



DOM ZDRAVLJA OZALJ
OZALJ, Kolodvorska 2
OIB: 73800286151

Ur.broj: 01- 502/1 -2022
Ozalj, 14.09.2022

Na temelju odredbe članka 82. stavak 2. Pravilnika proračunskom računovodstvu i računskom planu ("NN" br. 124/14,115/15, 87/16 I 3/18), Upravno vijeće Doma zdravlja Ozalj na sjednici održanoj 14.09.2022godine donosi

ODLUKU
o višegodišnjem planu uravnoteženja-pokriću manjka
iz prethodnih razdoblja

Članak 1.

Ovom Odlukom utvrđuje se procjena rezultata poslovanja za proračunsku 2022. godinu te način pokrića prenesenog manjka prihoda I primitaka u odnosu na rashode i izdatke iz prijašnjih godina u iznosu 438.374,33 (58.182,00 €) kuna, koji se prenosi i planira u Planu proračuna za 2023.godinu i projekcijama za 2024. i 2025. godinu.

Članak 2.

Procjena planiranog proračunskog manjka iz članka 1.ove Odluke temelji se na Financijskim izvještajima Doma zdravlja Ozalj za 2021.godinu I procjeni rezultata za 2022. godinu u kojima je utvrđeno kako slijedi:

OPIS	Stanje 31.12.2021. kn	Stanje 31.12.2021. €	Procjena rezultata na kraju 2022.	Procjena rezultata na kraju 2022. €
A. Račun Prihoda I rashoda				
Prihodi poslovanja	8.975.487,69	1.191.251,93	11.039.281,48	1.465.164,44
Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	13.250,20	1.758,60	25.183,40	3.342,41
UKUPNI PRIHODI	8.988.737,89	1.193.010,54	11.064.464,88	1.468.506,85
Rashodi poslovanja	5.701.309,40	756.693,80	10.029.324,88	1.331.120,16
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.234.384,26	429.276,56	1.385.140,00	183.839,67
UKUPNI RASHODI	8.935.693,66	1.185.970,36	11.414.464,88	1.514.959,84
RAZLIKA	53.044,23	7.040,18	-330.000,00	43.798,53
Preneseni rezultat poslovanja	-491.418,56	65.222,45	-438.374,33	58.182,27
B.Račun zaduživanja /financiranja	0		0	
Izdaci za financijsku imovinu I otplate zajmova	0		0	
VIŠAK / MANJAK	438.374,33	58.182,27	-768.374,33	101.980,80

Na dan 31. prosinca 2021. godine manjak Prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 438.374,33 (58.182,27 €) kuna.

Procjena rezultata na kraju 2022. godine je manjak Prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju od 768.374,33 kuna (101.980,80 €), a sastoji se od prenesenog manjka Prihoda i primitaka u iznosu od 438.374,33 kn (58.182,27 €) iz 2021.godine i planiranog manjka prihoda i primitaka u 2022. godini u iznosu 330.000,00 kuna (43.798,53 €).

Članak 3.

U financijskom planu za 2023. godinu i projekcijama za 2024. i 2025. godinu planira se pokriće dijela projiciranog manjka iz članka 1. Ove Odluke prema sljedećoj dinamici:

- 2023. godine – 100.000,00 kuna (13.272,28 €)
- 2024. godine - 150.000,00 kuna (19.908,42 €)
- 2025. godine – 200.000,00 kuna (26.544,56 €)

Članak 4.

U svrhu uravnoteženja Financijskog plana, nakon uključivanja pokrića dijela projiciranog proračunskog manjka kao i nastavka pružanja zdravstvenih usluga zadovoljavajuće kvalitete za sve korisnike – pacijente Doma zdravlja, nastaviti će se s poduzimanjem svih mjera za pravodobno izvršenje svih usluga iz Ugovora s HZZO-om i ostalih korisnika usluga, pravodobnu naplatu i ostvarenje svih planiranih prihoda uz maksimalno poštivanje načela ekonomičnosti i učinkovitosti prilikom trošenja proračunskih sredstava, a s namjerom kako bi ostvareni prihodi bili dostatni za planirano sukcesivno pokriće dijela prenesenog manjka te tekućih rashoda i izdataka u skladu s definiranom dinamikom.

