

**Nastavni zavod za javno zdravstvo**  
**Splitsko – dalmatinske županije**  
OIB: 54948902275  
Vukovarska 46  
Split

**FINANCIJSKI PLAN  
NASTAVNOG ZAVODA ZA  
JAVNO ZDRAVSTVO  
SPLITSKO – DALMATINSKE  
ŽUPANIJE  
ZA 2025. GODINU**

**II. IZMJENA**

## **FINANCIJSKI PLAN**

### **NASTAVNOG ZAVODA ZA JAVNO ZDRAVSTVO**

#### **SPLITSKO – DALMATINSKE ŽUPANIJE**

#### **ZA 2025. GODINU**

#### **II. IZMJENA**

#### **(obrazloženje)**

Dana 16. listopada 2024. godine na 50. sjednici Upravnog vijeća donesen je Financijski plan Nastavnog zavoda za javno zdravstvo Splitsko – dalmatinske županije za razdoblje od 2025. – 2027. godine sa projekcijama za 2026. i 2027. godinu. Zatim, dana 26. ožujka 2025. godine na 65. sjednici Upravnog vijeća donesena je I. izmjena Financijskog plana Nastavnog zavoda za javno zdravstvo Splitsko – dalmatinske županije za 2025. godinu.

Poštujući načelo uravnoteženosti financijskog plana predlažu se izmjene i dopune financijskog plana i iste su prikazane na računima iz računskog plana proračuna sukladno ekonomskoj klasifikaciji.

Prijedlog rebalansa Financijskog plana prihoda i rashoda Nastavnog zavoda za javno zdravstvo Splitsko – dalmatinske županije (u daljnjem tekstu Nastavni zavod) sastavljen je temeljem odredaba:

- Zakona o proračunu (NN 144/21),
- Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19, 108/20 i 158/23, 154/24),
- Zakona o javnoj nabavi (NN 120/16, 114/22),
- Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (NN 101/17, 144/20 i 30/23),
- Uredbe o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (NN 95/19),
- Uputama za izradu proračuna Splitsko – dalmatinske županije i danim limitima Klasa: 400-01/24-0001/0008, Urbroj: 2181/1-09/22-25-0007 od 22. listopada 2025. godine.

Prijedlog rebalansa Financijskog plana Zavoda za 2025. godinu sadrži prijedlog rebalansa:

- financijskog plan prihoda i rashoda – opći dio
- plana prihoda poslovanja, plana rashoda poslovanje, plana rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

## PLAN PRIHODA POSLOVANJA ZA 2025. GODINU, II. IZMJENA, S OBRAZLOŽENJEM

U 2025. godini prijedlogom II. rebalansa Financijskog plana planira se ostvarenje ukupnih prihoda Nastavnog zavoda za javno zdravstvo Splitsko – dalmatinske županije u iznosu od 27.327.737,73 EUR. Pri čemu se planira ostvarenje prihoda poslovanja u iznosu 22.398.816,31 EUR što je za 3.454.071,64 EUR ili 18,23 % više u odnosu na prethodno usvojenu I. izmjenju Financijskog plana za 2025. godinu koji je iznosio 18.944.744,67 eura. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine planirani u iznosu od 5.000,00 EUR ostaju nepromijenjeni u odnosu na prethodno usvojeni Financijski plan.

Rashodi poslovanja financiraju se iz prihoda poslovanja i prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 22.403.816,31 EUR i akumuliranog viška prihoda u iznosu od 4.923.921,42 EUR.

Izmjene plana prihoda poslovanja predlažu se na slijedećim računima:

**Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan** iskazane na računu 63 planirane su rebalansom Financijskog plana za provođenje projekta „Bez dileme“, „Pripravništvo u javnim službama i nabavu cjepiva.

