



**REPUBLIKA HRVATSKA**



**ISTARSKA ŽUPANIJA  
REGIONE ISTRIANA**

**ŽUPAN**

**PRESIDENTE**

KLASA/CLASSE: 400-08/25-01/14

URBROJ/N:PROT: 2163-07-01/1-25-32

Pula – Pola, 28. studenoga 2025.

**SKUPŠTINA ISTARSKE ŽUPANIJE**

n/p predsjednik **Valter Flego**

**Dršćevka 3**

**52000 Pazin**

**PREDMET: Prijedlog Odluke o višegodišnjem planu uravnoteženja Proračuna Istarske županije za 2026. godinu i projekcija 2027. i 2028. godinu**

Na temelju članka 65. Statuta Istarske županije („Službene novine Istarske županije“ broj 10/09, 4/13, 16/16, 1/17, 2/17, 2/18, 10/20, 6/21, 20/22 - pročišćeni tekst i 12/25), župan Istarske županije dana 28. studenoga 2025. godine donosi

### **ZAKLJUČAK**

1. Prihvaća se nacrt i utvrđuje prijedlog Odluke o višegodišnjem planu uravnoteženja Proračuna Istarske županije za 2026. godinu i projekcija 2027. i 2028. godinu
2. Akt iz točke 1. ovog Zaključka sastavni je dio istog, te se upućuje Skupštini Istarske županije na razmatranje i usvajanje.
3. Za izvjestitelja po točki 1., a vezano za točku 2. ovog Zaključka određuje se se mr.sc. Barbara Škreblin-Borovčak, Pročelnica Upravnog odjela za proračun i financije Istarske županije.
4. Ovaj Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

**ŽUPAN**

**Boris Miletić**

Na temelju članka 73. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi („Narodne novine“ broj , 19/13. - pročišćeni tekst, 137/15, 123/17, 98/19 i 144/20), članka 43. Statuta Istarske županije („Službene novine Istarske županije“ broj 10/09., 4/13., 16/16., 1/17., 2/17., 2/18., 30/18, 10/20, 6/21, 20/22-pročišćeni tekst i 12/25) i čl. 37. Zakona o proračunu (144/21), Skupština Istarske županije na sjednici održanoj dana \_\_\_\_\_2025. godine donosi

**ODLUKA O VIŠEGODIŠNJEM PLANU URAVNOTEŽENJA  
PRORAČUNA ISTARSKE ŽUPANIJE ZA 2026. GODINU  
I PROJEKCIJA 2027. I 2028. GODINU**

**I.**

Ovom Odlukom prihvaćaju se Odluke o višegodišnjem planu uravnoteženja financijskih planova Specijalne bolnice za ortopediju i rehabilitaciju Martin Horvat Rovinj, Nastavnog zavoda za javno zdravstvo, Istarskih domova zdravlja, Povijesnog i pomorskog muzeja Istre, te Gimnazije i strukovne škole Jurja Dobrile Pazin.

**II.**

Upravno vijeće Specijalne bolnice za ortopediju i rehabilitaciju Martin Horvat Rovinj je na sjednici održanoj dana 29. listopada 2025. godine donijelo Odluku o donošenju prijedloga višegodišnjeg plana uravnoteženja Specijalne bolnice za ortopediju i rehabilitaciju Martin Horvat Rovinj-Rovigno za razdoblje od 2026. do 2028. godine, s prijedlogom višegodišnjeg plana uravnoteženja, analizom i ocjenom ostvarenja poslovanja za 2025.g, prijedlogom mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja i mjerama za stabilno i održivo poslovanje, te planom provedbe navedenih mjera koja je sastavni dio ove Odluke.

Ovom Odlukom se prihvaća Odluka Specijalne bolnice za ortopediju i rehabilitaciju Martin Horvat Rovinj i podržavaju se sve aktivnosti i mjere.

**III.**

Upravno vijeće Nastavnog zavoda za javno zdravstvo Istarske županije je na sjednici održanoj dana 19. studenog 2025. godine donijelo Odluku o korištenju viška vlastitih prihoda i višegodišnjem planu uravnoteženja Financijskog plana za razdoblje 2026.-2028. godine, koja je sastavni dio ove Odluke.

Ovom Odlukom se prihvaća Odluka Nastavnog zavoda za javno zdravstvo Istarske županije i podržava se dinamika uravnoteženja.

**IV.**

Upravno vijeće Istarskih domova zdravlja je na sjednicu održanoj dana 26. studenog 2025.g godine donijelo Odluku o višegodišnjem planu uravnoteženja financijskog plana za razdoblje od 2026.-2028. godine, koja su sastavni dio ove Odluke.

Ovom Odlukom se prihvaća Odluka Istarskih domova zdravlja i podržavaju se sve aktivnosti i mjere.

**V.**

Upravno vijeće Povijesnog i pomorskog muzeja Istra je na sjednici održanoj dana 31. listopada 2025. godine donijelo Odluku o sukcesivnom korištenju viška i višegodišnjem planu uravnoteženja Financijskog plana za razdoblje 2026.-2028. godine, sa analizom nastanka viška, te planom njegovog utroška kroz višegodišnji plan uravnoteženja, koja je sastavni dio ove Odluke.

Ovom Odlukom se prihvaća Odluka Povijesnog i pomorskog muzeja Istra i podržava se dinamika uravnoteženja.

## **VI.**

Školski odbor Gimnazije i strukovne škole Jurja Dobrile Pazin dana 28. listopada 2025. donijelo je Akt o Višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana za razdoblje 2026.-2028. godine, s obrazloženjem višegodišnjeg plana uravnoteženja financijskog plana, koja je sastavni dio ove Odluke.

Ovom Odlukom se prihvaća Odluka Gimnazije i strukovne škole Jurja Dobrile Pazin i podržava se dinamika uravnoteženja.

## **VII.**

Osobe odgovorne za donošenje operativnih mjera iz članka od II. do VI i njihovo provođenje, su ravnatelji ustanova.

## **VII.**

Ova Odluka stupa na snagu osmog dana od objave u „Službenim novinama Istarske županije“, a primjenjuje se od 01. siječnja 2026. godine.

KLASA:  
URBROJ:  
Pazin,

REPUBLIKA HRVATSKA  
SKUPŠTINA ISTARSKE ŽUPANIJE

**Predsjednik**  
mr.sc. Valter Flego

*Dostaviti:*

1. *Ministarstvu financija*
2. *Županu Istarske županije*
3. *Upravnom odjelu za proračun i financije*
4. *Objava*
5. *Pismohrana, ovdje.*

Skeniranjem ovog QR koda, sustav će vas preusmjeriti na stranice izvornika ovog dokumenta, kako biste mogli provjeriti njegovu autentičnost i vjerodostojnost.

Dokument je elektronički potpisan sukladno uredbi (EU) broj 910/2014.

**Potpisnik:** Boris Miletić, Istarska županija - Regione Istriana

**Datum:** 28.11.2025 18:14:54

**Certifikat:** 67216a2d4e92e222000000005fc7f0ce

**Izdavatelj:** CN=Fina RDC 2020; O=Financijska agencija; C=HR

**Hash:** SHA256 RSA



## OBRAZLOŽENJE

### I. PRAVNI TEMELJ ZA DONOŠENJE OVOG AKTA

Pravni temelj za donošenje ove Odluke je sadržan u odredbama članka 43. Statuta Istarske županije („Službene novine Istarske županije“ broj 10/09., 4/13., 16/16., 1/17., 2/17., 2/18., 30/18, 10/20, 6/21, 20/22-pročišćeni tekst i 12/25) u kojim je propisano da Skupština donosi odluke i opće akte kojima uređuje pitanja iz samoupravnog djelokruga županije.

Člankom 73. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi („Narodne novine“ broj 19/13. - pročišćeni tekst, 137/15, 123/17, 98/19, 144/20) propisano je da opće akte donosi predstavničko tijelo županije u skladu sa svojim Statutom. Opći akt se objavljuje u službenom glasilu jedinice, te akt stupa na snagu osam dana od njegove objave.

### OSNOVNA PITANJA KOJA SE UTVRĐUJU OVIM AKTOM

Člankom 37. Zakona o proračunu (144/21) propisano je da ukoliko JLP(R)S ili proračunski korisnici ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, odnosno preneseni višak zbog njegove veličine, u cijelosti iskoristiti u jednoj godini, mora izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun odnosno financijski plan donosi. Višegodišnji plan uravnoteženja donosi upravljačko tijelo proračunskog korisnika, odnosno predstavničko tijelo JLP(R)S.

