

Obrazloženje Financijskog plana Zavoda za javno zdravstvo Dubrovačko-neretvanske županije za razdoblje 2026. - 2028. godine

Djelokrug rada

Zavod za javno zdravstvo Dubrovačko-neretvanske županije (u daljnjem tekstu: Zavod) osnovan je Odlukom Poglavarstva Dubrovačko-neretvanske županije dana 26. travnja 1995. godine, uz suglasnost Ministarstva zdravstva Republike Hrvatske od 24. studenog 1995. godine, a s radom je započeo 1. travnja 1996. godine.

Zavod obavlja djelatnosti iz područja epidemiologije zaraznih i kroničnih nezaraznih bolesti, javnog zdravstva, promicanja zdravlja, zdravstvene ekologije, mikrobiologije, školske i adolescentne medicine, mentalnog zdravlja te prevencije i suzbijanja ovisnosti na području Dubrovačko-neretvanske županije.

U okviru pojedinih djelatnosti provodi se niz stručnih i preventivnih mjera, uključujući higijensko-epidemiološku zaštitu s kontinuiranom analizom epidemiološke situacije, protuepidemijske mjere i nadzor nad provođenjem programa obveznih imunizacija. Zavod organizira distribuciju cjepiva ordinacijama primarne zdravstvene zaštite, provodi preventivne preglede djece i mladih, prati zdravstvene potrebe starijih osoba te izrađuje prijedloge zdravstvenih mjera i politika temeljenih na prikupljenim podacima.

Zavod redovito prikuplja, kontrolira i analizira statistička izvješća iz područja zdravstva, uključujući i podatke o bolestima ovisnosti, na razini županije, za potrebe Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo. U djelokrugu rada također su i mikrobiološke analize od javnog interesa za županiju, nadzor zdravstvene ispravnosti vode za ljudsku potrošnju, vode za rekreaciju, površinskih i otpadnih voda, kao i kontrola zdravstvene ispravnosti hrane. Posebnu pažnju Zavod posvećuje provedbi preventivnih programa za rano otkrivanje i suzbijanje kroničnih masovnih bolesti (rak dojke, debelog crijeva, grlića maternice i sl.) te provedbi edukativnih aktivnosti i programa za očuvanje i unapređenje zdravlja stanovništva.

Kao proračunski korisnik, Zavod je obveznik primjene Zakona o proračunu (Narodne novine, br. 144/21), Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 158/23), Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 4/24), Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine, br. 82/23), kao i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 37/22). Metodologija izrade financijskog plana za navedene godine temelji se na odredbama Zakona o proračunu („Narodne novine“, br. 144/21) te pripadajućim podzakonskim aktima: Pravilniku o planiranju u sustavu proračuna, Pravilniku o proračunskim klasifikacijama i Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Financiranje registriranih djelatnosti Zavoda u izvještajnom razdoblju osigurano je putem namjenskih sredstava, temeljem ugovora s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog i dopunskog osiguranja, kao i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite. Dodatni izvori financiranja uključuju sredstva iz proračuna Dubrovačko-neretvanske županije, prihode ostvarene pružanjem usluga na tržištu, prihode od prodaje nefinancijske imovine te ostale prihode u skladu s važećim zakonskim i podzakonskim propisima.

Organizacijska struktura

Zavod organizacijski funkcionira kroz šest službi:

- Epidemiologija
- Mikrobiologija
- Promicanje zdravlja
- Školska medicina
- Zdravstvena ekologija
- Zajednički poslovi

I. OPĆI DIO

A) SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA

Za razdoblje 2026. – 2028. godine planirani ukupni prihodi Zavoda iznose 5.545.565 eura u 2026., 5.350.905 eura u 2027. te 5.483.535 eura u 2028. godini. Većinu prihoda čine prihodi od poslovanja, dok su prihodi od prodaje nefinancijske imovine planirani u manjim iznosima (3.000 eura u 2026. te po 500 eura u 2027. i 2028. godini).

Ukupni rashodi planirani su u iznosu od 5.228.130 eura u 2026. godini, 5.318.340 eura u 2027. i 5.483.535 eura u 2028. godini. Najveći udio u rashodima zauzimaju rashodi poslovanja, dok su rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani u iznosu od 130.130 eura u 2026. godini te po 62.500 eura u naredne dvije godine.

U 2026. godini planiran je višak prihoda nad rashodima u iznosu od 317.435 eura, dok se u 2027. godini taj višak smanjuje na 32.565 eura, a u 2028. godini planira se uravnoteženje prihoda i rashoda. Ovakva raspodjela pokazuje uravnoteženo i održivo poslovanje Zavoda uz postupno smanjenje suficita.

U 2026. godini planirani su primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 65.130 eura, dok su izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova planirani u iznosu od 32.565 eura. Time se ostvaruje neto financiranje u visini od 32.565 eura u 2026. godini, dok se za 2027. i 2028. godinu planira uravnoteženje, odnosno nepredviđeno dodatno zaduživanje ili otplate.

Konačni rezultat, koji uključuje razliku prihoda i rashoda te neto financiranje, pokazuje da Zavod u 2026. godini planira pozitivan rezultat poslovanja u iznosu od 350.000 eura. U planu za 2026. godinu predviđen je prijenos manjka iz prethodnog razdoblja u iznosu od 350.000 eura. U 2027. i 2028. godini ne planira se novi prijenos, budući da se financijski plan za ta razdoblja usklađuje na način da su prihodi i rashodi uravnoteženi.

Takav pristup planiranju omogućuje transparentno upravljanje financijskim tokovima te osigurava ravnotežu između redovitih rashoda i izvora financiranja Zavoda za javno zdravstvo Dubrovačko-neretvanske županije.

A) RAČUN PRIHODA I RASHODA

• PRIHODI I RASHODI PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI

U projekciji prihoda Zavoda za razdoblje 2026. – 2028. godine, planiran je stalan rast ukupnih prihoda uz zadržavanje stabilne strukture izvora financiranja.