- Projekt Prevencija ovisnosti i ponašajnih ovisnosti - "BEZ DILEME" Ministarstva zdravstva u ukupnom iznosu od 80.000,00 EUR ostaje nepromijenjen u odnosu na prethodno usvojeni Financijski plan
- Projekt „Pripravništvo u javnim službama“ nadodaje se u rebalansu Financijskog plana za 2025. godinu u planiranom iznosu od 21.000,76 EUR. Navedeni projekt je u prethodno usvojenom Financijskom planu bio iskazan u sklopu projekta „Učinkoviti ljudski potencijali – Stjecanje prvog radnog iskustva“ ovim rebalansom Financijskog plana otvara se kao poseban projekt financiran od strane Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. Sredstva planirana za njegovo provođenje ostaju nepromijenjena u odnosu na prethodno usvojen Financijski plan.
- Pomoći u visini u planiranom iznosu od 1.175.751,29 EUR u predloženoj izmjeni Financijskog plana povećavaju se za 1.784.527,30 EUR odnosno 151,78 % te iste iznose 2.960.278,59 eura. Navedena izmjena posljedica je evidentiranja zaprimljenih

cjepiva iz prethodnih godina, odnosno zaliha cjepiva kao prihod za primljenu pomoć iz državnog proračuna.

**Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava** iskazane na računu 63 planirane u iznosu 335.604,68 EUR povećavaju se za 49.546,07 EUR odnosno 14,76 % u odnosu na prethodno usvojeni Financijski plan Zavoda te iznose 385.150,75 EUR. Navedena sredstva se odnose na plaćanje nastalih i odobrenih troškova za:

- Projekt „InnoThyroGen se u II. rebalansu Financijskog plana za 2025. godinu smanjuje sa planiranih 61.800,00 EUR te iznosi 43.825,00 EUR, odnosno za 17.975,00 EUR ili 29,09 %. Navedeno smanjenje planiranih sredstava rezultat je smanjenja rashoda za djelatnike sukladno usklađenju planiranog proračuna projekta sa radnim paketima i početkom njihove realizacije.
- Projekt „Prevenција je najbolja intervencija“ kojim se financira specijalističko usavršavanje za 4 liječnika NZJZ SDŽ koji će nakon završetka specijalističkog osposobljavanja i položenog specijalističkog ispita nastaviti pružati zdravstvene usluge stanovnicima Splitsko – dalmatinske županije planiran u iznosu od 154.800,00 EUR ostaje nepromijenjen u odnosu na prethodno usvojeni Financijski plan.
- Projekt „Učinkoviti ljudski potencijali – Stjecanje prvog radnog iskustva“ koji se odnosi na primanje osoba na stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa s ciljem omogućavanja polaganja obveznog pripravničkog ispita i izlaska novih kadrova na tržište rada koji je planiran u iznosu od 119.004,68 EUR povećava se za 12.395,32 EUR odnosno 10,42 % te isti iznosi 131.400,00 EUR. Navedenim povećanjem planiranih sredstava financirati će se rashodi za zaposlene osoba na stručnom osposobljavanju.

**Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama** iskazani na računu 65 rebalansom Financijskog plana planiraju se u visini od 850.000,00 EUR te se u odnosu na prethodno usvojeni Financijski plan Zavoda u kojem su navedeni prihodi iznosili 750.000,00 eura povećavaju za 100.000,00 eura odnosno 13,33 %. Navedeno povećanje rezultat je usklađenja planiranih prihoda sa realizacijom tekuće godine.

**Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja** iskazani na računu 67 za 2025. godinu u II. rebalansu Financijskog plana iznose 1.065.996,00 eura te u odnosu na prethodno usvojeni Financijski plan Zavoda ostanu nepromijenjeni.

Prema odobrenim limitima iz Proračuna Splitsko – dalmatinske županije financirati će se slijedeće aktivnosti i projekti:

- Program „Smanjenje onečišćenja“, Aktivnost „Ispitivanje kakvoće mora, vodovodnih voda, zraka i razine buke“ u planiranom iznosu u visini 223.293,00 EUR ostaje

nepromijenjen u odnosu na prethodno usvojeni Financijski plan za 2025. godinu. U II. Izmjeni Financijskog plana za 2025. godinu izvršena je preraspodjela sredstava na način da su planirana sredstva za rashode za zaposlene uvećana za 3.400,00 eura, a planirani iznos materijalnih rashoda umanjena za navedeni iznos.

- Program „Smanjenje onečišćenja“, Aktivnost „Ispitivanje kakvoće mora, vodovodnih voda, zraka i razine buke“ – prijenos sredstava iz prethodne godine u planiranom iznosu u visini 56.243,00 EUR ostaje nepromijenjen u odnosu na prethodno usvojeni Financijski plan za 2025. godinu.
- Redovna djelatnost planira se u iznosu od 211.599,98 EUR sukladno Sporazumu o sufinanciranju poslova prevencije i zaštite zdravlja Nastavnog zavoda za javno zdravstvo SDŽ, te ostaje nepromijenjena u odnosu na prethodno usvojeni Financijski plan za 2025. godinu.
- Povrat danih sredstava temeljem tekućeg prijenosa drugim proračunskim korisnicima unutar istog proračuna planira se u iznosu od 574.859,98 EUR ostaje nepromijenjen u odnosu na prethodno usvojeni Financijski plan za 2025. godinu.

**Prihodi na temelju ugovornih obveza** iskazani na računu 67 planiraju se u iznosu od 12.405.488,15 eura te se u odnosu na prethodno usvojeni Financijski plan u kojem su iznosili 7.409.000,00 eura povećavaju za 4.996.488,15 eura odnosno 67,44 %. Navedeno povećanje rezultat je usklađenja planiranih prihoda sa realizacijom u tekućoj godini nastalog zbog priznavanja prekoračenja limita u tekućoj godini.

## PLAN RASHODA POSLOVANJA ZA 2025. GODINU, II. IZMJENA, I OBRAZLOŽENJE

U 2025. godini planira se ostvarenje rashoda poslovanja u iznosu 20.686.413,78 EUR što je za 3.511.287,09 EUR ili 20,44 % više u odnosu na prethodno usvojeni Financijski plan za 2025. godinu u kojem su iznosili 17.175.126,69 EUR. Rashodi poslovanja financiraju se iz prihoda poslovanja i akumuliranog viška prihoda iz prethodnih godina.

**Rashodi za zaposlene** iskazani na računu 31 planiraju se rebalansom Financijskog plana za 2025. godinu u iznosu od 13.574.280,26 EUR te se u odnosu na prethodno usvojeni financijski plan u kojem su iznosili 11.814.258,68 EUR povećavaju za 1.760.021,58 EUR odnosno 14,90 %. Rashodi za zaposlene obuhvaćaju rashode za bruto plaće, ostale rashode za zaposlene i doprinose za obvezna davanja. U II. izmjeni Financijskog plana za 2025. planira se rast rashoda za zaposlene (31) kao posljedica uključivanja dva nova projekta financirana iz pomoći EU: projekt SHIELD i Centralno financiranje specijalizacija kliničke mikrobiologije

te usklađenja sa realizacijom u tekućoj godini nastale zbog rasta rashoda za zaposlene i isplate prigodne nagrade povodom dana Zavoda.

Plan **materijalnih rashoda** iskazanih na računu 32 planiraju se rebalansom Financijskog plana za 2025. godinu u visini 7.051.532,32 EUR te se isti u odnosu na prethodno usvojeni Financijski plan u kojem su iznosili 5.320.198,01 EUR povećavaju za 1.731.334,31 odnosno 32,54 %. Navedeno povećanje materijalnih rashoda rezultat je uključivanja zaliha cjepiva u II. izmjenu Financijskog plana Zavoda sukladno Uputi za provođenje knjigovodstvenih evidencija nabave i distribucije cjepiva kod Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo, Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje i županijskih zavoda za javno zdravstvo, Ministarstva financija kojom je propisan novi način evidentiranja cjepiva primljenih od HZJZ u izvoru financiranja Pomoći. Naime, Zavod je u poslovnim knjigama dužan evidentirati zaprimljena cjepiva na zalihe kao i zalihe cjepiva iz prethodnih godina te priznati prihod za primljenu pomoć iz državnog proračuna. Jednako tako, po izdavanju cjepiva sa skladišta potrebno je evidentirati rashod za utrošak cjepiva te smanjiti zalihe cjepiva.

