

Ljudevita Gaja 21, Virovitica

URBROJ: 2189-67-1-01-3769/2022.
Virovitica, 28.12.2022

Na temelju članka 84. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (N.N. 100/18., 125/19-Uredba, 147/20) i članka 25. Statuta Doma zdravlja Virovitičko –podravske županije (Urbroj:2189-67-1-01-1277/2019 od 30.05.2019), Upravno vijeće Doma zdravlja Virovitičko-podravske županije na 24. sjednici održanoj 28.12.2022 godine, jednoglasno donosi

ODLUKU

I

Usvaja se Financijski plan Doma zdravlja Virovitičko-podravske županije za 2023. godinu i projekcije za 2024. i 2025. godinu.

II

Sukladno člancima 33., 34., 35. i 36. Zakona o proračunu (NN 144/21) Financijski plan iz točke I. ove Odluke sadrži:

1. Opći dio financijskog plana
2. Posebni dio financijskog plana
3. Obrazloženje financijskog plana

IV

Financijski plan iz točke I. sa sadržajem navedenim u točki II. ove Odluke, nalazi se u privitku i čini sastavni dio Odluke.

Obrazloženje:

Sukladno članku 38. st. 6. i 7. Zakona o proračunu kada postoje razlike u financijskom planu proračunskog korisnika sadržanom u proračunu, kojeg je donijela Županijska skupština, u odnosu na već usvojeni prijedlog financijskog plana od strane upravnog vijeća, upravno tijelo obavještava proračunskog korisnika o promjenama financijskog plana koji je sadržan u proračunu. U tom slučaju upravno vijeće treba usvojiti financijski plan koji je sadržan u proračunu kojeg je donijela Županijska skupština.

Donošenjem ove Odluke prestaje vrijediti Odluka Ur.broj: 2189-67-1-01-2838/2022, od 29.09.2022.



PREDSJEDNIK

Upravnog vijeća Doma zdravlja Virovitičko-
podravske županije

Sanja Kirin, struč. spec. ing. sec.

FINANCIJSKI PLAN DOMA ZDRAVLJA VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE
ZA 2023. I PROJEKCIJA ZA 2024. I 2025. GODINU

I. OPĆI DIO

A) SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA

		Izvršenje 2021.**	Plan 2022.**	Plan za 2023.	Projekcija za 2024.	Projekcija za 2025.
PRIHODI UKUPNO	EUR	8.707.639,88	8.928.203,20	9.342.117,00	9.342.117,00	9.342.117,00
PRIHODI POSLOVANJA		8.672.616,76	8.926.345,08	9.341.550,00	9.341.550,00	9.341.550,00
PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE		35.023,12	1.858,12	567,00	567,00	567,00
RASHODI UKUPNO	EUR	8.579.581,44	8.939.664,22	9.387.276,00	9.387.276,00	9.387.276,00
RASHODI POSLOVANJA		8.423.582,87	8.598.327,69	9.203.588,00	9.203.588,00	9.203.588,00
RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE		155.998,57	341.336,53	183.688,00	183.688,00	183.688,00
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK		128.058,44	11.461,02	45.159,00	45.159,00	45.159,00

B) SAŽETAK RAČUNA FINANCIRANJA

	Izvršenje 2021.	Plan 2022.	Plan za 2023.	Projekcija za 2024.	Projekcija za 2025.
PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA	4.201,50	794,48	-	-	-
IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	-	-	-	-	-
NETO FINANCIRANJE	4.201,50	794,48	-	-	-

C) PRENESENI VIŠAK ILI PRENESENI MANJAK I VIŠEGODIŠNJI PLAN URAVNOTEŽENJA

	Izvršenje 2021.	Plan 2022.	Plan za 2023.	Projekcija za 2024.	Projekcija za 2025.
UKUPAN DONOS VIŠKA / MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINE*** HRK	121.593,40	10.666,54	45.159,00	45.159,00	45.159,00
VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE RASPOREDITI/POKRITI	121.593,40	10.666,54	45.159,00	45.159,00	45.159,00

VIŠAK / MANJAK + NETO FINANCIRANJE	HRK	10.666,54	-	-	-	-
------------------------------------	-----	-----------	---	---	---	---

* Napomena: U Uputi o procesu prilagodbe poslovnih procesa subjekata opće države za poslovanje u euru iz lipnja 2022. dana je preporuka da u Općem dijelu financijskog plana sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja bude iskazan dvojno, odnosno u *kunama* i u *eurima*.

** Napomena: Iznosi u stupcima Izvršenje 2021. i Plan 2022. preračunavaju se iz kuna u eure prema fiksnom tečaju konverzije (1 EUR=7,53450 kuna) i po pravilima za preračunavanje i zaokruživanje.

*** Napomena: Redak UKUPAN DONOS VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINA služi kao informacija i ne uzima se u obzir kod uravnoteženja proračuna, već se proračun uravnotežuje retkom VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE POKRITI/RASPOREDITI.

Virovitica, prosinac 2022.

Ravnatelj
Ivica Fotez, dr.med., spec.fiz.med. i reh.



