

DOM ZDRAVLJA VARAŽDINSKE ŽUPANIJE

**OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA
I POSEBNI IZVJEŠTAJI**

**POGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU
FINANCIJSKOG PLANA
ZA 2026. GODINU**

Varaždin, srpanj 2026.

SADRŽAJ

1.	U V O D	1
2.	PRIHODI I PRIMICI	3
	2.1. STANJE NOVČANIH SREDSTAVA NA RAČUNU	5
3.	RASHODI I IZDACI	5
	3.1. RASHODI ZA ZAPOSLENE	6
	3.2. MATERIJALNI RASHODI	6
	3.3. FINANCIJSKI RASHODI	6
	3.4. SUBVENCije	7
	3.5. POMOĆI	7
	3.6. NAKNADE GRAĐANIMA I KUĆANSTVIMA	7
	3.7. OSTALI RASHODI	7
	3.8. RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	7
	3.9. IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	8
4.	IZVJEŠTAJ O ZADUŽIVANJU NA DOMAĆEM I STRANOM TRŽIŠTU NOVCA I KAPITALA....	8

1. U V O D

Sadržaj polugodišnjeg 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.

Sukladno navedenom, sadržaj polugodišnjeg 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 **Posebnoj dijelu** proračuna, uz **obrazloženje** ostvarenja prihoda i primitaka te izvršenja rashoda i izdataka čini i **posebni izvještaj** - izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala.

Prijedlog Financijskog plana Doma zdravlja Varaždinske županije za 2026. godinu (dalje u tekstu: Financijski plan) usvojilo je upravno vijeće na sjednici održanoj 04.11.2025. godine (prihodi i primici u iznosu od 14.602.187 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 14.572.187 eura, višak prihoda u iznosu od 30.000 eura), a potvrdila ga je Županijska skupština Varaždinske županije na svojoj sjednici održanoj 26.11.2025. godine. Prijedlog financijskog plana objavljen je na mrežnim stranicama Doma zdravlja Varaždinske županije (www.dzvz.hr).

Polugodišnji izvještaj o izvršenju iskazuje ostvarenje prihoda i primitaka, odnosno izvršenje rashoda i izdataka u prvom polugodištu ove godine, prihodi i primici naplaćeni su u iznosu od 5.997.193,01 eura, a ukupni rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu od 5.720.372,20 eura.

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

SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA I RAČUNA FINANCIRANJA

Opis	Ostvarenje / Izvršenje 01.01.-30.06.25.	Izvorni plan 2026.	Tekući plan 2026.	Ostvarenje / Izvršenje 01.01.- 30.06.26.	Indeks %	Indeks %
1	2	3	4	5	6=5/2*100	7=5/4*100
A. RAČUN PRIHODA I RASHODA						
6 Prihodi poslovanja	4.608.580,47	14.599.587,00	14.599.587,00	5.996.992,22	130,13	41,08
7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.023,80	2.600,00	2.600,00	200,79	3,33	7,72
3 Rashodi poslovanja	4.282.726,20	10.691.926,00	10.691.926,00	4.922.319,41	114,93	46,04
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	227.793,69	3.845.751,00	3.845.751,00	780.798,83	342,77	20,30
RAZLIKA - VIŠAK/MANJAK	104.084,38	64.510,00	64.510,00	294.074,77	282,53	455,86
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	17.253,96	34.510,00	34.510,00	17.253,96	100,00	50,00
NETO FINANCIRANJE	-17.253,96	-34.510,00	-34.510,00	-17.253,96		
C. FINANCIJSKI PLAN UKUPNO						
1. PRIHODI I PRIMICI	4.614.604,27	14.602.187,00	14.602.187,00	5.997.193,01	129,96	41,07
2. RASHODI I IZDACI	4.527.773,85	14.572.187,00	14.572.187,00	5.720.372,20	126,34	39,26
3. RAZLIKA - višak/manjak	86.830,42	30.000,00	30.000,00	276.820,81		
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)	-560.742,39	-30.000,00	-30.000,00	-520.924,27		
VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNIH GODINA ZA RASPOREDITI/POKRITI	-560.742,39	-30.000,00	-30.000,00	-520.924,27		
RAZLIKA - višak/manjak	-473.911,97	0,00	0,00	-244.103,40		

U 2025. godini ostvaren je višak u iznosu od 39.818,12 eura, koji se korigira s manjkom iz prethodnih godina, pa ukupni manjak za pokriće u narednim razdobljima na kraju 2025. godine iznosi 520.924,27 eura.