Ukupni prihodi za 2026. godinu planirani su u iznosu od 5.610.695,00 eura, dok je u projekciji za 2027. godinu predviđen iznos od 5.350.905,00 eura, a za 2028. godinu 5.483.535,00 eura. Prihodi poslovanja čine gotovo cjelokupne planirane iznose i iznose 5.542.565,00 eura u 2026., 5.350.405,00 eura u 2027. te 5.483.035,00 eura u 2028. godini.

Razred	Skupina	Naziv prihoda	Izvršenje 2024.	Plan 2025.	Proračun za 2026.	Projekcija proračuna za 2027.	Projekcija proračuna za 2028.
		PRIHODI UKUPNO	5.220.343	5.355.508	5.610.695	5.350.905	5.483.535
6		Prihodi poslovanja	4.464.754	5.353.008	5.542.565	5.350.405	5.483.035
	63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	54.432	122.000	56.000	56.000	56.000
	64	Prihodi od imovine	3.388	400	400	400	400
	65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	150.910	155.000	220.000	250.000	260.000
	66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrti po protestiranim jamstvima	1.882.154	2.734.608	1.833.065	1.887.065	1.910.120
	67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza	2.359.949	2.330.000	3.424.100	3.147.940	3.247.515
	68	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	13.921	11.000	9.000	9.000	9.000
7		Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0	2.500	3.000	500	500
	72	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	0	2.500	3.000	500	500
8		Primici od financijske imovine i zaduživanja	729.975	0	65.130	0	0
	81	Primljeni povrti glavnica danih zajmova i depozita	729.975	0	0	0	0
	84	Primici od zaduživanja	0	0	65.130	0	0

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna

U projekciji za 2026., 2027. i 2028. godinu, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna planirane su u stabilnom iznosu od 56.000,00 eura godišnje. Ova sredstva odnose se na pomoći i transfere koji se mogu ostvariti putem projekata financiranih iz nacionalnih i europskih programa u području javnog zdravstva, kao i iz potencijalnih međuinstitucionalnih suradnji unutar sustava javnog zdravstva Republike Hrvatske.

Prihodi od imovine

Prihodi od imovine planirani su u iznosu od 400,00 eura godišnje te se odnose na kamate po računima depozita po viđenju, odnosno na manje prihode koje Zavod ostvaruje na temelju raspoloživih sredstava na transakcijskim računima.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada

Ukupni prihodi iz ove skupine planirani su u iznosu od 220.000,00 eura u 2026., 250.000,00 eura u 2027. te 260.000,00 eura u 2028. godini. Ovi prihodi uključuju naknade za participacije građana u pruženim javnozdravstvenim uslugama. Također uključuju i naknade osiguravajućih društava za provedene preglede i usluge obuhvaćene sustavom dopunskog zdravstvenog osiguranja.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i donacija

Prihodi od prodaje proizvoda, robe i pruženih usluga, zajedno s prihodima od donacija, predstavljaju važan izvor vlastitih sredstava Zavoda. Planirani su u iznosu od 1.833.065,00 eura za 2026., 1.887.065 eura za 2027. i 1.910.120,00 eura za 2028. godinu. Ovi prihodi ostvaruju se kroz djelatnosti:

- Službe za epidemiologiju – zdravstveni pregledi osoba pod zdravstvenim nadzorom, provođenje tečajeva higijenskog minimuma, izdavanje sanitarnih iskaznica i druge epidemiološke usluge,
- Službe za zdravstvenu ekologiju – laboratorijske analize vode za piće, hrane i zraka, te usluge kontrole okolišnih čimbenika,
- Službe za mikrobiologiju – mikrobiološka dijagnostika i analize za zdravstvene ustanove, pravne osobe i građane.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (HZZO)

Najveći izvor prihoda Zavoda i u promatranom razdoblju čine prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a, planirani u iznosu od 3.424.100,00 eura u 2026., 3.147.940,00 eura u 2027., te 3.247.515,00 eura u 2028. godini. Ovi prihodi proizlaze iz Ugovora o provođenju primarne zdravstvene zaštite i Ugovora o provođenju specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite sklopljenih s HZZO-om, kao i iz županijskog proračuna Dubrovačko-neretvanske županije za provedbu preventivnih programa i aktivnosti javnog zdravstva. Dio ovih sredstava odnosi se na decentralizirana sredstva za redovno održavanje opreme i prostora, dok ostatak čine namjenski prihodi za provedbu javnozdravstvenih projekata.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi

Ova kategorija planirana je u iznosu od 9.000,00 eura godišnje te obuhvaća manje prihode koji nastaju u redovitom poslovanju Zavoda.

Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine

Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine planirani su u iznosu od 3.000,00 eura u 2026., te 500,00 eura godišnje u 2027. i 2028. godini. Ovi prihodi odnose se na prodaju službenih vozila i druge imovine koja se zamjenjuje novom kroz redoviti proces obnove i modernizacije opreme Zavoda.

Primici od financijske imovine i zaduživanja

Za 2026. godinu planirani su primici od financijske imovine i zaduživanja u ukupnom iznosu od 65.130,00 eura, dok u 2027. i 2028. godini nije predviđeno novo zaduživanje

Ukupni rashodi poslovanja planirani su u iznosu od 5.098.00,00 eura u 2026., 5.255.840,00 eura u 2027. i 5.421.035,00 eura u 2028. godini. Rashodi poslovanja obuhvaćaju rashode za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode te druge oblike tekućih izdataka povezanih s redovitim poslovanjem Zavoda.