**FINANCIJSKI PLAN DOMA ZDRAVLJA VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE
ZA 2023. I PROJEKCIJA ZA 2024. I 2025. GODINU**

I. OPĆI DIO

A. RAČUN PRIHODA I RASHODA

PRIHODI POSLOVANJA

Razred	Skupina	Izvor	Naziv prihoda	Izvršenje 2021.	Plan 2022.	Plan 2023.	Projekcija 2024.	Projekcija za 2025.
6			Prihodi poslovanja	8.672.616,76	8.926.345,08	9.341.550	9.341.550	9.341.550
	63		Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	302.407,62	193.111,69	62.380	62.380	62.380
		52	Ostale pomoći	302.407,62	193.111,69	62.380	62.380	62.380
	64		Prihodi od imovine	28,23	27.282,50	28.594	28.594	28.594
		31	Vlastiti prihodi	28,23	27.282,50	28.594	28.594	28.594
	65		Prih...po posebnim propisima	520.232,42	561.417,48	582.660	582.660	582.660
		43	Ostali prih. za pos. namjene	514.263,11	557.435,80	578.680	578.680	578.680
		71	Prih.od prodaje...osiguranja	5.969,31	3.981,68	3.980	3.980	3.980
	66		Prih.od prod....robe i usluga	1.467.673,62	1.645.181,10	1.672.310	1.672.310	1.672.310
		31	Vlastiti prihodi	1.466.756,59	1.645.181,10	1.672.310	1.672.310	1.672.310
		61	Donacije	917,03	-	0	0	0
	67		Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza	6.132.034,11	6.260.451,26	6.743.436	6.743.436	6.743.436
		11	Opći prih.i prim.-pror.JLP(R)S	271.284,24	281.288,74	234.836	234.836	234.836
		43	Ostali prihodi za posebne namjene	5.860.749,87	5.979.162,52	6.508.600	6.508.600	6.508.600
	68		Kazne, upravne mjere i ost.prihodi	250.240,76	238.901,05	252.170	252.170	252.170
		31	Vlastiti prihodi	250.240,76	238.901,06	252.170	252.170	252.170
7			Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	35.023,12	1.858,12	567	567	567
	71		Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	33.180,70	-	0	0	0
		71		33.180,70	-	0	0	0
	72		Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.842,42	1.858,12	567	567	567
		71	Prih.od prodaje...nefinac.im.	1.842,42	1.858,12	567	567	567
8			Prim. od financ.imov.i zad.	4.201,50	794,48	0	0	0
	82		Primici od izdanih vrij.papira	4.201,50	794,48	0	0	0
		89	Namjenski primici-Obveznice	4.201,50	794,48	0	0	0
6+7+8			Sveukupno	8.711.841,38	8.928.997,68	9.342.117,00	9.342.117,00	9.342.117,00

RASHODI POSLOVANJA

Razred	Skupina	Izvor	Naziv rashoda	Izvršenje 2021.	Plan 2022.	Plan za 2023.	Projekcija za 2024.	Projekcija za 2025.
3			Rashodi poslovanja	8.423.582,87	8.598.327,69	9.203.588	9.203.588	9.203.588
	31		Rashodi za zaposlene	3.910.559,69	3.891.353,12	4.259.730	4.259.730	4.259.730
		31	Vlastiti prihodi	316.295,31	326.905,97	324.501	324.501	324.501
		43	Prih.za poseb. Namj. i HZZO	3.484.982,41	3.410.976,18	3.831.650	3.831.650	3.831.650
		52	Ostale pomoći	109.281,97	153.470,97	103.579	103.579	103.579
	32		Materijalni rashodi	4.467.137,31	4.663.308,77	4.903.909	4.903.909	4.903.909
		11	Opći prih.i prim.-pror.JLP(R)S	157.206,85	71.739,33	63.929	63.929	63.929
		31	Vlastiti prihodi	1.376.821,95	1.460.638,40	1.593.580	1.593.580	1.593.580
		43	Prih.za poseb. Namj. i HZZO	2.890.030,66	3.125.622,13	3.242.440	3.242.440	3.242.440
		52	Ostale pomoći	42.903,98	5.308,91	3.960	3.960	3.960
		61	Donacije	173,87	-	0	0	0
	34		Financijski rashodi	29.191,59	24.819,17	16.190	16.190	16.190
		31	Vlastiti prihodi	29.191,59	24.819,17	16.190	16.190	16.190
	37		Nakn.grad.i kuć...i dr.nakn.	15.832,64	18.183,02	20.839	20.839	20.839
		11	Opći prih.i prim.-pror.JLP(R)S	15.244,01	17.519,41	17.519	17.519	17.519
		31	Vlastiti prihodi	588,63	663,61	0	0	0
		43	Prih.za poseb. Namj. i HZZO	-	-	3.320	3.320	3.320
	38		Ostali rashodi	861,64	663,61	2.920	2.920	2.920
		31	Vlastiti prihodi	861,64	663,61	2.920	2.920	2.920
4			Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	155.998,57	341.336,53	183.688	183.688	183.688
	41		Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	-	2.654,46	0	0	0
		11	Opći prihodi i primici	-	2.654,46	0	0	0
	42		Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	113.818,73	274.975,12	183.688	183.688	183.688
		11	Opći prih.i prim.-pror.JLP(R)S	75.965,62	189.375,54	153.388	153.388	153.388
		31	Vlastiti prihodi	14.038,89	30.282,57	15.883	15.883	15.883
		43	Prih.za poseb. Namj. i HZZO	-	-	9.870	9.870	9.870
		52	Ostale pomoći	11.057,93	26.544,56	0	0	0
		61	Donacije	743,12	-	0	0	0
		71	Prih.od prodaje ili zamjene nefinanc.imovine i nadoknade šteta s naslova osiguranja	7.811,67	27.977,97	4.547	4.547	4.547
		89	Namjenski primici-Obveznice	4.201,50	794,48	0	0	0
	45		Rash.za dod.ul.na nefin.imov.	42.179,84	63.706,95	0	0	0
		11	Opći prihodi i primici	21.951,29	-	0	0	0
		31	Vlastiti prihodi	-	29.862,63	0	0	0
		52	Ostale pomoći	9.186,01	33.844,32	0	0	0
		71	Prih.od prodaje ili zamjene nefinanc.imovine i nadoknade šteta s naslova osiguranja	11.042,54	-	0	0	0

3+4		UKUPNI RASHODI	8.579.581,44	8.939.664,22	9.387.276	9.387.276	9.387.276
-----	--	----------------	--------------	--------------	-----------	-----------	-----------

Virovitica, prosinac 2022

Ravnatelj

Ivica Fotez, dr.med., spec.fiz.med. i reh.