U okviru materijalnih rashoda iskazuju se naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa, te ostali nespomenuti rashodi poslovanja.

**Financijski rashodi** iskazani na računu 34 planiraju se u iznosu 9.571,20 EUR te u odnosu na prethodno usvojeni Financijski plan u kojem su iznosili 9.000,00 eura povećavaju za 571,20 eura odnosno 6,35 %.

**Naknade građanima i kućanstvima iz proračuna** iskazani na računu 37 planiraju se u iznosu od 30.000,00 EUR te u odnosu na prethodno usvojeni Financijski plan u kojem su iznosili 12.000,00 EUR povećavaju za 18.000,00 EUR odnosno 150 %. Navedeno povećanje odnosi se na uključivanje novog projekta „Centralno financiranje specijalizacija kliničke mikrobiologije“ za koji je ugovor potpisan u listopadu 2025. godine u financijski plan Zavoda te ostalih specijalizacija djelatnika Nastavnog zavoda.

**Donacije i ostali rashodi** iskazani na računu 38 planiraju se u iznosu od 21.030,00 EUR te se u odnosu na prethodno usvojeni Financijski plan u kojem su iznosili 19.670,00 EUR povećavaju za 1.360,00 EUR odnosno 6,91 %. Naime, povećanje planiranog iznosa donacija u II. izmjeni Financijskog plana Zavoda odnosi se na projekt „Bez dileme“ sukladno preraspodjeli sredstava unutar projekta.

## PLAN RASHODA ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE 2025. GODINU, II. IZMJENA, I OBRAZLOŽENJE

**Plan rashoda za nabavu nefinancijske imovine** za 2025. godinu iznosi 6.639.223,95 EUR te se isti u odnosu na prethodno usvojeni Financijski plan u kojem su iznosili 6.698.539,40 smanjuju za 59.315,45 EUR odnosno 0,89 %.

Plan rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine za 2025. godinu prema izvorima financiranja prikazan je u tabeli.

*Rashodi za nabavu nefinancijske imovine financiraju se iz:*

- vlastitih prihoda - 66 – Prihodi od pruženih usluga na tržištu
- prihoda iz decentraliziranih sredstava – 67 - Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine
- prihoda za posebne namjene – 67 – Prihodi od HZZO-a na temelju ugovorenih obveza
- prihodi temeljem Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz EU fondova iskazani na računu 63
- prihoda od prodaje nefinancijske imovine – 72 – Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine
- akumuliranog viška prihoda

U 2025. godini planira se:

- realizacija nabava za dugotrajnu nefinancijsku imovinu čiji su postupci započeli i/ili završili u 2024. godini
- realizacija Plana nabave za 2025. godinu.

**Izdaci za depozite u tuzemnim financijskim institucijama (izdaci za jamčevne pologe)** planiraju se predloženom izmjenom Financijskog plana Nastavnog zavoda za 2025. godinu u iznosu od 2.100,00 eura.

Privitak:

1. Financijski plan prihoda i rashoda za 2025. godinu, II. izmjena – opći dio

2. Plan prihoda poslovanja, plan rashoda poslovanja, plan rashoda za nabavu nefinancijske imovine i plan izdataka za depozite u tuzemnim financijskim institucijama – II. izmjena.
3. Rebalans II. izmjene i dopune proračuna za 2025. godinu (WEB aplikacija SDŽ)
4. Obrazac 2 – Obrazloženje posebnog dijela financijskog plana

Plan izradila: Voditeljica Odjela za plan i analizu

Marijana Mlikotić, dipl.oecc