	25,01%
c) Financijski rashodi	3.665	0,05%
d) Ostali rashodi	1.593	0,02%
e) Ostale naknade građanima	8.260	0,11%
<b>2.RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE</b>	<b>183.094</b>	<b>2,56%</b>
a) Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	183.094	2,56%

Rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji za 2024., 2025. i 2026. godinu planirani su po godinama kako slijedi:

Brojčana oznaka i naziv	Plan za 2024. godinu	Projekcija za 2025. g.	Projekcija za 2026. g.
07 Zdravstvo	7.165.429	7.434.873	7.576.225
0721 Opće medicinske usluge	7.165.429	7.434.873	7.576.225

Prema izvorima financiranja, rashodi za 2024. godinu planirani su kako slijedi:

Opći prihodi i primici – županijski proračun	167.083 €
Opći prihodi i primici – decentralizirana sredstva	133.888 €
Vlastiti prihodi	883.262 €
Ostali prihodi za posebne namjene	5.734.149 €
Pomoći EU	244.360 €
Ostale pomoći	34.500 €
Donacije	2.000 €
Prihodi od nefinancijske imovine	3.571 €

Rashodi za 2025. godinu planirani su u iznosu od 7.434.873 eura, a za 2026. godinu u iznosu od 7.576.225 eura.

### 2.2.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja za 2024. godinu planirani su u iznosu od 6.982.335 eura.

Rashodi za zaposlene planirani su u ukupnom iznosu od 5.176.683 eura i u strukturi ukupnih rashoda čine najznačajniji udio od 72,25%. U ovoj skupini rashoda planirane su bruto plaće zaposlenih, ostali rashodi za zaposlene, te doprinosi na plaće.

Za 2025. godinu navedeni rashodi planirani su u iznosu od 5.409.494 eura, a za 2026. godinu u iznosu od 5.516.723 eura. Povećanje rashoda za zaposlene u naredne dvije godine rezultat je predviđenih povećanja koeficijenta i osnovica plaća, te preuzimanja novih ordinacija čime se povećava broj zaposlenih, a time onda rastu i sami rashodi za zaposlene.

Materijalni rashodi planirani su u ukupnom iznosu od 1.792.134 eura i u strukturi ukupnih rashoda iznose 25,01%, a obuhvaćaju rashode za potrebe redovnog poslovanja i odnose se na:

- nadoknade troškova zaposlenima (naknade za prijevoz, stručno usavršavanje i službena putovanja zaposlenih) koji čine 15,52% 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 45,97% 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 36,17% 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 2,34% materijalnih rashoda.

Financijski rashodi planirani su u iznosu od 3.665 eura i u ukupnoj strukturi rashoda čine 0,05%. Riječ je o kamatama za primljene kredite, zateznim kamatama koje nastaju zbog kašnjenja u podmirenju materijalnih obveza, uslugama platnog prometa.

### **2.2.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine**

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu od 183.094 eura za 2024. godinu, te čine 2,56% ukupnih rashoda. Navedena sredstva biti će utrošena na znanjavljane dotrajale medicinske, informatičke opreme i namještaja koje koriste ordinacije u sastavu Doma zdravlja ukupne vrijednosti 138.094 eura, te za nabavu tri službena vozila za potrebe patronažne djelatnosti za 45.000 eura.

## **3. RAČUN FINANCIRANJA**

U računu financiranja planirani su izdaci za otplatu glavnice i kamata primljenog dugoročnog kredita sukladno otplatnom planu i to u 2024. godini u iznosu od 37.384 eura od čega će se iz decentraliziranih sredstava financirati 37.000 eura otplate glavnice, a 384 eura iz vlastitih prihoda za pokriće kamata. U 2025. godini i 2026. godini planirana je otplata kredita iz decentraliziranih izvora u iznosu od 34.000 eura godišnje i po 508 eura iz vlastitih prihoda.

## **4. PRENESENI MANJAK I VIŠEGODIŠNJI PLAN URAVNOTEŽENJA**

Manjak prihoda i primitaka iz 2022. godine za pokriće u sljedećem razdoblju utvrđen je u iznosu od 577.563 eura, a za 2023. godinu procjenjuje se manjak prihoda i primitaka u iznosu od 525.138 eura. Procjena planiranog manjka temelji se na rezultatu utvrđenom Financijskim izvještajima Doma zdravlja Varaždinske županije za 2022. godinu, te procjeni manjka tekućeg poslovanja Doma zdravlja Varaždinske županije u 2023. godini.

U Financijskom planu Doma zdravlja Varaždinske županije za 2024. godinu i projekcijama za 2025. i 2026. godinu planira se pokriće procijenjenog manjka iz prihoda poslovanja prema sljedećoj dinamici:

- 2024. godina - 93.000 eura
- 2025. godina - 150.000 eura
- 2026. godina - 282.138 eura.

Analiza i ocjena postojećeg financijskog stanja s prijedlogom mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja i akcijskim planom provedbe utvrđenih mjera čine prilog ovom Obrazloženju prijedloga općeg dijela financijskog plana za 2024. godinu i projekcijama za 2025. i 2026. godinu.

## **5. UKUPNE I DOSPJELE OBVEZE**

	Stanje obveza na dan 31.12.2022.	Stanje obveza na dan 30.6.2023.
Ukupne obveze	936.470,00 eura	894.005 eura
Dospjele obveze	0,00 eura	7.812 eura

Ukupne obveze na dan 30.6.2023. smanjene su u odnosu na 31.12.2022. godine za 4,5%. Na dan 30.6.2023. dospjele obveze iznosile su 7.812 eura odnose se u najvećem dijelu na obveze za materijalne rashode, a dospijeće im je unutar 60 dana.