FINANCIJSKI PLAN DOMA ZDRAVLJA VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE
ZA 2023. I PROJEKCIJA ZA 2024. I 2025. GODINU

I. OPĆI DIO

A. RAČUN PRIHODA I RASHODA


RASHODI PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

BROJČANA OZNAKA I NAZIV	Izvršenje 2021.	Plan 2022.	Plan za 2023.	Projekcija za 2024.	Projekcija za 2025.
UKUPNI RASHODI	8.579.581,44	8.939.664,22	9.387.276	9.387.276	9.387.276
07 Zdravstvo	8.579.581,44	8.939.664,22	9.387.276	9.387.276	9.387.276
0721 Opće medicinske usluge	8.579.581,44	8.939.664,22	9.387.276	9.387.276	9.387.276

Virovitica, prosinac 2022.

Ravnatelj

Ivica Fotez, dr.med., spec.fiz.med. i reh.



FINANCIJSKI PLAN DOMA ZDRAVLJA VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE
ZA 2023. I PROJEKCIJA ZA 2024. I 2025. GODINU

I. OPĆI DIO

B. RAČUN FINANCIRANJA

Razred	Skupina	Izvor	Naziv	Izvršenje 2021.	Plan 2022.	Plan za 2023.	Projekcija za 2024.	Projekcija za 2025.
8			Primici od financijske imovine i zaduživanja	4.201,50	794,48	0	0	0
	82		Primici od izdanih vrijednosnih papira	4.201,50	794,48	0	0	0
		89	<i>Namjenski primici-Obveznice javnog duga</i>	4.201,50	794,48	0	0	0
5			Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	-	-	0	0	0

Virovitica, prosinac 2022.

Ravnatelj
Ivica Fotez, dr.med., spec.fiz.med. i reh.



**FINANCIJSKI PLAN DOMA ZDRAVLJA VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE
ZA 2023. I PROJEKCIJA ZA 2024. I 2025. GODINU**

II. POSEBNI DIO

Šifra	Naziv	Izvršenje 2021.	Plan 2022.	Plan za 2023.	Projekcija za 2024.	Projekcija za 2025.
R100000	REDOVNA DJELATNOST	8.579.581,44	8.879.938,96	9.387.276	9.387.276	9.387.276
Aktivnost A100001	Rashodi za obavljanje djelatnosti	8.579.581,44	8.879.938,96	9.387.276	9.387.276	9.387.276
Izvor financiranja 11	Opći prihodi i primici	270.367,77	281.288,74	234.836	234.836	234.836
3	Rashodi poslovanja	172.450,86	89.258,74	81.448	81.448	81.448
32	Materijalni rashodi	157.206,85	71.739,33	63.929	63.929	63.929
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	15.244,01	17.519,41	17.519	17.519	17.519
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	97.916,91	192.030,00	153.388	153.388	153.388
41	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	-	2.654,46	0	0	0
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	75.965,62	189.375,54	153.388	153.388	153.388
45	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	21.951,29	-	0	0	0
Izvor financiranja 31	Vlastiti prihodi	1.737.798,06	1.843.973,33	1.953.074	1.953.074	1.953.074
3	Rashodi poslovanja	1.723.759,17	1.813.690,76	1.937.191	1.937.191	1.937.191
31	Rashodi za zaposlene	316.295,31	326.905,97	324.501	324.501	324.501
32	Materijalni rashodi	1.376.822,00	1.460.638,40	1.593.580	1.593.580	1.593.580
34	Financijski rashodi	29.191,59	24.819,17	16.190	16.190	16.190
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	588,63	663,61	0	0	0
38	Ostali rashodi	861,64	663,61	2.920	2.920	2.920
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	14.038,89	30.282,57	15.883	15.883	15.883
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	14.038,89	30.282,57	15.883	15.883	15.883
Izvor financiranja 43	Ostali prihodi za posebne namjene i HZZO	6.375.012,98	6.536.598,31	7.087.280	7.087.280	7.087.280
3	Rashodi poslovanja	6.375.012,98	6.536.598,31	7.077.410	7.077.410	7.077.410
31	Rashodi za zaposlene	3.484.982,41	3.410.976,18	3.831.650	3.831.650	3.831.650
32	Materijalni rashodi	2.890.030,57	3.125.622,13	3.242.440	3.242.440	3.242.440
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	-	-	3.320	3.320	3.320
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	-	-	9.870	9.870	9.870
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	-	-	9.870	9.870	9.870
Izvor financiranja 52	Ostale pomoći	172.429,89	189.306,13	107.539	107.539	107.539
3	Rashodi poslovanja	152.185,95	158.779,88	107.539	107.539	107.539