Razred	Skupina	Naziv prihoda	Izvršenje 2024.	Plan 2025.	Proračun za 2026.	Projekcija proračuna za 2027.	Projekcija proračuna za 2028.
		RASHODI UKUPNO	4.610.732	4.670.900	5.260.695	5.350.905	5.483.535
3		Rashodi poslovanja	4.588.948	4.516.400	5.098.000	5.255.840	5.421.035
	31	Rashodi za zaposlene	3.420.915	3.500.000	3.828.000	3.944.840	4.065.035
	32	Materijalni rashodi	1.161.751	1.009.400	1.265.000	1.306.000	1.351.000
	34	Financijski rashodi	4.837	5.000	5.000	5.000	5.000
	36	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	1.445	2.000	0	0	0
	38	Ostali rashodi	0	0	0	0	0
4		Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	21.783	154.500	130.130	62.500	62.500
	41	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	0	0	0	0	0
	42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	21.783	44500	130.130	62.500	62.500,00
	45	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	0	110000	0	0	0
5		Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0	0	32.565	32.565	0
	54	Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova	0	0	32565	32565	0
9	922	Manjak prihoda	609.611	684.608	350.000	0	0

Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu od 3.828.000,00 eura za 2026., 3.944.840,00 eura za 2027. i 4.065.035,00 eura za 2028. godinu. Ova stavka uključuje plaće djelatnika Zavoda, doprinose na plaće, naknade troškova zaposlenima te ostale rashode koji proizlaze iz radnih odnosa. Rast iznosa kroz promatrano razdoblje posljedica je usklađivanja plaća s važećim kolektivnim ugovorima i očekivanog povećanja troškova rada u javnom sektoru.

Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu od 1.265.000,00 eura u 2026., 1.306.000,00 eura u 2027. te 1.351.000,00 eura u 2028. godini. Oni obuhvaćaju troškove energije, vode, komunalnih usluga, održavanja zgrada i opreme, nabave potrošnog materijala i laboratorijskih reagensa, kao i usluga čišćenja, odvoza otpada, servisa uređaja i stručnih edukacija. Povećanje materijalnih rashoda u projekcijama za 2027. i 2028. godinu rezultat je porasta cijena komunalnih i energetske troškova, kao i potrebe za kontinuiranim održavanjem laboratorijske i medicinske opreme.

Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su stabilno, u iznosu od 5.000,00 eura godišnje u svim promatranim godinama. Ovi rashodi odnose se na bankarske naknade, troškove platnog prometa i druge financijske usluge koje Zavod koristi u redovitom poslovanju.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna

U 2026., 2027. i 2028. godini nisu planirane pomoći dane unutar općeg proračuna ni inozemstvu, budući da Zavod u navedenom razdoblju ne predviđa aktivnosti koje bi zahtijevale ovakav oblik izdvajanja.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu od 130.130,00 eura u 2026., te 62.500,00 eura u 2027. i 2028. godini. Ovi rashodi odnose se na nabavu nove proizvedene dugotrajne imovine, prvenstveno laboratorijske, informatičke i dijagnostičke opreme, kao i vozila potrebnih za provedbu terenskih aktivnosti. Dio sredstava planira se usmjeriti i na modernizaciju postojećih sustava te zamjenu dotrajale opreme u pojedinim službama Zavoda.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova

U okviru ove stavke planirani su izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova u iznosu od 32.565,00 eura u 2026. i 2027. godini, dok za 2028. godinu nisu planirana nova zaduženja ni otplate. Navedeni iznos odnosi se na povrat robnog zajma za nabavu uređaja za molekularnu dijagnostiku, koji je planiran kao dio kapitalnog projekta s ciljem modernizacije laboratorijske opreme Zavoda. Ovakav način financiranja omogućava Zavodu da realizira potrebna kapitalna ulaganja bez značajnijeg jednokratnog opterećenja poslovnog proračuna, uz očuvanje fiskalne održivosti i kontinuiteta pružanja zdravstvenih usluga.

• PRIHODI I RASHODI POSLOVANJA PREMA IZVORU FINANCIRANJA

Brojčana oznaka i naziv	Izvršenje 2024.	Plan 2025.	Proračun za 2026.	Projekcija proračuna za 2027.	Projekcija proračuna za 2028.
UKUPNO PRIHODI	5.220.343	5.529.582	5.610.695	5.350.905	5.483.535
1 Opći prihodi i primici	77.153	146.074	333.881	333.881	333.881
11 Opći prihodi i primici	77.153	146.074	333.881	333.881	333.881
3 Vlastiti prihodi	1.942.868	2.745.508	1.841.965	1.895.965	1.919.020
32 Vlastiti prihodi - proračunski kornisnici	1.942.868	2.745.508	1.841.965	1.895.965	1.919.020
4 Prihodi za posebne namjene	2.468.030	2.513.000	3.310.219	3.064.059	3.173.634
43 Ostali prihodi za posebne namjene	2.437.703	2.485.000	3.242.219	2.996.059	3.105.634
44 Decentralizirana sredstva	28.011	28.000	68.000	68.000	68.000
5 Pomoći	2.317	122.000	56.000	56.000	56.000
52 Ostale pomoći	0	122.000	30.000	30.000	30.000
58 Pomoći/Fondovi EU	0	0	26.000	26.000	26.000
6 Donacije	0	500	500	500	500
62 Donacije	0	500	500	500	500
7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0	2.500	3.000	500	500
72 Prihodi od prodaje nefin. imovine i nadoknade štete s osnova osiguranja	0	2.500	3.000	500	500
8 Primici od financijske imovine i zaduživanja	729.975	0	65.130	0	0
81 Primljeni povrat	729.975	0	0	0	0
8.1.0.2 Namjenski primici od zaduživanja PK	0	0	65.130	0	0

U projekciji proračuna Zavoda za javno zdravstvo Dubrovačko-neretvanske županije za razdoblje 2026. – 2028. godine, ukupni prihodi planirani su u iznosu od 5.610.695,00 eura za 2026. godinu, 5.350.905,00 eura za 2027. godinu te 5.483.535,00 eura za 2028. godinu.