U Proračunu Istarske županije za proračunsko razdoblje od 2026. do 2028. godine planiraju se preneseni viškovi i manjkovi u ukupnom iznosu koji rezultira viškom od 14.657.960,14 eura. Od tih sredstava višegodišnje uravnoteženje financijskog plana planiraju proračunski korisnici Specijalna bolnica za ortopediju i rehabilitaciju Martin Horvat Rovinj i Istarski domovi zdravlja za pokriće manjka, te Nastavni zavod za javno zdravstvo, Povijesni i pomorski muzeja Istre, i Gimnazija i strukovna škola Jurja Dobrile Pazin za utrošak viška.

Obzirom da Istarska županija za svoje poslovanje u Proračunu za 2026.g., te projekcijama za 2027. i 2028.g. planira samo preneseni višak koji će se utrošiti u 2026.g., ovom Odlukom prihvaćaju se Odluke proračunskih korisnika koji su donijeli plan višegodišnjeg uravnoteženja financijskog plana.

Specijalna bolnica za ortopediju i rehabilitaciju Martin Horvat Rovinj temeljem Odluke vijeća broj: 01-39/25-17-3-1 od 29. listopada 2025. godine donosi Odluku o donošenju prijedloga višegodišnjeg plana uravnoteženja Specijalne bolnice za ortopediju i rehabilitaciju Martin Horvat Rovinj-Rovigno za razdoblje od 2026. do 2028. godine, kojom planira prenijeti manjak u visini 843.393,93,00 eura. Prijedlog višegodišnjeg plana uravnoteženja s analizom i ocjenom ostvarenja poslovanja za 2025.g, prijedlogom mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjerama za stabilno i održivo poslovanje, te planom provedbe navedenih mjera sastavni su dio Odluke.

Nastavni zavod za javno zdravstvo Istarske županije temeljem Odluke Upravnog vijeća broj: 03/01-769/3-25, od 19. studenog 2025.g. donosi Odluku o korištenju viška vlastitih prihoda i višegodišnjem planu uravnoteženja Financijskog plana za razdoblje 2026.-2028. godine, kojom se namjerava prenijeti višak u visini 2.600.000,00 eura za podmirivanje rashoda redovnog poslovanja, kupnju laboratorijske opreme za potrebe pružanja usluga na tržištu, te nastavak radova adaptacije unutaršnjeg prostora zgrade ustanove i uređenja okoliša.

Istarski domovi zdravlja temeljem Odluke Upravnog vijeća klasa: 023-01/25-01/42, Ur.broj: 2168/01-59-49-01-5/849-25-6 od 26. studenog 2025.g., donosi Odluku o

višegodišnjem planu uravnoteženja financijskog plana za razdoblje od 2026.-2028. godine, kojom se planira pokriti manjak u visini 2.219.953,44 eura.

Povijesni i pomorski muzej Istre temeljem Odluke Upravnog vijeća klasa: PPMI-MSNI-025-04/25-01/03, Ur.broj: 2163-57/02-25-31 od 31. listopada 2025.g. donosi Odluku o sukcesivnom korištenju viška kumuliranog viška i višegodišnjem planu uravnoteženja Financijskog plana za razdoblje 2026.-2028. godine u visini 677.000,00 eura. Sastavni dio Odluke čine analiza nastanka viška, te plan njegovog utroška kroz višegodišnji plan uravnoteženja.

Gimnazije i strukovne škole Jurja Dobrile Pazin temeljem Odluke Školskog odbora klasa: 400-02/25-01/01, Ur.broj: 2163-51-1-25-02 od 28. listopada 2025.g. donosi Akt o Višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana za razdoblje 2026.-2028. godine u visini 56.000,00 eura. Sastavni dio Odluke čini i obrazloženje višegodišnjeg plana uravnoteženja financijskog plana.

Ovom odlukom se prihvaćaju i podržavaju mjere, aktivnosti i dinamike koje Specijalna bolnica za ortopediju i rehabilitaciju Martin Horvat Rovinj, Nastavni zavoda za javno zdravstvo, Istarski domovi zdravlja, Povijesni i pomorski muzej Istre, te Gimnazija i strukovna škola Jurja Dobrile Pazin namjeravaju poduzeti.

## **II. FINANCIJSKA SREDSTVA POTREBNA ZA PROVEDBU OVOG AKTA**

Financijska sredstva za provedbu ovog akta planirana su u prijedlogu Proračuna Istarske županije za 2026. godinu i projekcija 2027. i 2028. godine, te Financijskim planovima Specijalne bolnice za ortopediju i rehabilitaciju Martin Horvat Rovinj, Nastavnog zavoda za javno zdravstvo, Istarskih domovi zdravlja, Povijesnog i pomorskog muzej Istre, te Gimnazije i strukovne škole Jurja Dobrile Pazin za 2026-2028.g.

## **III. ROK PROVEDBE AKTA**

Tijekom proračunskog razdoblja od 01.01.2026. godine do 31.12.2028. godine.



Specijalna bolnica za ortopediju i  
rehabilitaciju "Martin Horvat"  
Rovinj-Rovigno  
Ospedale specialistico per l'ortopedia  
e la riabilitazione "Martin Horvat"  
Rovinj-Rovigno

Broj: 01-39/25-17-3-1  
Rovinj-Rovigno, 29. listopada 2025.

Na temelju članka 37. Zakona o proračunu („Narodne novine“ broj 144/21), članka 29. Statuta Specijalne bolnice za ortopediju i rehabilitaciju „Martin Horvat“ Rovinj-Rovigno (Broj: 01-39/24-04-2-1 od 1. srpnja 2024.) i članka 27. u svezi s člankom 31. Poslovnika o radu Upravnog vijeća Specijalne bolnice za ortopediju i rehabilitaciju „Martin Horvat“ Rovinj-Rovigno (Broj: 01-39/2-06-1-1 od 27. ožujka 2020.), Upravno vijeće Specijalne bolnice za ortopediju i rehabilitaciju „Martin Horvat“ Rovinj-Rovigno, na 17/25 sjednici održanoj dana 29. listopada 2025., donosi

## **ODLUKU**

**o**

**donošenju Prijedloga Višegodišnjeg plana uravnoteženja  
Specijalne bolnice za ortopediju i rehabilitaciju  
„Martin Horvat“ Rovinj-Rovigno  
za razdoblje od 2026. do 2028. godine**

### **I**

Donosi se Prijedlog Višegodišnjeg plana uravnoteženja Specijalne bolnice za ortopediju i rehabilitaciju „Martin Horvat“ Rovinj-Rovigno za razdoblje od 2026. godine do 2028. godine, kojim se utvrđuje planirani manjak za 2025. godinu u iznosu od 843.393,93 EUR, a koji je uključen u Prijedlog Financijskog plana za 2026. godinu i Projekcije plana za 2027. i 2028. godinu.

Planirani manjak ima se pokriti u narednom razdoblju od tri godine u jednakim iznosima, odnosno u svakoj godini u iznosu od 281.131,31 EUR.

### **II**

Integralni tekst Prijedloga Višegodišnjeg plana uravnoteženja citiranog u točki I. ove Odluke, nalazi se u prilogu ove Odluke i čini njen sastavni dio.

### **III**

Prijedlog Višegodišnjeg plana uravnoteženja citiran u točki I ove Odluke, stupa na snagu osmog dana od dana objave proračuna Istarske županije za 2026. godinu u „Službenim novinama Istarske županije“, a primjenjuju se od 1. siječnja 2026. godine.

### **Obrazloženje**

Odredbom članka 29. Statuta Specijalne bolnice za ortopediju i rehabilitaciju „Martin Horvat“ Rovinj-Rovigno, propisano je da Upravno vijeće donosi prijedlog Višegodišnjeg plana uravnoteženja.

Uvažavajući obrazloženje ravnateljice Specijalne bolnice za ortopediju i rehabilitaciju „Martin Horvat“ Rovinj-Rovigno, kao i priloženi integralni tekst navedenog Prijedloga, Upravno vijeće Specijalne bolnice za ortopediju i rehabilitaciju „Martin Horvat“ Rovinj-Rovigno, odlučilo je kao u izreci.



Predsjednica Upravnog vijeća  
Specijalne bolnice za ortopediju i rehabilitaciju  
„Martin Horvat“ Rovinj-Rovigno  
Valentina Križman, dipl.oec.