31	Rashodi za zaposlene	109.281,97	153.470,97	103.579	103.579	103.579
32	Materijalni rashodi	42.903,98	5.308,91	3.960	3.960	3.960
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	20.243,94	30.526,25	0	0	0
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	11.057,93	26.544,56	0	0	0
45	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	9.186,01	3.981,69	0	0	0
Izvor financiranja 61	Donacije	917,03	-	0	0	0
3	Rashodi poslovanja	173,91	-	0	0	0
32	Materijalni rashodi	173,91	-	0	0	0
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	743,12	-	0	0	0
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	743,12	-	0	0	0
Izvor financiranja 71	Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja	18.854,21	27.977,97	4.547	4.547	4.547
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	18.854,21	27.977,97	4.547	4.547	4.547
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	7.811,67	27.977,97	4.547	4.547	4.547
45	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	11.042,54	-	0	0	0
Izvor financiranja 89	Namjenski primici-obveznice stare devizne štednje	4.201,50	794,48	0	0	0
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.201,50	794,48	0	0	0
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.201,50	794,48	0	0	0
K100000	KAPITALNI PROJEKTI		59.725,26	0	0	0
K100015	Fasada u Paviljonu III Slatina	-	59.725,26	0	0	0
Izvor financiranja 31	Vlastiti prihodi	-	29.862,63	0	0	0
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	-	29.862,63	0	0	0
45	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	-	29.862,63	0	0	0
Izvor financiranja 52	Ostale pomoći		29.862,63	0	0	0
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	-	29.862,63	0	0	0
45	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	-	29.862,63	0	0	0
	Sveukupno rashodi tekuće godine	8.579.581,44	8.939.664,22	9.387.276	9.387.276	9.387.276
	Pokriveni manjak	121.593,40		0		
	Korišteni višak	-	10.666,54	45.159	45.159	45.159
	Višak za korištenje	10.666,54				

Virovitica, prosinac 2022.

Ravnatelj
Ivica Fotez, dr.med.,spec.f.t.med.i reh.



**DOM ZDRAVLJA
VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE
Ljudevita Gaja 21
33000 Virovitica**

OBRAZLOŽENJE PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA

2023.- 2025. god.

OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA FINANCIJSKOG PLANA

a) Obrazloženje podataka o planiranim prihodima

Pomoći od izvanproračunskih korisnika (634)

Planirana je pomoć od HZZO-a za isplatu radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19.

Prihodi od financijske imovine (641)

Planirani su prihodi od dividende po redovnim dionicama banke izvan javnog sektora, prihodi od kamata temeljem pravomoćne i ovršne presude Općinskog suda u Virovitici koja se naplaćuje provedbom ovrhe na plaći dužnika i prihodi od kamata na depozite po viđenju.

Prihodi po posebnim propisima (652)

Prihodi od sufinanciranja cijena usluga, participacije i slično, ostvareni od sudjelovanja osiguranika u troškovima zdravstvene zaštite (65264) - planiraju se temeljem ostvarenih prihoda u prethodnom razdoblju.

Prihodi na temelju refundacije rashoda iz prethodnih godina (65266) – planirani su prihodi od naplate temeljem pravomoćne i ovršne presude Općinskog suda u Virovitici koja se naplaćuje provedbom ovrhe na plaći dužnika.

Prihodi s naslova osiguranja, refundacije štete i totalne štete (65267) – planirani su prihodi od naplate nastalih i prijavljenih šteta od osiguravajućeg društva.

Ostali nespomenuti prihodi po posebnim propisima (65269) – planiraju se prihodi refundirani za prethodne zdravstvene preglede, refundacije plaća pripravnika, prihodi od cijepjenja, i ostali nespomenuti prihodi po posebnim propisima.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (661)

Prihodi od prodaje robe (66142) – planirani su prihodi koji će ostvariti od prodaje robe u ljekarničkoj djelatnosti, izvan ugovorenog s HZZO-om.

Prihodi od pruženih usluga (66151) – planirani su prihodi od zakupa i iznajmljivanja prostora i opreme, te prihodi od općina i gradova za organiziranje nadstandarda u pružanju zdravstvenih usluga stanovnicima na njihovom području.

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (671)

Planirani prihodi su usklađeni sa iznosima decentraliziranih sredstava koje je definirao osnivač (217.316,34 eur). Osim toga planirani su i prihodi za sufinanciranje troškova smještaja dr. i mr.pharm., u iznosu od 17.519,41 eur.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (673).

Najveći iznos prihoda ostvaruje se temeljem ugovornog odnosa s HZZO-om.

HZZO i Dom zdravlja Virovitičko-podravske županije (u daljnjem tekstu: Dom zdravlja) sklapaju ugovore kojima se uređuju međusobna prava i obveze.

U Ugovoru o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog osiguranja (opća/obiteljska medicina; zdravstvena zaštita predškolske djece; zdravstvena zaštita žena; dentalna zdravstvena zaštita; patronažna zdravstvena zaštita; zdravstvena njega u kući bolesnika; palijativna skrb; posebno dežurstvo u općoj/obiteljskoj medicini), i dodacima tom ugovoru, definirana su novčana sredstva koja Domu zdravlja pripadaju u skladu s Odlukom o ugovaranju, te na osnovi podataka iz evidencije HZZO-a o broju neprijeporno opredijeljenih osiguranih osoba (usklađenje se obavlja mjesečno).