Članak 5.

Analiza i ocjena postojećeg financijskog stanja s prijedlogom mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja, mjerama za stabilno poslovanje i akcijskim planom provedbe navedenih mjera u privitku su ove Odluke i njezin su sastavni dio.

Članak 6.

Odluka o sukcesivnom pokriću manjka iz prethodnih godina stupa na snagu - _____. 2022. godine, a objavit će se na službenim stranicama Doma zdravlja Ozalj.

Predsjednik Upravnog vijeća
Doma zdravlja Ozalj

Matija Blažun, mag. ing. geoinž.



PRIJEDLOG MJERA ZA OTKLANJANJE UZROKA NEGATIVNOG POSLOVANJA I MJERA ZA STABILNO POSLOVANJE DOMA ZDRAVLJA OZALJ

1. Financijskim planom te izmjenama i dopunama planirati će se pokriće manjka
2. Kod planiranja i izvršavanja Financijskog plana prioritet ima izvršavanje zakonskih i ugovornih obveza
3. Kontinuirano pratiti naplatu Prihoda i istovremeno preuzimanje obveza u skladu s njihovim ostvarenjem
4. Povećati financiranje investicijskih i drugih planiranih projekata i aktivnosti iz tekućih i kapitalnih pomoći prijavama projekata na natječaje EU i drugih fondova
5. Smanjenje materijalnih rashoda uz zadržavanje kvalitete i dostupnosti zdravstvenih usluga
6. Uključivanje i jedinica lokalne samouprave, osim Grada Ozlja u sufinanciranje djelatnosti koje poboljšavaju kvalitetu i dostupnost zdravstvenih usluga stanovništvu

AKCIJSKI PLAN PROVEDBE MJERA

Naziv mjere	Opis-način provedbe	Rok provedbe
Financijskim planom te izmjenama i dopunama (Rebalansom) planirati pokriće manjka	Financijskim planom uključiti rezultat poslovanja – manjak Prihoda čime će se pružiti cjelovit okvir za donošenje odluka o tekućoj i budućoj potrošnji i izvorima financiranja tih rashoda i izdataka	Zakonski rokovi, a prema potrebi i mogućnostima kod planiranja Rebalansa Plana u narednom razdoblju
Kod planiranja i izvršavanja Financijskog plana prioritet ima izvršavanje zakonskih i ugovornih obveza	Ova mjera podrazumijeva da se prioritetno podmiruju već preuzete obveze iz poslovnih odnosa, odnosno zakonskih obveza prema rokovima plaćanja	Kontinuirano
Kontinuirano pratiti naplatu Prihoda i istovremeno preuzimanje obveza u skladu s njihovim ostvarenjem	Mjera uključuje preuzimanje obveza u skladu s dinamikom ostvarenja Prihoda po pojedinim izvorima financiranja kako je definirano u Financijskom Planu	Kontinuirano
Povećati financiranje investicijskih i drugih planiranih projekata i aktivnosti iz tekućih i kapitalnih pomoći prijavama projekata na natječaje EU i drugih fondova	Mjera uključuje rasterećenje oslobađanja sredstava iz namjenskih sredstava HZZO-a, vlastitih prihoda i drugih namjenskih Prihoda što većim uključivanjem drugih izvor (nacionalni i EU natječaji) za financiranje što više projekata i aktivnosti	Kontinuirano
Smanjenje materijalnih rashoda uz zadržavanje kvalitete i dostupnosti zdravstvenih usluga	Maksimalna racionalizacija materijalnih rashoda uz maksimano poštivanje načela ekonomičnosti i učinkovitosti prilikom trošenja proračunskih sredstava	Kontinuirano

Uključivanje jedinica lokalne samouprave, osim Grada Ozlja u sufinanciranje djelatnosti koje poboljšavaju kvalitetu i dostupnost zdravstvenih usluga stanovništvu	Uključivanje pomoći iz proračuna Grada Ozlja i općina Kamanje, Žakanje i Ribnik u sufinanciranje aktivnosti i projekata koji podižu standard, kvalitetu i dostupnost zdravstvena zaštite stanovništvu ,osobito na ruralnim područjima bez prometne povezanosti	Kontinuirano
---	--	--------------

Planirani financijski učinak predloženih mjera je pokriće trenutnog manjka Prihoda i primitaka u razdoblju od 2023. do 2025.godine.