Specijalna bolnica za ortopediju i rehabilitaciju „Martin Horvat“ Rovinj-Rovigno  
Ospedale specialistico per l'ortopedia e la riabilitazione „Martin Horvat“ Rovinj-Rovigno  
Luigi Monti 2, 52210 Rovinj – Rovigno, OIB: 06628576557  
Zagrebačka banka d.d., SWIFT CODE: ZABHR2X, IBAN: HR6023600001101240969  
[ravnateljstvo@bolnica-rovinj.hr](mailto:ravnateljstvo@bolnica-rovinj.hr), +385 (0)52 811 011, [www.bolnica-rovinj.hr](http://www.bolnica-rovinj.hr)



Specijalna bolnica za ortopediju i  
rehabilitaciju "Martin Horvat"  
Rovinj-Rovigno  
Ospedale specialistico per l'ortopedia  
e la riabilitazione "Martin Horvat"  
Rovinj-Rovigno

Specijalna bolnica za ortopediju i rehabilitaciju  
„Martin Horvat“ Rovinj - Rovigno  
Ospedale specialistico per l'ortopedia e la  
riabilitazione  
„Martin Hortvat“ Rovigno - Rovinj  
Luigi Monti 2, 52210 Rovinj

**PRIJEDLOG VIŠEGODIŠNJEG PLANA URAVNOTEŽENJA  
SPECIJALNE BOLNICE ZA ORTOPEDIJU I REHABILITACIJU  
„MARTIN HORVAT“ ROVINJ – ROVIGNO  
ZA RAZDOBLJE OD 2026. GODINE DO 2028. GODINE**

Pomoćnik ravnatelja za financijsko  
poslovanje

Danijela Križman Puhar, spec. univ. oec.

Ravnatelj:  
Specijalne bolnice za ortopediju  
i rehabilitaciju „Martin Horvat“  
Rovinj-Rovigno  
Barbara Peruško, univ.mag.iur.

Rovinj, 14. listopada 2025.g.



Na temelju članka 37. Zakona o proračunu („Narodne novine“ broj 144/21), članka 29. Statuta Specijalne bolnice za ortopediju i rehabilitaciju „Martin Horvat“ Rovinj-Rovigno (broj: 01-39/24-04-2-1 od 1. srpnja 2024.) i članka 27. u svezi s člankom 31. Poslovnika o radu Upravnog vijeća Specijalne bolnice za ortopediju i rehabilitaciju „Martin Horvat“ Rovinj-Rovigno (broj: 01-39/2-06-1-1 od 27. ožujka 2020.), Upravno vijeće Specijalne bolnice za ortopediju i rehabilitaciju „Martin Horvat“ Rovinj-Rovigno, na 17/25 sjednici održanoj dana 29. listopada 2025., donosi

## **PRIJEDLOG VIŠEGODIŠNJEG PLANA URAVNOTEŽENJA**

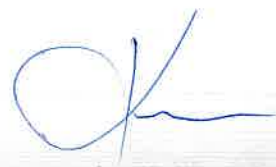
Specijalna bolnica za ortopediju i rehabilitaciju „Martin Horvat“ Rovinj – Rovigno (dalje u tekstu: Bolnica) obavlja djelatnost bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz područja fizikalne medicine i rehabilitacije, te specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz područja ortopedije, traumatologije i neurologije. Također obavlja djelatnost fizikalne terapije, telemedicine, stručno znanstvenu djelatnost i djelatnost zdravstvenog turizma. Bolnica može osigurati uvjete za dnevnu bolnicu. Dodatno Bolnica pruža i specijalističko - konzilijarnu djelatnost iz područja opće interne medicine, dermatologije i venerologije, pedijatrije, anesteziologije, reanimatologije i intenzivne medicine, kliničke psihologije, logopedije, kliničke radiologije i medicinske biokemije.

## **ANALIZA I OCJENA OSTAVARENJA POSLOVANJA ZA 2025.G.**

Analizom poslovanja Specijalne bolnice za ortopediju i rehabilitaciju „Martin Horvat“ Rovinj – Rovigno pokazuju da je razlog poslovanja sa manjkom prihoda nad izdacima u pre niskom dodijeljenom mjesečnom limitu, odnosno niskim cijenama usluga koje su vrlo često niže od stvarnog troška liječenja.

Specijalna bolnica za ortopediju i rehabilitaciju „Martin Horvat“ Rovinj – Rovigno ima sklopljen Ugovor o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite sa Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje, kojim je definiran način odvijanja i financiranja osnovne djelatnosti Bolnice. Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje dostavio je tijekom 2025.g. Obavijesti o utvrđivanju novčanih sredstava a temeljem Odluka o izmjeni Odluka o utvrđivanju maksimalnih iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja. Temeljem dostavljenih obavijesti novi maksimalni mjesečni osnovni iznos sredstava za zdravstvenu zaštitu za razdoblje od VII.2024.-I. 2025. iznosi 262.646,38 EUR, a za period od II-IV iznosi 270.525,77 EUR dok za period od V-VI iznosi 300.525,77 EUR, za VII mjesec iznosi 275.882,66 EUR fiksni dio u visini 90% osnovnog iznosa za zdravstvenu zaštitu i 30.653,63 EUR iznos sredstava za plaćanje po izvršenju u visini 10% osnovnog iznosa za zdravstvenu zaštitu, za VIII mjesec iznosi 300.712,10 EUR fiksni dio u visini 90% osnovnog iznosa za zdravstvenu zaštitu i 33.412,46 EUR iznos sredstava za plaćanje po izvršenju u visini 10% osnovnog iznosa za zdravstvenu zaštitu dok od IX mjeseca iznosi 309.733,47 EUR fiksni dio u visini 90% osnovnog iznosa za zdravstvenu zaštitu i 34.414,83 EUR iznos sredstava za plaćanje po izvršenju u visini 10% osnovnog iznosa za zdravstvenu zaštitu.

Bolnica je do korone ostvarivala limit dodijeljen od strane Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, međutim zbog zatvaranja odjela i smanjivanja broja stacionarnih i rehabilitacijskih pacijenata kako bi se udovoljilo mjerama suzbijanja



širenja korona virusa dolazi do neostvarivanja limita te do manjka vlastitih prihoda. Hrvatski zavod uredno uplaćuje dodijeljeni limit koji se sukladno uputama zavoda knjiži na primljeni avans. U slučaju da se primljena sredstva koja su evidentirana na avansu koja su sa 30.09.2025. iznosila 1.103.852,20 EUR Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje donese odluku o prihodovanju istih, što je bio slučaj ranijih godina, Bolnica bi tom odlukom pokrila nastali manjak iz prethodnih godina.

Dodatno, dodijeljeni limit nije dostatan ni za pokriće plaća zaposlenicima pa je sukladno tome Bolnica primorana tražiti alternativne izvore financiranja kako bi mogla podmirivati svoje obveze u zakonom propisanim rokovima. 2020. i 2021. godine su obilježene teškim uvjetima poslovanja uvjetovanim epidemijom COVID-19 uzrokovanom virusom SARS-CoV-2. Početkom 2022. godine a navedeni trend se nastavio i u 2023.g. porast cijena energenata, namirnica i ostalih materijala i usluga, pravomoćne sudske presude zaposlenika vezano uz isplate razlika manje isplaćenih plaća na ime dodatka na plaću zbog posebnih uvjeta rada na temelju odredbe čl. 57. st. 1. i 2. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (NN broj 143/13) i razlike plaće na ime dodataka na plaću za iznimnu odgovornost za život i zdravlje ljudi, kao i pravomoćne sudske presude vezane uz pravo na isplatu razlike plaće nastale radi uvećanja osnovice za obračun plaće od 6% u razdoblju od 1. prosinca 2015. godine do 31. prosinca 2016. godine stavilo je bolnicu u nezavidnu financijsku situaciju.

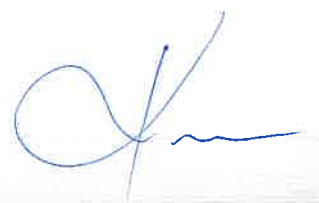
Porast rashoda uvjetovan je kvantitativnim i kvalitativnim porastom pružanja zdravstvenih usluga, kao i promjenama cijena na tržištu, te isti ne prati rast prihoda Bolnice jer jedinična cijena pojedinih postupaka je nedostatna za pokriće svih njihovih direktnih i indirektnih troškova. Troškovi zaposlenih su zadani Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Zbog stalnog porasta zahtjeva u osiguranju zdravstvene zaštite, promjenama materijalnih prava zaposlenih, te ostalih objektivnih razloga Bolnica ne uspijeva s maksimalnim iznosom pokrivati svoje obveze sukladno Zakonu o obveznim odnosima.

