

DOM ZDRAVLJA  
BJELOVARSKO-BILOGORSKE ŽUPANIJE

Središnja služba za računovodstvo i financije, plan i analizu

Bjelovar, 07.07.2023.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE DOMA ZDRAVLJA BJELOVARSKO-BILOGORSKE ŽUPANIJE ZA RAZDOBLJE 1.1.2023.- 30.06.2023. GODINE**

**I. BILJEŠKE UZ OBRAZAC PR-RAS  
PRIHODI/PRIMICI**

Rbr.	Račun iz računskog plana	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks	Napomene i obrazloženje odstupanja u odnosu na 2022. godinu
1	2	3	4	5=4/3	6
1.	6341-Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika	151.966,85	37.790,34	24,9	Manje ostvareni prihodi u odnosu na 2022. godinu nastali su radi povećanih naplata u 2022. godini sa osnovna razlika Covid nagrade za sanitetski prijevoz, razlika prekovremenog rada te naknada za cijepljenje kojih u 2023. godini više nema.
2.	6362-Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	0	24.311,50		Prihodi se odnose na primitak sredstava pomoći iz proračuna gradova Čazma, Grubišno Polje i općine Berek za saniranje štete od vremenske nepogode.

3.	6382-Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	16.415,40	109.338,57	666,1	Račun obuhvaća sredstva EU za štete nastale nakon potresa a isplaćene u 2023. godini te sredstva za specijalizacije temeljem ZNS-a. U 2023. godini nije bilo realizacije ZNS-a za specijalizacije.
4.	6413-Prihodi od financijske imovine	351,54	4,09	1,2	Sukladno realizaciji.
5.	6526-Ostali nespomenuti prihodi	114.522,63	119.008,31	103,9	Račun sadrži: prihode od sufinanciranja cijene usluge, prihode od nadoknade šteta, rabate, povrate parničnih troškova po tužbama, razlike konverzije kuna u euro.
6.	6614-Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	278.522,80	314.738,16	113	Na ovom računu evidentiramo prihode od prodaje robe u ljekarnama Garešnica i Veliki Grđevac.
7.	6615-Prihodi od pruženih usluga	169.420,34	139.192,49	82,2	Vlastiti prihodi-prihodi koji se realiziraju po principu cijena puta usluga kao što su: usluge medicine rada za dio koji nije u financiran od strane HZZO-a, naplata metala u protetici, naplata van standardnih zdravstvenih usluga, usluge tečaja prve pomoći, usluge MBL-a, prihodi od najma poduzećima i najma stanova, prihodi od refundacija režijskih troškova ordinacija i zakupaca.
8.	6711-Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	106.783,70	189.677,83	177,6	Račun DEC-a u dijelu tekućeg i investicijskog održavanja, sukladno realizaciji te iznos od 132.000 eura dotacije Županije BBŽ-a kao pomoć u poslovanju.
9.	6712-Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	23.862,03	69.192,07	290,0	Račun DEC-a u dijelu Investicijskih i kapitalnih ulaganja, sukladno realizaciji.
10.	6714-Prihodi od nadležnog proračuna za financiranje izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova	156.851,27	0	0	U 2023. godini nije bilo prihoda sa osnova zaduživanja.
11.	673-Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	3.664.670,43	4.094.771,60	111,70	Više ostvareni prihodi rezultat su povećanja cijene usluga, sukladno Ugovoru sa HZZO-om
12.	683-Ostali prihodi	53.523,32	49.845,04	93,1	Prihodi od rabata u ljekarničkoj djelatnosti-sukladno realizaciji.

13.	721-Prihodi od prodaje građevinskih objekata	21.198,92	23.434,15	110,5	Sukladno realizaciji.
<b>UKUPNI PRIHODI/PRIMICI</b>		<b>4.758.089, 23</b>	<b>5.171.304,15</b>	<b>108,7</b>	

#### RASHODI/IZDACI

Rbr.	Račun iz računskog plana	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks	Napomene i obrazloženje odstupanja u odnosu na 2022. godinu
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5=4/3</b>	<b>6</b>
1.	311-Plaće (bruto)	2.479.626,09	2.688.641,97	108,4	Rashodi povećani sukladno povećanju osnovice plaća temeljem KU
2.	312-Ostali rashodi za zaposlene	72.049,06	94.654,79	131,4	Račun sadrži rashode za zaposlene kao što su: jubilarne nagrade, otpremnine, potpore za slučaj smrti, bolovanja preko 90 dana, regres za GO. Povećanje stavke u odnosu na 2022. godinu sukladno je iskazanim potrebama/događajima te povećanim iznosom regresa za 2023., temeljem Odluke vlade RH.
3.	313-Doprinosi na plaće	366.311,90	409.742,60	111,9	Sukladno realizaciji-povećanje uvjetovano povećanjem osnovice plaća u zdravstvu.
4.	321-Naknade troškova zaposlenima	107.452,48	139.822,15	130,1	Realizacija u 2023. sukladna ostvarenim pravima radnika temeljem Zakona i KU. Povećanje u odnosu na 2022. godinu nastalo je najvećim dijelom radi povećanja cijene naknade za prijevoz sa posla i na posao.
5.	322-Rashodi za materijal i energiju	1.297.810,58	1.273.713,15	98,1	Sukladno realizaciji-nema značajnijih odstupanja.
6.	323-Rashodi za usluge	484.235,56	490.462,31	101,3	Sukladno realizaciji-nema značajnijih odstupanja.
7.	329-Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	40.196,98	38.547,86	95,9	Račun sadrži: rashode za premije osiguranja (imovina, AO, kasko, prof.odgovornost), naknade članovima UV, članarine, sudske pristojbe i troškove sudskih postupaka, novčanu naknadu za nezapošljavanje invalida (do

