

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

Temeljem Uputa za izradu Proračuna Varaždinske županije, a radi što kvalitetnije procjene manjka za 2022. godinu, te izrade plana njegova pokrića izrađena je analiza financijskog stanja Doma zdravlja Varaždinske županije

I. ANALIZA POSTOJEĆEG FINANCIJSKOG STANJA

BILANCA

Tablica 1. Bilanca stanja na dan 31.12.2021.

Red. br.	Bilančne stavke	Stanje 31.12.2020.	Stanje 31.12.2021.
1.	IMOVINA	41.834.902	41.103.961
1.1.	Nefinancijska imovina	35.297.263	35.391.314
	Neproizvedena dugotrajna imovina	4.475.771	4.469.478
	Proizvedena dugotrajna imovina	21.551.045	30.894.010
	Proizvedena kratkotrajna imovina	3.496	7.694
	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	9.255.905	0
	Ostale pohranjenije vrijednosti-knjige	11.046	20.132
1.2.	Financijska imovina	6.537.639	5.712.647
	Novac u banci i blagajni	132.855	573.602
	Depoziti, jamčevni polozi i ostalo	80.168	97.387
	Vrijednosni papiri	459.750	459.750
	Dionice i udjeli u glavnici	17.300	18.300
	Potraživanja za prihode poslovanja	5.693.393	4.441.051
	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	152.558	122.557
	Rashodi budućeg razdoblja	1.615	0
2.	OBVEZE I VLASTITI IZVORI	41.834.901	41.103.961
2.1.	Obveze	9.949.233	6.632.466
	Obveze za rashode poslovanja	4.770.457	3.938.672
	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.578.776	92.494
	Obveze za kredite i zajmove	2.600.000	2.600.000
	Prihodi budućih razdoblja	0	0
2.2.	Vlastiti izvori	31.885.668	34.471.495

Prema podacima iz Bilance, ukupna vrijednost imovine na dan 31.12.2021. godine iznosila je 41.103.961 kn i manja je u odnosu na prethodnu godinu za 1,7%. Od navedenog iznosa

nefinancijska imovina čini 35.391.314 kn, odnosno ima udio od 86% i na razini je ostvarenja u prethodnoj godini.

Financijska imovina iznosi 5.712.647 kn i u odnosu na prethodnu godinu bilježi pad od 12,6%, radi manjih potraživanja za prihode poslovanja za 1,2 mil. kuna odnosno 22%.

Obveze Doma zdravlja iznose 6.632.466 kn i manje su u odnosu na 2020. godinu za 33,3%, radi manjih obveza za nabavu nefinancijske imovine i obveza za rashode poslovanja za 3.310.767 kn.

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

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

Tablica 2. Ostvarenje prihoda i primitaka						
	Ostvarenje 2020.	Ostvarenje 2021.	Indeks	Ostvarenje 30.09.2021.	Ostvarenje 30.09.2022.	Indeks
PRIHODI - PRIMICI						
Prihodi od HZZO	27.366.766	29.818.241	109,0	22.203.745	24.225.667	109,1
Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja	876.275	993.327	113,4	697.600	832.780	119,4
Prihodi od proračuna (središnji i lokalni)	788.999	1.499.200	190,0	248.497	740.303	297,9
Prihodi od ostalih korisnika	540.204	932.671	172,7	610.099	950.454	155,8
Prihodi od participacije	5.050	10.425	206,4	6.650	7.350	110,5
Prihodi od zakupnina	1.015.446	1.587.625	156,3	1.136.849	1.098.625	96,6
Prihodi od najamnina za poslovni prostor	247.193	207.485	83,9	159.119	181.174	113,9
Prihodi od refundacije režijskih troškova	1.767.201	1.832.539	103,7	1.350.178	1.709.659	126,6
Prihodi od kamata	14.656	4.561	31,1	3.286	9.057	275,6
Prihodi od prodaje imovine	18.889	16.103	85,3	12.608	20.131	159,7
Ostali i izvanredni prihodi	424.960	766.894	180,5	536.962	654.992	122,0
Prihodi od EU projekta-Specijal.usavršavanje dr.med.	1.765.985	3.008.392	170,4	1.723.736	1.184.096	68,7
Prihodi od EU projekata-Energetska obnova objekata	3.444.065	3.489.028	101,3	2.137.545	412.614	19,3
Primici od financijske imovine i zaduženja	2.600.000	0	0,0	0	0	0,0
SVEUKUPNO	40.875.689	44.166.491	108,1	30.826.874	32.026.902	103,9

U 2021. godini ostvareno je za 8,1% više prihoda u odnosu na 2020. godinu zbog povećanja prihoda od HZZO za 2.451.475 kn (veći broj ugovorenih timova u sastavu Doma zdravlja), te povećanja prihoda po EU projektu „Specijalističko usavršavanje doktora medicine“ za 1.242.407 kn.

