

DOM ZDRAVLJA  
SPLITSKO-DALMATINSKE ŽUPANIJE  
21000 SPLIT  
KAVANJINOVA 2

Klasa: \_\_\_\_\_  
Ur.br.: \_\_\_\_\_

Split, 31.01.2025.

## **BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE 01.01.2024-31.12.2024**

### **OBRAZAC PR-RAS**

Iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje od 01. siječnja 2024. do 31.12. 2024. godine vidljivo je da je Dom zdravlja Splitsko-dalmatinske županije poslovao s manjkom prihoda i primitaka od 1.898.107,83 eura (šifra Y005).

Preneseni manjak prihoda iz proteklih godina iznosi 1.044.429,61 eura, tako da manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 2.942.537,44 eura (šifra Y006).

Negativan poslovni rezultat proizišao je primarno iz činjenice da je i dalje prisutan isti problem u poslovanju Doma zdravlja, a koji se odnosi na nesrazmjer troškova i prihoda za palijativnu zdravstvenu skrb, stacionar i hemodijalize, a također i vrijednosti izvršenih zdravstvenih usluga, te visine glavarine koje ne prate rast troškova poslovanja.

Nadalje, porastao je broj djelatnika u svrhu pružanja što kvalitetnije medicinske skrbi, porasli su osobni dohodci i povezana davanja, a prisutno je kontinuirano povećanje cijena svih materijala, usluga, radova, energije, a koje je uzrokovano inflatornim pritiscima.

Također, negativan poslovni rezultat je i posljedica činjenice da su Domu zdravlja odobrena dva EU projekta „Centralno financiranje specijalizacija“, za specijalizacije 26 doktora medicine iz primarne zdravstvene zaštite za koje još uvijek nismo refundirali troškove iz prethodnih godina. Naime, Ugovori o dodjeli bespovratnih sredstava iz mehanizma za oporavak i otpornost 2021.-2026. bit će potpisani u 2025., a s obzirom da se projekt financira metodom nadoknade sredstava, koje možemo potraživati tek nakon potpisivanja ugovora, Dom zdravlja će utrošena sredstva iz prethodnih godina za specijalizacije odobrene ovim projektima moći refundirati tek u 2025. Radi se o sredstvima u iznosu od cca 1.030.000 eura koje ćemo potraživati u 1. Zahtjevu za nadoknadom sredstava.

Ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 42.738.260,55 eura (šifra X678), odnosno 6.079.667,45 eura ili 16,60% više nego u istom razdoblju prošle godine.

Ukupni rashodi i izdaci iznose 44.636.368,38 eura (šifra Y345), odnosno 8.923.462,70 eura ili 25% više nego u istom razdoblju prošle godine.

Odnose se na rashode poslovanja u iznosu 42.169.238,24 eura (koji su u odnosu na prošlu godinu veći za 28,30%), rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.978.115,19 eura (manji su 16,50% u odnosu na prošlu godinu) i izdatke za robni zajam u iznosu 489.014,94 eura.

## Struktura prihoda

Ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 42.301.833,40 eura (šifra X067). Odnose se na prihode poslovanja u iznosu od 42.301.114,82 eura i prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 718,58 eura.

Prihodi poslovanja po strukturi su slijedeći:

- Prihod na temelju ugovornih obveza s HZZO-om ostvaren je u iznosu od 34.996.840,02 euro (šifra 673). Prihod od HZZO-a sadrži prihod od glavarine, prihod po računima za izvršene usluge specijalističko konzilijarne zdravstvene zaštite, rodilišta Sinj i stacionara, prihode od nacionalnog programa mamografije i slabovidnosti, prihode od specijalizacija, prihode od palijativne zdravstvene skrbi, privremenog dodatka po Odluci Vlade RH i dopunskog zdravstvenog osiguranja. Ovaj prihod ostvaren je za 7.851.842,21 euro ili 28,90% više u odnosu na ostvareni u prošloj godini.
- Prihod iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (šifra 6712) ostvaren je u iznosu od 1.541.232,43 eura. Ovim sredstvima financirana je nabavka RTG uređaja (7 kom) - 4./4 rata robnog zajma, mamografa (4 kom) - 4./4 rata robnog zajma, UZV (4 kom) – 4./4 rata robnog zajma, CT uređaj za ispostavu Makarska – 1./3 rata robnog zajma 10 EKG aparata, 2 stomatološke stolice, 5 skidača kamenca sa 3 špic nastavka, 10 turbina, 8 terapijskih stolica, 1 digitalni mamograf sa termosintezom za ispostavu Omiš, 2 kontrastna UZV aparata za ispostave Split i Kaštela, adaptacija i uređenje 2 stana u Starom Gradu za potrebe medicinskog osoblja, adaptacija prostora za smještaj CT uređaja u ambulanti Makarska, adaptacija dijela prizemlja u Podgori u ordinaciju obiteljske medicine, uređenje i asfaltiranje prilaza zgradi stacionara i HMP u Sinju, 1. faza izrade sjevernog prilaza staroj zgradi i odvodnja oborinskih voda u ambulanti Imotski.
- Prihodi iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja iznose 2.308.081,88 eura (šifra 6711) ili 805.536,97 eura odnosno 53,6% više od sredstava za financiranje rashoda u prošloj godini koji se financiraju sredstvima Splitsko-dalmatinske županije. Ovim sredstvima financirale su se plaće i troškovi prijevoza specijalizanata koji se financiraju iz matičnih sredstava, plaće osoblja Hospicija Matošić, dospjele obveze prema dobavljačima za isporučene robe i izvršene usluge, te radovi tekućeg i investicijskog održavanja (uređenje objekta staro rodilište u Splitu cca 400 m<sup>2</sup>, uređenje ordinacije obiteljske medicine Split, Gundulićeva 1.)
- Prihodi od pruženih usluga poduzećima i privatnicima iznose 1.050.709,05 eura (šifra 6615) i obuhvaćaju prihode od izvršenih zdravstvenih usluga privatnicima te prihode od iznajmljivanja prostora. Ovi prihodi ostvareni su na tržištu i veći su od ostvarenih u istom razdoblju prošle godine za 104.341,44 eura ili 11,00%.
- Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu od 2.103.881,71 eura. Najvećim dijelom odnose se na pomoći za EU projekte „Specijalističko usavršavanje doktora medicine“ te financiranje pripravnika preko HZZ-a u ukupnom iznosu od 1.539.187,41 eura,

Preostali prihodi odnose se na pomoći iz proračuna jedinica lokalne samouprave (gradovi Split, Imotski, Makarska te općine otoka Brača) radi unapređenja zdravstvene zaštite na području njihove jedinice lokalne samouprave, te pomoći Turističke zajednice Splitsko – dalmatinske županije za aktivnost turističkih ambulanta.

- Prihodi od donacija (šifra 663) iznose 38.939,69 eura i manji su od ostvarenih u istom razdoblju prošle godine za 53.192,88 eura odnosno 57,70% manje nego prošle godine.
- Prihodi od administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (šifra 65) ostvareni su u iznosu od 241.626,95 eura. Odnose se uglavnom na prihode od participacija i naknada dopunskog osiguranja van HZZO-a i veći su u odnosu na prošlu godinu za 68.280,18 eura ili 39,4%.
- Ostali prihodi (šifra 683) ostvareni su u iznosu od 19.784,92 eura i u odnosu na prethodno razdoblje manji su za 4.755,49 eura. Odnose se na prihode od ovrha, zadržanih jamčevina i parničnih postupaka.
- Prihodi od imovine (šifra 64) iznose 10,12 eura, a odnose se na naplatu zatezних kamata te kamata na depozite po viđenju.

## Struktura rashoda

Ukupni rashodi (šifre 3 i 4) iznose 44.147.353,43 eura i ostvareni su za 8.923.462,68 eura više od ostvarenih rashoda u 2023. godini, a izdaci (šifra 5) iznose 589.014,95 eura.