Nadalje Bolnica svoje usluge pruža i na tržištu gdje je sklopljen ugovor na neodređeno sa austrijskim osiguravajućim društvom AUVA iz Beča te se za njihove pacijente pružaju usluge od ožujka do listopada. Nažalost u 2020.g. te usluge su, zbog epidemije izostale, tijekom 2021.g. ostvarivani su u manjim obimima, te se je sa realizacijom ugovora došlo do naznaka normalizacije tek u 2023.g. iako nisu ni sada ostvarene sve grupe a i broj pacijenata još uvijek ne doseže brojke prije korone.

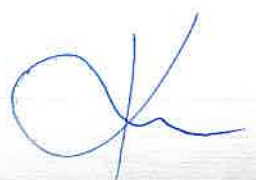
Prijedlog financijskog plana Bolnice za 2026. godinu pokazuju poslovanje uravnoteženih prihoda i rashoda. Za 2026. godinu planirano je poslovanje bez manjka prihoda. Za sukcesivno pokriće ostaje kumulirani manjak u iznosu od 468.048,14 € koji se namjerava pokriti u narednim razdobljima, odnosno procijenjeni manjak u iznosu od 843.393,93 EUR.

## **PRIJEDLOG MJERA ZA OTKLANJANJE UTVRĐENIH UZROKA NASTANKA NEGATIVNOG POSLOVANJA, TE MJERE ZA STABILNO I ODRŽIVO POSLOVANJE**

- nastavak uspostavljanja adekvatnih uvjeta rada (zdravstveni prostor i oprema) te povećanje sigurnosti na radu, a s ciljem smanjenje stope bolovanja do 42 dana na teret poslodavca i troška zamjenskih zdravstvenih radnika



- nastavak organiziranja racionalnog i funkcionalnog mjesečnog rasporeda rada
- povećanje broja e-termina naručivanja za specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu usklađeno s e- ponudom
- ostvarivanje bespovratnih sredstva iz EU fondova i drugih zakonom predviđenih izvora financiranja izvan redovnog poslovanja i županijskog proračuna
- nastavak daljnjeg razvoja Bolnice obnovom B odjela bolnice
- nastavak kontrole i provjere iskazivanja DTS\* i DTP\*\* postupaka (\*dijagnostičko terapijskih skupina \*\* dijagnostičko terapijskih postupaka) po pacijentu na svim razinama sekundarne i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite s ciljem pravilnog i detaljnog iskazivanja izvršenog medicinskog rada
- nastavak kontroliranja ažurnog izdavanja računa za izvršene zdravstvene usluge
- nastavak provođenja mjera naplate participacije ili računa kada pacijenti nemaju zdravstvenu zaštitu
- daljnje poduzimanje mjera ostvarivanja ušteda na ime energetske učinkovitosti i obnovljivih izvora energije
- nastavak senzibiliziranja javnosti o potrebi participiranja u radu Bolnice donacijama
- povećanje broja pacijenata koji sami plaćaju usluge



## PLAN PROVEDBE NAVEDENIH MJERA

| OPIŠ MJERE                                                                                                                                           | NAČIN PROVEDBE                                                                                                                 | ROK PROVEDBE              | PLANIRANI UČINAK                                                                                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nastavak uspostavljanja adekvatnih uvjeta rada                                                                                                       | Osigurati adekvatan zdravstveni prostor i opremu, povećati sigurnost zaštite na radu                                           | Kontinuirano              | Smanjenje stope bolovanja do 42 dana na teret poslodavca                                                         |
| Nastavak organiziranja racionalnog i funkcionalnog mjesečnog rasporeda rada                                                                          | Planiranje rada službi i bolničkih odjela da godišnji odmori i bolovanja zaposlenika ne utječu na povećanje prekovremenih sati | Kontinuirano              | Smanjenje prekovremenog rada                                                                                     |
| Povećanje broja e-termina za specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu usklađeno s e-ponudom                                                  | U sustavu povećati e-terme za naručivanje vanjskih pacijenata na minimalno 70%                                                 | Kontinuirano              | Smanjenje liste čekanja i povećanje izvršenja rada specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite              |
| Ostvarivanje bespovratnih sredstava iz EU fondova i drugih zakonom predviđenih izvora financiranja izvan redovnog poslovanja i županijskog proračuna | Prijava na raspisane natječe                                                                                                   | Kontinuirano              | Povećanje kvalitete uvjeta rada zaposlenicima                                                                    |
| Nastavak daljnjeg razvoja Bolnice                                                                                                                    | Adaptacija B odjela                                                                                                            | U periodu od 2028-2029.g. | Kvalitetnija zdravstvena zaštita pacijenata, dodatna vrijednost usluga bolnice, povećanja DTP i DTS-ova          |
| Nastavak kontrole i provjere iskazivanja DTS i DTP postupaka                                                                                         | Pravilno i detaljno iskazivanje izvršenog medicinskog rada                                                                     | Kontinuirano              | Kontrola izlaznih računa na svim razinama, s ciljem pravilnog i detaljnog iskazivanja izvršenog medicinskog rada |
| Nastavak kontroliranja ažurnog izdavanja računa                                                                                                      | Dnevne kontrole da li su ispostavljeni računi za sve izvršene usluge                                                           | Kontinuirano              | Praćenje izvršenje rada i fakturiranje ugovorenog limita                                                         |
| Nastavak provođenja mjera naplate participacije ili računa kada pacijenti nemaju zdravstvenu zaštitu                                                 | Praćenje naplate prihoda, slanje opomena, opomena pred tužbu i pokretanje ovršnog postupka                                     | Kontinuirano              | Povećanje naplaćenih prihoda i finansijskih sredstava bolnice                                                    |
| Daljnje poduzimanje mjera ostvarivanja ušteda na ime energetske učinkovitosti i obnovljivih izvora energije                                          | Prijavlivanje projektnih prijedloga na javne pozive FZOEU-a                                                                    | Po pozivima               | Smanjenje potrošnje energenata te tako i izdataka za iste                                                        |
| Nastavak senzibiliziranja javnosti o potrebi participiranja u radu bolnice donacijom                                                                 | Donacija medicinske opreme i medicinskog potrošnog materijala                                                                  | Kontinuirano              | Smanjenje troškova poslovanja                                                                                    |
| Povećanje broja pacijenata koji sami plaćaju usluge                                                                                                  | Ugovaranje usluga sa udrugama umirovljenika, ratnih invalida i sl                                                              | Kontinuirano              | Povećanje prihoda                                                                                                |

### ZAKLJUČAK:

Prijedlog višegodišnjeg plana uravnoteženja pokazuje i dokazuje da Bolnica aktivno provodi mjere racionalizacije poslovanja smanjenjem rashoda i povećanjem prihoda. Tijekom proteklog razdoblja događaji na koje Bolnica nema utjecaja doveli su do manjka prihoda što bi stabilizacija uvjeta okruženja i rada ponovno omogućilo Bolnici poslovanje kakvo je bilo prije pandemije.



Predsjednica Upravnog vijeća  
Specijalne bolnice za ortopediju i rehaabiltaciju  
"Martin Horvat" Rovinj-Rovigno  
Valentina Križman, dipl.oec.





NASTAVNI ZAVOD ZA JAVNO ZDRAVSTVO ISTARSKE ŽUPANIJE  
ISTITUTO FORMATIVO DI SANITÀ PUBBLICA DELLA REGIONE ISTRIANA

Upravno vijeće

Broj: 03/01-769/3-25

Pula, 19.11.2025.

Temeljem članka 29. Statuta Nastavnog zavoda za javno zdravstvo Istarske županije - Istituto formativo di sanità pubblica della Regione Istriana, a u svezi s odredbama članka 37. stavak 3. Zakona o proračunu (NN 144/21) te Uputi Upravnog odjela za zdravstvo i socijalnu skrb Istarske županije KLASA: 400-08/25-01/18, URBROJ: 2163-06/25-25-30 od 07.10.2025. godine, Upravno vijeće Nastavnog zavoda za javno zdravstvo Istarske županije, na svojoj sjednici održanoj dana 19. studenog 2025. godine donijelo je slijedeću

## ODLUKU

**o korištenju viška vlastitih prihoda Nastavnog zavoda za javno zdravstvo Istarske županije i višegodišnjem planu uravnoteženja Financijskog plana za razdoblje 2026.-2028. godine**

### I.

Ovom Odlukom utvrđuje se način korištenja viška vlastitih prihoda Nastavnog zavoda za javno zdravstvo Istarske županije koji se ostvaruju od pružanja usluga na tržištu.

### II.

Prihodi ostvareni pružanjem usluga na tržištu na dan 30.09.2025. godine čine ukupno 32% od ukupnih prihoda ustanove i prvenstveno su namijenjeni za podmirenje izravnih troškova nastalih pružanjem usluga iz djelatnosti ustanove (plaće djelatnika, rashodi za materijal i sirovine), podmirenje režijskih troškova, nabavu nefinancijske imovine te rashode za ostale usluge.