Najveći udio u ukupnim приходima čine prihodi za posebne namjene, koji obuhvaćaju sredstva ostvarena temeljem ugovora s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje, sredstva za provedbu javnozdravstvenih programa te decentralizirana sredstva iz proračuna Dubrovačko-neretvanske županije. U navedenom razdoblju planirani su u iznosu od 3.310.219,00 eura za 2026., 3.064.059,00 eura za 2027. i 3.173.634,00 eura za 2028. godinu.

Vlastiti prihodi Zavoda planirani su u iznosu od 1.841.965,00 eura u 2026., 1.895.965,00 eura u 2027. i 1.919.020,00 eura u 2028. godini. Ovi prihodi ostvaruju se pružanjem usluga izvan ugovora s HZZO-om, uključujući mikrobiološke analize, sanitarne preglede, tečajeve higijenskog minimuma, stručne edukacije i druge programe koji su u djelokrugu javnozdravstvenog rada Zavoda.

Opći prihodi i primici, u iznosu od 333.881,00 eura godišnje, predstavljaju sredstva iz proračuna Dubrovačko-neretvanske županije namijenjena financiranju osnovnih rashoda poslovanja, plaća i materijalnih troškova Zavoda.

Dodatno, planirane su i pomoći u ukupnom iznosu od 56.000,00 eura godišnje, od čega se 30.000,00 eura odnosi na ostale pomoći iz javnih izvora, dok se 26.000,00 eura odnosi na sredstva iz EU fondova, namijenjena provedbi stručnih edukacija, javnozdravstvenih kampanja i projekata u području promocije zdravlja.

Donacije su planirane u simboličnom iznosu od 500,00 eura godišnje, dok su prihodi od prodaje nefinancijske imovine i naknada štete po osnovi osiguranja predviđeni u iznosu od 3.000,00 eura za 2026. te 500,00 eura godišnje za 2027. i 2028. godinu.

Također, u okviru stavke primici od financijske imovine i zaduživanja, za 2026. godinu planiran je iznos od 65.130,00 eura, koji se odnosi na namjenske primitke od zaduživanja proračunskog korisnika (PK), povezane s financiranjem kapitalnog projekta – nabave uređaja za molekularnu dijagnostiku. Za 2027. i 2028. godinu nisu planirana nova zaduženja.

Ukupna struktura prihoda pokazuje stabilan i održiv trend, s naglaskom na rast vlastitih i namjenskih prihoda, što potvrđuje kontinuitet poslovanja Zavoda te osigurava financijsku stabilnost i dugoročnu održivost pružanja javnozdravstvenih usluga na području Dubrovačko-neretvanske županije.

Brojčana oznaka i naziv	Izvršenje 2024.	Plan 2025.	Proračun za 2026.	Projekcija proračuna za 2027.	Projekcija proračuna za 2028.
UKUPNO RASHODI	5.220.343	5.529.582	5.610.695	5.350.905	5.483.535
1 Opći prihodi i primici	77.153	146.074	333.881	333.881	333.881
11 Opći prihodi i primici	77.153	146.074	333.881	333.881	333.881
3 Vlastiti prihodi	1.942.868	2.060.900	1.841.965	1.895.965	1.919.020
32 Vlastiti prihodi	1.942.868	2.060.900	1.841.965	1.895.965	1.919.020
4 Prihodi za posebne namjene	2.588.394	2.513.000	2.960.219	3.064.059	3.173.634
41 Prihodi od nefinancijske imovine	0	0	0	0	0
43 Prihodi za posebne namjene	2.560.383	2.485.000	2.892.219	2.996.059	3.105.634
44 Decentralizirana sredstva	28.011	28.000	68.000	68.000	68.000
5 Pomoći	2.317	122.000	56.000	56.000	56.000
58 Ostale pomoći	0	122.000	30.000	30.000	30.000
59 Pomoći/Fondovi EU	0	0	26.000	26.000	26.000
6 Donacije	0	500	500	500	500
62 Donacije	0	500	500	500	500
7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0	2.500	3.000	500	500
72 Prihodi od prodaje nefin. imovine i nadoknade štete s osnova osiguranja	0	2.500	3.000	500	500
8 Primici od financijske imovine i zaduživanja	0	0	65.130	0	0
8.1.0.2 Namjenski primici od zaduživanja PK	0	0	65.130	0	0
9 Vlastiti izvori	609.611	684.608	350.000	0	0
Razlika višak/manjak	0	0	0	0	0

U projekciji rashoda Zavoda za javno zdravstvo Dubrovačko-neretvanske županije za razdoblje 2026. – 2028. godine, ukupni rashodi planirani su u iznosu od 5.610.695,00 eura za 2026. godinu, 5.350.905,00 eura za 2027. godinu te 5.483.535,00 eura za 2028. godinu.

Najveći udio rashoda čine rashodi koji se financiraju iz prihoda za posebne namjene, odnosno iz sredstava Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, županijskih i državnih proračuna te drugih izvora namijenjenih provedbi ugovorenih javnozdravstvenih programa. U navedenom razdoblju planirani su u iznosu od 2.960.219,00 eura za 2026., 3.064.059,00 eura za 2027. i 3.173.634,00 eura za 2028. godinu.

Slijede vlastiti rashodi Zavoda, koji se financiraju iz prihoda ostvarenih pružanjem zdravstvenih usluga izvan ugovora s HZZO-om, edukacija, mikrobioloških i laboratorijskih analiza te ostalih javnozdravstvenih djelatnosti. Ti su rashodi planirani u iznosu od 1.841.965,00 eura za 2026., 1.895.965,00 eura za 2027. i 1.919.020,00 eura za 2028. godinu.

Rashodi koji se financiraju iz općih prihoda i primitaka planirani su u visini od 333.881,00 eura godišnje, a odnose se na troškove plaća i doprinosa za dio zaposlenika Zavoda, kao i na materijalne rashode koji uključuju nabavu potrošnog materijala, laboratorijskih potrepština te druge nužne izdatke za redovito funkcioniranje Zavoda.

