

RKP broj	25396
Naziv obveznika	DOM ZDRAVLJA ZAGREB - CENTAR
Razina	31

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA RAZDOBLJE
I - XII 2025.**

Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Bilješka 1.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6	PRIHODI POSLOVANJA (šifre 61+62+63+64+65+66+67+68)	6	42.204.532,35	50.530.209,03	119,7
3	RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38)	3	43.465.206,83	51.308.459,96	118,0
	MANJAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre Z005-6)	Y001	1.260.674,48	778.250,93	61,7
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (šifre 71+72+73+74)	7	0,00	480,00	-
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifre 41+42+43+44+45)	4	476.239,98	376.912,72	79,1
	MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (šifre 4-7)	Y002	476.239,98	376.432,72	79,0
8	Primici od financijske imovine i zaduživanja (šifre 81+82+83+84+85)	8	0,00	0,00	-
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (šifre 51+52+53+54+55)	5	0,00	0,00	-
	VIŠAK/MANJAK PRIMITAKA OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA (šifre 8-5, 5-8)	X003, Y003	0,00	0,00	-
	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (šifre Y345-X678)	Y005	1.736.914,46	1.154.683,65	66,5

Ukupni prihodi iznose 50.530.689,03 eura (X678), a rashodi 51.685.372,68 eura (Y345) što je rezultiralo manjkom prihoda i primitaka na kraju izvještajnog razdoblja u iznosu od 1.154.683,65 eura (Y005). Manjak prihoda poslovanja u iznosu od 778.250,93 eura (Y001) i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 376.432,72 eura (Y002). Na rezultat poslovanja koji je ostvaren za tekuće izvještajno razdoblje utjecala su najvećim dijelom dva

faktora a to su: naplata dospjelih potraživanja od HZZO-a za lijekove izdane putem recepta kroz sedam ljekarni u sklopu DZ. Od mjeseca listopada upola je smanjen ritam naplate, a radi se o smanjenoj naplati za oko 1.000.000,00 eura. Drugi faktor je financiranje plaća 15 novih specijalizacija doktora medicine koja je krenula krajem 2024. godine, a Ugovor za financiranje preko EU socijalnog fonda (5.6.1) potpisan je krajem 2025. godine. prvi zahtjev za refundaciju (ZNS) poslan je tijekom siječnja 2026. godine, a radi se o zahtjevu u iznosu od oko 560.000,00 eura. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja iznosi 5.5891.326,35 eura. Ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.046.010,00 eura

Bilješka 2.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6	PRIHODI POSLOVANJA (šifre 61+62+63+64+65+66+67+68)	6	42.204.532,35	50.530.209,03	119,7

Ostvareni prihodi poslovanja veći su za 19,7 % u odnosu na prethodno razdoblje, naime Dom zdravlja ostvaruje veće vlastite prihode od prodaje robe(lijekova) i casasconta i rabata na promet lijekova ostvarenih od dobavljača, u sedam ljekarni u sustavu DZZC, kao i prihod od sistematskih pregleda. Rashodi su veći za 18,00 %, a odnose se najvećim dijelom na povećanje koeficijenata i osnovica plaća i nabavne vrijednosti robe (lijekova) za prodaju. Manjak prihoda od redovnog poslovanja iznosi 778.250,93 eura, a manjak od nefinancijske imovine iznosi 376.432,72 euro, što ukupno čini manjak od 1.154683,65 eura. Jedan od čimbenika nastalog manjka poslovanja Doma zdravlja Zagreb - Centar su i ugovoreni uvjeti financiranja zdravstvene zaštite s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (HZZO), budući ugovorena cijena zdravstvenih usluga godinama ne prati povećanje osnovice za izračun bruto plaće, izmjene dodataka, naknada i nagrada radnicima koje su definirane Kolektivnim ugovorom i odlukom Vlade RH, povećanja plaća stupanjem na snagu „Uredbe o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u javnim službama od 01.03.2024. godine, te izostala naplata dospjelih potraživanja za lijekove preko HZZO-a koja u značajnijem iznosu od, velikim dijelom utječe na prihode. Najveća stavka rashoda su Rashodi za zaposlene, dijelom i zbog povećanja broja zaposlenika sa 971 krajem 2024. na 997 na kraju 2025. Udio Rashoda za zaposlene u ukupnim troškovima je 66 %, a u odnosu na promatrano razdoblje prethodne godine povećanje Rashoda za zaposlene iznosi 12,6% . Također financiranje plaća za 39 specijalizanata ugovorenih preko EU projekata za čije plaće se sredstva refundiraju putem ZNS-a koji se podnosi na refundaciju kvartalno, a u najboljem slučaju za šest mjeseci, kao i novih 15 specijalizacija liječnika koje su krenule u 12 mjesecu 2024. godine za koje još nisu niti zatražena sredstva jer je Ugovor potpisan krajem 2025. godine. Prvi ZNS odnosno zahtjev za refundaciju troškova plaća, školarina i ostalih troškova 15 doktora na specijalizaciji poslan je tijekom siječnja 2026. godine u iznosu preko 500.000,00 eur-a, a prema spomenutom Ugovoru za Specijalističko usavršavanje doktora

medicine preko Europskog socijalnog fonda plus-Program učinkovitosti ljudski potencijali 2021-2027. godina. Mjesečni trošak EU specijalizacija iznosi oko 150.000,00 eura.

Bilješka 3.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6361	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	6361	0,00	361.325,38	-

Odlukom Vlade Republike Hrvatske primljena su sredstva namjenske pomoći za podmirivanje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog materijala u iznosu od 359.522,00 eura, čime su podmirene obveze za lijekove. Prihod se odnosi na refundacije po sudskim presudama i nagodbama za djelatnike zbog razlike osnovice i razlike prekovremenih sati u iznosu od 1.803,38 eura, dok u prethodno promatranom razdoblju nije bilo navedenih prihoda niti isplata.

Bilješka 4.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
641	Prihodi od financijske imovine (šifre 6412 do 6419)	641	3.957,69	6.401,84	161,8

Naplaćeno je više kamata za zakašnjela plaćanja za fakturirane usluge zakupa i režijskih troškova zakupaca.

Bilješka 5.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
661	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (šifre 6614+6615)	661	6.041.794,24	7.759.963,17	128,4

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga veći su za 28,4 % u odnosu na prethodno razdoblje, a odnosi se najvećim dijelom na povećan prihod zbog povećane prodaje robe u sedam ljekarni i ostvarenja rabata i cassaskonta po prometu robe.

Bilješka 6.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
663	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna te povrat donacija i kapitalnih pomoći po protestiranim jamstvima (šifre 6631 do 6634)	663	4.229,45	34.750,03	821,6

Donacije su veće u odnosu na prethodno promatrano razdoblje, odnose se na sufinanciranje stručnog usavršavanja i službenih putovanja zdravstvenog osoblja u iznosu od 3.447,50 eura, donacija lijekova u iznosu od 1.302,53 eura te Ugovora o donaciji firme AstraZeneca d.o.o. iz Zagreba u iznosu od 30.000,00 eura. Donirana sredstva služe kao financijska potpora edukativnih aktivnosti Farmakoterapijskog savjetovaništa u Zagrebu s glavnim ciljem podrške misije Farmakoterapijskog savjetovaništa, a vezano za unapređenje skrbi za pacijente i poboljšanja zdravstvenih ishoda pacijenata.

Bilješka 7.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6712	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	6712	242.700,00	97.689,06	40,3

Prihodi se odnose na nabavu nefinancijske imovine kroz javnozdravstvene projekte Grada u iznosu od 8.200,00 eura i za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 89.489,06 eura, a radi cjelovite obnove Laginjina 16. Rashoda za nabavu nefinancijske imovine za decentralizirane funkcije u 2025. nije bilo pa je stoga evidentno smanjenje prihoda u odnosu na prethodnu godinu.

Bilješka 8.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
673	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	673	30.809.925,62	37.369.033,21	121,3

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza veći su za 21,3% u odnosu na prethodno promatrano razdoblje prethodne godine zbog povećanja cijena usluge, a glede djelomičnog pokrivanja povećanja plaća stupanjem na snagu „Uredbe o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u javnim službama“, kao i povećanje izvršenja zdravstvenih usluga u ordinacijama.

Bilješka 9.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
683	Ostali prihodi	683	26.143,33	6.290,03	24,1

Ostali prihodi su manji za 75,9 u odnosu na prethodno promatrano razdoblje najvećim dijelom zbog refundacije troškova sanacije, radova i uređenja prostora Kauzlarićev prilaz 7 od Nastavnog zavoda „Andrija Štampar“ Zagreb u iznosu od 18.563,60 eura u 2024. godini, inventurne viškove i povrat novca uplaćen za školovanje djelatnika.

Bilješka 10.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3	RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38)	3	43.465.206,83	51.308.459,96	118,0

Ostvareni rashodi poslovanja veći su za 18 % u odnosu na prethodno razdoblje, naime Dom zdravlja ostvaruje veće vlastite prihode od prodaje robe(lijekova) i casascnta i rabata na promet lijekova ostvarenih od dobavljača, u sedam ljekarni u sustavu DZZC, kao i prihod od sistematskih pregleda. Rashodi su veći za 18,00 %, a odnose se najvećim dijelom na povećanje koeficijenata i osnovica plaća i nabavne vrijednosti robe (lijekova) za prodaju.

Manjak prihoda od redovnog poslovanja iznosi 778.250,93 eura, a manjak od nefinancijske imovine iznosi 376.432,72 euro, što ukupno čini manjak od 1.154683,65 eura. Jedan od čimbenika nastalog manjka poslovanja Doma zdravlja Zagreb - Centar su i ugovoreni uvjeti financiranja zdravstvene zaštite s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (HZZO), budući ugovorena cijena zdravstvenih usluga godinama ne prati povećanje osnovice za izračun bruto plaće, izmjene dodataka, naknada i nagrada radnicima koje su definirane Kolektivnim ugovorom i odlukom Vlade RH, povećanja plaća stupanjem na snagu „Uredbe o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u javnim službama od 01.03.2024. godine, te izostala naplata dospjelih potraživanja za lijekove preko HZZO-a koja u značajnijem iznosu od, velikim dijelom utječe na prihode. Najveća stavka rashoda su Rashodi za zaposlene, dijelom i zbog povećanja broja zaposlenika sa 971 krajem 2024. na 997 na kraju 2025. Udio Rashoda za zaposlene u ukupnim troškovima je 66 %, a u odnosu na promatrano razdoblje prethodne godine povećanje Rashoda za zaposlene iznosi 12,6% . Također financiranje plaća za 39 specijalizanata ugovorenih preko EU projekata za čije plaće se sredstva refundiraju putem ZNS-a koji se podnosi na refundaciju kvartalno, a u najboljem slučaju za šest mjeseci, kao i novih 15 specijalizacija liječnika koje su krenule u 12 mjesecu 2024. godine za koje još nisu niti zatražena sredstva jer je Ugovor potpisan krajem 2025. godine. Prvi ZNS odnosno zahtjev za refundaciju troškova plaća, školarina i ostalih troškova 15 doktora na specijalizaciji poslan je tijekom siječnja 2026. godine u iznosu preko

500.000,00 eur-a, a prema spomenutom Ugovoru za Specijalističko usavršavanje doktora medicine preko Europskog socijalnog fonda plus-Program učinkovitosti ljudski potencijali 2021-2027. godina. Mjesečni trošak EU specijalizacija iznosi oko 150.000,00 eura.

Bilješka 11.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
31	Rashodi za zaposlene (šifre 311+312+313)	31	31.380.721,80	35.322.945,84	112,6

Rashodi za zaposlene veći su za 12,60% uglavnom zbog povećane potrebe za prekovremenim radom (pov.21,4%) i radi organiziranja zdravstvene skrbi pacijenata, a onda automatski i povećanjem doprinosa na plaću na teret poslodavca(13,9 %).

Bilješka 12.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	3213	60.999,89	79.691,43	130,6

Stručno usavršavanje zaposlenika odnosi se na potrebu stručnog usavršavanja zaposlenika radi stjecanja vještina i efikasnijeg procesa rada, kojih je u prethodnom razdoblju bilo značajno manje.

Bilješka 13.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3222	Materijal i sirovine	3222	7.376.750,92	9.693.088,82	131,4

Materijal i sirovine odnose se na nabavnu vrijednost robe za prodaju tj. lijekova za ljekarne i povećani su za 31,4 % sukladno povećanju broja ljekarni koje su preuzete u sustav Doma zdravlja. U prethodno promatranom razdoblju na skupini konta 3222 knjižen je i trošak potrošnog medicinskog materijala i lijekova za ordinacije, a od 01.01. ove godine se vodi na skupini konta 3251 Rashodi po osnovi utroška lijekova i potrošnog medicinskog materijala.

Bilješka 14.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3224	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	3224	6.760,99	10.778,85	159,4

Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje je povećano za 59,4 % sukladno potrebama tekućeg i investicijskog održavanja.

Bilješka 15.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	3232	893.308,92	1.236.723,14	138,4

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja su veće za 38,4 % zbog potrebe preseljenja lokacija Laginjina 16 i uređenja ordinacija radi cjelovite obnove, a koje je financirano od Grada Zagreba, kao i pojačano uređenje ordinacija radi kvalitetnijeg pružanja usluga zdravstvene zaštite.

Bilješka 16.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3234	Komunalne usluge	3234	338.718,61	424.520,00	125,3

Komunalne usluge rashodi su veći za 25,3 % zbog povećanja troškova opskrbe vodom, odvoza glomaznog otpada, zbrinjavanja infektivnog otpada te usluga odštopavanja kanalizacije.

Bilješka 17.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3235	Zakupnine i najamnine	3235	83.597,77	94.918,18	113,5

Zakupnine i najamnine rashod je veći za 13,5 % zbog povećane potrebe najma opreme uglavnom računala.

Bilješka 18.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3239	Ostale usluge	3239	235.521,91	185.062,26	78,6

Smanjenje usluga pranja i čišćenja utjecalo je na smanjenje troškova za 21,4 % zbog preuzimanja čišćenja određenih lokacija preko Doma zdravlja i zapošljavanja djelatnika na tim poslovima.

Bilješka 19.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3251	Rashodi po osnovi utroška lijekova i potrošnog medicinskog materijala	3251	0,00	1.048.878,30	-

Do kraja 2024. godine troškovi lijekova i potrošnog medicinskog materijala evidentirali su se u okviru podskupine 3222 Materijal i sirovine, a od 01.01.2025. godine na skupini konta 3251 Rashodi po osnovi utroška lijekova i potrošnog medicinskog materijala, tako da u prethodno promatranom razdoblju nema podatka. U 2025. godini iznose 1.048.878,30 eura. Rashodi po osnovi utroška lijekova i potrošnog medicinskog materijala 3251 nova stavka u Računskom planu od 01.01.2025. koja se vodila u prethodno promatranom razdoblju na skupini konta 3222 Materijal i sirovine.

Bilješka 20.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3292	Premije osiguranja	3292	35.644,54	44.350,66	124,4

Trošak premija osiguranja porastao je za 24,4 % zbog sklapanja novih ugovora i polica osiguranja.

Bilješka 21.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	3299	10.681,27	8.489,03	79,5

Ostali rashodi poslovanja su smanjeni radi smanjenja potrebe za istim.

Bilješka 22.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
343	Ostali financijski rashodi (šifre 3431 do 3434)	343	37.687,55	59.109,76	156,8

Ostali financijski rashodi veći su za 56,8 % , najvećim dijelom zbog povećanja cijena bankarskih usluga i provizija na prodaju po karticama koja je pojačana većim brojem ljekarni.

Bilješka 23.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
372	Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna (šifre 3721 do 3723)	372	11.186,49	61.451,30	549,3

Plaćene su školarine za nove EU specijalizacije liječnika što u prethodnom promatranom razdoblju nije bio slučaj.

Bilješka 24.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
383	Kazne, penali i naknade štete (šifre 3831 do 3835)	383	703,08	818,69	116,4

Odnose se na naknadu štete pacijentima koji nisu zadovoljni ortopedskim pomagalicama na temelju Rješenja HZZO-a vraćen im je novac koji su uplatili za isto te na kazne za parking.

Bilješka 25.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
723	Prihodi od prodaje prijevoznih sredstava (šifre 7231 do 7234)	723	0,00	480,00	-

Prihod od prodaje rabljenih prijevoznih sredstava, dok u prethodnom razdoblju toga nije bilo.

Bilješka 26.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
4231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	4231	33.063,88	101.913,32	308,2

Nabavljena su nova prijevozna sredstva za potrebe održavanja kontinuiteta poslovanja Doma zdravlja.

Bilješka 27.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
	UKUPAN MANJAK PRIHODA (šifre Y034-X067)	Y004	1.736.914,46	1.154.683,65	66,5

Ukupni prihodi iznose 50.530.689,03 eura (X678), a rashodi 51.685.372,68 eura (Y345) što je rezultiralo manjkom prihoda i primitaka na kraju izvještajnog razdoblja u iznosu od 1.154.683,65 eura (Y005). Manjak prihoda poslovanja u iznosu od 778.250,93 eura (Y001) i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 376.432,72 eura (Y002). Na rezultat poslovanja koji je ostvaren za tekuće izvještajno razdoblje utjecala su najvećim dijelom dva faktora a to su: naplata dospjelih potraživanja od HZZO-a za lijekove izdane putem recepta kroz sedam ljekarni u sklopu DZ. Od mjeseca listopada upola je smanjen ritam naplate, a radi se o smanjenoj naplati za oko 1.000.000,00 eura. Drugi faktor je financiranje plaća 15 novih specijalizacija doktora medicine koja je krenula krajem 2024. godine, a Ugovor za financiranje preko EU socijalnog fonda (5.6.1) potpisan je krajem 2025. godine. prvi zahtjev za refundaciju (ZNS) poslan je tijekom siječnja 2026. godine, a radi se o zahtjevu u iznosu od oko 560.000,00 eura. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja iznosi 5.5891.326,35 eura. Ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.046.010,00 eura.

Bilješka 28.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
9222-9221	Manjak prihoda i primitaka - preneseni (šifre '9221x,9222x MP' - '9221x,9222x VP' + 92223 - 92213)	9222-9221	4.128.812,19	5.891.326,35	142,7

Manjak prihoda i primitaka - preneseni u 2025. veći je za 25.396,00 eura od manjka prihoda i primitaka raspoloživim u sljedećem razdoblju u 2024. godini, jer je bila korekcija rezultata zbog danih jamčevina u novcu, te je nastao manjak od financijske imovine u iznosu od 25.396,00 eura.

Bilješka 29.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
	Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (šifre Y005 + '9222-9221' - X005 - '9221-9222')	Y006	5.865.726,65	7.046.010,00	120,1

Ukupni prihodi iznose 50.530.689,03 eura (X678), a rashodi 51.685.372,68 eura (Y345) što je rezultiralo manjkom prihoda i primitaka na kraju izvještajnog razdoblja u iznosu od 1.154.683,65 eura (Y005). Manjak prihoda poslovanja u iznosu od 778.250,93 eura (Y001) i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 376.432,72 eura (Y002). Na rezultat poslovanja koji je ostvaren za tekuće izvještajno razdoblje utjecala su najvećim dijelom dva faktora a to su: naplata dospjelih potraživanja od HZZO-a za lijekove izdane putem recepta kroz sedam ljekarni u sklopu DZ. Od mjeseca listopada upola je smanjen ritam naplate, a radi se o smanjenoj naplati za oko 1.000.000,00 eura. Drugi faktor je financiranje plaća 15 novih specijalizacija doktora medicine koja je krenula krajem 2024. godine, a Ugovor za financiranje preko EU socijalnog fonda (5.6.1) potpisan je krajem 2025. godine. prvi zahtjev za refundaciju (ZNS) poslan je tijekom siječnja 2026. godine, a radi se o zahtjevu u iznosu od oko 560.000,00 eura. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja iznosi 5.5891.326,35 eura. Ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.046.010,00 eura

Bilješka 30.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
11	Stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja (šifre 11P + '11-dugov.' - '11-potraž.')	11K	1.394.390,85	2.106.173,82	151,0

Postignuta je veća naplata i priljev sredstava od fakturiranih usluga.

Bilanca

Bilješka 31.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
	IMOVINA (šifre B002+1)	B001	13.001.447,66	15.447.082,28	118,8

Bilanca predstavlja pregled imovine, obveza i vlastitih izvora. Stanje imovine, te obveza i vlastitih izvora na datum 31.12.2025. godine iznosi 15.447.082,28 eura (B001) što je 18,8 % više u odnosu na prethodno promatrano razdoblje. Imovinu čini nefinancijska imovina (0) B002 u iznosu od 5.867.545,12 eura i Financijska imovina u iznosu od 9.579.537,16 eura koja je veća za 37,4 % u odnosu na prethodno promatrano razdoblje. Financijska imovina je veća zbog povećanja novca na računu i blagajni (51%) i iznosi 2.106.173,82 eura, te povećanja potraživanja za prihode poslovanja za 33,2 % u odnosu na prethodno promatrano razdoblje.

Bilješka 32.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (šifre 2+9)	B003	13.001.447,66	15.447.082,28	118,8

Obveze i vlastiti izvori iznose B003 15.447.082,28 eura. Obveze iznose 9.842.203,80 eura i veće su za 25,6 %, a Vlastiti izvori iznose 5.604.878,48 eura i veći su za 8,5 %.

Bilješka 33.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
27111	Obveze za predujmove	27111	0,00	3.362,97	-

Odnosi se na obveze za povrat primljenih predujmova.

Bilješka 34.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
27611	Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun	27611	0,00	152.000,00	-

Odnose se na povrat neutrošenih sredstava za troškove energije.

Bilješka 35.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
92226	Manjak primitaka od financijske imovine - ispravci iz prethodnih razdoblja	92226	0,00	25.599,70	-

Evidentiran je manjak od financijske imovine zbog danih jamčevina u novcu.

Izveštaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

Bilješka 36.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
0721	Opće medicinske usluge	0721	43.941.446,81	51.685.372,68	117,6

Funkcijska klasifikacija sadrži rashode razvrstane prema njihovoj namjeni. Prema funkcijskoj klasifikaciji razvrstavaju se rashodi razreda 3 i rashodi razreda 4 za nabavu nefinancijske imovine. Opće medicinske usluge pozicija 0721 i iznose 51.685.372,68 eura i veći su za 17,6% u odnosu na prethodno promatrano razdoblje uglavnom zbog povećanja rashoda za zaposlene i nabavu robe za daljnju prodaju za 7 ljekarni DZ.

Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

Bilješka 37.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos povećanja	Iznos smanjenja	Indeks (%)
	Neproizvedena dugotrajna imovina	P002	0,00	164,47	-

Smanjenje obujma imovine P002 odnosi se na isknjiženje imovine koja ima sadašnju vrijednost u iznosu od 164,47 eura , prema Odluci Upravnog vijeća.

Izvještaj o obvezama

Bilješka 38.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos	Indeks (%)
	Stanje obveza 1. siječnja (=stanju obveza iz Izvještaja o obvezama na 31. prosinca prethodne godine)	V001	7.837.809,56	-

Stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja 01.01.2025. godine iznose 7.837.809,56 eura.

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja V006 iznose 9.842.203,80 eura.

Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja V007 iznosi 3.994.124,46 eura.

Od toga ukupne dospjele obveze za rashode poslovanja D23 iznose 3.991.053,22 eura.

Bilješka 39.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos	Indeks (%)
	Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V001+V002-V004) i (šifre V007+V009)	V006	9.842.203,80	-

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja je 9.842.203,80 eura Y006.

Bilješka 40.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos	Indeks (%)
	Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V008+D23+D24 + 'D dio 25,26' + D27)	V007	3.994.124,46	-

Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja je 3.994.124,46 eura Y007. Stanje dospjelih neplaćenih obveza ukazuje na neplaćene obveze koje su rezultat manje ostvarenih prihoda jednim dijelom financiranje rashoda koji će se financirati Eu sredstvima, a koji će prihod biti u 2026. godini i povećanje materijalnih rashoda za lijekove, a koje ne prate uplate prihoda od HZZO-a .

Bilješka 41.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos	Indeks (%)
23	Ukupno obveze za rashode poslovanja (šifre D231+D232+D234+D235+D236+D237+D238+D239)	D23	3.991.053,22	-

od toga ukupne dospjele obveze za rashode poslovanja D23 iznose 3.991.053,22 eura.i za nabavu nefinancijske imovine D24 3.071,24 eura.

Bilješka 42.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos	Indeks (%)
	Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V010 + ND23 + ND24 + 'ND dio 25,26' + ND27)	V009	5.848.079,34	-

Stanje nedospjelih obaveza iznosi 5.848.453,70 eura V009, od toga V010 Međusobne obveze subjekata općeg proračuna 152.000,00 eura, ND23 Obveze za rashode poslovanja 5.654.090,73 eura, za rashode poslovanja i za nabavu nefinancijske imovine ND24 38.625,64 eura i 27 Obveze za predujmove, depozite, jamčevne pologe i tuđe prihode u iznosu od 3.362,97 eura.

Bilješka 43.

EU izvještaj

Predmet ovog projekta je specijalističko usavršavanje 39 doktora medicine na temeljenoj primarnoj razini zdravstvene zaštite čime se izravno utječe na dostatnu popunjenost Mreže javne zdravstvene službe, a u cilju osiguravanja pristupačnosti i učinkovitosti zdravstvene zaštite te u konačnici omogućavanja otpornosti zdravstvenog sustava na promjene okruženja te suočavanje s izazovima s kojima se suočava zdravstveni sustav. Iz navedenog, može se zaključiti kako predmetni projekt u potpunosti odgovara svrsi poziva budući da je u skladu s Nacionalnim planom oporavka i otpornosti 2021.-2026., podkomponentom 5.i) Jačanje otpornosti zdravstvenog sustava, reformskom mjerom/investicijom R3-I1 Centralno financiranje specijalizacija.

Ciljna skupina Projekta su liječnici, koji su pored ostalih zdravstvenih radnika prepoznati kao strateška snaga za održivost zdravstvenog sustava i snažan potencijal za gospodarski razvoj. Ukupna vrijednost projekta je 4.929.325,00 EUR-a, a razdoblje provedbe od 03. studenog 2022. do 31. svibnja 2028.

Tijekom 2023. i 2024. godine poslano je na refundaciju 06 ZNS zahtjeva za refundaciju u ukupnom iznosu od 1.985.215,59 eura.

U 2025. godini poslana su 04 ZNS-a u ukupnom iznosu od 1.278.312,62 eura 16381/96381, što je u cijelosti i naplaćeno 63811.

Za refundaciju je ostalo 1.655.796,79 eura

Stanje 01.01.2025. godine u izvan bilančnim zapisima na 99171 i 99653 je 2.944.109,41 euro, a stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja 1.655.796,79 eura.