### III.

Na dan 31.12.2024. godine akumulirani višak iz prethodnih godina iznosi 3.846.689,04 EUR te će, zajedno s procijenjenim manjkom do kraja 2025. godine, ustanova raspolagati s ukupnim viškom od 2.600.000,00 EUR koji se sukcesivno planira utrošiti u razdoblju 2026. do 2028. godine.

Raspolaganje viškom temelji se na Planu investicija za razdoblje od 2024. do 2026. godine donesenom Odlukom Upravnog vijeća, Broj:03/01-74/1-24 od 31.01.2024. godine, u svrhu pravovremenog planiranja poslovne politike i razvoja ustanove te osiguranja financijskih sredstava u svrhu redovnog poslovanja i dugoročnog investicijskog ulaganja. U 2026. godini planira se utrošiti 1.900.000,00 EUR za podmirivanje rashoda za redovno poslovanje ustanove, kupnju laboratorijske opreme za potrebe pružanja usluga na tržištu i nastavak adaptacije unutarnjeg prostora matične zgrade ustanove. U 2027. godini, planira se utrošiti 700.000,00 EUR za podmirivanje rashoda redovnog poslovanja, kao i daljnja ulaganja u opremu te održavanje opreme i prostora ustanove. Procjenjuje se da će sav višak biti utrošen u 2027. godini te će se u 2028. godini poslovati bez prenesenog viška prihoda ostvarenog u prijašnjim godinama.

#### IV.

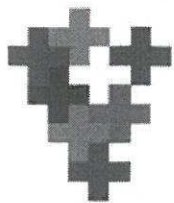
Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

Predsjednik Upravnog vijeća:  
Dino Kozlevac, dipl.ing



Dostaviti:

1. Istarska županija
2. Odjel za računovodstvo i financije
3. Pismohrana



**Istarski domovi zdravlja**

Case della salute dell'Istria

Flanatička 27, Pula

KLASA: 023-01/25-01/42

URBROJ: 2168/01-59-49-01-5/849-25-5

Pula, 26.11.2025.

Na temelju članka 37. stavak 3. Zakona o proračunu (Narodne novine NN 144/21) i članka 29. Statuta, Upravno vijeće zdravstvene ustanove Istarski domovi zdravlja na 42. sjednici održanoj 26. studenog 2025. godine, donosi

**ODLUKU O VIŠEGODIŠNJEM PLANU URAVNOTEŽENJA FINACIJSKOG PLANA ZA RAZDOBLJE OD 2026.-2028. GODINE**

I.

Ovom Odlukom utvrđuje se višegodišnji plan pokrića prenesenog manjka iz 2024. godine te planiranog pokrića manjka u 2025.g. u iznosu od -2.219.953,44 eura koji je sastavni dio Financijskog plana za 2026.-2028. godinu, KLASA: 023-01/25-01/39, URBROJ: 2168/01-59-49-01-5/849-25-2 od 30.10.2025. godine:

II.

U Financijskom planu ustanove Istarski domovi zdravlja za 2026. godinu sa projekcijama za 2027. i 2028. godinu planirano je pokriće prenesenog manjka iz 2024. godine te planiranog pokrića manjka u 2025. godinu iz čl. I ove Odluke prema slijedećoj dinamici:

|                |                 |
|----------------|-----------------|
| - 2026. godina | 369.953,44 eura |
| - 2027. godina | 925.000,00 eura |
| - 2028. godina | 925.000,00 eura |

III.

Analiza i ocjena postojećeg stanja s prijedlogom mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja i mjere za uravnoteženo poslovanje s akcijskim planom provedba mjera sastavni je dio ove Odluke.

IV.

Odluka o višegodišnjem planu uravnotežena Financijskog plana za razdoblje 2026.-2028. godine stupa na snagu 01. siječnja 2026. godine.



Predsjednica Upravnog vijeća  
Jovanka Popović Glavičić dr.med.spec.





## Istarski domovi zdravlja

Case della salute dell'Istria

Flanatička 27, Pula

KLASA: 023-01/25-01/42

URBROJ: 2168/01-59-49-01-5/849-25-6

Pula, 26.11.2025.

Na temelju članka 37. stavak 3. Zakona o proračunu (Narodne novine NN 144/21) i članka 29. Statuta, Upravno vijeće zdravstvene ustanove Istarski domovi zdravlja na 42. sjednici održanoj 26. studenog 2025. godine, donosi

### VIŠEGODIŠNJI PLAN URAVNOTEŽENJA ZA RAZDOBLJE 2026.-2028. GODINE

#### I.

Ovim višegodišnjim planom uravnoteženja daje se analiza postojećeg financijskog stanja ustanove Istarski domovi zdravlja na dan 31.12.2024. godine te prijedlog višegodišnjeg uravnoteženja proračuna za razdoblje 2026. do 2028. godine.

#### II.

Procjena financijskog stanja utvrđuje se na temelju financijskog izvještaja za 2024. godinu, na temelju financijskog izvještaja za razdoblje 01.01.-30.09.2025. te na temelju procjene očekivanog rezultata za 2025. godinu.

Slijedom navedenog, ustanova Istarski domovi zdravlja je za razdoblje 01.01.-31.12.2024. ostvarila manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.447.005,76 eura, koji je najvećim dijelom rezultat neusklađenosti cijena DTP postupaka i iznosa glavarine sa Uredbom o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u javnim službama koja je na snazi od 01.03.2024. Uredba je značajno utjecala na rast rashoda za zaposlene što je posljedično utjecalo na ostvareni manjak poslovanja u 2024. godini. Uzimajući u obzir preneseni manjak poslovanja prethodnih godina u iznosu 780.147,68 eura, ukupni kumulirani manjak iznosi 2.227.153,44 eura. Za razdoblje 01.01.-30.09.2025. godine Ustanova je ostvarila višak prihoda i primitaka u iznosu 134.394,31 eura.

#### III.

U Financijskom planu Ustanove Istarski domovi zdravlja za 2026. godinu sa projekcijama za 2027. i 2028. godinu planirano je pokriće kumuliranog manjka iz prethodnih razdoblja u ukupnom iznosu od 2.227.153,44 eura prema slijedećoj dinamici:

| RAZRED I NAZIV                                                            | IZVRŠENJE<br>2024. | TEKUĆI PLAN<br>2025. | PLAN 2026.    | PROJEKCIJA<br>2027. | PROJEKCIJA<br>2028. |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|---------------|---------------------|---------------------|
| 1                                                                         | 2                  | 3                    | 4             | 5                   | 6                   |
| PRIENOS VIŠKA/MANJKA IZ<br>PRETHODNE(IH) GODINE                           | -780.147,68        | -2.227.153,44        | -2.219.953,44 | -1.850.000,00       | -925.000,00         |
| VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE(IH)<br>GODINE KOJI ĆE SE<br>RASPOREDITI/POKRITI | 0,00               | 7.200,00             | 369.953,44    | 925.000,00          | 925.000,00          |
| VIŠAK/MANJAK TEKUĆE GODINE                                                | -1.447.005,76      |                      |               |                     |                     |
| PRIENOS VIŠKA/MANJKA U SLIJEDEĆE<br>RAZDOBLJE                             | -2.227.153,44      | -2.219.953,44        | -1.850.000,00 | -925.000,00         | 0,00                |