Financijskim planom za 2026. godinu planirano je pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu od 30.000,00 eura.

U prvom polugodištu tekuće godine ostvaren je višak prihoda nad rashodima u iznosu od 276.820,81 eura, koji se korigira s prenesenim manjkom na kraju 2025. godine, pa ukupni manjak iznosi 244.103,40 eura.

Ostvareni višak prihoda nad rashodima u prvom polugodištu 2026. godine rezultat je povećanja prihoda od HZZO i ostalih korisnika, te racionalizacije rashoda poslovanja. Analitički prikaz ostvarenog rezultata u 2026. godini prema izvorima financiranja:

Izvor	Naziv	Iznos u eurima
31	Vlastiti prihodi	53.125,55
43	Prihodi za posebne namjene	266.635,14
51	Pomoći EU	-53.524,38
52	Ostale pomoći	11.084,50
61	Donacije	-500,00
UKUPNO	Višak prihoda	276.820,81

2. PRIHODI I PRIMICI

Financijskim planom Doma zdravlja Varaždinske županije za 2026. godinu planirani su prihodi i primici u iznosu od 14.602.187 eura (bez uključenog prenesenog manjka/viška prethodnih godina), a isti su u prvom polugodištu ove godine naplaćeni u iznosu od 5.997.193,01 eura, što je 41,07% godišnjeg plana i 29,96% više nego u prvom polugodištu prošle godine.

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

Vrsta prihoda	Godišnji plan 2026.	Izvršenje I.– VI.2026.	Indeks%
UKUPNI PRIHODI	14.602.187,00	5.997.193,01	41,07
Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (63)	2.320.437,00	78.222,66	3,37
Prihodi od imovine (64)	7.600,00	7.442,39	97,93
Prihodi po posebnim propisima (65)	302.100,00	172.136,12	56,98
Prihodi od pruženih usluga i donacije (66)	887.600,00	573.018,93	64,56
Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a (67)	10.960.850,00	5.112.059,23	40,77
Ostali prihodi (68)	121.000,00	54.112,89	44,72
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine (71)	2.600,00	200,79	7,72

Prema izvorima financiranja, prihodi za razdoblje 01.01.-30.06.2026. godinu ostvareni su kako slijedi:

Izvor financiranja	Godišnji plan 2026.	Izvršenje I.– VI.2026.	Indeks %
UKUPNI PRIHODI	14.602.187,00	5.997.193,01	41,07
Opći prihodi i primici – županijski proračun (11)	1.414.300,00	346.397,71	24,49
Prihodi za posebne namjene – decentralizirana sredstva (44)	154.000,00	297.253,96	193,02
Vlastiti prihodi (31)	1.015.200,00	633.574,21	62,41
Ostali prihodi za posebne namjene (43)	9.342.650,00	4.639.392,08	49,66
Pomoći – Fondovi EU (56)	1.914.867,00	0,00	-
Pomoći - Instrumenti EU nove generacije (58)	223.600,00	51.141,03	22,87
Ostale pomoći (52)	531.970,00	27.081,63	5,09
Donacije (61)	1.000,00	1.000,00	100,00
Prihodi od nefinancijske imovine i naknade šteta s osnove osiguranja (71)	4.600,00	1.352,39	29,40

Ostali prihodi za posebne namjene (izvor: 43) čine 77,4% ukupnih prihoda ostvarenih u prvom polugodištu ove godine, a odnose se na prihode od HZZO i dopunskog zdravstvenog osiguranja, te prihode od naplaćene participacije.

Prihodi od HZZO iznose 4.468.407,56 eura, čine 74,5% ukupno ostvarenih prihoda i u odnosu na isto razdoblje prethodne godine veći su za 21,1%, zbog većeg broja ugovorenih timova primarne zdravstvene zaštite u odnosu na isto razdoblje 2025. godine, ugovaranja provođenja programa osnaživanja mentalnog zdravlja, te povećanja iznosa ugovorenih sredstava za primarnu zdravstvenu zaštitu.

Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja iznose 167.548,36 eura i čine 2,8% ukupnih prihoda, u odnosu na isto razdoblje prošle godine veći su za 18,2%. Prihodi od participacije iznose 1.219,18 eura, dok prihodi ostali prihodi po posebnim propisima (refundacije dežurstva specijalizanata) iznose 2.216,98 eura .

Vlastiti prihodi (izvor: 31) čine 10,6% ukupno ostvarenih prihoda, u odnosu na prvih šest mjeseci prethodne godine veći su za 48,7%, a odnose se na: prihode od pruženih zdravstvenih usluga u iznosu od 303.919,52 eura, prihode ostvarene iznajmljivanjem prostora u iznosu od 268.099,41 eura, te financijske i ostale prihode u iznosu od 61.555,28 eura. U okviru ostalih prihoda iskazani su prihodi od Ljekarne Varaždinske županije u iznosu od 52.511,00 eura za sufinanciranje projekta „Dom zdravlja i ljekarna u Ljubešćici“.

Sredstva pomoći Instrumenti EU nove generacije (izvor: 58) čine 0,9% ukupno ostvarenih prihoda i u odnosu na isto razdoblje prethodne godine manja su za 50,4%, jer su u 2026. godini primljena sredstva samo po jednom od dva dostavljena zahtjeva za nadoknadom sredstava za EU projekt "Specijalističko usavršavanje doktora medicine Doma zdravlja Varaždinske županije-faza 2“.

Opći prihodi i primici - županijski proračun (izvor:11) čine 5,8% ukupno ostvarenih prihoda i u odnosu na isto razdoblje prethodne godine veći su za 417%, radi financiranja projekta „Dom zdravlja i ljekarna u Ljubešćici“ u 2026. godini u iznosu od 335.448,21 eura.

Prihodi za posebne namjene – decentralizirana sredstva (izvor:44) čine 5,0% ukupno ostvarenih prihoda i u odnosu na isto razdoblje prethodne godine veći su za 139%, a odnose se na financiranje nabave računalne opreme u iznosu od 30.000,00 eura, financiranje projekta „Dom zdravlja i ljekarna u Ljubešćici“ u iznosu od 250.000,00

eura, te financiranje izdataka za otplatu dugoročnog kredita u iznosu od 17.253,96 eura.

2.1. STANJE NOVČANIH SREDSTAVA NA RAČUNU

Stanje novčanih sredstava na računu na početku 2026. godine bilo je 877.185,99 eura, a na dan 30.06.2026. godine iznosi 1.229.576,52 eura.

3. RASHODI I IZDACI

U prvom polugodištu ove godine ukupni rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu od 5.720.372,20 eura, što je 39,26% godišnjeg plana i 26,34% više u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

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 2026.	Izvršenje I.-VI.2026.	Indeks %
UKUPNI RASHODI I IZDACI	14.572.187,00	5.720.372,20	39,26
Rashodi za zaposlene (31)	8.561.390,00	3.963.338,12	46,29
Materijalni rashodi (32)	2.111.381,00	951.194,40	45,05
Financijski rashodi (34)	10.200,00	5.210,55	51,08
Naknade građanima i kućanstvima (37)	8.170,00	2.169,00	26,55
Ostali rashodi (38)	785,00	407,34	51,89
Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (42)	3.622.251,00	760.911,33	21,01
Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (45)	223.500,00	19.887,50	8,90
Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova (54)	34.510,00	17.253,96	50,0

Rashodi poslovanja planirani su za 2026. godinu u iznosu 10.691.926,00 eura, a u razdoblju 01. – 06./2026.godine izvršeni su u iznosu od 4.922.319,41 eura, što je 46,04% plana i 14,93% više u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Struktura izvršenih rashoda poslovanja u prvih šest mjeseci 2026. godine je sljedeća:

O P I S	IZNOS	UDIO (%)
Rashodi za zaposlene (31)	3.963.338,12	80,5
Naknade troškova zaposlenima (321)	167.129,15	3,4
Rashodi za materijal i energiju (322)	217.415,51	4,4
Rashodi za usluge (323)	446.760,77	9,1
Rashodi lijekova i potrošnog medicinskog materijala (325)	84.624,24	1,7
Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (329)	35.264,73	0,7
Financijski rashodi (34)	5.210,55	0,1
Ostale naknade građanima i kućanstva iz proračuna (372)	2.169,00	0,1
Ostali rashodi (38)	407,34	0,0
U K U P N O:	4.922.319,41	100,0