Rashodi po strukturi su slijedeći:

Rashodi za zaposlene (šifra 31) ostvareni su u iznosu od 31.787.752,67 eura. Odnose se na :

- plaće za zaposlene (šifra 311) ostvarene su u iznosu od 26.908.642,89 eura ili 6.863.499,55 eura, odnosno 34,20% više od ostvarenih u istom razdoblju 2023. godine, a uslijed povećanja osnovice za obračun plaća u javnim službama, te povećanja prosječnog broja zaposlenih sa 958 na 1028 i većeg broja zaposlenih na temelju ostvarenih sati rada (sa 943 povećano na 1012).
- Ostali rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 938.884,22 euro, a odnose se na isplatu nagrada (68.921,17 eura), božićnice (287.425,00 eura), darova (62.100,00 eura), otpremnina (26.600,00 eura), pomoći u slučaju dužeg bolovanja i invalidnosti (37.522,40 eura), potpora za novorođeno dijete (10.153,12 eura), regres za godišnji odmor (267.949,08 eura), uskrsnice (99.200,00 eura). U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 185.257,31 eura ili 24,6%, uglavnom zbog povećanja iznosa regresa, božićnice, isplate uskrsnice te povećanog broja djelatnika kojima se naknada isplaćuje.
- Doprinosi na plaće iznose 3.940.225,56 euro ili 36,50% više nego protekle godine.
- Materijalni rashodi iznose 10.319.450,45 euro i veći su za 14,50% u odnosu na ostvarene u 2023. godini.
- Izdaci za službena putovanja iznose 16.297,47 eura odnosno 17,20% manje nego u 2023. godini.
- Izdaci za prijevoz zaposlenika veći su 32.934,61 euro ili 5,4% u odnosu na isto razdoblje prošle godine i iznose 644.844,07 eura. Povećanje troškova proizišlo je iz povećanog broja zaposlenika kojima se naknada isplaćuje.
- Izdaci za stručno usavršavanje zaposlenika iznose 88.595,56 eura i manji su za 27,90% u odnosu na isto razdoblje protekle godine.
- Rashodi za materijal i energiju (šifra 322) veći su od ostvarenih u 2023. godini za 613.379,97 eura ili 16,30% i iznose 4.379.730,89 eura, isto je većinom posljedica inflacije. Materijal i sirovine su rasli u iznosu od 545.750,99 eura ili 21,10% u odnosu

na prošlu godinu većinom zbog rasta cijena. Energenti su povećani za 9,80%, materijali za tekuće i investicijsko održavanje je smanjen za 14,40%, sitni inventar je rastao 44%, a troškovi na zaštitnu odjeću i obuču su smanjeni za 19,70%.

- Rashodi za usluge (šifra 323) iznose 5.085.985,51 eura i veći su za 714.153,80 eura ili 16,30% u odnosu na prošlu godinu. Porast troškova nastao je kod komunalnih usluga, najamnina i zakupnina, zdravstvenih usluga, usluga tekućeg investicijskog održavanja, usluga promidžbe i informiranja, intelektualnih i osobnih usluga, a uslijed porasta cijena usluga.
- Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (šifra 329) manji su u odnosu na isto razdoblje prošle godine za 12,50% i iznose 103.996,95 eura. Ovi troškovi odnose se na premije osiguranja, naknade za rad upravnih vijeća, članarine, pristojbe i naknade i troškove sudskih postupaka.
- Financijski rashodi (šifra 34) ostvareni su u iznosu od 44.446,59 eura ili 26,60% manje od ostvarenih rashoda u istom razdoblju prošle godine, a odnose se na usluge banka i platnog prometa te zateznih kamata. Najveći dio rashoda odnosi se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 23.259,20 eura.
- Ostali rashodi (šifra 38) ostvareni su u iznosu od 17.588,53 eura, a odnose se na izdvajanja za naknadu šteta građanima iz sudskih presuda. U odnosu na ostvarene u prethodnoj godini, manji su za 81,80%.

## ROBNI ZAJAM

Ukupni izdaci iznose 489.014,94 eura, a odnose se na izdatke za robni zajam, odnosno plaćenu 3. ratu robnih zajmova. Naime, tijekom 2021. Dom zdravlja se putem robnih zajmova zadužio u iznosu 14.737.931 kn (1.956.059,63 eura po tečaju konverzije 7.5345 ). Tijekom 2021. plaćene su prve rate (za tri zajma) u iznosu 3.684.483 kuna, te stanje primljenih zajmova na koncu 2021. iznosi 11.053.448 kuna. U prvih devet mjeseci 2022. plaćena je druga rata tri zajma u ukupnom iznosu od 3.684.483 kuna, te stanje primljenih zajmova na koncu rujna 2022. iznosi 7.368.965 kuna. U ožujku 2023. godine isplaćena je 3. rata robnog zajma u iznosu 489.014,94 eura. Četvrta i zadnja rata robnog zajma u iznosu od 489.014,87 eura isplaćen je u 2024. godini.