U dijelu pomoći i donacija, planirani su rashodi u ukupnom iznosu od 56.000,00 eura godišnje, od čega se 30.000,00 eura odnosi na pomoći iz državnog i županijskog proračuna, a 26.000,00 eura na projekte i aktivnosti financirane iz fondova Europske unije. Donacije su planirane u simboličnom iznosu od 500,00 eura godišnje, a koriste se za povremenu nabavu opreme ili pokrivanje troškova manjih aktivnosti.

Dodatno, planirani su i rashodi po osnovi prodaje nefinancijske imovine i naknada štete po osnovi osiguranja, u iznosu od 3.000,00 eura za 2026. te 500,00 eura za 2027. i 2028. godinu.

Također, u 2026. godini planirani su rashodi po osnovi namjenskih primitaka od zaduživanja u iznosu od 65.130,00 eura, koji se odnose na financiranje kapitalnog projekta – nabave uređaja za molekularnu dijagnostiku putem robnog zajma, čija će se otplata provoditi u narednim godinama.

Ukupni rashodi Zavoda u promatranom razdoblju prate rast ukupnih prihoda, što osigurava uravnoteženo poslovanje i financijsku stabilnost ustanove. Rashodi su prvenstveno usmjereni na pokriće troškova zaposlenih, materijalnih rashoda, stručnog usavršavanja djelatnika te održavanje prostora i opreme, čime se stvaraju preduvjeti za kontinuirano pružanje kvalitetnih javnozdravstvenih usluga na području Dubrovačko-neretvanske županije.

• **RASHODI PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI**

Brojčana oznaka i naziv	Izvršenje 2024.	Plan 2025.	Proračun za 2026.	Projekcija proračuna za 2027.	Projekcija proračuna za 2028.
UKUPNI RASHODI	4.610.732	4.844.974	5.163.000	5.318.340	5.483.535
07 Zdravstvo	4.610.732	4.844.974	5.163.000	5.318.340	5.483.535
072 Opće medicinske usluge	4.584.851	4.819.093	5.137.119	5.292.459	5.457.654
074 Službe javnog zdravstva	25.881	25.881	25.881	25.881	25.881

Rashodi Zavoda prema funkcijskoj klasifikaciji u cijelosti su razvrstani unutar funkcije 07 Zdravstvo, kroz dvije funkcijske podskupine: 072 Opće medicinske usluge i 074 Službe javnog zdravstva. Najveći dio rashoda odnosi se na funkciju 072 Opće medicinske usluge, u okviru koje se financira provedba zdravstveno-ekološke, epidemiološke, mikrobiološke, preventivne i drugih javnozdravstvenih djelatnosti Zavoda. U projekciji proračuna za 2026. godinu ovi rashodi iznose 5.137.119,00 eura, u 2027. godini 5.292.459,00 eura, a u 2028. godini 5.457.654,00 eura. Preostali dio rashoda odnosi se na funkciju 074 Službe javnog zdravstva, u stalnom godišnjem iznosu od 25.881,00 eura, a koristi se za provedbu mjera usmjerenih na zaštitu i promicanje mentalnog zdravlja i prevenciju ovisnosti. Ukupni rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji planirani su u iznosu od 5.163.000,00 eura u 2026., 5.318.340,00 eura u 2027. i 5.483.535,00 eura u 2028. godini, čime se osigurava stabilno financiranje cjelokupne javnozdravstvene djelatnosti Zavoda te kontinuitet u pružanju zakonom propisanih usluga stanovništvu Dubrovačko-neretvanske županije.

B) RAČUN FINANCIRANJA

• **PRIMICI I IZDACI PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI**

Razred	Skupina	Naziv	Izvršenje 2024.	Plan 2025.	Proračun za 2026.	Projekcija proračuna za 2027.	Projekcija proračuna za 2028.
		PRIMICI UKUPNO	729.975	0	65.130	0	0
8		Primici od financijske imovine i zaduživanja	729.975	0	65.130	0	0
	81	Primljeni povrati glavnica danih zajmova i depozita	729.975	0	65.130	0	0
	84	Primici od zaduživanja	0	0	65.130	0	0
		IZDACI UKUPNO	0	0	32.535	32.535	0
5		Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0	0	32.535	32.535	0
	54	Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova	0	0	32.535	32.535	0

U okviru računa financiranja Zavoda za javno zdravstvo Dubrovačko-neretvanske županije za razdoblje 2026. – 2028. godine, planirani su primici i izdaci koji se odnose na financijsku imovinu i zaduživanje, a njihova je svrha osiguravanje stabilnosti poslovanja i financiranje planiranih kapitalnih ulaganja.

Za 2026. godinu planirani su ukupni primici u iznosu od 65.130,00 eura, koji se odnose na namjenske primitke od zaduživanja u skladu s propisima o proračunskom zaduživanju proračunskih korisnika. Sredstva su namijenjena financiranju kapitalnog projekta nabave uređaja

za molekularnu dijagnostiku, čime Zavod osigurava tehnološko unapređenje laboratorijskih kapaciteta i kvalitetniju dijagnostičku uslugu.

Istodobno, planirani su izdaci po osnovi otplate glavnice primljenih kredita i zajmova u iznosu od 32.535,00 eura godišnje za 2026. i 2027. godinu, koji se odnose na povrat sredstava po osnovi robnog zajma korištenog za nabavu predmetne medicinske opreme. U 2028. godini nisu planirani novi izdaci po toj osnovi, što označava završetak obveze otplate.

Usporedba planiranih primitaka i izdataka pokazuje da će Zavod u 2026. godini ostvariti pozitivno neto financiranje, što znači da će raspoloživa sredstva biti dostatna za pokriće kapitalnih rashoda, dok se u 2027. i 2028. godini očekuje stabilizacija bez novih zaduženja.