Sredstva za djelatnost ljekarništva utvrđuju se osnovom cijene izdanih lijekova utvrđenih Osnovnom i Dopunskom listom lijekova HZZO-a, nabavne cijene zavojnog materijala (uključujući i porez na dodanu vrijednost) za potrebe kućnog liječenja odnosno zdravstvene njege u kući bolesnika, cijene ortopedskih i drugih pomagala utvrđenih Pravilnikom o ortopedskim pomagalima, te cijene ljekarničkih postupaka utvrđenih Odlukom o ugovaranju. Osnovom povećane prodaje lijekova i ostale robe u ljekarničkoj djelatnosti, većeg broja ordinacija u sastavu Doma zdravlja i povećanja cijena usluga u 2022. godini, planirani su i veći prihodi od HZZO-a.

Ugovorom o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite utvrđuje se maksimalni iznos novčanih sredstava do kojeg Ustanova može HZZO-u ispostavljati račune za ugovorene djelatnosti (fizikalna medicina i rehabilitacija; ortodoncija; radiologija i RTG zubi)

Ugovorom o provođenju specifične zdravstvene zaštite radnika (medicina rada) definirano je ispostavljanje osobnih računa obračunatih u skladu s Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju specifične zdravstvene zaštite. Za provođenje ove zaštite obračunavaju se i troškovi psihologa koji se nadoknađuju Domu zdravlja osnovom ispostavljenih osobnih računa, a Dom zdravlja je obvezan platiti psihologu izvršene usluge.

Tijekom 2022. godine povećane su cijene usluga ugovorenih s HZZO-om, a njihovo povećanje se očekuje i u 2023. godini sukladno povećanju cijene rada i povećanju svih ostalih troškova poslovanja.

Ostali prihodi (683)

Planirani su prihodi od rabata i cassa sconta

Najveći iznos ovih prihoda ostvaruje se od vedrogerija u ljekarničkoj djelatnosti sklapanjem ugovora kojima se ugovaraju rabati na ostvareni promet i za pojedine vrste lijekova i ostale robe.

Prihodi od prodaje građevinskih objekata (721)

Planirani su prihodi od naplate potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, na način da se u prihode knjiži 35% naplaćenih potraživanja, a 65% naplaćenog iznosa treba uplatiti u Državni proračun.

Višak prihoda planiran je u iznosu od 45.159 eur, a čini ga višak prihoda od HZZ-a za financiranje zapošljavanja pripravnika. Prihod je ostvaren u 2022. godini za cijelo razdoblje pripravnništva od godinu dana, a dio rashoda će nastati u 2023. godini. Rezultat je uravnotežen ovim prenesenim viškom prihoda.

b) Obrazloženje podataka o planiranim rashodima

Rashodi za zaposlene (31)

Pitanja plaća i drugih naknada po osnovi rada službenika i namještenika u javnim službama (311., 312., 313) uređena su Zakonom o plaćama u javnim službama, Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova i kolektivnim ugovorima, a ako neka pitanja nisu uređena ovim propisima primjenjuju se opći propisi o radu.

Svi navedeni planirani rashodi utrošit će se u svrhu obavljanja djelatnosti Doma zdravlja, a obzirom na ovakvo zakonsko određenje vrlo je teško utjecati na visinu ovih rashoda.

Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama ugovoreno je povećanje osnovice za izračun plaće sa 6.044,51 kn (802,24 eur) na 6.286,29 kn (834,33 eur) od 1. svibnja 2022. godine. Povećanju osnovice treba dodati i sve druge dodatke utvrđene Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja koji se obračunavaju tako da se zbrajaju, što je, uz povećanje broja zaposlenih, značajno utjecalo na visinu sredstava potrebnih za isplatu plaća.

Obzirom da su Pravilnikom o porezu na dohodak definirani novi, viši, iznosi pojedinih neoporezivih naknada, u 2023. godini se očekuje povećanje onih naknada o kojima Vlada RH i sindikati javnih službi pregovaraju.

Materijalni rashodi (32)

Naknade troškova zaposlenima (321) su također regulirane sklopljenim kolektivnim ugovorima, a novi Temeljni kolektivni ugovor predviđa više iznose za isplatu troškova prijevoza na posao i s posla i nekih drugih naknada.

Rashodi za materijal i energiju (322) – planiraju se na temelju prethodne potrošnje i u skladu sa sklopljenim ugovorima o jednostavnoj i javnoj nabavi, te planiranim značajnijim promjenama. Najveći iznos ovih rashoda čine rashodi za nabavnu vrijednost prodane robe u ljekarničkoj djelatnosti.

Rashodi za usluge (323) – planiraju se na temelju sklopljenih ugovora o javnoj nabavi, potrošnji u prethodnim razdobljima i planu decentraliziranih sredstava.

Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (324)

Planirane su naknade troškova službenog puta i ostalih troškova osobama s kojima Dom zdravlja nema sklopljen ugovor o radu (vanjski suradnici).

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (329) – planiraju se na temelju sklopljenih ugovora o jednostavnoj nabavi za osiguranje, a naknade za rad upravnog vijeća, članarine i drugi rashodi sukladno visini rashoda ostvarenih u prethodnom razdoblju.

Ostali financijski rashodi (343) – planirani su rashodi za usluge banaka i platnog prometa, te rashodi za kamate.

Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna (372) – planirane su naknade za sufinanciranje stanarina liječnika i magistara farmacije (sredstva osigurava osnivač) i školarine specijalizanata.

Kazne, penali i naknade šteta (383)

Planirane su kazne zbog nepravilnosti, odnosno postupanju suprotno preuzetim obvezama u sklopljenim ugovorima sa HZZO-om.