**ROBNI ZAJAM 1:** U skladu s ugovorom o kupoprodaji od 7.7.2021. Dom zdravlja se beskamatno zadužio putem robnog zajma kod dobavljača Iceberg international trading d.o.o., Zagreb u iznosu od 6.589.581 kn, za kupnju 7 podnih digitalnih RTG uređaja. Otplata zajma traje 4 godine (do 2024. godine), od čega je u 2021. plaćena 1. rata u iznosu od 1.647.395 kn, u 2022. godini 2. rata u iznosu od 1.647.395 kune, 3. rata u 2023. godini u iznosu od 218.646,92 eura, a 4. rata u 2024. godini u iznosu od 218.646,23 eura čime je zajam u potpunosti vraćen.

**ROBNI ZAJAM 2:** U skladu s ugovorom o kupoprodaji od 20.7.2021. i Anexu ugovora od 20.9.2021. Dom zdravlja se beskamatno zadužio putem robnog zajma kod dobavljača Arbor Medical d.o.o., Zagreb u iznosu od 2.798.350 kuna, za kupnju 4 radiološka UZV aparata. Otplata zajma traje 4 godine (do 2024. godine), od čega je u 2021. plaćena 1. rata u iznosu od 699.588 kuna, u 2022. godini 2. rata u iznosu od 699.588 kuna, u 2023. godini plaćena je 3.rata u iznosu od 92.851,26 eura, a u 2024. zajam je isplaćen uplatom zadnje rate u iznosu od 92.851,22 eura

**ROBNI ZAJAM 3:** U skladu s ugovorom o kupoprodaji od 7. 7. 2021. Dom zdravlja se beskamatno zadužio putem robnog zajma kod dobavljača Medi-Lab d.o.o., Zagreb u iznosu od 5.350.000 kuna, za kupnju 4 digitalna uređaja za mamografiju. Otplata zajma traje 4

godine (do 2024. godine), od čega je u 2021. plaćena 1. rata u iznosu od 1.337.500 kn, u 2022. godini 2. rata u iznosu od 1.337.500 kuna u 2023. godini, 3. rata u iznosu od 177.516,69 eura u 2023. godini. Posljednja rata zajma u iznosu od 177.516,75 eura otplaćena je u 2024. godini.

**ROBNI ZAJAM 4:** U skladu s Ugovorom o javnoj nabavi robe sklopljenog dana 30.07.2024. godine, Dom zdravlja se beskamatno zadužio putem robnog zajma kod dobavljača Medi-lab d.o.o. za nabavu CT uređaja Somatom proizvođača Siemens Healthcare GmbH u ukupnom iznosu 536.427,15 eura. Otplata zajma ugovorena je u trajanju od tri godine. Prva rata za 2024. godinu iznosi 100.000,00 eur, druga rata dospijeva na naplatu 2025. godine u iznosu 220.000,00 eur i treća rata u 2026. godini u iznosu 216.427,15 eur.

## **Nefinancijska imovina**

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 718,58 eura i u cijelosti se odnose na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 605,60 eura.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifra 4) ostvareni su u iznosu od 1.978.115,19 eura ili 16,5% manje nego u prošloj godini. Ovim sredstvima financirala se nabavka uredske opreme i namještaja u iznosu od 155.785,47 eura, nabavka komunikacijskih uređaja u iznosu od 9.361,34 eura, oprema za održavanje i zaštitu u iznosu od 33.019,16 eura, nabavka medicinske opreme u iznosu od 1.258.070,49 eura (rtg, stomatološka, ginekološka, laboratorijska i druga medicinska oprema te oprema za fizikalnu terapiju), uređaji i strojevi 4.320,59 eura, nabavka automobila za potrebe patronaže u iznosu od 31.022,03 eura, ulaganja u računalne programe 1.050,00 eura, idejne projekte za objekte Doma zdravlja u iznosu od 33.655,16 eura, dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 431.173,61 eura te ostala nematerijalna proizvedena imovina u iznosu od 54.312,50 eura.