Ostvarenje prihoda u 2022. godini bilježi porast u odnosu na ostvarenje istog razdoblja prethodne godine za 3,9%.

Prihodi od pruženih zdravstvenih usluga (prihodi od HZZO, dopunskog zdravstvenog osiguranja, participacije i prihodi od ostalih korisnika izvan ugovora s HZZO) čine 81,2% ukupno ostvarenih prihoda i veći su od ostvarenja u istom razdoblju prethodne godine za 2.498.157 kn, odnosno 10,6% radi većeg broja timova primarne zdravstvene zaštite u sastavu doma zdravlja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Prihodi od zakupa i najma poslovnog prostora čine 9,3% ukupnih prihoda i veći su od ostvarenja u istom razdoblju prethodne godine za 343.312 kn odnosno 13%.

Realizirani prihodi od županijskog proračuna čine 2,3% ukupnih prihoda i veći su od ostvarenja u istom razdoblju prethodne godine za 491.806 kn odnosno 197,9%.

Tablica 3. Izvršenje rashoda i izdataka

	Izvršenje 2020.	Izvršenje 2021.	Indeks	Izvršenje 30.09.2021.	Izvršenje 30.09.2022.	Indeks
RASHODI - IZDACI						
Lijekovi i potrošni medicinski materijal	1.463.977	1.667.773	113,9	1.204.854	1.276.279	105,9
Uredski i ostali materijalni rashodi	476.137	472.867	99,3	346.047	423.251	122,3
Utrošena energija	1.571.364	1.659.655	105,6	1.139.775	2.002.751	175,7
Poštanski izdaci	283.124	292.696	103,4	224.675	166.276	74,0
Tekuće i investicijsko održavanje	460.992	763.382	165,6	305.364	454.860	149,0
Usluge promidžbe i informiranja	8.755	10.317	117,8	7.959	11.202	140,7
Komunalne usluge	546.960	615.138	112,5	465.169	470.746	101,2
Zakupnine i najamnine	246.425	250.645	101,7	176.930	174.923	98,9
Zdravstvene usluge	611.480	919.817	150,4	637.003	878.900	138,0
Intelektualne i osobne usluge	833.508	850.621	102,1	591.535	545.067	92,1
Računalne usluge	376.532	461.664	122,6	320.043	365.748	114,3
Ostale usluge	405.611	513.949	126,7	372.816	393.639	105,6
Ostali rashodi poslovanja	430.087	439.202	102,1	314.188	298.215	94,9
Rashodi za zaposlene	24.716.738	27.247.149	110,2	19.806.885	21.361.458	107,8
Financijski rashodi	56.635	135.398	239,1	43.825	69.145	157,8
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	864.090	1.296.246	150,0	382.675	1.024.128	267,6
Ostali i izvanredni izdaci	15.026	37.319	248,4	34.363	8.868	25,8
Izdaci vezani za EU projekt-Spec.usaršav. dr.med.	2.322.290	2.397.748	103,2	1.778.749	1.540.060	86,6
Izdaci vezani za EU projekte-Ener. obnova objek.	7.624.373	363.750	4,8	383.089	0	0,0
Izdaci vezani za EU projekt-Zdravi zubi					11.156	0,0
Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova			0,0	1.000	173.333	0,0
SVEUKUPNO	43.314.104	40.395.336	93,3	28.536.944	31.650.005	110,9

Rashodi u 2021. godini iznosili su ukupno 40.395.336 kn što je za 6,7% manje u odnosu na prethodnu godinu, radi manjih izdataka po EU projektima Energetske obnove objekata za 7.260.623 kn odnosno 95,2%.

Izvršenje za prvih devet mjeseci ove godine, ukazuje na povećanje od 10,9% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Materijalni izdaci od 7.461.857 kn čine 23,6% svih izdataka i u odnosu na isto razdoblje prošle godine veći su za 22,2%, radi većih rashoda za utrošenu energiju, potrošni medicinski materijal, tekuće i investicijsko održavanje, te zdravstvene, računalne i ostale usluge.

