

**GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA  
ZA 2023.**

**Zavoda za javno zdravstvo Međimurske županije**

**OPĆI DIO**

Na temelju članaka 76-89 Zakona o proračunu (NN. Br. 144/21) propisuje se obveza izrade i donošenja izvještaja o izvršenju financijskog plana.

Sadržaj Izvještaja o izvršenju financijskog plana propisan je Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (NN 85/23) a isti osim prikaza ukupno ostvarenih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka prema ekonomskoj klasifikaciji (Opći dio) uključuje i njihovu raspodjelu po izvorima financiranja, prema funkcijskoj i organizacijskoj klasifikaciji.

Zavod za javno zdravstvo Međimurske županije je zdravstvena ustanova organizirana za obavljanje javnozdravstvene djelatnosti koja obuhvaća.

- Djelatnost za epidemiologiju zaraznih bolesti te kroničnih nezaraznih bolesti
- Djelatnost kliničke mikrobiologije
- Djelatnost školske i adolescentne medicine
- Djelatnost za javno zdravstvo i promicanje zdravlja
- Djelatnost za zdravstvenu ekologiju
- Djelatnost za zaštitu mentalnog zdravlja, prevenciju i izvanbolničko liječenje ovisnosti

Javnozdravstvenu djelatnost Zavod obavlja kao javnu službu.

Zavod za javno zdravstvo Međimurske županije je proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i svojim poslovanjem obavlja zdravstvenu djelatnost na načelima sveobuhvatnosti, kontinuiranosti, dostupnosti i cjelovitog pristupa u primarnoj zdravstvenoj zaštiti, te specijaliziranog pristupa u specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti, i to s osnova:

A. sklopljenog Ugovora s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje o provođenju

- primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja prema vrsti zdravstvene zaštite: higijensko-epidemiološke, preventivno-odgojnih mjera zdravstvene zaštite školske djece i studenata, provođenje javnog zdravstva i zdravstvena zaštita mentalnog zdravlja, prevencije i izvanbolničkog liječenja ovisnika

- specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite medicinske mikrobiologije s parazitologijom,

B. općeg akta HZZO-a na ime pružanja zdravstvenih usluga Djelatnosti kliničke mikrobiologije stacionarnim pacijentima Županijske bolnice Čakovec,

C. neposrednog plaćanja zdravstvenih usluga od strane korisnika izvan obveznog odnosno osnovnog zdravstvenog osiguranja,

Na zahtjev osnivača Zavod aktivno sudjeluje u izradi i provedbi plana zdravstvene zaštite, planova promicanja zdravlja, prevencije te ranog otkrivanja bolesti za područje Međimurske županije.

## OBRAZLOŽENJE FINACIJSKIH POKAZATELJA

### PRIHODI I PRIMICI

Ukupni prihodi i primici Zavoda za javno zdravstvo Međimurske županije u 2023. godini planirani su u iznosu od 2.902.210,86 EUR a ostvarenje istih u 2023. godini je 2.665.174,18 EUR ili 91,83% od godišnjeg plana.

Zavod za javno zdravstvo Međimurske županije ostvario je:

- **Opće prihode i primitke** od Međimurske županije za odrađene programe monitoringa za vodoopskrbne sustave, monitoringa komaraca te prihode po Pilot projektu Prevencije ovisnosti usmjerenog djeci i mladim Romima u MŽ. Opći prihodi i primici čine 99,61% godišnjeg plana.
- **Vlastite prihode** temeljem neposrednog plaćanja zdravstvenih usluga od strane korisnika izvan obveznog odnosno osnovnog zdravstvenog osiguranja. Ostvareni vlastiti prihodi čine 96,98 % godišnjeg plana . Razlog navedenom je smanjenje obujma testiranja na SARS-CoV-2 virus za korisnike koji sami plaćaju uslugu.
- **Prihode za posebne namjene** koji se sastoje od prihoda od participacija te prihoda od HZZO-a temeljem ugovora - primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja prema vrsti zdravstvene zaštite: higijensko-epidemiološke, preventivno-odgojnih mjera zdravstvene zaštite školske djece i studenata, provođenje javnog zdravstva i zdravstvena zaštita mentalnog zdravlja, prevencije i izvanbolničkog liječenja ovisnika te specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite medicinske mikrobiologije s parazitologijom. Ostvareni prihodi za posebne namjene čine 102,38 % godišnjeg plana. Odstupanje od planirane vrijednosti nastalo je iz razloga postupanja po uputi iz Okružnice za predaju godišnjih financijskih izvještaja pri čemu je privremeni dodatak na plaću pribrojen IF Prihodi za posebne namjene dok je isti bio planiran u sklopu IF Ostale pomoći.
- **Decentralizirana sredstva** od strane Međimurske županije za nabavku nefinancijske imovine te invest.održavanja opreme i računalnih programa. U 2023. godini ostvarili smo 100% planiranih prihoda.
- **Ostale pomoći** koje se sastoje od programa financiranog od strane Ministarstva zdravstva. Navedeni prihod čine i prihodi od HZZO-a za refundaciju troškova covid nagrade te refundaciju troškova cijepljenja. Naime, sukladno odluci Ministarstva zdravstva iz prosinca 2020. godine, HZZO je dužan refundirati posebnu nagradu radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti covid-19. Također, ostvarili smo prihod od HZZO-a koji je sukladno uputi Ministarstva zdravstva određen za financiranje provođenja cijepljenja protiv SARS-CoV-2 virusa. Sukladno navedenom Zavod je dobio sredstva za financiranje mobilnih timova koji provode cijepljenje na cjepnim punktovima. Također, u okviru ostalih pomoći planiran je privremeni dodatak na plaću ali je zbog uputa iz Okružnice za predaju godišnjih financijskih izvještaja isti

prihod knjižen u okviru IF Prihodi za posebne namjene. Iz spomenutog razloga izvršenje plana iznosi 73,26 %.

- **Donacije** vezane uz obilježavanje Međunarodnog dana sestrinstva te iste čine 100% planiranih prihoda.
- **Prihode od nefinancijske imovine i nadoknade šteta s osnova osiguranja** a koje se sastoje od prihoda za naplaćene štete nastale na imovini Zavoda te od prihoda od prodaje dotrajale imovine Zavoda te isti čine 124,50% planiranih prihoda. Odstupanje od planiranog nastalo je zbog provedene licitacije krajem godine pri čemu je prodana dotrajala imovina Zavoda.

## **RASHODI I IZDACI**

Ukupni rashodi i izdaci Zavoda za 2023. godinu planirani su u iznosu od 3.552.459,33 EUR a ostvarenje istih u 2023. godini iznosi 3.254.139,67 EUR ili 91,60% godišnjeg plana.

**Rashodi za zaposlene-31** planirani su u visini utvrđenih plaća i materijalnih prava zaposlenika prema Temeljnem kolektivnom ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama, Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu od 1.858.862,16 EUR a ostvarenje istih u 2023. je 1.828.483,12 EUR te čine 98,37% planiranih rashoda za zaposlene. Rashodi za zaposlene pokriveni su općim приходima i primicima, приходima za posebne namjene, ostalim pomoćima te vlastitim приходima.

**Materijalni rashodi-32** planirani su u iznosu od 954.492,60 EUR dok ostvarenje istih u 2023. iznosi 932.926,35 EUR te čine 97,74% planiranih. Materijalni rashodi planirani su u većem iznosu od ostvarenog zbog nemogućnosti precizne procjene kretanja koronavirusa te rashoda koji ostvarujemo po navedenoj osnovi. Isti su pokriveni općim приходima i primicima, decentraliziranim sredstvima, приходima za posebne namjene, ostalim pomoćima, vlastitim приходima i donacijama.

**Financijski rashodi-34** planirani su iznosu od 2.900 EUR dok ostvarenje istih u 2023. iznosi 2.815,38 EUR te čine 97,08 % planiranih. Isti se pokrivaju vlastitim приходima te приходima za posebne namjene.

**Pomoći unutar općeg proračuna-36** planirane su u iznosu od 800,45 EUR dok ostvarenje istih u 2023. iznosi 800,45 EUR te čine 100 % planiranih. Iste se pokrivaju pomoćima od strane HZZO-a (cijepjenje) te vlastitim приходima.

**Tekuće donacije-38** planirane su u iznosu 632 EUR a ostvarenje istih iznosi 632 EUR. Radi se o danju potpori održavanju 5. epidemiološkog kongresa, te potpori održavanju Međunarodnog dana sestrinstva. Također, dana je donacija Klubu liječenih alkoholičara koji je partner Zavoda u programu Djelatnosti mentalnog zdravlja i prevencije ovisnosti pod nazivom „I zutra z vupežom: Izazovi promjena“ a koje financira Ministarstvo zdravstva. Donacije se pokrivaju vlastitim приходima te pomoćima.

**Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine-41** planirani su u iznosu od 2.822,10 EUR dok ostvarenje istih u 2023. iznosi 2.822,10 EUR te čine 100% planiranih. Isti su djelomice pokriveni decentraliziranim sredstvima dok je ostatak pokriven vlastitim приходima.

**Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine-42** planirani su u iznosu od 468.950,02 EUR dok ostvarenje istih u 2023. iznosi 246.602,84 EUR te čine 52,59 % planiranih. Odstupanje planiranih

rashoda nastalo je zbog toga što do kraja 2023. godine nije realizirana nabavu medicinskog uređaja MALDI-TOF. Isti su pokriveni decentraliziranim sredstvima, prihodima za posebne namjene, prihodima od prodaje nefinancijske imovine, ostalim pomoćima te vlastitim prihodima.

**Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini-45-** planirani su u iznosu od 263.000 EUR dok ostvarenje istih u 2023. godini iznosi 239.057,43 EUR odnosno čine 90,90% planiranih rashoda. Planirano je da će u 2023. godini započeti nabavka fotonaponskih ćelija no ista nije realizirana. Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovine su pokriveni vlastitim prihodima te prihodima za posebne namjene .

## **FINANCIJSKI REZULTAT**

Zavod za javno zdravstvo Međimurske županije prema pokazateljima financijskog poslovanja u razdoblju od 01. siječnja do 31. prosinca 2023. godine ostvario je ukupne prihode u iznosu od 2.665.174,18 EUR, te ukupne rashode u iznosu 3.254.139,67 EUR prilikom čega je nastao manjak prihoda nad rashodima u iznosu od 588.965,49 EUR.

Manjak prihoda nastao je zbog odrađenih a neplaćenih usluga od strane HZZO-a i ostalih korisnika u iznosu od 44.-tis EUR, te zbog isknjiženja računa za odrađene mikrobiološke usluge (prekoračenje limita) u iznosu od 60-tis EUR. Također, manjku su pridonijela kapitalna ulaganja koja se odnose na adaptaciju i dogradnju Paviljona 4 te opremanje istog u iznosu od 488 tis EUR.

Zavod je tijekom 2023. godine napravio korekciju rezultata prethodne godine. Financijski rezultat utvrđen 31.12.2023. u iznosu 1.209.625,49 EUR, korekcijom se mijenja na 1.230.315,47 EUR a sukladno odluci Upravnog vijeća. Korekcija rezultata najvećim dijelom odnosi se na pogreške prilikom obračuna plaće. Naime, Zavod je plaćao doprinose na beneficirani radni staž za djelatnice sa statusom invaliditeta iako nije bio u obvezi plaćanja istih. Nakon utvrđene nepravilnosti učinjeni su ispravci obračuna te poreznih obrazaca unatrag 3.g te je Zavod po istima ostvario povrat sredstava. Sljedeća nepravilnost odnosi se na djelatnicu kojoj je dodijeljen pogrešan koeficijent prilikom rasporeda na drugo radno mjesto. Napravljen je ispravak obračuna i poreznih obrazaca a s djelatnicom je postignut dogovor oko vraćanja razlike na način da je ista potpisala Izjavu suglasnosti o mjesečnoj obustavi iznosa na plaći sukladno otplatnom planu.

Obzirom na višak prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu od 1.230.315,47 EUR Zavod je na dan 31.12.2023. godine ostvario financijski rezultat viška prihoda nad rashodima u iznosu od 641.349,98 EUR.