## **OBRAZAC BILANCA**

Stanje imovine (šifra B001) na dan 31. prosinca 2024. godine iznosi 38.077.582,07 eura, od čega se na nefinancijsku imovinu (šifra B002) odnosi 32.015.512,63 eura, a na financijsku imovinu (šifra 1) 6.062.069,44 eura.

Šifra B002- nefinancijska imovina u iznosu od 32.015.512,63 eura bilježi pad od 0,4% u odnosu na stanje početkom 2024. godine i to zbog ispravka vrijednosti.

Šifra 1- financijska imovina, u odnosu na početno stanje bilježi povećanje od 1.330.085,99 eura ili 28,10% i iznosi 6.062.069,44 eura. U odnosu na stanje početkom godine, novčana sredstva su veća za 157.084,31 eura ili 19,40%. Potraživanja za prihode poslovanja iznose 4.158.343,49 eura i veća su za 36,00%, uglavnom zbog većih potraživanja od HZZO-a temeljem ugovora i iznosu od 4.097.842,25 eura koja su za 46,6 % veća nego prošle godine. Ispravak vrijednosti potraživanja iznosi 1.230.890,37 eura ili 465.808,62 eura ili 27,5% manje u odnosu na prošlu godinu.

Šifra 2 – obveze iznose 6.588.356,09 eura što je povećanje od 1.735.814,69 eura ili 35,8% u odnosu na 31.12.2023. godine kada su iznosile 4.852.541,40 eura. Do značajnijeg povećanja obveza došlo je kod obveza za materijalne rashode za 119,90% kao posljedica općeg rasta cijena, kod obveza za zaposlene 25,9% zbog porasta plaća. Obveza za zajmove iznosi

436.427,15 eura, a odnosna je na nabavku CT-a za ispostavu Makarska. Prethodna 3 zajma su u potpunosti otplaćena 2024. godine, kao i prva rata novog zajma u iznosu od 100.000,00 eura.

Vlastiti izvori (šifra 9) ostvareni su u iznosu od 31.489.225,98 eura, a što je 523.944,14 eura ili 1,60% manje nego 31.12.2023. godine.

## IZVANBILANČNA EVIDENCIJA

Izvan bilančna evidencija na dan 31. prosinca 2024. odnosi se na sudske sporove Doma zdravlja Splitsko-dalmatinske županije koji se mogu vrijednosno izraziti i za koje se mogu očekivati eventualni odljevi ili priljevi sredstava.

Potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u kojima je Dom zdravlja Splitsko-dalmatinske županije tužena strana, iznose 481.917,24 eura. Potencijalna potraživanja po sporovima u kojima je Dom zdravlja Splitsko-dalmatinske županije tužitelj, iznose 592.051,86 eura. Iznose potencijalnih obveza i potraživanja procijenila je Pravna služba Doma zdravlja.

Na dan 31.12.2024. Dom zdravlja Splitsko-dalmatinske županije je imao sveukupno 63 predmeta koji se vode kao sporovi i koji imaju status sporova. Dom zdravlja je u 47 predmeta u statusu tuženika, a u 16 predmeta je u statusu tužitelja, a koji podaci su utvrđeni u Popisu sudskih sporova na dan 31.12.2024. (dostavlja se u prilogu, Prilog 1 i Prilog 2) Predmeti se nalaze u odvjetničkim uredima koji zastupaju Dom zdravlja Splitsko-dalmatinske županije i u Pravnoj službi Doma zdravlja SDŽ.

U Bilješkama uz financijske izvještaje u Prilogu 1 i 2 daje se tabelarno pregled sudskih sporova (koji se mogu vrijednosno izraziti te koji nisu već evidentirani u okviru redovnih potraživanja Doma zdravlja) na temelju kojih je uspostavljena izvan bilančna evidencija sudskih sporova za ukupni iznos glavnice (VPS) za potencijalne obveze sa stanjem na dan 31.12.2024. u iznosu 481.917,24 eur, te potencijalna potraživanja u iznosu 592.051,86 eur. Na koncu 2024. izvan bilančni zapisi iznose 1.073.969,10 eura.

Pomoćnik Ravnatelja  
za financije:

Mijo Vukušić, dipl. oec.

Ravnatelj Doma zdravlja:

prim. Marko Rađa, dr. medicine, spec.