## IV.

Kako bi se realiziralo pokriće manjka prihoda i primitaka Ustanova predlaže mjere za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja:

| Mjera                            | Opis mjere                                                            | Način provedbe                                                                                                                                                                                                                                                      | Rokovi provedbe       | Odgovorne osobe                                                                                                    |
|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Mjere za povećanje prihoda       | Povećanje ugovorenih cijena postupaka zdravstvene zaštite             | Pregovaranje s HZZO i inzistiranje na plaćanju svih usluga po izvršenju (DTP postupci svih djelatnosti i BO dani na općim i palijativnim posteljama stacionara). Također inzistirati na rastu cijena BO dana u općim stacionarima                                   | 2026.-2028. g.        | Ravnatelj, voditelji ispostava, pomoćnik ravnatelja za kvalitetu, voditelji službi računovodstveno-financijskih    |
|                                  | Povećanje broja postupaka SKZZ-a                                      | Izvršiti reorganizaciju rada u svim djelatnostima SKZZ-a s posebnim fokusom na one djelatnosti koje još uvijek ne ostvaruju maksimalni ugovoreni limit s HZZO-om.                                                                                                   | 2026. g. kontinuirano | Ravnatelj, voditelji ustrojstvenih jedinica                                                                        |
|                                  | Povećanje broja postupaka PZZ-a                                       | Nastaviti sa educiranjem mladih liječnika od načinu evidentiranja DTP postupaka u cilju ostvarivanja maksimalnog ugovorenog limita s HZZO-om                                                                                                                        | 2026. g. kontinuirano | Ravnatelj, voditelji ustrojstvenih jedinica                                                                        |
|                                  | Povećanje broja otvorenih termina putem eNaručivanja                  | Nastaviti sa definiranjem standarda raspoloživih termina za eNaručivanje za pojedini postupak u svim ispostavama što će posljedično dovesti do racionalizacije vremena medicinskih timova te skraćivanja liste čekanja na pojedine postupke te povećati izvršenje   | 2026. g.              | Ravnatelj, voditelji ustrojstvenih jedinica                                                                        |
|                                  | Povećanje broja osiguranika u ordinacijama PZZ-a                      | Poduzeti sve potrebne aktivnosti kako bi timovi sa nedovoljnim brojem osiguranika dostigli minimalan broj osiguranika za puni hladni pogon                                                                                                                          | 2026.g. kontinuirano  | Ravnatelj, voditelji ustrojstvenih jedinica                                                                        |
|                                  | Pravovremena naplata potraživanja                                     | Nastaviti s pravovremenom naplatom potraživanja, slanje opomena i pokretanje sudskih postupaka prisilne naplate za potraživanja koja se ne naplate u definiranim rokovima                                                                                           | 2026. g. kontinuirano | Ravnatelj, služba računovodstveno-financijskih poslova, pravna služba                                              |
|                                  | Povećati broj usluga po osobnom zahtjevu korisnika (privatna naplata) | Povećati mogućnost privatnih pregleda specijalista; povećati smještaj na stacionaru uz privatnu naplatu; organiziranje provođenja sistematskih pregleda                                                                                                             | 2026.-2028. g.        | Ravnatelj, voditelji ustrojstvenih jedinica                                                                        |
|                                  | Stavljanje u funkciju svih slobodnih prostora (višak prostora)        | Nastaviti sa aktivnostima stavljanja u funkciju svih slobodnih prostora                                                                                                                                                                                             | 2026. g.              | Ravnatelj, služba računovodstveno-financijskih poslova, pravna služba                                              |
| Mjere racionalizacije poslovanja | Podizanje kvalitete usluga                                            | Kontinuirano pratiti kvalitetu pružanja zdravstvene zaštite uz uvođenje standarda kvalitete                                                                                                                                                                         | 2026. g. kontinuirano | Ravnatelj, pomoćnik ravnatelja za kvalitetu, pomoćnica ravnatelja za sestrinstvo, voditelji ustrojstvenih jedinica |
|                                  | Praćenje potrošnje lijekova i sanitetskog materijala                  | Kontinuirani rad na standardizaciji potrošnje po postupku (lijekovi, sanitetski materijal) te racionalizacija troškova                                                                                                                                              | 2026. g. kontinuirano |                                                                                                                    |
|                                  | Planiranje kadrova                                                    | Nastaviti sa pravovremenim planiranjem i poduzimanjem svih potrebnih mjera kako bi se pronašao deficitarni medicinskog kadar, osigurale zamjena te popunili timovi nakon odlaska liječnika u mirovinu s ciljem osiguranja kontinuiteta pružanja zdravstvene zaštite | Kontinuirano          | Ravnatelj, voditelji ustrojstvenih jedinica                                                                        |

|                            |                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                       |                                                                           |
|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------|
|                            | Ostale mjere                                                                             | Uvođenje sustava kontrole (nadzora) redovitih mjesečnih narudžbi s ciljem racionalizacije potrošnje. Uvođenje obveze iniciranja svih nabava od strane ovlaštenih osoba ustanove radi određivanja prioriternih narudžbi/radova.                                                                                                                                       | 2026.-2027. g.        | Ravnatelj, voditelji ustrojstvenih jedinica, odjel nabave, tehnički odjel |
|                            |                                                                                          | Izrada terminskog plana redovnog održavanja opreme (kotlovnice, agregati, klima uređaji, kompresori...)                                                                                                                                                                                                                                                              | 2026.-2027. g.        | Ravnatelj, voditelji ustrojstvenih jedinica, odjel nabave, tehnički odjel |
|                            |                                                                                          | Osnivanje jedinice za kvalitetu u svrhu reorganizacije rada s fokusom na veću efikasnost i racionalizaciju troškova poslovanja                                                                                                                                                                                                                                       | 2026.-2027. g.        | Ravnatelj, voditelji ustrojstvenih jedinica ravnatelj                     |
| Projekti i investicije     | EU fondovi                                                                               | Uključiti se u projekte i aktivnosti iz sredstava EU fondova, pratiti nove natječe EU i prijavljivati se na iste, nastaviti s specijalizacijama liječnika putem fondova EU                                                                                                                                                                                           | Kontinuirano          | Ravnatelj, voditelji ustrojstvenih jedinica                               |
|                            | Sufinanciranje JLS                                                                       | Intenzivirati komunikaciju s regionalnom i lokalnom samoupravom radi sudjelovanja u financiranju većih izdataka za radove ili opremu koji podižu kvalitetu zdravstvene zaštite zajednice                                                                                                                                                                             | Kontinuirano          | Ravnatelj, voditelji ustrojstvenih jedinica                               |
| Planiranje i izvješćivanje | Kontinuirano izvješćivanje o realizaciji plana, programa rada, projektima i aktivnostima | Pripremiti planove rada i aktivnosti, nastaviti pratiti poslovanje ustanove po svim organizacijskim jedinicama uz sastavljanje redovnih financijskih i ostalih izvješća, praćenje kretanja prihoda i primitaka te rashoda i izdataka, izvršenje po djelatnostima u odnosu na maksimalno ugovorene limite s HZZO te poduzimanje mjera na temelju donijetih zaključaka | 2026. g. kontinuirano | Ravnatelj, voditelji ustrojstvenih jedinica                               |

V.

Ovaj višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje 2026.-2028. godinu stupa na snagu 01.01.2026. godine

Predsjednica Upravnog vijeća  
Jovanka Popović Glavičić, dr.med.spec.



Dostaviti:

1. IŽ, UO za zdravstvo i socijalnu skrb
2. Voditelji Ispostava
3. Računovodstvo
4. Arhiva

Temeljem članka 37. Zakona o proračunu ( NN br. 144/21 ), te temeljem članaka 30.,33. i 35. Statuta Povijesnoga i pomorskog muzeja Istre – Museo storico e navale dell'Istria, Upravno vijeće Povijesnoga i pomorskog muzeja Istre – Museo storico e navale dell'Istria na sjednici održanoj dana 31. listopada 2025. godine, na prijedlog ravnatelja, donosi

Odluku o sukcesivnom korištenju kumuliranog viška i višegodišnjem planu uravnoteženja  
Financijskog plana za razdoblje 2026.-2028. godine

Članak 1.

Povijesni i pomorski muzej Istre - Museo storico e navale dell'Istria (dalje u tekstu: PPMI-MSNI) vlastite prihode koristi sukladno Pravilniku o načinu korištenja vlastitih prihoda PPMI-MSNI, Ur.broj:PPMI-001/22-03-01 od dana 17. lipnja 2022.

Članak 2.

Ovom se Odlukom utvrđuje raspored korištenja neutrošenih sredstava odnosno viška vlastitih prihoda PPMI-MSNI kroz višegodišnje razdoblje, a sve u sklopu donošenja Financijskog plana za razdoblje 2026. godine i projekcije plana za 2027. i 2028. godinu KLASA:400-01/25-01/01 URBROJ:2163-57/01-25-5. Iznos viška procjenjuje se sukladno dinamici izvršenja aktivnosti do konca tekuće 2025. godine.

Članak 3.

Sukladno tekućem izvršenju plana odnosno sažetku financijskog plana PPMI-MSNI prikazanog u općem dijelu Financijskog plana 2026.-2028, procjenjuje se da će PPMI-MSNI raspolagati iznosom od 677.000,00 EUR kumuliranog viška sredstava. U isto su uključena i sredstva nenadležnih proračuna (pomoći) u iznosu od 21.453,00 EUR i ista nisu dio ove Odluke obzirom da se utrošak tih sredstava u cijelosti planira u 2026. godini.