Postrojenja i oprema (422)

Planirani su rashodi sukladno planu nabave financiranih iz decentraliziranih sredstava, vlastitih i namjenskih prihoda.

Prijevozna sredstva (423)

Planirana je nabava sukladno planu nabave, a financirana je decentraliziranim sredstavima.

- Po izvorima financiranja

Općim prihodima i primicima (1)

Planirano je pokriće rashoda za investicijsko i tekuće održavanje opreme, ulaganje u medicinsku, laboratorijsku i ostalu raznu opremu potrebnu za obavljanje djelatnosti, te ulaganje u osobno vozilo (produženo) sukladno planu decentraliziranih sredstava, u iznosu od 217.316,34 eur. Osim toga planirano je i sufinanciranje rashoda za smještaj doktora medicine i magistara farmacije, u iznosu od 17.519,41 eur.

Vlastitim prihodima (3)

Planirano je pokriće rashoda nastalih obavljanjem djelatnosti temeljem kojih su vlastiti prihodi i ostvareni, dijela rashoda za zaposlene, dijela materijalnih rashoda, ukupnih financijskih rashoda, dijela rashoda za nabavu nefinancijske imovine te ostalih rashoda za podizanje standarda u pružanju zdravstvenih usluga.

Prihodima za posebne namjene i od HZZO-a (4)

Planira se pokriće najvećeg dijela rashoda za zaposlene i materijalnih rashoda (dijela rashoda za nabavnu vrijednost prodane robe u ljekarničkoj djelatnosti za lijekove prodane HZZO-u i ostalih rashoda za materijal, energiju i usluge,...) i školarine specijalizanata.

Pomoći (5)

Planirano je pokrivanje rashoda za sufinanciranje zapošljavanja za stjecanje prvog radnog iskustva/pripravništvo sredstvima pomoći Hrvatskog zavoda za zapošljavanje primljenih u 2022. godini. Osim toga, iz pomoći HZZO-a, planirano je pokriće rashoda za isplatu radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19.

Prihodima od prodaje nefinancijske imovine (7)

Planirano je pokriće rashoda za nabavu nove nefinancijske imovine.

- Po funkcijskoj klasifikaciji

Svi rashodi Doma zdravlja nastaju temeljem aktivnosti pružanja zdravstvenih usluga u djelatnostima općih medicinskih usluga.

- Račun financiranja

U 2023. godini nema planiranih primitaka od financijske imovine i zaduživanja.

OBRAZLOŽENJE POSEBNOG DIJELA FINACIJSKOG PLANA

I Sažetak djelokruga rada Doma zdravlja Virovitičko-podravske županije

Dom zdravlja Virovitičko – podravske županije (u daljnjem tekstu: Dom zdravlja) je zdravstvena ustanova za pružanje zdravstvene zaštite stanovništvu Virovitičko – podravske županije u sklopu zdravstvene djelatnosti na primarnoj razini i u specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti.

Za obavljanje osnovne djelatnosti Dom zdravlja sklapa sa Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje:

- Ugovor o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja
- Ugovor o provođenju specijalističko – konzilijarne zdravstvene zaštite
- Ugovor o provođenju specifične zdravstvene zaštite radnika (od 01.03.2019. za medicinu rada u Virovitici i od 11.11.2021. za medicinu rada u Slatini nakon odlaska u mirovinu doktora u zakupu).

Ugovorima je ugovoreno obavljanje sljedećih djelatnosti:

- opća/obiteljska medicina
- zdravstvena zaštita predškolske djece
- zdravstvena zaštita žena
- dentalna zdravstvena zaštita (polivalentna)
- patronažna zdravstvena zaštita
- ljekarništvo
- zdravstvena njega u kući
- mobilni palijativni tim
- koordinator za palijativnu skrb
- posebno dežurstvo opća/obiteljska medicina
- fizikalna medicina i rehabilitacija
- radiologija
- RTG zubi
- specifična zdravstvena zaštita radnika - medicina rada.

Ovim ugovorima se uređuju međusobna prava i obveze, broj timova primarne zdravstvene zaštite, vrste ugovorene specijalističko – konzilijarne zdravstvene zaštite, cijene zdravstvene zaštite, vrsta, kvaliteta, način i opseg provođenja specifične zdravstvene zaštite, kvaliteta i rokovi za ostvarivanje zdravstvene zaštite, nadzor nad ostvarivanjem ugovornih obveza, ugovorne kazne zbog neizvršavanja ugovornih obveza, uvjete raskida ugovora i druga međusobna prava i obveze iz ugovornih odnosa...

Za svaku promjenu ugovorenih sadržaja sklapaju se dodaci navedenim ugovorima.

II **Obrazloženi programi**

Programom rada se želi organizirati zdravstvena zaštita ugovorenih djelatnosti kojima se omogućuje ostvarenje najviše moguće razine zdravlja, u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i ostalih zakona kojima se uređuje obvezno zdravstveno osiguranje u Republici Hrvatskoj.

Zdravstvena zaštita na primarnoj razini provodi se na načelima sveobuhvatnosti, kontinuiranosti, dostupnosti i cjelovitog pristupa.

Ugovori o provođenju zdravstvene zaštite sklapaju se sa Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje.

Ugovaranjem poslovne suradnje između Doma zdravlja i općina i gradova s područja županije želi se pružiti bolja dostupnost specijalističko – konzilijarne zdravstvene zaštite stanovnicima iz ruralnih područja naše županije.

