

**POLUGODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA  
HRVATSKOG ZAVODA ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE  
ZA 2023. GODINU**

**IZVRŠENJE FINACIJSKOG PLANA HRVATSKOG ZAVODA ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE  
ZA PRVO POLUGODIŠTE 2023. GODINE**

**I. OPĆI DIO**

**SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA I RAČUNA FINANCIRANJA**

**SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA**

BROJČANA OZNAKA I NAZIV		OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 1.-6.2022.	REBALANS 2023.	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 1.-6.2023.	INDEKS	INDEKS
1		2	3	4	5=4/2*100	6=4/3*100
6	PRIHODI POSLOVANJA	2.202.848.529,16	5.066.584.159	2.463.902.842,94	111,85	48,63
7	PRIHODI OD PRODAJE NEFINACIJSKE IMOVINE	100.083,61	265.000	68.096,57	68,04	25,70
	UKUPNI PRIHODI	2.202.948.612,77	5.066.849.159	2.463.970.939,51	111,85	48,63
3	RASHODI POSLOVANJA	2.169.055.715,54	4.934.460.985	2.368.875.541,10	109,21	48,01
4	RASHODI ZA NABAVU NEFINACIJSKE IMOVINE	1.896.307,39	24.834.000	4.545.701,57	239,71	18,30
	UKUPNI RASHODI	2.170.952.022,93	4.959.294.985	2.373.421.242,67	109,33	47,86
	RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	31.996.589,84	107.554.174	90.549.696,84	283,00	84,19

**SAŽETAK RAČUNA FINANCIRANJA**

BROJČANA OZNAKA I NAZIV		OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 1.-6.2022.	REBALANS 2023.	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 1.-6.2023.	INDEKS	INDEKS
1		2	3	4	5=4/2*100	6=4/3*100
8	PRIMICI OD FINACIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA	0,00	0	0,00		
5	IZDACI ZA FINACIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	518.656,31	107.554.174	10.011.537,51	1930,28	9,31
	RAZLIKA PRIMITAKA I IZDATAKA	-518.656,31	-107.554.174	-10.011.537,51	1930,28	9,31
	PRIJENOS SREDSTAVA IZ PRETHODNE GODINE	139.027.635,54	162.666.040	162.666.039,79	117,00	100,00
	PRIJENOS SREDSTAVA U SLJEDEĆE RAZDOBLJE	-170.505.569,07	-162.666.040	-243.204.199,12	142,64	149,51
	NETO FINANCIRANJE	-31.996.589,84	-107.554.174	-90.549.696,84	283,00	84,19
	VIŠAK / MANJAK + NETO FINANCIRANJE	0,00	0	0,00		

## RAČUN PRIHODA I RASHODA

### IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI

BROJČANA OZNAKA I NAZIV	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 1.-6.2022.	REBALANS 2023.	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 1.-6.2023.	INDEKS	INDEKS
1	2	3	4	5=4/2*100	6=4/3*100
<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>2.202.948.612,77</b>	<b>5.066.849.159</b>	<b>2.463.970.939,51</b>	<b>111,85</b>	<b>48,63</b>
<b>6 PRIHODI POSLOVANJA</b>	<b>2.202.848.529,16</b>	<b>5.066.584.159</b>	<b>2.463.902.842,94</b>	<b>111,85</b>	<b>48,63</b>
<b>62 Doprinosi</b>	<b>1.687.158.173,60</b>	<b>3.972.087.579</b>	<b>1.910.656.216,16</b>	<b>113,25</b>	<b>48,10</b>
621 Doprinosi za zdravstveno osiguranje	1.687.158.173,60		1.910.656.216,16	113,25	
6211 Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	1.686.437.396,77		1.909.936.141,88	113,25	
6212 Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje za slučaj ozljede na radu	720.776,83		720.074,28	99,90	
<b>63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna</b>	<b>349.874.402,15</b>	<b>723.666.580</b>	<b>355.338.371,62</b>	<b>101,56</b>	<b>49,10</b>
632 Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU	382,11		7.901,51	2067,86	
6323 Tekuće pomoći od institucija i tijela EU	382,11		7.901,51	2067,86	
633 Pomoći proračunu iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima	349.768.840,80		355.284.786,00	101,58	
6331 Tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima	349.768.840,80		355.284.786,00	101,58	
638 Pomoći temeljem prijennosa EU sredstava	105.179,24		45.684,11	43,43	
6381 Tekuće pomoći temeljem prijennosa EU sredstava	105.179,24		45.684,11	43,43	
<b>64 Prihodi od imovine</b>	<b>540.144,13</b>	<b>1.407.000</b>	<b>2.506.125,37</b>	<b>463,97</b>	<b>178,12</b>
641 Prihodi od financijske imovine	510.072,46		2.481.146,29	486,43	
6413 Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	5,97		2.123.389,06	35567655,95	
6414 Prihodi od zateznih kamata	412.028,80		336.270,05	81,61	
6415 Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika i razlika zbog primjene valutne klauzule	98.037,69		21.487,18	21,92	
642 Prihodi od nefinancijske imovine	30.071,67		24.979,08	83,07	
6422 Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	30.071,67		24.979,08	83,07	
<b>65 Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada</b>	<b>165.126.922,69</b>	<b>369.102.000</b>	<b>195.238.051,76</b>	<b>118,24</b>	<b>52,90</b>
652 Prihodi po posebnim propisima	165.126.922,69		195.238.051,76	118,24	
6526 Ostali nespomenuti prihodi	165.126.922,69		195.238.051,76	118,24	
<b>66 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrti po protestiranim jamstvima</b>	<b>135.099,34</b>	<b>279.000</b>	<b>134.325,43</b>	<b>99,43</b>	<b>48,15</b>
661 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	135.099,34		134.325,43	99,43	
6614 Prihodi od prodaje proizvoda i robe	2.555,84		3.916,54	153,24	
6615 Prihodi od pruženih usluga	132.543,50		130.408,89	98,39	
<b>68 Kazne, upravne mjere i ostali prihodi</b>	<b>13.787,25</b>	<b>42.000</b>	<b>29.752,60</b>	<b>215,80</b>	<b>70,84</b>
681 Kazne i upravne mjere	13.787,25		29.586,51	214,59	
6819 Ostale kazne	13.787,25		29.586,51	214,59	
683 Ostali prihodi			166,09		
6831 Ostali prihodi			166,09		
<b>7 PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE</b>	<b>100.083,61</b>	<b>265.000</b>	<b>68.096,57</b>	<b>68,04</b>	<b>25,70</b>
<b>72 Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine</b>	<b>100.083,61</b>	<b>265.000</b>	<b>68.096,57</b>	<b>68,04</b>	<b>25,70</b>
721 Prihodi od prodaje građevinskih objekata	98.968,74		68.096,57	68,81	
7211 Stambeni objekti	82.097,55		68.096,57	82,95	
7212 Poslovni objekti	16.871,19				
723 Prihodi od prodaje prijevoznih sredstava	1.114,87				
7231 Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	1.114,87				

BROJČANA OZNAKA I NAZIV		OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 1.-6.2022.	REBALANS 2023.	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 1.-6.2023.	INDEKS 5=4/2*100	INDEKS 6=4/3*100
1		2	3	4		
	<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>2.170.952.022,93</b>	<b>4.959.294.985</b>	<b>2.373.421.242,67</b>	<b>109,33</b>	<b>47,86</b>
<b>3</b>	<b>RASHODI POSLOVANJA</b>	<b>2.169.055.715,54</b>	<b>4.934.460.985</b>	<b>2.368.875.541,10</b>	<b>109,21</b>	<b>48,01</b>
<b>31</b>	<b>Rashodi za zaposlene</b>	<b>20.173.802,50</b>	<b>45.839.747</b>	<b>22.967.413,21</b>	<b>113,85</b>	<b>50,10</b>
311	Plaće (Bruto)	16.827.636,20		19.071.686,65	113,34	
3111	Plaće za redovan rad	14.652.421,52		16.581.708,44	113,17	
3113	Plaće za prekovremeni rad	89.129,73		141.295,23	158,53	
3114	Plaće za posebne uvjete rada	2.086.084,95		2.348.682,98	112,59	
312	Ostali rashodi za zaposlene	731.525,51		947.057,71	129,46	
3121	Ostali rashodi za zaposlene	731.525,51		947.057,71	129,46	
313	Doprinosi na plaće	2.614.640,79		2.948.668,85	112,78	
3132	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	2.610.953,88		2.947.890,86	112,90	
3133	Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti	3.686,91		777,99	21,10	
<b>32</b>	<b>Materijalni rashodi</b>	<b>6.017.546,46</b>	<b>17.483.275</b>	<b>6.274.551,66</b>	<b>104,27</b>	<b>35,89</b>
321	Naknade troškova zaposlenima	638.800,84		751.878,82	117,70	
3211	Službena putovanja	17.160,92		48.575,81	283,06	
3212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	598.600,83		677.697,00	113,21	
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	15.991,51		11.003,26	68,81	
3214	Ostale naknade troškova zaposlenima	7.047,58		14.602,75	207,20	
322	Rashodi za materijal i energiju	1.315.928,99		1.244.812,44	94,60	
3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	413.410,45		536.542,86	129,78	
3222	Materijal i sirovine			114,49		
3223	Energija	834.664,94		642.646,13	76,99	
3224	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	29.631,16		28.064,60	94,71	
3225	Sitni inventar i auto gume	22.060,39		24.854,79	112,67	
3227	Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća	16.162,05		12.589,57	77,90	
323	Rashodi za usluge	3.734.965,41		3.941.331,21	105,53	
3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza	1.138.604,15		1.301.896,89	114,34	
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	670.170,55		747.719,29	111,57	
3233	Usluge promidžbe i informiranja	71.048,90		81.106,15	114,16	
3234	Komunalne usluge	225.503,09		216.960,20	96,21	
3235	Zakupnine i najamnine	734.390,34		552.464,93	75,23	
3236	Zdravstvene i veterinarske usluge	116.952,82		7.972,70	6,82	
3237	Intelektualne i osobne usluge	164.152,23		202.313,45	123,25	
3238	Računalne usluge	386.911,67		569.110,16	147,09	
3239	Ostale usluge	227.231,66		261.787,44	115,21	
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	327.851,22		336.529,19	102,65	
3291	Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično	49.609,13		49.544,86	99,87	
3292	Premije osiguranja	16.698,12		16.204,97	97,05	
3293	Reprezentacija	2.285,09		5.086,44	222,59	
3294	Članarine i norme	414,10		345,00	83,31	
3295	Pristojbe i naknade	70.477,13		61.332,55	87,02	
3296	Troškovi sudskih postupaka	171.783,27		173.855,99	101,21	
3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	16.584,38		30.159,38	181,85	
<b>34</b>	<b>Financijski rashodi</b>	<b>1.574.683,65</b>	<b>2.802.000</b>	<b>1.196.799,13</b>	<b>76,00</b>	<b>42,71</b>
343	Ostali financijski rashodi	1.574.683,65		1.196.799,13	76,00	
3431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	1.193.070,81		972.985,09	81,55	
3432	Negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule	293.374,21		189.068,13	64,45	
3433	Zatezne kamate	84.255,62		34.456,03	40,89	
3434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	3.983,01		289,88	7,28	
<b>36</b>	<b>Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna</b>	<b>8.345.959,65</b>	<b>14.622.000</b>	<b>62.277.922,42</b>	<b>746,20</b>	<b>425,92</b>
363	Pomoći unutar općeg proračuna	8.345.959,65		62.277.922,42	746,20	
3631	Tekuće pomoći unutar općeg proračuna	8.345.959,65		62.277.922,42	746,20	
<b>37</b>	<b>Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade</b>	<b>2.132.621.641,40</b>	<b>4.853.134.763</b>	<b>2.275.938.296,37</b>	<b>106,72</b>	<b>46,90</b>
371	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja	2.132.614.036,38		2.275.938.240,31	106,72	
3711	Naknade građanima i kućanstvima u novcu - neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora	218.613.201,54		228.118.347,62	104,35	
3712	Naknade građanima i kućanstvima u naravi - neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora	569.852.043,67		614.991.182,82	107,92	
3714	Naknade građanima i kućanstvima u naravi - putem ustanova u javnom sektoru	1.344.148.791,17		1.432.828.709,87	106,60	
372	Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna	7.605,02		56,06	0,74	
3721	Naknade građanima i kućanstvima u novcu	7.605,02		56,06	0,74	
<b>38</b>	<b>Ostali rashodi</b>	<b>322.081,88</b>	<b>579.200</b>	<b>220.558,31</b>	<b>68,48</b>	<b>38,08</b>
381	Tekuće donacije			3.700,00		
3811	Tekuće donacije u novcu			3.700,00		
383	Kazne, penali i naknade štete	320.091,04		216.858,31	67,75	
3831	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	319.427,43		212.993,94	66,68	

BROJČANA OZNAKA I NAZIV		OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 1.-6.2022.	REBALANS 2023.	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 1.-6.2023.	INDEKS 5=4/2*100	INDEKS 6=4/3*100
1		2	3	4		
3835	Ostale kazne	663,61		3.864,37	582,33	
386	Kapitalne pomoći	1.990,84				
3862	Kapitalne pomoći kreditnim i ostalim financijskim institucijama te trgovačkim društvima i zadrugama izvan javnog sektora	1.990,84				
<b>4</b>	<b>RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE</b>	<b>1.896.307,39</b>	<b>24.834.000</b>	<b>4.545.701,57</b>	<b>239,71</b>	<b>18,30</b>
<b>41</b>	<b>Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine</b>	<b>612,52</b>	<b>265.000</b>	<b>94.035,27</b>	<b>15352,20</b>	<b>35,49</b>
412	Nematerijalna imovina	612,52		94.035,27	15352,20	
4124	Ostala prava	612,52		94.035,27	15352,20	
<b>42</b>	<b>Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine</b>	<b>1.377.644,97</b>	<b>21.516.000</b>	<b>4.406.457,11</b>	<b>319,85</b>	<b>20,48</b>
421	Građevinski objekti	99.031,52		13.048,10	13,18	
4212	Poslovni objekti	99.031,52		13.048,10	13,18	
422	Postrojenja i oprema	1.187.038,43		281.717,72	23,73	
4221	Uredska oprema i namještaj	1.165.579,67		270.453,10	23,20	
4222	Komunikacijska oprema	125,95				
4223	Oprema za održavanje i zaštitu	16.176,26		3.473,55	21,47	
4227	Uredaji, strojevi i oprema za ostale namjene	5.156,55		7.791,07	151,09	
423	Prijevozna sredstva	30.430,95		161.808,98	531,73	
4231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	30.430,95		161.808,98	531,73	
426	Nematerijalna proizvedena imovina	61.144,07		3.949.882,31	6459,96	
4262	Ulaganja u računalne programe	61.144,07		3.949.882,31	6459,96	
<b>45</b>	<b>Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini</b>	<b>518.049,90</b>	<b>3.053.000</b>	<b>45.209,19</b>	<b>8,73</b>	<b>1,48</b>
451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	518.049,90		45.209,19	8,73	
4511	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	518.049,90		45.209,19	8,73	

## RAČUN FINANCIRANJA

### IZVJEŠTAJ RAČUNA FINANCIRANJA PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI

BROJČANA OZNAKA I NAZIV	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 1.-6.2022.	REBALANS 2023.	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 1.-6.2023.	INDEKS	INDEKS
1	2	3	4	5=4/2*100	6=4/3*100
<b>5</b> IZDACI ZA FINACIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	<b>518.656,31</b>	<b>107.554.174</b>	<b>10.011.537,51</b>	<b>1930,28</b>	<b>9,31</b>
<b>54</b> Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova	<b>518.656,31</b>	<b>107.554.174</b>	<b>10.011.537,51</b>	<b>1930,28</b>	<b>9,31</b>
547 Otplata glavnice primljenih zajmova od drugih razina vlasti	518.656,31		10.011.537,51	1930,28	
5471 Otplata glavnice primljenih zajmova od državnog proračuna	518.656,31		10.011.537,51	1930,28	

## II. POSEBNI DIO

### IZVJEŠTAJ PO PROGRAMSKOJ KLASIFIKACIJI

BROJČANA OZNAKA I NAZIV		REBALANS 2023.	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 1.-6.2023.	INDEKS
1		2	3	4=3/2*100
006	HRVATSKI ZAVOD ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE	5.066.849.159	2.383.432.780,18	47,04
6000	OBVEZNO ZDRAVSTVENO OSIGURANJE, OZLJEDE NA RADU I PROFESIONALNE BOLESTI	4.859.953.794	2.276.342.426,87	46,84
A600000	PRIMARNA ZDRAVSTVENA ZAŠTITA	684.614.000	332.858.137,25	48,62
36	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	3.914.000	2.237.377,18	57,16
3631	Tekuće pomoći unutar općeg proračuna		2.237.377,18	
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	680.700.000	330.620.760,07	48,57
3712	Naknade građanima i kućanstvima u naravi - neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora		149.951.311,90	
3714	Naknade građanima i kućanstvima u naravi - putem ustanova u javnom sektoru		180.669.448,17	
A600001	LJJEKOVI NA RECEPTE	660.706.000	310.279.484,61	46,96
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	660.706.000	310.279.484,61	46,96
3712	Naknade građanima i kućanstvima u naravi - neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora		301.357.848,83	
3714	Naknade građanima i kućanstvima u naravi - putem ustanova u javnom sektoru		8.921.635,78	
A600002	ORTOPEDSKI UREĐAJI I POMAGALA	164.541.000	65.492.457,59	39,80
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	164.541.000	65.492.457,59	39,80
3712	Naknade građanima i kućanstvima u naravi - neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora		64.994.710,23	
3714	Naknade građanima i kućanstvima u naravi - putem ustanova u javnom sektoru		497.747,36	
A600003	BOLNIČKA ZDRAVSTVENA ZAŠTITA	1.868.941.000	946.299.118,36	50,63
36	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	9.291.000	59.397.304,59	639,30
3631	Tekuće pomoći unutar općeg proračuna		59.397.304,59	
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.859.650.000	886.901.813,77	47,69
3712	Naknade građanima i kućanstvima u naravi - neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora		11.308.921,54	
3714	Naknade građanima i kućanstvima u naravi - putem ustanova u javnom sektoru		875.592.892,23	
A600004	SPECIJALISTIČKO - KONZILIJARNA ZDRAVSTVENA ZAŠTITA	195.275.000	77.771.672,98	39,83
36	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	1.417.000	643.240,65	45,39
3631	Tekuće pomoći unutar općeg proračuna		643.240,65	
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	193.858.000	77.128.432,33	39,79
3712	Naknade građanima i kućanstvima u naravi - neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora		35.593.353,18	
3714	Naknade građanima i kućanstvima u naravi - putem ustanova u javnom sektoru		41.535.079,15	
A600005	POSEBNO SKUPI LJJEKOVI	368.500.000	179.873.264,31	48,81

BROJČANA OZNAKA I NAZIV		REBALANS 2023.	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 1.-6.2023.	INDEKS
1		2	3	4=3/2*100
<b>37</b>	<b>Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade</b>	<b>368.500.000</b>	<b>179.873.264,31</b>	<b>48,81</b>
3712	Naknade građanima i kućanstvima u naravi - neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora		9.528.545,72	
3714	Naknade građanima i kućanstvima u naravi - putem ustanova u javnom sektoru		170.344.718,59	
<b>A600006</b>	<b>OSTALA ZDRAVSTVENA ZAŠTITA</b>	<b>206.335.000</b>	<b>65.538.781,77</b>	<b>31,76</b>
<b>37</b>	<b>Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade</b>	<b>206.335.000</b>	<b>65.538.781,77</b>	<b>31,76</b>
3711	Naknade građanima i kućanstvima u novcu - neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora		13.739.538,49	
3712	Naknade građanima i kućanstvima u naravi - neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora		7.149.941,72	
3714	Naknade građanima i kućanstvima u naravi - putem ustanova u javnom sektoru		44.649.301,56	
<b>A600007</b>	<b>LIJEČENJE INOZEMNIH OSIGURANIKA U REPUBLICI HRVATSKOJ</b>	<b>78.479.000</b>	<b>40.518.935,93</b>	<b>51,63</b>
<b>37</b>	<b>Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade</b>	<b>78.479.000</b>	<b>40.518.935,93</b>	<b>51,63</b>
3711	Naknade građanima i kućanstvima u novcu - neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora		160.304,58	
3712	Naknade građanima i kućanstvima u naravi - neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora		12.997.944,93	
3714	Naknade građanima i kućanstvima u naravi - putem ustanova u javnom sektoru		27.360.686,42	
<b>A600008</b>	<b>ADMINISTRACIJA I UPRAVLJANJE OBVEZNIH ZDRAVSTVENIM OSIGURANJEM</b>	<b>54.934.857</b>	<b>25.969.412,36</b>	<b>47,27</b>
<b>31</b>	<b>Rashodi za zaposlene</b>	<b>39.976.657</b>	<b>19.916.324,68</b>	<b>49,82</b>
3111	Plaće za redovan rad		14.380.477,99	
3113	Plaće za prekovremeni rad		122.785,55	
3114	Plaće za posebne uvjete rada		2.040.413,19	
3121	Ostali rashodi za zaposlene		822.279,15	
3132	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje		2.549.590,81	
3133	Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti		777,99	
<b>32</b>	<b>Materijalni rashodi</b>	<b>13.705.000</b>	<b>5.451.592,98</b>	<b>39,78</b>
3211	Službena putovanja		45.161,61	
3212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život		588.889,86	
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika		11.003,26	
3214	Ostale naknade troškova zaposlenima		14.602,75	
3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi		490.104,89	
3222	Materijal i sirovine		114,49	
3223	Energija		642.646,13	
3224	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje		28.064,60	
3225	Sitni inventar i auto gume		24.854,79	
3227	Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća		12.589,57	
3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza		729.859,32	
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja		747.719,29	
3233	Usluge promidžbe i informiranja		75.193,97	
3234	Komunalne usluge		216.958,41	
3235	Zakupnine i najamnine		552.464,93	
3236	Zdravstvene i veterinarske usluge		7.972,70	
3237	Intelektualne i osobne usluge		181.073,05	
3238	Računalne usluge		564.281,18	
3239	Ostale usluge		235.432,07	

BROJČANA OZNAKA I NAZIV		REBALANS 2023.	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 1.-6.2023.	INDEKS
1		2	3	4=3/2*100
3291	Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično		49.544,86	
3292	Premije osiguranja		16.204,97	
3293	Reprezentacija		5.086,44	
3294	Članarine i norme		345,00	
3295	Pristojbe i naknade		8.971,06	
3296	Troškovi sudskih postupaka		173.638,54	
3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja		28.815,24	
<b>34</b>	<b>Financijski rashodi</b>	<b>1.207.000</b>	<b>597.574,27</b>	<b>49,51</b>
3431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa		373.853,58	
3432	Negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule		189.068,12	
3433	Zatezne kamate		34.387,12	
3434	Ostali nespomenuti financijski rashodi		265,45	
<b>37</b>	<b>Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade</b>	<b>46.000</b>	<b>56,06</b>	<b>0,12</b>
3721	Naknade građanima i kućanstvima u novcu		56,06	
<b>38</b>	<b>Ostali rashodi</b>	<b>200</b>	<b>3.864,37</b>	<b>1932,19</b>
3835	Ostale kazne		3.864,37	
<b>A600009</b>	<b>NAKNADE PLAĆE ZBOG PRIVREMENE NESPOSOBNOSTI ZA RAD</b>	<b>218.810.763</b>	<b>102.361.499,50</b>	<b>46,78</b>
<b>37</b>	<b>Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade</b>	<b>218.810.763</b>	<b>102.361.499,50</b>	<b>46,78</b>
3711	Naknade građanima i kućanstvima u novcu - neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora		102.361.499,50	
<b>A600010</b>	<b>NAKNADE BRANITELJIMA</b>	<b>1.725.000</b>	<b>716.980,12</b>	<b>41,56</b>
<b>37</b>	<b>Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade</b>	<b>1.725.000</b>	<b>716.980,12</b>	<b>41,56</b>
3711	Naknade građanima i kućanstvima u novcu - neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora		716.980,12	
<b>A600011</b>	<b>NAKNADE ZA REDOVNI RODILJNI DOPUST</b>	<b>168.058.000</b>	<b>81.909.351,03</b>	<b>48,74</b>
<b>37</b>	<b>Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade</b>	<b>168.058.000</b>	<b>81.909.351,03</b>	<b>48,74</b>
3711	Naknade građanima i kućanstvima u novcu - neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora		81.909.351,03	
<b>A600012</b>	<b>OSTALE ISPLATE OSIGURANICIMA</b>	<b>24.663.000</b>	<b>13.369.547,77</b>	<b>54,21</b>
<b>37</b>	<b>Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade</b>	<b>24.663.000</b>	<b>13.369.547,77</b>	<b>54,21</b>
3711	Naknade građanima i kućanstvima u novcu - neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora		13.369.547,77	
<b>A600013</b>	<b>PRIPRAVNIČKI STAŽ ZA ZDRAVSTVENE DJELATNIKE</b>	<b>505.000</b>	<b>217.231,80</b>	<b>43,02</b>
<b>37</b>	<b>Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade</b>	<b>505.000</b>	<b>217.231,80</b>	<b>43,02</b>
3711	Naknade građanima i kućanstvima u novcu - neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora		217.231,80	
<b>A600014</b>	<b>RAD POD NADZOROM DOKTORA MEDICINE BEZ SPECIJALIZACIJE</b>	<b>4.818.000</b>	<b>2.030.272,19</b>	<b>42,14</b>
<b>37</b>	<b>Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade</b>	<b>4.818.000</b>	<b>2.030.272,19</b>	<b>42,14</b>
3711	Naknade građanima i kućanstvima u novcu - neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora		2.030.272,19	
<b>A600015</b>	<b>SPECIJALIZACIJE</b>	<b>13.000</b>	<b>4.589,76</b>	<b>35,31</b>

BROJČANA OZNAKA I NAZIV		REBALANS 2023.	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 1.-6.2023.	INDEKS
1		2	3	4=3/2*100
<b>37</b>	<b>Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade</b>	<b>13.000</b>	<b>4.589,76</b>	<b>35,31</b>
3711	Naknade građanima i kućanstvima u novcu - neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora		4.589,76	
<b>A600016</b>	<b>ZDRAVSTVENA ZAŠTITA NA RADU - SPECIFIČNA ZDRAVSTVENA ZAŠTITA</b>	<b>14.238.000</b>	<b>7.288.041,87</b>	<b>51,19</b>
<b>37</b>	<b>Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade</b>	<b>14.238.000</b>	<b>7.288.041,87</b>	<b>51,19</b>
3711	Naknade građanima i kućanstvima u novcu - neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora		750.479,49	
3712	Naknade građanima i kućanstvima u naravi - neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora		4.095.501,75	
3714	Naknade građanima i kućanstvima u naravi - putem ustanova u javnom sektoru		2.442.060,63	
<b>A600017</b>	<b>NAKNADE PLAĆA PRIVREMENE NESPOSOBNOSTI ZA RAD ZBOG PRIZNATE OZLJEDE NA RADU I PROFESIONALNE BOLESTI</b>	<b>24.068.000</b>	<b>12.858.552,89</b>	<b>53,43</b>
<b>37</b>	<b>Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade</b>	<b>24.068.000</b>	<b>12.858.552,89</b>	<b>53,43</b>
3711	Naknade građanima i kućanstvima u novcu - neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora		12.858.552,89	
<b>A600018</b>	<b>NAKNADA ŠTETE - PROFESIONALNE BOLESTI</b>	<b>566.000</b>	<b>212.993,94</b>	<b>37,63</b>
<b>38</b>	<b>Ostali rashodi</b>	<b>566.000</b>	<b>212.993,94</b>	<b>37,63</b>
3831	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama		212.993,94	
<b>A600036</b>	<b>POVRAT BESKAMATNOG ZAJMA</b>	<b>107.554.174</b>	<b>10.011.537,51</b>	<b>9,31</b>
<b>54</b>	<b>Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova</b>	<b>107.554.174</b>	<b>10.011.537,51</b>	<b>9,31</b>
5471	Otplata glavnice primljenih zajmova od državnog proračuna		10.011.537,51	
<b>K600000</b>	<b>ULAGANJA U NEFINANCIJSKU IMOVINU OBVEZNOG ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA</b>	<b>12.609.000</b>	<b>760.563,33</b>	<b>6,03</b>
<b>41</b>	<b>Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine</b>	<b>265.000</b>	<b>94.035,27</b>	<b>35,49</b>
4124	Ostala prava		94.035,27	
<b>42</b>	<b>Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine</b>	<b>9.291.000</b>	<b>621.318,87</b>	<b>6,69</b>
4212	Poslovni objekti		13.048,10	
4221	Uredska oprema i namještaj		270.453,10	
4223	Oprema za održavanje i zaštitu		3.473,55	
4227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene		7.791,07	
4231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu		161.808,98	
4262	Ulaganja u računalne programe		164.744,07	
<b>45</b>	<b>Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini</b>	<b>3.053.000</b>	<b>45.209,19</b>	<b>1,48</b>
4511	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima		45.209,19	
<b>6001</b>	<b>DOBROVOLJNO ZDRAVSTVENO OSIGURANJE</b>	<b>193.797.500</b>	<b>103.222.852,36</b>	<b>53,26</b>
<b>A600019</b>	<b>ZDRAVSTVENA ZAŠTITA DOBROVOLJNOG ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA</b>	<b>183.421.000</b>	<b>98.828.243,00</b>	<b>53,88</b>
<b>37</b>	<b>Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade</b>	<b>183.421.000</b>	<b>98.828.243,00</b>	<b>53,88</b>
3712	Naknade građanima i kućanstvima u naravi - neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora		18.013.103,02	
3714	Naknade građanima i kućanstvima u naravi - putem ustanova u javnom sektoru		80.815.139,98	
<b>A600020</b>	<b>ADMINISTRACIJA I UPRAVLJANJE DOBROVOLJNIM ZDRAVSTVENIM OSIGURANJEM</b>	<b>10.322.500</b>	<b>4.390.926,30</b>	<b>42,54</b>

BROJČANA OZNAKA I NAZIV		REBALANS 2023.	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 1.-6.2023.	INDEKS
1		2	3	4=3/2*100
<b>31</b>	<b>Rashodi za zaposlene</b>	<b>5.862.500</b>	<b>2.968.289,40</b>	<b>50,63</b>
3111	Plaće za redovan rad		2.130.851,19	
3113	Plaće za prekovremeni rad		18.509,68	
3114	Plaće za posebne uvjete rada		308.269,79	
3121	Ostali rashodi za zaposlene		124.778,56	
3132	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje		385.880,18	
<b>32</b>	<b>Materijalni rashodi</b>	<b>2.852.000</b>	<b>819.712,04</b>	<b>28,74</b>
3211	Službena putovanja		167,56	
3212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život		88.807,14	
3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi		46.437,97	
3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza		572.037,57	
3233	Usluge promidžbe i informiranja		5.912,18	
3234	Komunalne usluge		1,79	
3237	Intelektualne i osobne usluge		21.240,40	
3238	Računalne usluge		4.828,98	
3239	Ostale usluge		26.355,37	
3295	Pristojbe i naknade		52.361,49	
3296	Troškovi sudskih postupaka		217,45	
3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja		1.344,14	
<b>34</b>	<b>Financijski rashodi</b>	<b>1.595.000</b>	<b>599.224,86</b>	<b>37,57</b>
3431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa		599.131,51	
3432	Negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule		0,01	
3433	Zatezne kamate		68,91	
3434	Ostali nespomenuti financijski rashodi		24,43	
<b>38</b>	<b>Ostali rashodi</b>	<b>13.000</b>	<b>3.700,00</b>	<b>28,46</b>
3811	Tekuće donacije u novcu		3.700,00	
<b>K600001</b>	<b>ULAGANJA U NEFINANCIJSKU IMOVINU DOBROVOLJNOG ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA</b>	<b>54.000</b>	<b>3.683,06</b>	<b>6,82</b>
<b>42</b>	<b>Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine</b>	<b>54.000</b>	<b>3.683,06</b>	<b>6,82</b>
4262	Ulaganja u računalne programe		3.683,06	
<b>6002</b>	<b>PROJEKTI EU</b>	<b>13.097.865</b>	<b>3.867.500,95</b>	<b>29,53</b>
<b>A600021</b>	<b>CEF - EHEALTH</b>	<b>275</b>	<b>274,74</b>	<b>99,91</b>
<b>32</b>	<b>Materijalni rashodi</b>	<b>275</b>	<b>274,74</b>	<b>99,91</b>
3211	Službena putovanja		274,74	
<b>A600022</b>	<b>E-HZZO - IZGRADNJA INTEGRIRANOG INFORMACIJSKOG SUSTAVA</b>	<b>9.547.590</b>	<b>3.860.700,24</b>	<b>40,44</b>
<b>31</b>	<b>Rashodi za zaposlene</b>	<b>590</b>	<b>79.245,06</b>	<b>13431,37</b>
3111	Plaće za redovan rad		67.358,30	
3132	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje		11.886,76	
<b>32</b>	<b>Materijalni rashodi</b>	<b>93.000</b>		
<b>42</b>	<b>Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine</b>	<b>9.454.000</b>	<b>3.781.455,18</b>	<b>40,00</b>
4262	Ulaganja u računalne programe		3.781.455,18	
<b>A600023</b>	<b>E-LIJEKOVI - INTEGRIRANI INFORMATIČKI SUSTAV ZA UPRAVLJANJE LIJEKOVIMA</b>	<b>1.631.000</b>	<b>3.554,07</b>	<b>0,22</b>
<b>31</b>	<b>Rashodi za zaposlene</b>		<b>3.554,07</b>	
3111	Plaće za redovan rad		3.020,96	
3132	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje		533,11	
<b>32</b>	<b>Materijalni rashodi</b>	<b>78.000</b>		
<b>42</b>	<b>Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine</b>	<b>1.553.000</b>		

BROJČANA OZNAKA I NAZIV		REBALANS 2023.	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 1.-6.2023.	INDEKS
1		2	3	4=3/2*100
<b>A600024</b>	<b>HR DRG - UVOĐENJE I NADogradnja sustava za plaćanje i mjerenje učinkovitosti bolničkog sustava</b>	<b>1.917.000</b>		
32	Materijalni rashodi	753.000		
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.164.000		
<b>A600035</b>	<b>TEHDAS JOINT ACTION</b>	<b>2.000</b>	<b>2.971,90</b>	<b>148,60</b>
32	Materijalni rashodi	2.000	2.971,90	148,60
3211	Službena putovanja		2.971,90	

# OBRAZLOŽENJE IZVRŠENJA FINACIJSKOG PLANA HRVATSKOG ZAVODA ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE ZA PRVO POLUGODIŠTE 2023. GODINE

## UVOD

Nastavak rasta gospodarskih aktivnosti uz nominalni rast bruto plaća i povećanje broja zaposlenih u prvom dijelu godine, utjecali su na brži rast prihoda od doprinosa nego je bilo predviđeno izvornim financijskim planom Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za 2023. godinu, usvojenim od Hrvatskog sabora u prosincu 2022. godine i objavljenim u „Narodnim novinama“ broj 145/2022. Isto tako, limiti proračunskih transfera za 2023. godinu utvrđeni na bazi izvršenja u prethodnoj godini doprinijeli su (zajedno s dobrim ostvarenjem prihoda od doprinosa) stabilnim mjesečnim prihodima koji su bili dostatni za podmirenje dospjelih obveza HZZO-a prema ugovornim subjektima i obveza prema ljekarničkim ustanovama sukladno dogovorenim rokovima plaćanja. Zbog većeg ostvarenja prihoda od doprinosa, izrađena je nova procjena ostvarenja do kraja godine te je usvojena kroz Izmjene i dopune financijskog plana HZZO-a za 2023. godinu („Narodne novine“, broj 63/23) kojom su osigurana sredstva za veće troškove zdravstvene zaštite zbog povećanja sredstava za plaće zaposlenih u zdravstvenom sustavu temeljem usvojenih odluka u travnju i lipnju (što će imati fiskalni učinak na rashode u drugom dijelu godine) kao i za provedbu Odluke Vlade Republike Hrvatske o isplati namjenske pomoći bolnicama za pokriće dospjelih obveza prema dobavljačima za lijekove te potrošni i ugradbeni medicinski materijal. Sukladno prethodno navedenom, u izmijenjenom financijskom planu HZZO-a za 2023. godinu (dalje u tekstu: rebalansa) ukupni prihodi i rashodi povećani su ukupno za 279.992.724 EUR tako da ukupni prihodi iznose 5.066.849.159 EUR, ukupni rashodi 4.959.294.985 EUR, a iskazani višak prihoda od 107.554.174 EUR predviđen je za konačnu otplatu preostalog dijela beskamratnog zajma.

## PRIHODI

BROJČANA OZNAKA I NAZIV	OSTVARENJE 1.-6. 2022.	REBALANS 2023.	OSTVARENJE 1.-6. 2023.	INDEKS	INDEKS
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3
6 PRIHODI POSLOVANJA	2.202.848.529	5.066.584.159	2.463.902.843	111,9	48,6
7 PRIHODI OD PRODAJE NEFINACIJSKE IMOVINE	100.084	265.000	68.097	68,0	25,7
<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>2.202.948.613</b>	<b>5.066.849.159</b>	<b>2.463.970.940</b>	<b>111,8</b>	<b>48,6</b>

U prvom polugodištu 2023. godine prihodi poslovanja, planirani na godišnjoj razini u iznosu od 5.066.584.159 EUR, bilježe nešto sporije prosječno ostvarenje od planiranog, odnosno čine 48,63 % planiranih sredstava ili 2.463.902.842,94 EUR zbog različite dinamike ostvarenja prihoda od doprinosa tijekom godine. Međutim, u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, ostvarenje prihoda poslovanja veće je za 11,85 % ili 261.054.313,78 EUR.

Prihodi od doprinosa, kao vrijednosno najznačajnija stavka prihoda poslovanja, ostvareni su u iznosu od 1.910.656.216,16 EUR što je 48,10 % planiranog godišnjeg iznosa zbog već spomenute različite dinamike izvršenja tijekom godine. Naime, brži rast ovih prihoda od godišnjeg prosjeka očekuje se u drugom dijelu godine zbog povećanja broja zaposlenih kao

rezultat sezonskog zapošljavanja tijekom turističke sezone i očekivanog rasta plaća zbog čega je i izrađen rebalans plana. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine, ostvareni prihodi od doprinosa veći su za 13,25 % ili u nominalnom iznosu za 223.498.042,56 EUR. Takvo izvršenje u odnosu na prethodnu godinu rezultat je nastavka snažnog oporavka gospodarstva, kao i konstantnog trenda rasta prosječne mjesečne bruto plaće te se u odnosu na isto razdoblje prethodne godine bilježi rast za 13,5 % (prema podacima Državnog zavoda za statistiku za razdoblje siječanj-lipanj 2023. u odnosu na isto razdoblje prethodne godine) što je najvećim dijelom rezultiralo spomenutim povećanjem prihoda od doprinosa.

Prihodi od proračuna temeljem članaka 72. i 82. Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju predstavljaju glavninu prihoda od proračuna i ostvareni su u iznosu od 355.284.786 EUR, proporcionalno utvrđenom godišnjem limitu proračunskih transfera (710.569.580 EUR) koji su za 2023. godinu utvrđeni i planirani na bazi stvarnog izvršenja iz prethodne godine što je pridonijelo, uz dobro ostvarenje prihoda od doprinosa, ravnomjernom izvršavanju mjesečnih ugovornih obveza HZZO-a. Tijekom godine došlo je do zakonskih promjena vezano uz prihode koje HZZO ostvaruje od proračuna. Naime, Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju („Narodne novine“, broj 33/23) iz članka 82. ukinuta je stavka o obvezi uplate HZZO-u 32 % prihoda od trošarina na duhanske prerađevine počevši od 1. travnja 2023. Isto tako, izmjenom Zakona o doprinosima ukinuti su i dodatni doprinosi (od 1 % i 3 %) koje je uplaćivao Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje na masu isplaćenih mirovina koje su manje od prosječne plaće u Republici Hrvatskoj (1 %) i na mirovine prema Zakonu o pravima hrvatskih branitelja (3 %) uz obrazloženje predlagatelja da iako se s tog osnova smanjuju prihodi HZZO-a, zdravstvena zaštita građana zadržat će se na istoj razini, s obzirom na to da je u Izmeni i dopuni Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju (stavak 3 članka 82.) predviđeno da, za pokriće prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja, Republika Hrvatska može osigurati dodatna sredstva, sukladno potrebama i u skladu s fiskalnim mogućnostima.

Isto tako, potrebno je napomenuti da su u proteklom razdoblju ostvareni prihodi od proračuna temeljem prijenosa EU sredstava, a odnose se na prijenos sredstava iz Fonda solidarnosti od strane Ministarstva zdravstva temeljem Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za operacije koje se financiraju iz Fonda solidarnosti Europske unije za projekte „Mjere sanacije oštećenja nastalih uslijed potresa na poslovnoj zgradi HZZO-a i HZMO-a u Zagrebu, Mihanovićeve 3“ i „Cjelovita obnova poslovne zgrade HZZO-a u Sisku“.

Prihode po posebnim propisima čine prihodi od sufinanciranja cijene zdravstvenih usluga u primarnoj zdravstvenoj zaštiti, prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja temeljem zaključenih polica, prihodi od inozemnog osiguranja temeljem međunarodnih ugovora, prihodi koje uplaćuju osiguravajuća društva temeljem obveznog osiguranja od automobilske odgovornosti u visini od 4 % naplaćene funkcionalne premije osiguranja koje je vrijedilo do 1. travnja, a 5 % nakon Izmjene Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju (od 1. travnja 2023.). Ostale prihode po posebnim propisima čine prihodi po postupcima naknada štete, rabat na lijekove kao i naknade vezane uz stavljanje lijekova na Listu lijekova HZZO-a i Popis posebno skupih lijekova. Ukupno planirana sredstva za prethodno spomenute vrste prihoda u 2023. godini iznose 369.102.000 EUR, a u ovom obračunskom razdoblju ostvareni su u iznosu od 195.238.051,76 EUR, što je veće izvršenje od planiranog iznosa za prvo polugodište, odnosno izvršeno je 52,90 % plana zbog nešto većeg izvršenja prihoda od automobilske odgovornosti i posebice rasta prihoda od rabata na lijekove i naknada za stavljanje lijekova na Listu lijekova na recepte i Popis posebno skupih lijekova koji su ostvareni u iznosu od 66.835.672,47 EUR, a evidentiraju se u okviru stavke Ostali nespomenuti prihodi po posebnim propisima koja je iskazana u ukupnom iznosu od 67.790.776,62 EUR (što je 65,71 % više u odnosu na ukupno ostvarenje u prvom polugodištu

prethodne godine i čine 72,97 % izvršenja plana). U odnosu na isto razdoblje prethodne godine, gotovo sve stavke ostvarene su u većem iznosu osim za prihode od premija za dopunsko zdravstveno osiguranje zbog smanjenja broja osiguranih osoba.

Prihodi od financijske imovine ostvareni su u iznosu od 2.481.146,29 EUR, što je 86,97 % više od planiranih sredstava zbog ostvarenih prihoda od kamata na novčana sredstva na računu Hrvatske narodne banke (najvećim dijelom na sredstva dopunskog zdravstvenog osiguranja), a koja nisu planirana. Naime, ulaskom Republike Hrvatske u eurozonu, na novčana sredstva obračunavaju se kamate u visini koju određuje Europska središnja banka (ECB).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine, planirani u iznosu od 265.000 EUR, ostvareni su u iznosu od 68.096,57 EUR ili 25,70 % planiranih sredstava, a odnosi se na obročnu otplatu otkupljenih stanova i prodaju stana u Čakovcu.

Slijedom prethodno iznesenog, sveukupni prihodi, planirani na godišnjoj razini u iznosu od 5.066.849.159 EUR, u prvom polugodištu 2023. godine ostvareni su u iznosu od 2.463.970.939,51 EUR što je nešto manje ostvarenje planiranih godišnjih prihoda HZZO-a (48,63 %). Naime, proporcionalno povećanju gospodarskih aktivnosti vezanih uz turističku sezonu, veći prihodi od doprinosa uvijek se ostvaruju u drugom dijelu godine. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine, ukupni prihodi HZZO-a ostvareni su za 11,85 % više.

## **RASHODI**

<b>BROJČANA OZNAKA I NAZIV</b>	<b>IZVRŠENJE 1.-6. 2022.</b>	<b>REBALANS 2023.</b>	<b>IZVRŠENJE 1.-6. 2023.</b>	<b>INDEKS</b>	<b>INDEKS</b>
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3
3 RASHODI POSLOVANJA	2.169.055.716	4.934.460.985	2.368.875.541	109,2	48,0
4 RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	1.896.307	24.834.000	4.545.702	239,7	18,3
<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>2.170.952.023</b>	<b>4.959.294.985</b>	<b>2.373.421.243</b>	<b>109,3</b>	<b>47,9</b>