Za 2026. godinu planira se raspored utroška procijenjenog viška vlastitih sredstava u iznosu od 428.324,00 EUR, za 2027. godinu iznos od 185.000,00 EUR te 42.223,00 EUR za 2028. godinu. Iznos je rezultat tekućeg izvršenja te procjene istog do konca tekućeg razdoblja.

| D) VIŠEGODIŠNJI PLAN URAVNOTEŽENJA                                      |                 |            |               |                           |                           |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------|---------------|---------------------------|---------------------------|
|                                                                         | Izvršenje 2024. | Plan 2025. | Plan za 2026. | Projekcija plana za 2027. | Projekcija plana za 2028. |
| PRIENOS VIŠKA / MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINE                          | 548.604,55      | 636.251,55 | 677.000,00    | 227.223,00                | 42.223,00                 |
| VIŠAK / MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE RASPOREDITI / POKRITI | 317.469,80      | 275.592,52 | 449.777,00    | 185.000,00                | 42.223,00                 |
| VIŠAK / MANJAK TEKUĆE GODINE                                            | 405.140,08      | 0,00       | 0,00          | 0,00                      | 0,00                      |
| PRIENOS VIŠKA / MANJKA U SLJEDEĆE RAZDOBLJE                             | 636.274,83      | 360.659,03 | 227.223,00    | 42.223,00                 | 0,00                      |

(Izvadak iz Sažetka općeg dijela Financijskog plana PPMI-MSNI za razdoblje 2026.-2028.)

#### Članak 4.

Sredstva procijenjenog viška se u 2026. raspoređuju na redovnu, investicijsku i programske aktivnosti, dok se u godinama projekcija 2027.-2028. iznos od ukupno 227.223,00 EUR planira za utrošak na aktivnost sanacije kaštela.

#### Članak 5.

Obzirom da planirani višak, koji je predmet ove Odluke, čini procjena utroška prenesenog i tekućeg viška 2025. godine, po izradi završnog računa za 2025. godinu, te utvrđene razlike u procjeni u odnosu na stvarno ostvaren višak, izraditi će se prijedlog izmjene financijskog plana te rasporeda ostvarenog viška po aktivnostima.

#### Članak 6.

Analiza nastanka viška i plan njegovog korištenja za višegodišnje uravnotežene plana u nastavku je ove Odluke i njen je sastavni dio.

#### Članak 7.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja, odnosno stupanjem na snagu Financijskog plana PPMI-MSNI za 2026. te projekcija za 2027. i 2028. godinu, a u primjeni je od 01. siječnja 2026. sve sukladno Odluci Upravnog vijeća KLASA:025-04/25-01/03  
Ur.broj:2163-57/02-25-30.

Pula, 31. listopada 2025.  
KLASA:025-04/25-01/03  
UR.BROJ:2163-57/02-25-31

Predsjednik Upravnog vijeća  
PPMI-MSNI  
dr.sc. Maurizio Levak

Dostaviti:

1. Istarska županija-Upravni odjel za kulturu i zavičajnost
2. Istarska županija-Upravni odjel za financije
3. Računovodstvo
4. Pismohrana-ovdje



Analiza nastanka viška te plan njegovog utroška kroz višegodišnji plan uravnoteženja  
Financijskog plana za 2026. i projekcija za razdoblje 2027.-2028.

PPMI-MSNI bazira izradu svog financijskog plana na način da se procjeni ukupno ostvarenje vlastitih prihoda, prihoda od osnivača i Grada Pule za redovnu djelatnost te se u prvom koraku procijenjeni iznos raspoređuje za rashode za redovnu djelatnost i rashode za zaposlene sve temeljem realizacije rashoda u tekućoj i prethodnoj godini odnosno pribrajanjem novonastalih redovnih rashoda (plan novih zapošljavanja, novih ugovornih obveza na polju aktivnosti materijalnih rashoda..).

Sljedeći je korak raspored sredstava na otkup muzejske građe te investicijsku i programsku djelatnost temeljem planiranih aktivnosti i njihovih prijava putem natječaja za financiranje javnih potreba kroz nadležni te ostale proračune.

Nakon toga, tijekom planskog razdoblja vrši se procjena izvršenja financijskog plana u tekućem razdoblju, potrebe za eventualnim izmjenama i dopunama te se predviđa iznos ostvarenja viška. Procijenjeni se višak nastoji procijeniti realno a raspoređuje se na programske aktivnosti ovisno o njihovoj složenosti i procjeni planiranih rashoda.

U tekućoj 2025. godini, do 30. rujna, bilježi se rast prihoda po izvoru posebnih namjena od 4% (IF 4.3.), a uključujući projekciju istog izvora prihoda do konca godine, procjenjuje se da će njihov udio u ukupno planiranim prihodima u iznosu (prema tekućem planu odnosno 1. izmjenama i dopuna a financijskog plana 2025.) biti oko 50 %.

Radi se o znatnim financijskim sredstvima ali uslijed izrazito obimnog broja programa i aktivnosti programa koje provodi PPMI-MSNI fizički i logistički nije uvijek izvedivo u cijelosti.

Pored kadrovskih ograničenja, neki su procesi koncipiranja i izvršenja aktivnosti izrazito složeni te se razdoblje njihove realizacije protegne kroz više proračunskih razdoblja. Uz to, na polju investicijskog ulaganja te tekućeg i investicijskog održavanja radova za različite obrtničke radove, razdoblje od plana do realizacije nerijetko se također produži iz raznoraznih objektivnih razloga (teškog pronalaska kvalitetnih izvođača radova za različite obrtničke radove obzirom na status kulturnog dobra koje utvrda ima, usklađenje termina mogućnosti izvođenja radova, specifičnosti tunelskih prostora kojima upravljamo i sl.).

Nadalje, u kontinuitetu smo u postupcima prijava na razne EU projekte te ostale projekte suradnje sa srodnim ustanovama ili ostalim institucijama koji također zahtijevaju veliki angažman djelatnika. Isti pri tome, iako kontinuirano to nastoje, nisu uvijek u mogućnosti realizirati više kompleksnijih projekata u isto vrijeme pa neki od njih ostaju ili djelomično izvršeni ili neizvršeni te terminski prebačeni u novo razdoblje.

Kao rezultat navedenog, utrošak kompletnog ostvarenog prihoda po izvoru 4.3., u navedenom obimu ostvarenja, u jednom proračunskom razdoblju nije uvijek ostvarivo, a rezultat toga je i kumulacija viška.

Budući da je u 2025. godini dovršena izrada projektne dokumentacije – Projektantski troškovnik sanacije vanjskog plašta zidina utvrde Kaštela, te je isti dobio Prethodno odobrenje od strane Ministarstva kulture i medija RH, Konzervatorskog odjela u Puli, u predstojećim će se godinama, počevši od 2026. na dalje, radovi sanacije intenzivirati.

Projekt sanacije je, pored toga što je financijski najzahtjevniji, i organizacijski najkompleksniji. Dosadašnja iskustva kroz višegodišnje provođenje investicijskih radova je da se svi radovi provode kroz više faza što znači da nije neophodno za jedno plansko razdoblje rezervirati veliki dio sredstava već, u slučaju potrebe, koristiti zakonske okvire sukladno Zakonu o proračunu i planiranju u sustavu proračuna prema kojemu se izmjenama i dopunama plana tekući prihod preusmjeri, odnosno raspored viška sredstva po aktivnostima, Odlukom izmjeni. Iz tog razloga je u svakoj godini značajni iznos za sanaciju raspoloživ, bilo iz viška sredstava bilo iz tekućih prihoda, ali ne na način da je cijeli višak raspoređen na istu, a sve radi utjecaja na izvršenje financijskog plana.

Osim toga, s obzirom na veličinu objekta, njegovu starost i dotrajalost na pojedinim dijelovima, uvijek je potrebno računati na nužnost i eventualnu hitnoću nepredviđenih sanacijskih radova, npr. na zaštitnoj ogradi, ili na hodnim površinama unutar utvrde

Uz sanaciju, dio viška potrebno je planirati i na uređenje novog muzejskog spremišta u zgradi CIS-a, ulagati u nabavu i održavanje opreme, otkup muzejske građe te najznačajnije izložbene i izdavačke aktivnosti..

Iz navedenog proizlazi da se planirana neutrošena sredstva ne raspoređuju u cijelosti na sanaciju kaštela, već i na ostale najznačajnije aktivnosti, a ostatak se planira za utrošak u 2027. i 2028. godini.