3.1. RASHODI ZA ZAPOSLENE

Rashodi za zaposlene u prvom polugodištu 2026. godini iznose 3.963.338,12 eura, veći su u odnosu na prošlu godinu za 20,49% radi povećanja broja zaposlenih za 12% (preuzimanje ordinacija u sastav Doma zdravlja po prestanku privatne prakse i proširenje djelatnosti), te povećanja osnovice za obračun plaća.

3.2. MATERIJALNI RASHODI

Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu od 951.194,40 eura, što je 45,05% godišnjeg plana i 3,54% manje u odnosu na prošlu godinu, uglavnom radi manjih rashoda po osnovi utroška lijekova i potrošnog medicinskog materijala, obzirom da je na dan 30.06.2026. godine iskazano stanje zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala u iznosu od 75.417,84 eura a s 30.06.2025. godine stanje zaliha bilo je 0,00 eura.

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 veći su za 7,31%, radi većih rashoda za bankarske usluge i usluge platnog prometa.

3.4. SUBVENCije

U 2026. godini Dom zdravlja Varaždinske županije nema planiranih ni realiziranih subvencija.

3.5. POMOĆI

U 2026. godini Dom zdravlja Varaždinske županije nema planiranih ni izvršenih pomoći.

3.6. NAKNADE GRAĐANIMA I KUĆANSTVIMA

Naknade građanima odnose se na sufinanciranje troškova najamnina za 2 liječnika u svrhu njihovog ostanka u Domu zdravlja i daljnjeg kvalitetnog pružanja usluga medicinske skrbi građanima Varaždinske županije, a temeljem Sporazuma sklopljenog između Grada Varaždina, Varaždinske županije, Gradskih stanova i Doma zdravlja Varaždinske županije, izvršeni su u iznosu od 2.169,00 eura što je 26,55% godišnjeg plana.

3.7. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi uglavnom se odnose na naknadu štete fizičkoj osobi po sudskoj presudi iz 2007. godine, izvršeni su u iznosu od 407,34 eura, što je 51,89% godišnjeg plana.

3.8. RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na:

- radove na izgradnji zgrade doma zdravlja i ljekarne u Ljubešćici – I. faza u iznosu od 604.958,65 eura,
- nabavu računala i računalne opreme u iznosu od 37.356,50 eura,
- nabavu namještaja za ordinacije u iznosu od 12.638,29 eura,
- nabavu medicinske opreme u iznosu od 13.328,71 eura,
- nabavu pet osobnih vozila za patronažu u iznosu od 82.347,90 eura,
- nabavu ostale opreme u iznosu od 6.892,28 eura,

- nabavu računalnih programa u iznosu od 3.389,00 eura,
- novelaciju projektno-tehničke dokumentacije glavnog projekta energetske obnove zgrada u Ivancu i Ludbregu u iznosu od 19.887,50 eura.

U odnosu na isto razdoblje prošle godine rashodi za nefinancijsku imovinu veći su za 242,77% i iznose 20,3% ukupnog godišnjeg plana.

Izvori financiranja navedenih ulaganja su: Županijski proračun (335.448,21 eura), Županijski proračun-decentralizacija (280.000,00 eura), te vlastiti prihodi (165.350,62 eura).

3.9. IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA

Izdaci za financijsku imovinu iznose 17.253,96 eura, a odnose se na otplatu po dugoročnom kreditu. Zagrebačke banke d.d. za energetske obnovu 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 energetske obnovu 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 dospijeća kredita: 31.01.2032. godine
- Otplatni obrok: 2.875,66 eura.

Otplata kredita započela je u veljači 2022. godine. Na dan 01.01.2026. godine stanje kredita iznosi 209.923,27 eura. U 2026. godini otplaćena je glavnica u iznosu od 17.253,96 eura, te stanje po kreditu na dan 30.06.2026. godine iznosi 192.669,31 eura.

U 2026. godini nije bilo novih zaduživanja na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala.