

31.10.2024.

UPRAVNOM VIJEĆU
- ovdje -

VIŠEGODIŠNJI PLAN URAVNOTEŽENJA MANJKA 2025.-2027.

Temeljem članka 37. Zakona o proračunu (Narodne novine broj 144/21) i Uputa *Gradskog ureda za financije i javnu nabavu* odnosno uputa dobivenih od Zavodu nadležnog *Gradskog ureda za socijalnu zaštitu, zdravstvo, branitelje i osobe s invaliditetom*, a naročito vodeći računa o limitima gdje je Zavod konačnu informaciju o limitima za trogodišnje planiranje zaprimio 24.10.2024., predlažem Upravnom vijeću donošenje Višegodišnjeg plana uravnoteženja manjka za razdoblje 2025.-2027. Ovaj plan podnosi se kao zaseban dokument ali čini logičnu cjelinu sa Financijskim planom za razdoblje 2025.-2027. te za njega vrijede iste pretpostavke.

Analiza i ocjena postojećeg financijskog stanja

Tablica 1 Pregled ključnih skupina financijskog rezultata NZHMGZ 2022.-2024.

	2022	2023	2024 (I-IX)	Plan 2024-II
1	2	3	4	5
6 Prihodi poslovanja	13.515.305	15.911.571	17.146.851	23.055.230
63 Pomoći iz inoz. i od subj. unutar općeg proračuna	553.114	951.047	770.278	1.231.300
64 Prihodi od imovine	46			0
65 Prihodi od pristojbi po posebnim propisima i nakn.	68.877	36.727	94.783	249.500
66 Prihodi od prodaje proizv. te pruženih usluga	319.016	263.012	210.259	384.900
67 Prihodi iz nadl. pror. i HZZO-a temeljem ug. obveza	12.574.252	14.660.784	16.071.531	21.189.530
7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	8.204	7.703		20.000
72 Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	8.204	7.703		20.000
3 Rashodi poslovanja	13.351.194	15.591.644	14.677.589	19.983.350
31 Rashodi za zaposlene	10.436.647	12.485.776	12.167.660	16.480.300
32 Materijalni rashodi	2.613.353	2.735.943	2.250.391	3.220.570
34 Financijski rashodi	22.385	69.740	62.566	62.480
38 Ostali rashodi	278.809	300.185	196.971	220.000
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.561.801	67.221	2.200.499	2.184.650
41 Rashodi za nabavu neproizvedene dugotr. imovine	2.628	20.385		1.000
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.559.173	46.836	2.200.499	2.183.650
5 Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	453.613	907.227	907.227	907.230
8 Primici od financijske imovine i zaduživanja	4.536.134			
Rezultat tekućeg poslovanja	-306.965	-646.818	-638.464	0
Preneseni manjak	-392.680	-699.659	-1.346.477	
Ukupni rezultat	-699.659	-1.346.477	-1.984.941	

Financijski plan proračunskog korisnika mora biti uravnotežen te osim prihoda i rashoda treba sadržavati i predviđeni manjak odnosno višak prihoda. S obzirom da je kroz 2024. postalo evidentno da Zavod akumulirani manjak nije mogao i neće moći pokriti u jednoj proračunskoj godini, pristupilo se izradi višegodišnjeg plana uravnoteženja te su prihodi iskazani kao veći u odnosu na rashode upravo za projicirano pokriće manjka u svakoj od tri gledane godine pa je upravo na taj način predloženi financijski plan uravnotežen. Činjenica je da je konačni rezultat poslovanja poznat tek u veljači godine za koju se donosi financijski plan pa se zbog toga prilikom izrade financijskog plana u obzir uzima planirani rezultat poslovanja, odnosno procjena rezultata poslovanja.

Iz povijesnih podataka (Tablica 1) razvidno je da je po konačnom obračunu za 2023. ostvaren manjak prihoda u iznosu od **1.346.477,18 eur**. Ostvareni manjak prihoda posljedica je, velikim dijelom, neravnomjernog povećanja limita od strane HZZO-a, koji ne prati povećanje plaća i povećanje cijena troškova poslovanja. Pri planiranju rashoda poslovanja uvijek se nastoji osigurati dovoljno sredstava za isplatu plaća i drugih primanja radnika sukladno važećim propisima i internim aktima. Jednako tako postupa se i sa planiranjem sredstava potrebnih za pokriće ostalih rashoda poslovanja proizašlih iz obavljanja osnovne djelatnosti. Tako se vrijednost koeficijenta za plaće u 2023. godini povećavala dva puta, i to: 2% za plaće od travnja i još 5% za plaće od listopada pa stoga limit nije bio dovoljan za redovno poslovanje u otežanim uvjetima pogođenim inflacijom. Nadalje, dodacima Temeljnog kolektivnom ugovoru povećana je nagrada za godišnji odmor (regres) i nagrada za božićne blagdane (božićnica), što je rezultiralo većim troškovima koji nisu bili planirani. Isto tako, fluktuacija radnika, bolovanja i poteškoće kod zapošljavanja novih radnika imaju za posljedicu veće rashode za plaću (prekovremeni rad). Mjerama Vlade donekle ublaženi rast cijena energenata, sve češći popravci infrastrukture poslovne zgrade središnjice u Heinzelovoj ulici (grijanje, hlađenje, odvodnja, nadzor, dizala, autopraonica, automehaničarska radionica i dr.) koja se nije planski završavala pri isteku korisnog vijeka upotrebe već se manjim zahvatima nastojalo produžiti njihovo korištenje, potom samo povećanje troškova usluga tekućeg i investicijskog održavanja objekata, opreme i vozila, sve se to odrazilo na negativno poslovanje. Zbog rasta mjesečnog troška osiguranja bilo je potrebno revidirati i dvogodišnji okvirni sporazum s osiguravateljem. Nadamo se barem da su troškovi pristojbi, naknada i sudskih postupaka vezano za isplate po pravomoćnim presudama po tužbama za prekovremene sate i za osnovicu doživjeli svoj vrhunac u 2023. (navedeni rashodi porasli su za 26% u 2023. u odnosu na 2022.). Refundacije za rashode po osnovi sudskih tužbi zbog pogrešnog obračuna plaća odvijaju se sa kašnjenjem i k tome još ne u visini i dinamici nastalih rashoda a po kojima je visina refundacije uključena u financijski plan.

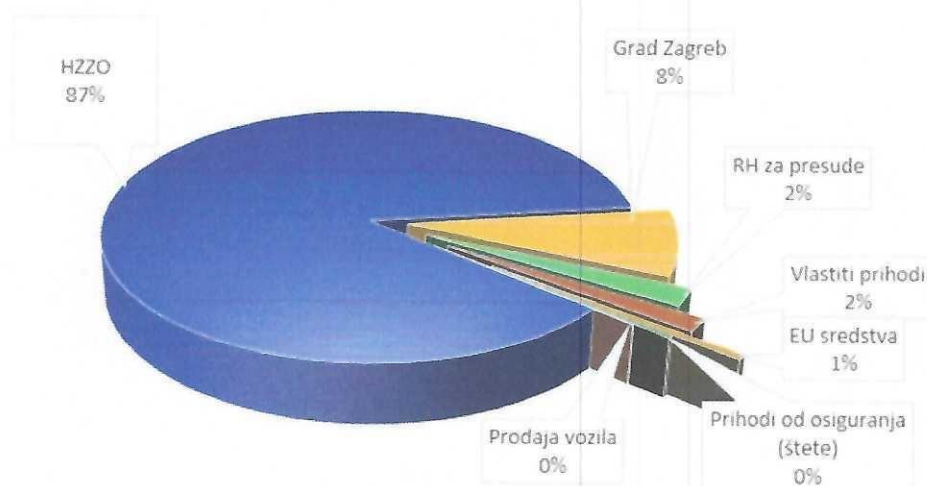
Tijekom 2024. Zakonom o plaćama u državnoj službi i javnim službama (NN 155/2023, 22.12.2023.) reformiran je sustav plaća u javnim službama, dok su akti Vlade RH kojima se reguliraju platni razredi, nazivi radnih mjesta, uvjeti za raspored i koeficijenti za obračun plaće (NN 22/2024, 26.02.2024.) potpuno promijenili ustroj sustava obračuna plaće za zaposlenike. Novi TKU stupio je na snagu 1. ožujka 2024. godine, a on je donio i određeno proširenje postojećih i ugovaranje novih prava za zaposlenike u javnim službama.

Podsjetimo, temeljne djelatnosti koje Nastavni zavod za hitnu medicinu Grada Zagreba provodi u okviru zdravstvene djelatnosti su:

- a) djelatnost hitne medicine (69 timova T1, 10 timova T2, 5 timova za prijavno-dojavnu jedinicu)
- b) djelatnost sanitetskog prijevoza (41 tim)

Kako se osnovna djelatnost Zavoda financira iz proračuna od HZZO-a, razumljiva je i struktura ostvarenog prihoda poslovanja prikazana u grafičkom prikazu (Grafikon 1).

Grafikon 1: Struktura prihoda i primitaka NZHMGZ u 2023.



Za bolji pregled postojećeg stanja i načina pokrivanja manjka u predstojećem trogodišnjem razdoblju bitna je struktura prihoda/rashoda prema izvorima financiranja.

Prihodi i rashodi poslovanja prema izvorima financiranja

Opći prihodi i primici (izvor 111)

Sredstva po ovom izvoru su namjenska sredstva koja su osigurana u Proračunu Grada Zagreba sukladno dodijeljenim Limitima te sredstvima po Zaključcima gradonačelnika, a koriste se za nabavku novih vozila, održavanje mrežne i systemske IT opreme te za nužne sanacije odnosno za usluge tekućeg i investicijskog održavanja. Grad Zagreb je ozbiljno prihvatio svoju ulogu kao osnivača: ponajprije novom stavkom za sufinansiranje redovnog poslovanja (2025.: 671 tis. eur, 2026.: 750 tis. eur, 2027.: 750 tis. eur) koja će participirati u glavnom saniranju manjka Zavoda, a potom i u redovitoj obnovi voznog parka od 1,6 mil. eur godišnje čime očekujemo pak smanjenje troška održavanja voznog parka. Uz navedeno, po zasebnim sredstvima temeljem Zaključaka gradonačelnika sanirat će se, prema potrebama, dugovi NZHMGZ po dospjelim neplaćenim obvezama.

Sredstva za decentralizirane funkcije (izvor 123)

Dug po realiziranom namjenskom kreditu iz 2022., počeo se od 2023. (pa do 2027.) pokrivati iz decentraliziranih sredstava pa su sredstva za redovno poslovanje bila drastično smanjena zbog otplate kredita unutar ovog izvora, što je također dovelo do generiranja manjka.

Kao svojevrsni alat uravnoteženja manjka koristi se prebacivanje potreba Zavoda u sferi redovnog poslovanja odnosno materijalnih rashoda (skupina 32) na izvor 111. Time se na sredstvima za decentralizirane funkcije otvorila mogućnost nabavke medicinsko-tehničke opreme potrebne primarno radi usklađivanja s novim pravilnicima te ostale potrebne proizvedene dugotrajne imovine (skupina 42)

Vlastiti prihodi i primici (izvor 311)

Ovaj izvor čine prihodi ostvareni na tržištu pružanjem zdravstvenih usluga mimo HZZO-a, pružanjem usluga edukacije, te usluga na športskim i drugim masovnim skupovima. Zavod će se promptno prilagoditi novim pravilnicima u pogledu promjena u obvezama glede pružanja hitne medicinske skrbi na javnim priredbama i drugim oblicima okupljanja te time nastojati maksimizirati vlastite prihode.

Prihodi za posebne namjene i prihodi od HZZO-a (izvor 431)

Ovaj je izvor glavni izvor za NZHMGZ i upravo je na tom izvoru iskazan projicirani manjak prihoda nad rashodima.

S obzirom na novu Mrežu te posebice na novitete HZZO-a od 14.10.2024. u iskazivanju vrijednosti timova i članova timova u Odluci o izmjenama Odluke o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (NN 118/2024), Zavod će pristupiti ugovaranju dodatnih timova, pravi efekt čega na glavarinu (povećanje) će se vidjeti u trenutku prve izmjene financijskog plana tijekom 2025.

Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (izvor 521)

U smislu uravnoteženja manjka očekuju se refundacije/sanacije temeljem *Odluke Vlade Republike Hrvatske o pokriću isplate razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva*, kao i *Odluke o isplati namjenske pomoći zdravstvenim ustanovama za pokriće troškova po isplaćenim sudskim presudama za osnovicu 6%*.

Mehanizam za oporavak i otpornost (izvor 581)

Sredstva po ovom izvoru odnose se na projekte specijalističkog usavršavanja iz hitne medicine, prijavljene za financiranje sredstvima *Mehanizma za oporavak i otpornost* dodijeljenih Ministarstvu zdravstva za provedbu *Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021.-2026.* Iako će u konačnici imati neutralan efekt na pokriće manjka, zbog raskoraka u nastanku troškova edukacije i odobravanju projekata (a time kasnije i samih refundacija po zahtjevima za nadoknadu sredstava), moguć je u realizaciji metodološki manjak po ovom izvoru na prijelazu iz jedne u drugu poslovnu godinu.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (izvor 711)

Sredstva se ostvaruju prodajom rashodovanih vozila a namjenski se koriste za usluge tekućeg i investicijskog održavanja vozila.

Planiranje manjka i planiranje pokrića manjka

Manjak tekućih prihoda i primitaka nakon devetomjesečnog poslovanja u 2024. iznosi 638.464 eur. Podatak se u neznatno razlikuje od izvještaja PR-RAS izrađenog 10.10.2024. jer je određena računovodstvena dokumentacija koja bilježi poslovne događaje zaprimljena kasnije od tog datuma a koja se također odnosi na poslovanje u prvih devet mjeseci.

Tablica 2 Rezultat poslovanja u 9 mjeseci

Stavke	Iznosi u EUR			Indeks (4/2*100)	Indeks (4/3*100)
	sij-ruj 2023	Plan 2024- II. izmj.	sij-ruj 2024		
1	2	3	4	5	6
Ukupni PRIHODI	11.604.292	23.075.230	17.146.851	147,8	74,3
Ukupni RASHODI i IZDACI	12.110.239	23.075.230	17.785.315	146,9	77,1
Razlika (tekući manjak)	-505.947		-638.464	126,2	
Preneseni manjak (9222)	-699.659		-1.346.477	192,5	
FINANCIJSKI REZULTAT	-1.205.607	0	-1.984.941	164,6	

Pregled manjka prihoda nad rashodima po mjesecima prikazan je u tablicama u nastavku. Uvećani tekući manjak u razdoblju travanj-lipanj posljedica je razlike trenutaka zaprimljenih dviju faktura za vozila i trenutka priljeva sredstava za njihovo podmirenje po izvoru 111.

Tablica 3 Kretanje manjka po mjesecima 2024.

	siječanj	veljača	ožujak	travanj	svibanj	lipanj
6 Prihodi poslovanja	1.900.050	3.282.825	4.692.734	6.247.044	8.874.370	10.998.599
7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine			0	0	0	0
3 Rashodi poslovanja	1.453.794	2.784.790	4.432.330	6.066.536	7.688.476	9.553.183
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	378	1.122	7.738	1.098.853	2.133.574	2.159.577
5 Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	453.613	453.613	453.613	453.613	453.613	453.613
Ukupno	-7.736	43.300	-200.947	-1.371.958	-1.401.293	-1.167.775

	srpanj	kolovoz	rujan
6 Prihodi poslovanja	13.658.697	15.476.376	17.146.851
7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0	0	0
3 Rashodi poslovanja	11.245.586	13.034.773	14.677.589
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.161.420	2.167.920	2.200.499
5 Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	907.227	907.227	907.227
Ukupno	-655.537	-633.544	-638.464

Vezano uz moguće posudbe HZZO-a u vidu povećane glavarine kao i povećanja same glavarine zbog ugovaranja novih timova tijekom 2024., projiciran je tekući manjak 2024. u iznosu 446.123 eur odnosno ukupni rezultat na kraju 2024. u iznosu 1.792.600, a koji se pokriva prikazanom dinamikom do kraja 2027. godine. Uz pretpostavku da će isplate temeljem ugovornog odnosa sa HZZO-om u 2025. i kasnije pravovremeno i adekvatno pratiti rashode za zaposlene, ne predviđa se više manjak tekućeg poslovanja u pojedinoj godini, a pokriće odlazi na preneseni manjak.

Tablica 4 Plan uravnoteženja 2025.-2027.

	Izvršenje 2023.	Plan 2024.-II	Proračun za 2025.	Projekcija proračuna za 2026.	Projekcija proračuna za 2027.
Prijenos manjka iz prethodne godine	-699.659	-1.346.478	-1.792.600	-1.209.400	-471.700
Manjak iz prethodne godine koji će se pokriti	0	0	-583.200	-737.700	-471.700
Višak/manjak tekuće godine	-646.818	0	0	0	0
Prijenos manjka u sljedeće razdoblje	-1.346.478	-1.346.478	-1.209.400	-471.700	0

Prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanaka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje

1. Financijskim planom za 2025. godinu i projekcijama za 2026. i 2027. godinu planirati smanjenje manjka
2. kod planiranja i izvršavanja Plana prioritet imaju namjenske i već ugovorene obveze
3. pravovremeno i kontinuirano poduzimanje mjera naplate prihoda
4. financiranje aktivnosti i projekata iz vanjskih izvora financiranja sukladno mogućnostima
5. učinkovito upravljanje imovinom Zavoda, imovinom Grada Zagreba u korištenju te upravljanje kapitalnim rashodima
6. materijalne rashode maksimalno racionalizirati uz zadržavanje kvalitete rada i kvalitete pružanja usluga pacijentima
7. smanjivati 3296 Troškove sudskih postupaka i 3833 Naknade šteta zaposlenicima vezano uz sudske tužbe za pogrešne obračune plaća, u smislu promptnog rješavanja i minimiziranja troška Zavodu
8. smanjiti vanbilančne obveze - dodatna potencijalna obveza u iznosu 331.751,51 eura nastala u 2023. a koja se odnosi na poslovni događaj iz 2022., ustanovljena dopisom Ministarstva zdravstva od 8. studenoga 2023.
9. podržavati ključne odrednice razvoja koje je srednjoročno odredio Grad Zagreb

Akcijski plan provedbe mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanaka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje

Mjera	Način provedbe	Rok	Financijski učinak	Odgovorna osoba
Financijskim planom za 2025. Godinu i projekcijama za 2026. i 2027. godinu planirati smanjenje manjka	Izraditi financijske planove i projekcije za trogodišnja razdoblja i planirati pokriće manjka u svakoj godini trogodišnjeg razdoblja	31.12.2027	Anulirati ukupni manjak prateći izvore financiranja	Služba za ekonomske poslove
Kod planiranja i izvršavanja plana prioritet imaju namjenske i već ugovorene obveze	Obveza podmirenja već preuzetih obveza, te praćenje podmirivanja preuzetih obveza prije ugovaranja novih koji se financiraju iz pojedinih izvora	Kontinuirano	Kontinuirano smanjivati stanje dospjelih obveza	Računovodstvo, Služba za ekonomske poslove
Pravovremeno i kontinuirano poduzimanje mjera naplate prihoda	Naplata regulirana zakonom te Procedurom naplate prihoda; požurivati procese popravaka vozila i ubrzati naplatu šteta od osiguravajućih kuća	Kontinuirano	Kontinuirano smanjivati stanje dospjelih potraživanja	Računovodstvo, Tehnička služba/Vozački sektor

Financiranje određenog broja aktivnosti i projekata iz vanjskih izvora financiranja, sukladno mogućnostima	U koordinaciji s Gradskim službama prijavljivati projekte kapitalnih ulaganja odnosno samostalno prijavljivati projekte specijalističkih usavršavanja	Kontinuirano	Kontinuirano pratiti mogućnosti financiranja iz vanjskih izvora	Služba za sigurnosti, ekologije i zaštite / Služba za ekonomske poslove
Učinkovito upravljanje imovinom zavoda, imovinom Grada Zagreba u korištenju te kapitalnim rashodima	Pravovremeno ulagati u obnovu imovine a ne čekati istek njenog korisnog roka upotrebe; učinkovito i održivo upravljanje prostornim i prirodnim resursima	Kontinuirano	Smanjiti manje a učestale istovrsne rashode u korist jednokratnih cjelovitih rješenja.	Služba za sigurnosti, ekologije i zaštite
Materijalne rashode maksimalno racionalizirati uz zadržavanje kvalitete rada i kvalitete pružanja usluga pacijentima	Racionalizacija materijalnih rashoda; smanjenje troškova za nabavu rezervnih dijelova i usluga tekućeg i investicijskog održavanja vozila Zavoda boljom organizacijom Tehničke službe, uz redovitu godišnju obnovu voznog parka sukladno pravilnicima	Kontinuirano	Smanjiti materijalne rashode.	Svi odjeli Zavoda, Tehnička služba/Vozački sektor
Smanjivati troškove sudskih postupaka i naknade šteta zaposlenicima vezano uz sudske tužbe za pogrešne obračune plaća	Sklapanje sporazuma s radnikom kada je to izvedivo, izrada vlastitih financijskih vještačenja i mišljenja te vođenje parničnih postupaka bez angažiranja odvjetničkih društava, zatim isplata pravomoćnih presuda dobrovoljnim putem radi smanjivanja iznosa zateznih kamata	31.12.2027	izbjegavanje dodatnih sudskih, odvjetničkih ili vještakovih troškova; niže zatezne kamate	Pravna služba, Služba za ekonomske poslove
Smanjiti vanbilančne obveze (dodatna potencijalna obveza u iznosu 331.751,51 eura nastala u 2023. a koja se odnosi na poslovni događaj iz 2022., ustanovljena dopisom Ministarstva zdravstva od 8. studenoga 2023.)	Zavod je od zaprimanja dopisa o mogućem povratu u kontinuiranoj suradnji s Osnivačem te će se vidjeti modalitet rješavanja situacije	31.12.2026	eliminacija 331.751,51 eura potencijalne obveze	Uprava Zavoda

<p>Podržavati ključne odrednice razvoja koje je srednjoročno odredio Grad Zagreb</p>	<p>Digitalnom transformacijom povećati sigurnost podataka i smanjiti tisak na papir; pružati kvalitetnu društvenu uslugu (npr. kroz specijalizacije)</p>	<p>31.12.2027</p>	<p>Smanjivanje određenih materijalnih rashoda i financiranje rashoda za zaposlene iz drugih izvora.</p>	<p>Uprava Zavoda</p>
--	---	-------------------	---	----------------------

Slijedom izloženog predlažem Naslovu donošenje Višegodišnjeg plana uravnoteženja manjka 2025.-2027.

Ravnateljica



Tatjana Randak
 Tatjana Randak, dr. med. spec.