Pored kumulacije viška na radove sanacije i gore navedene aktivnosti i pored velikih prihoda koji se ostvaruju u tekućim razdobljima, PPMI-MSNI kontinuirano mora raspoređivati dio viška i na financiranje redovne djelatnosti. Rezultat je to činjenice da redovna djelatnost PPMI-MSNI, posebice nakon uvođenja u rad novog sustava nastalog kroz europski projekt ITU mehanizma (uvođenje centralnog sustava naplate, video nadzora i vatrodjave, dizala koje povezuje prostore tunela sa utvrdom kaštela, otvaranje muzejske trgovine, veliki broj studenata zaposlenih tijekom cijele godine..), predstavlja velik udio rashoda ne uključujući rashode za zaposlene koje dijelom financiramo po vlastitom izvoru.

Procjena ostvarenja prihoda i procjena nastanka neutrošenog viška izrađuje se pri izradi proračuna i projekcija za naredne dvije godine te se raspoređuju po aktivnostima u financijskom planu. U slučaju da su procijenjeni prihodi, nakon rasporeda na redovnu djelatnost i rashode za zaposlene, nedostadni za realizaciju programskih aktivnosti te ako se predviđa da proračuni na koje su prijavljeni programi putem natječaja javnih potreba u kulturi neće u cijelosti odobriti zatražena sredstva, višak se može rasporediti i na programsku djelatnost kao i do sada, s time da se u obzir uzme da se uvijek dio viška planira na investicijskoj djelatnosti.



#### Kumulacija viška:

Na dan 31.12.2022., temeljem završnih financijskih izvještaja, od ukupnih ostvarenih neutrošenih sredstava po svim izvorima u iznosu od 311.474,98 EUR, kumulirani višak po vlastitim izvorima iznosio je 17.877,28 EUR, po izvoru 3.2. (prihodi od prodaje robe i usluga) te 288.607,52 EUR po izvoru 4.7. (prihodi po posebnim propisima-kultura).

Na dan 31.12.2023. temeljem završnih financijskih izvještaja, od ukupnih ostvarenih neutrošenih sredstava po svim izvorima u iznosu od 548.604,55 EUR koji su rezultirali više od procijenjenog u listopadu 2023., raspoloživi višak vlastitih sredstava za korištenje u sljedećem razdoblju iznosio je 541.145,99 EUR od čega je 41.427,56 EUR ostvareno po izvoru 3.2. (prihodi od prodaje robe i usluga) te 499.718,43 EUR po izvoru 4.7. (prihodi po posebnim propisima-kultura).

Na dan 31.12.2024. temeljem završnih financijskih izvještaja, od ukupnih ostvarenih neutrošenih sredstava po svim izvorima u iznosu od 636.274,83 EUR, te korekcije ostvarenog (povrat u proračun Grada Pule), raspoloživi višak vlastitih sredstava za korištenje u sljedećem razdoblju iznosio je 632.251,55 EUR. Od toga je 3.625,10 EUR ostvareno po izvoru 3.2. (prihodi od prodaje robe i usluga), a 628.626,45 EUR po izvoru 4.7. (prihodi po posebnim propisima-kultura).

Prema sadašnjim kalkulacijama te statističkom financijskom izvještaju za prvih devet mjeseci, razvidno je da nećemo biti u mogućnosti izvršiti sve planirane aktivnosti do konca planske godine. Procjenjuje se kumulacija sredstava po vlastitom izvoru u iznosu od 655.457 EUR, a utrošak se planira u narednim planskim razdobljima.

Za utrošak u 2026. godini, planira se raspored viška u iznosu od 428.234,00 EUR i to na redovnu djelatnost (materijalni rashodi i plaće), nabavu opreme, sanaciju kaštela, otkup muzejske građe, uređenje arhivskog spremišta te izložbenu i izdavačku djelatnost.

Za utrošak u 2027. planira se raspored viška u iznosu od 185.000,00 EUR a raspoređuje se samo na program sanacije kaštela.

Za utrošak u 2028. planira se raspored viška u iznosu od 42.223,00 EUR a raspoređuje se također samo na program sanacije kaštela.

**GINNAZIJA I STRUKOVNA ŠKOLA JURJA DOBRILE  
ŠETALIŠTE PAZINSKE GINNAZIJE 9, PAZIN**

**OIB: 89025673993**

Temeljem odredbi članka 37. stavka 3. Zakona o proračunu («Narodne novine» 144/21) i članka 63. Statuta Gimnazije i strukovne škole Jurja Dobrile Pazin, školski odbor na sjednici održanoj dana 28.10.2025. godine donosi:

**VIŠEGODIŠNJI PLAN URAVNOTEŽENJA FINANCIJSKOG PLANA  
ZA RAZDOBLJE OD 2026. DO 2028. GODINE**

A) SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA

|                                          | Izvršenje 2024. | Plan 2025.   | Proračun za 2026. | Projekcija proračuna za 2027. | Projekcija proračuna za 2028. |
|------------------------------------------|-----------------|--------------|-------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| PRIHODI UKUPNO                           | 2.620.634,22    | 2.906.418,99 | 2.841.000,00      | 2.919.000,00                  | 2.919.000,00                  |
| PRIHODI POSLOVANJA                       | 2.620.634,22    | 2.906.348,99 | 2.841.000,00      | 2.919.000,00                  | 2.919.000,00                  |
| PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE | 0,00            | 70,00        |                   | 0,00                          | 0,00                          |
| RASHODI UKUPNO                           | 2.573.711,14    | 2.970.000,00 | 2.875.000,00      | 2.930.000,00                  | 2.930.000,00                  |
| RASHODI POSLOVANJA                       | 2.553.560,38    | 2.946.757,15 | 2.849.936,81      | 2.903.603,66                  | 2.903.603,66                  |
| RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE  | 20.150,76       | 23.242,85    | 25.063,19         | 26.396,34                     | 26.396,34                     |
| RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK                 | 46.923,08       | -63.581,01   | -34.000,00        | -11.000,00                    | -11.000,00                    |

B) SAŽETAK RAČUNA FINANCIRANJA

|                                                  | Izvršenje 2024. | Plan 2025. | Proračun za 2026. | Projekcija proračuna za 2027. | Projekcija proračuna za 2028. |
|--------------------------------------------------|-----------------|------------|-------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| PRIMICI OD FINANCijske IMOVINE I ZADUŽIVANJA     |                 |            |                   |                               |                               |
| IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OtplATE ZA JMOVA |                 |            |                   |                               |                               |
| NETO FINANCIRANJE                                | 0,00            | 0,00       | 0,00              | 0,00                          | 0,00                          |

C) PRENESENI VIŠAK ILI PRENESENI MANJAK I VIŠEGODIŠNJI PLAN URAVNOTEŽENJA

|                                                                         | Izvršenje 2024. | Plan 2025. | Proračun za 2026. | Projekcija proračuna za 2027. | Projekcija proračuna za 2028. |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------|-------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| UKUPAN DONOS VIŠKA / MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINE**                   | 16.657,93       | 63.581,01  | 34.000,00         | 11.000,00                     | 11.000,00                     |
| VIŠAK / MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE RASPOREDITI / POKRITI | 46.923,08       | 63.581,01  | 34.000,00         | 11.000,00                     | 11.000,00                     |
| PRIJENOS VIŠKA/MANJKA U SLJEDEĆE RAZDOBLJE                              | 63.581,01       | 0,00       | 0,00              | 0,00                          | 0,00                          |

## OBRASLOŽENJE VIŠEGODIŠNJEG PLANA URAVNOTEŽENJA FINACIJSKOG PLANA

Višak u 2024. godini iznosio je 63.581,01 eura. Višak se odnosi na: Prihode od Erasmusa u iznosu od 32.031,53 €; Projekata financirana iz MZOM u iznosu od 2.430,85; psihološku dijagnostiku u iznosu od 838,00 €; prihode od maturalne zabave u iznosu od 9.930,00 i Vlastitih prihoda od posredovanja u iznosu od 18.890,63€.

Financijskim planom za 2026. godinu je planiran rashod u iznosu od 2.875.000,00 €, a prihodi su planirani u iznosu od 2.841.000.000,00 €. U financijskom planu za 2026. godinu je planiran višak u iznosu od 34.0000,00€.

Višak se odnosi na:

1. Prihode od Erasmusa u iznosu od 16.000,00€;
2. Projekata financirana iz MZOM-a ili psihološku dijagnostiku u iznosu od 1.000,00 € i
3. Vlastitih prihoda od posredovanja u iznosu od 17.000,00 €

U 2027. i 2028. godini je planiran višak od 11.000,00 i odnosi se na: Projekte financirane iz MZOM-a ili psihološku dijagnostiku u iznosu od 1.000,00 i vlastitih prihoda u iznosu od 10.000,00 €.

KLASA: 400-02/25-01/01

URBROJ: 2163-51-1-25-02

Predsjednik školskog odbora:

Antonio Kurilić