• **PRIMICI I IZDACI PREMA IZVORU FINANCIRANJA**

Brojčana oznaka i naziv	Izvršenje 2024.	Plan 2025.	Proračun za 2026.	Projekcija proračuna za 2027.	Projekcija proračuna za 2028.
PRIMICI UKUPNO	729.500	0	65.130	0	0
8 Namjenski primici	729.500	0	65.130	0	0
<i>81 Namjenski primici od zaduživanja</i>	729.500	0	65.130	0	0
IZDACI UKUPNO	0	0	32.535	32.535	0
1 Opći prihodi i primici	0	0	0	0	0
<i>11 Opći prihodi i primici</i>	0	0	0	0	0
3 Vlastiti prihodi	0	0	32.535	32.535	0
<i>31 Vlastiti prihodi</i>	0	0	32.535	32.535	0

U projekciji proračuna Zavoda za javno zdravstvo Dubrovačko-neretvanske županije za razdoblje 2026. – 2028. godine, planirani su namjenski primici i izdaci prema izvorima financiranja, koji se odnose na zaduženje i otplatu po osnovi robnog zajma za nabavu laboratorijske opreme.

Za 2026. godinu planirani su namjenski primici u iznosu od 65.130,00 eura iz izvora 8 – namjenski primici od zaduživanja. Ova sredstva predstavljaju prihod proračunskog korisnika koji se koristi isključivo za financiranje kapitalnog projekta – nabave uređaja za molekularnu dijagnostiku. Nabava uređaja provodi se putem robnog zajma.

S druge strane, planirani su izdaci iz izvora 3 – vlastiti prihodi, u iznosu od 32.535,00 eura godišnje za 2026. i 2027. godinu, koji se odnose na otplatu glavnice po osnovi primljenog robnog zajma. Otplata se provodi u jednakim godišnjim obrocima iz sredstava koja Zavod ostvaruje vlastitom djelatnošću, bez dodatnog opterećenja na proračunske izvore.

U 2028. godini nisu planirani novi primici ni izdaci po toj osnovi, budući da se u toj godini predviđa završetak otplate robnog zajma.

II. POSEBNI DIO

Održavanje zdravstvenih ustanova - Decentralizirana sredstva

Oznaka aktivnosti	Proračuna za 2026.	Projekcija proračuna za 2027.	Projekcija proračuna za 2028.
A101209A120901	25.000,00	25.000,00	25.000,00

Korištenje decentraliziranih sredstava planirano je u iznosu od 25.000,00 eura godišnje za razdoblje 2026. – 2028. godine. Riječ je o prijenosima sredstava iz državnog proračuna jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave za financiranje decentraliziranih funkcija zdravstvenih ustanova, sukladno važećim propisima i odluci o kriterijima raspodjele decentraliziranih sredstava.

Navedena sredstva koriste se za tekuće i investicijsko održavanje postrojenja i opreme, što uključuje:

- redovite servise i popravke medicinske i nemedicinske opreme,
- održavanje i umjeravanje klima komora,
- servisiranje i održavanje protuprovalnih, protupožarnih i videonadzornih sustava,
- te druge oblike preventivnog i tehničkog održavanja objekata i instalacija u prostorima Zavoda.

Cilj ove aktivnosti je osigurati funkcionalnost, sigurnost i pouzdanost opreme i sustava koji se koriste u obavljanju javnozdravstvenih djelatnosti, čime se izravno pridonosi kvaliteti i sigurnosti rada svih službi Zavoda.

Kapitalni projekt Opremanje zdravstvenih ustanova

Oznaka aktivnosti	Proračuna za 2026.	Projekcija proračuna za 2027.	Projekcija proračuna za 2028.
A101209K120902	35.000,00	35.000,00	35.000,00

Kapitalni projekt „Opremanje zdravstvenih ustanova“ financira se iz decentraliziranih sredstava koja su prenesena iz državnog proračuna Dubrovačko-neretvanskoj županiji za potrebe financiranja decentraliziranih funkcija zdravstvenih ustanova.

Za razdoblje 2026. – 2028. godine planirana su sredstva u iznosu od 35.000,00 eura godišnje, a projekt se odnosi na nabavu dva osobna automobila za potrebe Zavoda.

Vozila će se koristiti za terenske aktivnosti službi Zavoda koje redovito provode uzorkovanja, nadzore i druge operativne zadatke na području cijele županije.

Nabava vozila doprinosi sigurnijem, učinkovitijem i bržem obavljanju javnozdravstvenih poslova, osobito u udaljenim i prometno manje dostupnim područjima Dubrovačko-neretvanske županije, te omogućuje pravovremeno djelovanje Zavoda u provedbi preventivnih i protuepidemijskih mjera.

Kapitalni projekt Informatizacija zdravstvenih ustanova

Oznaka aktivnosti	Proračuna za 2026.	Projekcija proračuna za 2027.	Projekcija proračuna za 2028.
A101209K120904	8.000,00	8.000,00	8.000,00

Kapitalni projekt financira se iz decentraliziranih sredstava u iznosu od 8.000,00 eura, a odnosi se na održavanje informacijskih programa koji se koristi u poslovanju Zavoda. Cilj projekta je osigurati nesmetano funkcioniranje i tehničku podršku informatičkog sustava Zavoda.

Mjere za prevenciju ovisnosti i suzbijanje opojnih droga

Oznaka aktivnosti	Proračuna za 2026.	Projekcija proračuna za 2027.	Projekcija proračuna za 2028.
A101212A121201	25.881,00	25.881,00	25.881,00

Cilj navedene aktivnosti je unapređenje prevencije ovisnosti i suzbijanje zloupotrebe opojnih droga kroz provedbu edukativnih i savjetodavnih programa u zajednici. Sredstva su planirana u iznosu od 25.881,00 eura godišnje za razdoblje 2026. – 2028. godine, a financiraju se iz općih prihoda i primitaka Zavoda.