Ukupni rashodi za zaposlene (bez rashoda koji se odnose na EU projekt – Specijalističko usavršavanje doktora medicine) iznosili su 21.361.458 kn i u ukupnim izdacima sudjeluju sa 67,5%. Rashodi za zaposlene veći su u odnosu na isto razdoblje prošle godine za 7,9% zbog povećanja osnovice za obračun plaće, većeg broja zaposlenih, te isplate razlike plaće po zaključenim sporazumima i sudskim presudama u iznosu od 197.525 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.024.128 kn čine 3,2% ukupnih izdataka i u odnosu na isto razdoblje prošle godine veći su za 167,6%.

Tablica 4. Rezultat poslovanja

	Ostvarenje 2017.	Ostvarenje 2018.	Ostvarenje 2019.	Ostvarenje 2020.	Ostvarenje 2021.	Ostvarenje 1.-9.2022.	Plan 2022.
PRIHODI POSLOVANJA	24.833.867	27.631.357	32.573.731	38.256.800	44.150.388	32.006.771	43.656.314
PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	418.432	38.019	27.509	18.889	16.103	20.131	20.201
PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽENJA	0			2.600.000			
UKUPNO PRIHODI I PRIMICI	25.252.299	27.669.376	32.601.240	40.875.689	44.166.491	32.026.902	43.676.515
RASHODI POSLOVANJA	25.634.639	28.702.738	33.571.115	34.874.828	38.793.947	30.441.401	41.785.516
RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	613.387	1.785.970	2.276.183	8.439.276	1.600.389	1.035.271	1.652.664
IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	0	0	500	0	1.000	173.333	238.335
UKUPNO RASHODI I IZDACI	26.248.026	30.488.708	35.847.798	43.314.104	40.395.336	31.650.005	43.676.515
VIŠAK/MANJAK tekuće godine	-995.727	-2.819.332	-3.246.558	-2.438.415	3.771.155	376.897	0
VIŠAK/MANJAK prethodnih godina	497.589	-498.138	-3.317.470	-6.564.028	-9.002.443	-5.231.288	-5.231.288
VIŠAK/MANJAK ZA PRIJENOS/POKRIĆE U SLIJEDEĆEM RAZDOBLJU	-498.138	-3.317.470	-6.564.028	-9.002.443	-5.231.288	-4.854.391	-5.231.288

Dom zdravlja Varaždinske županije je u 2017. godini ostvario ukupni manjak prihoda od 498.138 kn, koji je u 2018. godini povećan za 2.819.332 kn, u 2019. godini za 3.246.558 kn, u 2020. godini za 2.438.415 kn, dok je u 2021. godini ostvaren višak prihoda u iznosu od 3.771.155 kn čime je smanjen ukupni gubitak na 5.231.288 kn.

Za devet mjeseci ove godine ostvaren je ukupni manjak od 4.854.391 kn, a sastoji se od prenesenog manjka iz prethodnih godina u iznosu od 5.231.288 kn i viška tekuće godine u iznosu od 376.897 kn.

Po EU projektima ostvaren je ukupni manjak prihoda u iznosu od 1.420.058 kn od čega je po projektu Specijalističko usavršavanje doktora medicine ostvaren manjak prihoda u iznosu od 1.408.902 kn, a po projektu Zdravi zubi manjak prihoda u iznosu od 11.156 kn. Do kraja 2022. godine očekuje se nadoknada dijela troškova specijalističkog usavršavanja.

U 2022.godini nije planirano pokriće manjka iz prethodnih godina, obzirom da su poremećaji na svjetskim tržištima energenata uzrokovani invazijom Rusije na Ukrajinu te uvođenjem sankcija Ruskoj Federaciji utjecali na velik rast cijena energenata (plin, el. energija, benzin i dizel gorivo), a posljedično i opće poskupljenje cijena roba i usluga koje ne prati povećanje Ugovora o pružanju zdravstvene zaštite s HZZO-e po kojima Dom zdravlja ostvaruje 78% ukupnih prihoda. Manjak prihoda za 2022. godinu preračunat u eure po fiksnom tečaju (1 euro = 7,53450 kn) iznosi 694.311 eura.

Financijskom planom za 2023.godinu planirano je pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu od 52.425 eura.

U projekciji plana za 2024. godinu predviđeno je pokriće manjka u iznosu od 92.906 eura, te za 2025. godinu u iznosu od 548.980 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% 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, pomoćnik ravnatelja za sestrinstvo, te voditelji djelatnosti.

U Varaždinu, 14. listopada 2022. godine

Dom zdravlja Varaždinske županije

RAVNATELJ
VARAŽDIN
doc.dr.sc. Jurica Veronek



Izradila:

Marijana Rogina