Odgovorna osoba za provedbu akcijskog Plana je ravnateljica ustanove.

Planirani financijski učinak predloženih mjera je suficit od 450.000,00 kuna (59.725,26 €) odnosno pokriće većeg dijela trenutnog manjka Prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke u razdoblju od 2023.do 2025.godine.

Ozalj, 14.09.2022.

Predsjednik Upravnog vijeća
Doma zdravlja Ozalj

Matija Blažun, mag. ing. geoinž.



OBRAZLOŽENJE

Odredbom članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu I računskom planu ("Narodne novine" br. 124/14, 115/15, 87/16 I 3/18) propisano je da se rezultat poslovanja utvrđuje prebijanjem računa viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja.

Stavkom 2. navedenog članka propisano je da se stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 922 i iskazana u financijskim izvještajima za proračunsku godinu raspodjeljuju u slijedećoj proračunskoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata I uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna.

Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i regionalne samouprave i njenih korisnika za razdoblje 2023-2025. godine određeno je da proračun mora sadržavati predviđeni manjak, odnosno višak prihoda te da je potrebno s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje.

Financijski plan koji uključuje isključivo plan Prihoda i rashoda bez rezultata poslovanja ne pruža cjelovit financijski okvir za donošenje odluka o budućoj potrošnji i izvorima financiranja.

Budući da je konačni rezultat poslovanja iz prethodnih razdoblja poznat tek u siječnju godine za koju se donosi Financijski plan, prilikom izrade financijskog plana u obzir se uzima planirani rezultat poslovanja, odnosno njegova procjena.

Kod donošenja ovog Akta, poznat je rezultat poslovanja iz prethodne godine.

Budući preneseni manjak čini značajan dio Financijskog plana ne može ga se realno pokriti u jednoj godini s obzirom na planirano ostvarenje Prihoda/rashoda, te se stoga planira sukcesivno pokriće manjka kroz godine i to uz uvjet da se uz Financijski plan donese akt koji sadržava:

1. Analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja ustanove.
2. Prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja ustanove te mjera i Aktivnosti za stabilno održivo poslovanje. Odnosi se na skup mjera za povećanje visine Prihoda i prema mogućnostima promjenu strukture prihoda, poboljšanje naplate potraživanja, racionalizaciju poslovanja radi boljeg iskorištenja kapaciteta i snižavanja troškova poslovanja te, nove organizacijske strukture.
3. Akcijski plan provedbe mjera.

U skladu s navedenim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu te Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne samouprave za razdoblje 2023-2025. godinu, ovim prijedlogom Odluke o sukcesivnom pokriću manjka Doma zdravlja Ozalj u Plana za 2023. godinu utvrđuje se procjena rezultata poslovanja te način pokrića manjka Prihoda iz proteklih godina u iznosu 438.374,33 kn (58.182,27 €) koji je prenijet u 2022. godinu I planiranog manjka prihod za 2022. godinu te se planira sukcesivno pokriti u 2023.-2024.-2025. godini prema navedenoj dinamici u članku 3. Odluke.

Procjena sukcesivnog pokrića manjka temelji se na procjeni povećanja Prihoda – naročito iz izvora 03-Vlastiti prihodi, izvora 433 - prihodi od HZZO-a I izvora 432 - prihodi za posebne namjene zbog značajnog povećanja Prihoda od prodaje roba u Ljekarni koja je u sastavu Doma od 01. travnja 2022. godine. Istovremeno, ulazak Ljekarne u Dom Zdravlja glavni je uzrok procijenjenog manjka za 2022. godinu budući se prihodi od HZZO-a ostvaruju s odmakom od 120- 150 dana za izdane lijekove na recept.