Program rada se nastoji realizirati zadovoljavanjem uvjeta propisanih Pravilnikom o minimalnim uvjetima u pogledu prostora, radnika i medicinsko – tehničke opreme za obavljanje zdravstvene djelatnosti, te dodatnim ulaganjima u zdravstvenu infrastrukturu koji bi pridonio regionalnom i lokalnom razvoju, smanjujući nejednakosti u smislu zdravstvenog statusa i dostupnosti zdravstvene zaštite.

Ulaganjem u edukacije zdravstvenog osoblja želimo povećati kvalitetu i razine vještina i znanja medicinskog osoblja, čime će se posredno smanjiti broj upućivanja osiguranih osoba sa primarne na sekundarnu razinu zdravstvene zaštite.

Korisnici naših usluga su osigurane osobe Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje.

Program rada će se provoditi kroz obavljanje osnovne djelatnosti Doma zdravlja i obavljanje svih poslova vezanih uz redovitu djelatnost.

III **Zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi**

Programi se zasnivaju na Zakonima o zdravstvenoj zaštiti i zdravstvenom osiguranju, Pravilniku o minimalnim uvjetima u pogledu prostora, radnika i medicinsko-tehničke opreme za obavljanje zdravstvene djelatnosti, te drugim zakonima povezanim s ovim osnovnim zakonima.

Najveći dio rashoda ustanova u zdravstvu financira se kroz ugovorni odnos sa HZZO-om i bez obzira na planirana sredstva ustanove u zdravstvu mogu financirati rashode iz ovog izvora do iznosa ostvarenja.

Programi se djelomično zasnivaju na dogovorenom i dodijeljenom rasporedu decentraliziranih sredstava, kojim se financiraju rashodi za nabavu nefinancijske imovine i rashodi poslovanja. Za 2023. godinu Domu zdravlja pripadaju decentralizirana sredstva u iznosu od 217.316,34 eur, odnosno za 46.452,99 eur manje u odnosu na 2022. godinu.

IV Usklađenost ciljeva, strategije i programa s dokumentima dugoročnog razvoja

Vertikalna usklađivanja ciljeva i programa proračunskih korisnika i ministarstva zdravstva, odnosno županije još nisu provedena te se ovaj dio u obrazloženju financijskog plana ne navodi.

V Ishodište i pokazatelji na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa

Dom zdravlja najveći dio svojih prihoda ostvaruje kroz ugovorni odnos s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje. Upravno vijeće HZZO-a donosi odluke o visini cijena usluga, na temelju svojih kalkulacija, bez dogovora sa poslovnim partnerima – zdravstvenim ustanovama.

Za provođenje primarne zdravstvene zaštite Domu zdravlja pripadaju novčana sredstva u skladu s Odlukom o ugovaranju, te na osnovi evidencije HZZO-a o broju neprijeporno opredijeljenih osiguranih osoba, temeljem usklađenja koje se obavlja mjesečno.

Ugovorom o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite utvrđen je maksimalni iznos novčanih sredstava do kojeg Dom zdravlja može ispostavljeti račune za provođenje specijalističko – konzilijarne zdravstvene zaštite.

Ugovorom o provođenju specifične zdravstvene zaštite radnika definirano je ispostavljanje osobnih računa HZZO-u, obračunatih na način utvrđen Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju specifične zdravstvene zaštite.

Sredstva za djelatnost ljekarništva utvrđuju se osnovom cijene izdanih lijekova utvrđenih Osnovnom i Dopunskom listom lijekova HZZO-a, nabavne cijene zavojnog materijala, cijene ortopedskih i drugih pomagala utvrđenih Pravilnikom o ortopedskim i drugim pomagalima, te cijene ljekarničkih postupaka utvrđenih Odlukom o ugovaranju.

U prihodima koji se ostvaruju na tržištu najveće učešće ima gotovinska prodaja u ljekarničkoj djelatnosti i tu su sredstva potrebna za provođenje djelatnosti ukalkulirana kroz maržu.

VI Izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti u prethodnoj godini

Kao i prethodnih godina i u 2022. godini uspješno provodimo program rada kroz pokrivenost ugovorene zdravstvene zaštite, unatoč trajnom nedostatku i čestim promjenama liječnika.

Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora za provođenje zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja propisani su, između ostalog, i cijene zdravstvene zaštite i kadrovski

normativi u zdravstvenim djelatnostima na primarnoj razini. Shodno tome definirani su i prihodi i rashodi u najvećem postotku.

Analizom rada svake ordinacije, opće/obiteljske medicine, dentalne medicine, zdravstvene zaštite žena i zdravstvene zaštite predškolske djece, prate se pokazatelji izvršenog i maksimalno mogućeg, što je prikazano u sljedećoj tabeli:

R.br.	Djelatnost	Indikator		Izvršeno	Maksimalno	Postotak izvršenja
1.	Opće/obiteljska medicina	Ukupno	HRK EUR	12.879.701,26 1.709.430,12	13.300.627,55 1.765.296,64	96,84%
2.	Dentalna zdravstvena zaštita (polivalentna)	Ukupno	HRK EUR	5.924.109,49 786.264,45	5.838.151,17 774.855,82	101,47%
3.	Zdravstvena zaštita žena	Ukupno	HRK EUR	860.823,77 114.250,95	826.037,28 109.633,99	104,21%
4.	Zdravstvena zaštita predškolske djece	Ukupno	HRK EUR	482.851,89 64.085,46	456.883,05 60.638,80	105,68%
5.	Sve djelatnosti PZZ	Ukupno (HP;Glavarina;DTP; KPI;QI;PP;5*;SDZ...		20.147.486,41 2.674.030,98	20.421.699,05 2.710.425,25	98,66%

- Prikazani pokazatelji se odnose na 2021. godinu, obzirom da još nemamo podatke za cijelu 2022. godinu.