							propisane kvote), rashode protokola (vijenci, cvijeće isl.) te druge nespomenute izdatke. Iako ukupni izdaci ove grupe pokazuju smanjenje u strukturi se primjećuje da su povećane sudski troškovi po tužbama radnika.
8.	342-Kamate za primljene kredite i zajmove	890,67	0	0	0	0	U 2023. nije bilo navedenih troškova.
9.	343-Ostali financijski rashodi	7.304,94	8.361,14	114,5	114,5	114,5	Usluge platnog prometa, bankarske usluge i zatezne kamate iz poslovnih odnosa.
10.	383-Kazne, penali i naknade štete	38,86	2.226,93	5.730,6	5.730,6	5.730,6	Račun sadrži troškove za štete po kontrolama HZZO-a za kršenje Ugovornih obveza i naknadu fizičkoj osobi (39,82 Eura) za štetu izazvanu rušenjem stabla na privatni objekt. Povećanje sukladno realizaciji.
11.	422-Postrojenja i oprema	23.532,81	100.203,46	425,8	425,8	425,8	Odstupanje vezano na dinamiku realizacije plana DEC-a
12.	423-Prijevozna sredstva	0	50.472,24	-	-	-	Odstupanje vezano na dinamiku realizacije plana DEC-a
13.	426-Nematerijalna proizvedena imovina	0	4.899,94	-	-	-	Odstupanje vezano na dinamiku realizacije plana DEC-a
14.	451-Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	5.839,80	111.811,02	1.914,60	1.914,60	1.914,60	Odstupanje vezano na dinamiku realizacije plana DEC-a
	<b>UKUPNO RASHODI/IZDACI</b>	<b>4.885.289,73</b>	<b>5.413.559,56</b>				

## II. BILJEŠKE UZ OBVEZE

Ukupne obveze na dan 30.06.2023. godine iznose 2.526.690,88 eura, od čega dospjele obveze iznose 1.279.538,05 eura ili 50,64 %.

U strukturi obveza najveći dio odnosi se na obveze prema dobavljačima za robu za daljnju prodaju u ljekarnama Garešnica i Veliki Grđevac-927.146 eura ili 72,45 %.

## III. FINANCIJSKI REZULTAT

Dom zdravlja bjelovarsko-bilogorske županije ostvario je MANJAK prihoda/primitaka u odnosu na rashode/izdatke u razdoblju od 1.1.2023. do 30.06.2023. godinu u iznosu od

**-242.255,41 €**

Stanje korigiranog manjka na dan 31.12.2022. godine	2.023.065,97
Manjak razdoblja od 1.1.2023. do 30.06.2023. godine	242.255,51
Korigirani manjak na dan 30.06.2023. za pokriće u sljedećem razdoblju	2.265.321, 38

## IV. ZAKLJUČAK

Negativan financijski rezultat poslovanja najvećim dijelom uvjetovan je nepovoljnim odnosom iznosa Ugovorenih sredstava koje Dom zdravlja ostvaruje temeljem Ugovora sa HZZO-om u odnosu na Obveze koje imamo temeljem Zakona i Kolektivnog ugovora.

Prava radnika tijekom godine se proširuju u znatno većem obujmu od sredstava koje HZZO osigurava Aneksima Ugovora.

Jednako tako, i dalje su u Domu zdravlja timovi koji ostvaruju polovicu hladnog pogona radi nedostatnog broja osiguranika, a za koje Dom zdravlja BBŽ-a osigurava plaće i sva materijalna prava u punom opsegu-od ukupno 63 tima PZZ-a njih 25 ili 39,68% prima polovicu hladnog pogona).

Na financijski rezultat svakako utječe i činjenica da su većina materijala i energenata uvođenjem eura značajno poskupjela.

Napominjem kako negativnom financijskom rezultatu, svakako, pridonose i tužbe radnika za koje se izdvajaju značajna sredstva.

Marija Pavić

Voditelj središnje službe za stručni, plan i analizu