Ukupni rashodi aktivnosti čine:

- Rashodi za zaposlene u iznosu od 18.581,00 eura, koji se odnose na plaće i naknade djelatnika uključenih u provedbu programa,
- Materijalni rashodi u iznosu od 7.300,00 eura, koji uključuju troškove edukativnih materijala, promidžbenih aktivnosti, radionica i stručnih skupova vezanih uz prevenciju ovisnosti.

Provedbom ove aktivnosti Zavod doprinosi jačanju svijesti javnosti o štetnim učincima ovisnosti, promicanju zdravih životnih stilova i razvoju preventivnih mehanizama u suradnji s obrazovnim, zdravstvenim i socijalnim ustanovama na području Dubrovačko-neretvanske županije.

Pružanje usluga temeljem ugovora s HZZO-om

Oznaka aktivnosti	Proračuna za 2026.	Projekcija proračuna za 2027.	Projekcija proračuna za 2028.
A10121A121212	2.672.219,00	2.746.059,00	2.845.634,00

Prihodi za posebne namjene ostvareni temeljem ugovora s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (HZZO-om) predstavljaju glavni izvor financiranja redovnih djelatnosti Zavoda za javno zdravstvo Dubrovačko-neretvanske županije.

Svrha ove aktivnosti je osigurati stabilno i kontinuirano financiranje rada Zavoda, što omogućuje pravovremeno podmirivanje obveza prema zaposlenicima i dobavljačima, kao i neometano obavljanje ugovorenih zdravstvenih usluga iz područja javnog zdravstva, mikrobiologije, epidemiologije, zdravstvene ekologije te školske medicine.

Ukupni rashodi aktivnosti čine:

Rashodi za zaposlene, u iznosu od 2.112.202,00 eura u 2026., 2.169.042,00 eura u 2027. i 2.243.617,00 eura u 2028. godini, koji se odnose na plaće i doprinose djelatnika Zavoda,

Materijalni rashodi, planirani u iznosu od 560.017,00 eura u 2026., 577.017,00 eura u 2027. i 602.017,00 eura u 2028. godini, koji se odnose na troškove laboratorijskog materijala, reagensa, energije, komunalnih i ostalih usluga potrebnih za redovno poslovanje.

Realizacija ove aktivnosti ključna je za funkcioniranje javnozdravstvenih službi Zavoda, jer omogućuje održavanje standarda zdravstvene zaštite te provedbu ugovorenih programa preventivne i dijagnostičke djelatnosti prema HZZO-u.

Pružanje usluga izvan ugovora s HZZO-om

Oznaka aktivnosti	Proračuna za 2026.	Projekcija proračuna za 2027.	Projekcija proračuna za 2028.
A101212A121213	2.032.900,00	2.114.400,00	2.180.020,00

Aktivnost obuhvaća pružanje javnozdravstvenih usluga koje Zavod realizira izvan ugovornog odnosa s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje, uključujući usluge mikrobiološke dijagnostike, zdravstvene ekologije, sanitarnih pregleda, edukacija i ostalih aktivnosti koje se naplaćuju na tržištu. Financiranje se osigurava iz vlastitih prihoda Zavoda, u iznosu od 1.809.400,00 eura u 2026. godini, 1.863.400,00 eura u 2027. godini i 1.919.020,00 eura u 2028. godini. Iz tog se izvora podmiruju rashodi poslovanja koji većinom uključuju troškove plaća i doprinosa zaposlenika angažiranih na tržišnim uslugama te materijalne rashode povezane s nabavom reagenasa, potrošnog materijala, energenata, stručnih usluga i troškova održavanja opreme, kao i financijske rashode za bankarske naknade. Dodatno, dio vlastitih prihoda koristi se za manja ulaganja u nefinancijsku imovinu, odnosno nabavu i zamjenu laboratorijske i druge stručne opreme potrebne za redovnu provedbu usluga.

Osim vlastitih prihoda, aktivnost se sufinancira i iz prihoda za posebne namjene (PK), u iznosu od 220.000,00 eura u 2026., 250.000,00 eura u 2027. i 260.000,00 eura u 2028. godini, koji su namijenjeni jačanju kadrovskih kapaciteta te se koriste prvenstveno za troškove plaća i doprinosa zaposlenika angažiranih na projektima i programima javnog zdravstva. U manjem dijelu aktivnost se financira i iz donacija proračunskih korisnika, u iznosu od 500,00 eura godišnje, koje se koriste za pokriće materijalnih troškova manjih vrijednosti. Također se planiraju i sredstva iz prihoda od prodaje nefinancijske imovine i naknada štete po osnovi osiguranja, koja se u istom iznosu usmjeravaju za zamjenu i nabavu nove proizvedene dugotrajne imovine, čime se osigurava neutralan utjecaj ove stavke na financijski rezultat aktivnosti.

Planirani rashodi ove aktivnosti omogućuju stabilno financiranje zaposlenih, pravovremenu nabavu potrebnog materijala i redovnu modernizaciju opreme, čime se osigurava kontinuitet u pružanju tržišno orijentiranih javnozdravstvenih usluga i održavanje standarda kvalitete usluga Zavoda.

Usavršavanje zdravstvenih radnika i podizanje kvalitete zdravstvene zaštite

Oznaka aktivnosti	Proračuna za 2026.	Projekcija proračuna za 2027.	Projekcija proračuna za 2028.
A101212A121214	56.000,00	56.000,00	56.000,00

Aktivnost se financira iz pomoći proračuna koji nije nadležan, pomoći izvanproračunskih korisnika te putem predfinanciranja projektnih aktivnosti sufinanciranih iz fondova Europske unije iz vlastitih prihoda Zavoda (PK). Cilj aktivnosti je kontinuirano stručno usavršavanje zdravstvenih radnika Zavoda radi unapređenja stručnih znanja, vještina i kompetencija, s krajnjim ciljem podizanja kvalitete javnozdravstvenih usluga i jačanja institucionalnih kapaciteta Zavoda u odgovoru na potrebe zajednice.