Iz prikazanih podatak je vidljivo da je postotak izvršenja, u odnosu na maksimalno moguće, vrlo visok.

Godišnji iznos sredstava po timu utvrđuje se zbrojem HP, glavarine, DTP, KPI, QI, PP, 5* i SDZ.

Pojašnjenja značajnijih indikatora:

- hladni pogon – naknade za obračunate troškove ordinacije utvrđene osnovom prosjeka na razini RH,
- glavarina – izračun prema broju opredijeljenih osiguranih osoba,
- DTP – ispostavljaju se računi za provedene dijagnostičko-terapijske postupke (utvrđuje se ovisno o broju i dobnoj strukturi opredijeljenih osiguranih osoba)
- KPI – za učinkovito izvršavanje ugovornih obveza (propisivanje lijekova na recept, upućivanje u SKZZ, upućivanje u PZZ laboratorij, stopa bolovanja,...)
- QI – za ostvarenu kvalitetu pružene zdravstvene zaštite (različiti parametri po djelatnostima – npr. vođenje panela kroničnih bolesnika, vođenje peer grupe, postotak

prvih sistematskih pregleda dojenčeta do 2.mj. života, panel trudnice, osigurane osobe koje imaju zabilježen zubni status,...)

Prihodi ordinacija se dodatno mogu povećati kroz ostvarenje usluga koje se prate za svaku ordinaciju posebno – dodatne mogućnosti (PP, 5*, SDZ –npr. organiziranje savjetovališta, uzimanje uzoraka za laboratorijsku dijagnostiku u ordinaciji, mogućnost naručivanja pacijenata, osigurano vrijeme za telefonsku konzultaciju,...).

Analizom rada ugovorene specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite utvrđeno je da je ukupno izvršenje veće od ugovorenog za 52.694,71 eur (397.028,26 kn), što znači da HZZO neće platiti sve izvršene usluge. Prethodnih godina izvršenje je bilo veće od ugovorenih iznosa i HZZO nije platio više izvršene usluge iako Dom zdravlja mora osigurati kontinuiranost i dostupnost zdravstvene zaštite tijekom cijele godine i mora pacijentima pružiti ugovorenu uslugu. HZZO određuje koje ponude za ugovaranje zdravstvene zaštite prihvaća, kao što određuje i cijene za pružene usluge, bez dogovora sa zdravstvenim ustanovama.

Učinkovitost rada ljekarničkih jedinica prati se na temelju komparacije vrijednosti (broj recepata, promet) za isti period prethodne godine. Ukupna prodaja ljekarničkih jedinica u 2021. godini je iznosila 3.855.637,85 eur (29.050.303,39 kn), što je za 9,19% više nego u 2020. godini). Sudeći prema ukupnoj prodaji ljekarničkih jedinica u prethodnim godinama očekuje se povećanje prodaje i u 2023. godini, i to povećanje slobodne prodaje i povećanje faktura koje se ispostavljaju HZZO-u. HZZO je do 31. kolovoza 2022. godine podmirio obveze za lijekove čija je obveza nastala do 19.05.2022. godine. Time su rokovi plaćanja lijekova u ljekarničkoj djelatnosti skraćeni sa 122 dana, koliko su iznosili na dan 31.12.2021., na 104 dana s danom 31.08.2022. godine.

U edukaciju zdravstvenog osoblja konstantno se ulaže kako bi kvaliteta pružene zdravstvene usluge, ovisna o vještinama i znanjima medicinskog osoblja, bila veća.

VII Ostala obrazloženja i dokumentacija

Financijski plan Doma zdravlja Virovitičko – podravske županije izrađen je u skladu sa odredbama Zakona o proračunu (NN 142/21), koji je na snazi od 1. siječnja 2022. godine i Uputa za izradu Financijskih planova za razdoblje od 2023. do 2025. godine, koje je izradila Virovitičko-podravska županija.

Odredbe novog Zakona o proračunu za izradu i postupak donošenja financijskog plana po prvi puta se primjenjuju u ovom proračunskom ciklusu.

Proračunski ciklus za razdoblje 2023.-2025. specifičan je i po tome što se financijski planovi po prvi puta pripremaju i usvajaju u valuti euro,

Rashodi koji se financiraju iz decentraliziranih funkcija planiraju se sukladno postignutom dogovoru o rasporedu sredstava između zdravstvenih ustanova na području Virovitičko-podravske županije.

Financijski plan za 2023. god. i projekcija za 2024. i 2025. god. izrađeni su na temelju procjene ostvarenja prihoda i rashoda u razdoblju od siječnja do kolovoza 2022. godine, te sklopljenih ugovora.

Ostvarenim planiranim projektima koji su već dovršeni u prethodnim godinama, došlo je do značajnog poboljšanja uvjeta rada, kvalitetnijeg pružanja usluga osiguranim osobama, ali, iako su rashodi za režijske troškove zbog toga trebali biti manji oni su porasli zbog značajnog porasta cijena.

Stoga se u financijskom planu za 2023. i projekcijama za 2024. i 2025. godinu planiraju samo rashodi potrebni za obavljanje ugovorene zdravstvene djelatnosti.

Virovitica, prosinac 2022.

Ravnatelj

Ivica Fotez, dr.med., spec.fiz.med. i reh.