Preneseni manjak prihoda i primitaka prenesen iz prethodnih godina posljedica je višegodišnjeg nesrazmjera povećanja rashoda -osobito za zaposlene i povećanja prihoda od HZZO-a koji čine 80% namjenskih i vlastitih prihoda (bez proračunskih i DEC sredstavava) i čija dinamika rasta u postotku nije pratila povećanje rashoda.

Također, na manjak prihoda utjecale su i okolnosti zbog pandemije COVID 19 u 2020-2021-2022. godini. Zbog toga se smanjio se i udio vlastitih prihoda od nekih djelatnosti (dentalna) zbog bitno manjeg ostvarenja prihoda "na tržištu" – zubotehničkih radova koje ne plaća HZZO.

Isto tako manjak nastaje zbog sporog podmirivanja obveza države za projekte koji se financiraju iz EU sredstava – radi se o financiranju specijalističkog usavršavanja doktorice opće/obiteljske medicine

preko HZZ-a gdje se zahtjevi za nadoknadu sredstava podnose svaka tri mjeseca, a isplata po ZNS-u slijedi u roku 60 dana, tako da se za troškovi zapravo refundiraju s odmakom do 5 mjeseci.

Unatoč nepovoljnoj ekonomskoj situaciji, prioritet je da se Financijskim planom Doma zdravlja Ozalj zadrži postignuta razina standarda u kvaliteti i dostupnosti zdravne zaštite, ali i omogući podizanje standarda u čemu se je unatoč nepovoljnoj finanicjskoj situaciji uspjelo uvođenjem novih djelatnosti (oftalmologija, radiologija, povećan broj timova u fizikalnoj terapiji) i upućivanjem zdravstvenih radnika na specijalizacije čime je postignut željeni cilj - poboljšati pristup primarnoj zdravstvenoj zaštiti u manje atraktivnim, depriviranim manje dostupnim područjima koje pokriva zdravstvenom skrbi Dom zdravlja Ozalj kroz povećanje usluga ali i broja specijalista opće/obiteljske medicine.

Dugoročno će se poboljšati kvaliteta zdravstvene mreže na ovom području, smanjiti upućivanje pacijenata na više razine i u bolnice i povećati učinkovitost pružanja usluga na primarnoj razini.

Slijedom navedenog, u proteklim godinama nije bilo dostatnih sredstava da se uz tekuće rashode u financijskom planu planira i pokriće manjka iz prethodnih razdoblja.

Stoga se ovom Odlukom predlaže da se u Financijski plan za 2023. godinu i projekcije za 2024. i 2025. godinu uključi pokriće dijela planiranog manjka u iznosu 100.000,00 k (13.272,28 €) u 2023. godini, 150.000,00 kn (19.908,42 €) u 2024. godini i 200.000,00 kuna (26.544,56 €) u 2025. godini, a na teret prihoda od HZZO-a. To nije cijeli iznos planiranog manjka s 31.12.2022. godine, budući se procjenjuje da se neće uspjeti pokriti iz Prihoda poslovanja u naredne tri godine, već će se planirati za pokriće sljedeće godine u projekcijama za 2026. godinu.

U svrhu uravnoteženja Financijskog plana nakon uključivanja dijela projiciranog manjka, a uz istovremeno održavanje postignute razine zdravstvene zaštite, nastaviti će se s poduzimanjem svih mjera za pravodobno ostvarenje prihoda uz maksimalno poštivanje načela ekonomičnosti i učinkovitosti prilikom trošenja proračunskih sredstava kako bi ostvareni prihodi bili dostatni i za pokriće dijela prenesenog manjka i za financiranje rashoda i izdataka u skladu a definiranom dinamikom.

Ravnateljica
Nada Diković, dr. med. vet.