Za razdoblje 2026. – 2028. godine planirana su sredstva u iznosu od 56.000,00 eura godišnje. U strukturi rashoda, 10.817,00 eura godišnje odnosi se na rashode za zaposlene uključene u stručne edukacije, seminare, stručne skupove i druge oblike profesionalnog usavršavanja. Ostatak sredstava, u iznosu od 19.183,00 eura godišnje, odnosi se na materijalne rashode koji uključuju troškove kotizacija, stručne literature, edukacijskih materijala i sudjelovanja u međunarodnim oblicima stručnog razvoja. Preostali iznos od 26.000,00 eura godišnje osigurava se putem modela predfinanciranja vlastitim prihodima (PK), kao privremeni izvor financiranja do povrata sredstava iz EU fondova i drugih vanjskih izvora.

Provedba ove aktivnosti omogućuje Zavodu kontinuirani razvoj kompetencija zaposlenika te doprinosi održavanju visoke razine kvalitete i dostupnosti javnozdravstvenih usluga na području Dubrovačko-neretvanske županije.

Poboljšanje standarda zdravstvene ustanove

Oznaka aktivnosti	Proračuna za 2026.	Projekcija proračuna za 2027.	Projekcija proračuna za 2028.
A101212T121208	265.000,00	265.000,00	265.000,00

Sredstva za provedbu ove aktivnosti osigurana su iz proračuna Dubrovačko-neretvanske županije, a planirana su u iznosu od 265.000,00 eura godišnje za razdoblje 2026. – 2028. godine. Projekt se financira iz općih prihoda i primitaka, a namijenjen je sufinanciranju troškova zaposlenih te pokrivanju materijalnih rashoda Zavoda. Od ukupnog iznosa, 100.000,00 eura godišnje odnosi se na rashode za zaposlene, dok je 165.000,00 eura planirano za materijalne rashode.

Cilj projekta je ublažiti pritisak sve većih izdataka za radnu snagu, osigurati financijsku stabilnost poslovanja i omogućiti neometano funkcioniranje Zavoda za javno zdravstvo Dubrovačko-neretvanske županije u skladu s rastućim potrebama zdravstvenog sustava.

Tekući projekt Poticanje mjera za zdravstvene radnike

Oznaka aktivnosti	Proračuna za 2026.	Projekcija proračuna za 2027.	Projekcija proračuna za 2028.
T121209	43.000,00	43.000,00	43.000,00

Projekt se financira iz općih prihoda i primitaka Zavoda, a za razdoblje 2026. – 2028. godine planirana su sredstva u iznosu od 43.000,00 eura godišnje. Sredstva su namijenjena financiranju jedne specijalizacije za psihijatra, čime se doprinosi jačanju stručnih kapaciteta Zavoda u području mentalnog zdravlja i prevencije ovisnosti. U odnosu na prethodno razdoblje, u ovoj godini predviđeno je povećanje sredstava u iznosu od 38.000,00 eura na 43.000,00 eura, što odražava potrebu za dodatnim ulaganjem u obrazovanje i stručni razvoj zdravstvenih djelatnika.

Cilj projekta je osigurati kontinuitet u obrazovanju i specijalizaciji kadra te dugoročno podići razinu kvalitete zdravstvenih usluga Zavoda za javno zdravstvo Dubrovačko-neretvanske županije.

Kapitalni projekt Nabava uređaja za molekularnu dijagnostiku i servisiranje obveza po robnom zajmu

Oznaka aktivnosti	Proračuna za 2026.	Projekcija proračuna za 2027.	Projekcija proračuna za 2028.
K121238	97.695,00	32.565,00	0,00

Kapitalni projekt K121238 odnosi se na nabavu uređaja za molekularnu dijagnostiku te servisiranje obveza po osnovi robnog zajma kojim se financira predmetna investicija. Projekt je usmjeren na modernizaciju laboratorijske dijagnostike Zavoda za javno zdravstvo Dubrovačko-neretvanske županije te unaprjeđenje kapaciteta za pravovremeno i precizno otkrivanje bolesti.

Ukupna vrijednost projekta za 2026. godinu planirana je u iznosu od 97.695,00 eura, dok je za 2027. godinu predviđeno 32.565,00 eura, što uključuje troškove servisiranja obveza po robnom zajmu.

Projekt se financira iz dva izvora:

- Izvor 8.1.0.2 – Namjenski primici od zaduživanja proračunskog korisnika (PK) u iznosu od 65.130,00 eura za 2026. godinu, koji se odnose na sredstva pribavljena putem robnog zajma. Ova sredstva namijenjena su isključivo za rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine, odnosno kupnju uređaja za molekularnu dijagnostiku.
- Izvor 3.2.1 – Vlastiti prihodi, iz kojih su planirani izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 32.565,00 eura za 2026. godinu i istim iznosom za 2027. godinu. Ova sredstva odnose se na otplatu glavnice po osnovi primljenog robnog zajma, a otplaćuju se iz vlastitih prihoda Zavoda ostvarenih obavljanjem djelatnosti.

Provedbom projekta Zavod će osigurati nabavu suvremenog uređaja za molekularnu dijagnostiku, koji će značajno unaprijediti mogućnosti laboratorijske obrade uzoraka, skratiti vrijeme dijagnostičkih postupaka i povećati preciznost rezultata. Nabava ovog uređaja predstavlja važan korak u jačanju kapaciteta Zavoda za odgovor na javnozdravstvene izazove, uključujući brzu identifikaciju bolesti i provedbu specijaliziranih analiza.

RAVNATELJICA

Jele Škrabić, dipl. iur.