Rashodi poslovanja HZZO-a odnose se na rashode za zdravstvenu zaštitu obveznog i dopunskog osiguranja, naknade plaća zbog privremene nesposobnosti za rad i rashode za administraciju i upravljanje zdravstvenim osiguranjem. Na godišnjoj razini, planirani su u visini od 4.934.460.985 EUR, a izvršeni su u iznosu od 2.368.875.541,10 EUR što predstavlja izvršenje plana 48,01 %. Naime, plan se prividno izvršava nešto sporijom dinamikom dijelom i zbog toga što su rebalansom plana u lipnju mjesecu osigurana veća sredstva za zdravstvenu zaštitu što će biti vidljivo kroz isplate u drugom dijelu godine, počevši od mjeseca srpnja. Potrebno je napomenuti da je Vlada Republike Hrvatske u travnju i lipnju donijela odluke koje će svojim izvršenjem poboljšati položaj radnika zaposlenih u državnim i javnim službama, a čiji će se financijski učinak vidjeti u drugom dijelu godine. Naime, u travnju je donijeta Odluka o izmjenama i dopunama uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama temeljem koje je HZZO povećao mjesečne iznose (za 7 %) zdravstvenim ustanovama na svim nivoima zdravstvene zaštite počevši s isplatom u mjesecu srpnju. U mjesecu lipnju donijeta je Odluka o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama za određena radna mjesta (popisana u Odluci) te je Ministarstvo zdravstva dopisom (KLASA:400-01/23-01/05, URBROJ:534-05-1/1-23-01 od 29. lipnja 2023.) zadužilo HZZO za provedbu Odluke za radnike u zdravstvenom sektoru, na teret sredstava redovitog transfera od Državnog proračuna koje prima HZZO, počevši od mjeseca srpnja.

U okviru rashoda poslovanja, većinski dio odnosi se na rashode za zdravstvenu zaštitu u okviru programa obveznog zdravstvenog osiguranja, gdje je vrijednosno najznačajnija stavka (aktivnost) bolnička zdravstvena zaštita koja je planirana u iznosu od 1.868.941.000 EUR, a u prvom polugodištu 2023.godine izvršena u iznosu od 946.299.118,36 EUR te predstavlja 50,63 % izvršenja plana. Kroz ovu aktivnost financira se provođenje bolničke zdravstvene zaštite te bolničke specijalističko-konzilijarne i dijagnostičke zdravstvene zaštite, kao i najsloženiji postupci transplantacijske medicine, eksplantacije, intervencijske kardiologije, neurologije i neuroradiologije te intervencijske gastroenterologije, medicinske oplodnje, umjetne pužnice, personalizirane medicine te troškove posebnih materijala u ukupnom iznosu od 886.901.813,77 EUR (evidentirani prema ekonomskoj klasifikaciji u okviru skupine konta 37 - Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade). Isto tako, u okviru ove aktivnosti, u okviru skupine konta 36 - Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, planirana su i doznačena sredstva za zdravstvene radnike koji skrbe za covid pacijente u bolničkom sustavu (na temelju Odluke o posebnom dodatku na plaće za radnike u sustavu zdravstva koji pružaju skrb pacijentima oboljelim od COVID-19) u iznosu od 2.728.770,59 EUR. Također, u okviru skupine konta 36 knjižen je i iznos od 56.668.534 EUR koji je do 30. lipnja doznačen bolnicama temeljem Odluke Vlade Republike Hrvatske o isplati namjenske pomoći za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolnica prema dobavljačima lijekova i ugradbenog medicinskog materijala u ukupnom iznosu od 59.428.732 EUR, od čega je preostali iznos od 2.760.198 EUR doznačen početkom srpnja mjeseca.

HZZO ima zaključene ugovore sa 63 bolničke zdravstvene ustanove te je sukladno Mreži javne zdravstvene službe ugovoreno 12.772 akutnih postelja, 1.306 postelja za produženo liječenje te 6.419 postelja za liječenje kroničnih bolesti.

Rashodi za primarnu zdravstvenu zaštitu u istom razdoblju iznose 332.858.137,25 EUR i predstavljaju 48,62 % izvršenja plana, gdje će se rebalansom povećana sredstva realizirati u drugom dijelu godine. Od ukupno iskazanog iznosa, 244.639.673,04 EUR odnosi se na isplaćene iznose za ugovorene sadržaje u djelatnosti opće/obiteljske medicine, dentalne medicine (polivalentne), zdravstvene zaštite žena, zdravstvene zaštite predškolske djece i laboratorijske dijagnostike. Za zdravstvenu njegu u kući isplaćeno je 14.170.023,07 EUR, a hitnu medicinsku pomoć i sanitetski prijevoz 71.811.063,96 EUR. U okviru skupine konta 36 na nivou primarne zdravstvene zaštite isplaćeno je 2.237.377,18 EUR na ime posebne nagrade zdravstvenim radnicima za njegu COVID bolesnika.

Lijekovi na recepte izvršeni su u iznosu od 310.279.484,61 EUR što je 46,96 % od godišnjeg iznosa planiranih sredstava u rebalansu plana. Zbog ravnomjernog mjesečnog priliva prihoda HZZO-a, plaćanja obveza za lijekove odvijala su se u dogovorenim okvirima plaćanja, a u odnosu na isto razdoblje prethodne godine izvršenje je veće 7,01 % dijelom i zbog „premještanja“ određenih vrsta posebno skupih lijekova u lijekove na recepte koji su sada dostupni u ljekarnama. Obveze za posebno skupe lijekove plaćaju se u rokovima dospjeća i izvršeni su u iznosu od 179.873.264,31 EUR ili 48,81 % planiranih sredstava.

Za aktivnost specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite plaćen je ukupan iznos od 77.771.672,98 EUR (77.128.432,33 EUR za ugovorenu zdravstvenu zaštitu u okviru skupine konta 37, a 643.240,65 EUR za covid dodatak na plaću na skupini konta 36) te čini 39,83 % planiranih sredstava (godišnji plan 195.275.000 EUR) ili 31 % manje od utrošenih sredstava u istom razdoblju prethodne godine. Tijekom cijelog razdoblja evidentirano je smanjenje rashoda vezanih uz plaćanje zavodima za javno zdravstvo za provođenje testiranja, mobilne jedinice za cijepljenje i testiranje, a posebice nakon donesene Odluke o ukidanju epidemije bolesti COVID-19 dana 12. svibnja 2023. godine. U okviru ove grupe rashoda provodila se i redovita specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita u izvanbolničkim ordinacijama,

poliklinikama i domovima zdravlja u skladu s djelatnostima utvrđenim Mrežom javne zdravstvene službe. Tu su također iskazani programi vezani za zdravstvenu zaštitu djece i mladeži i programi za unapređenje zdravstvene zaštite koji bilježe veće izvršenje u odnosu na prethodnu godinu.

Potrebno je napomenuti da su, u okviru ostale zdravstvene zaštite koja je izvršena u iznosu od 65.538.781,77 EUR, rashodi koji se odnose na nabavu cjepiva protiv bolesti COVID-19 u prvom polugodištu izvršeni u znatno manjem obimu od planom predviđenih (34.413.820,20 EUR ili 23,07 % plana).

Za liječenje osiguranika inozemnih osiguravatelja u Republici Hrvatskoj utrošeno je 40.518.935,93 EUR ili 51,63 % godišnjeg plana, što znači da je dinamika potrošnje u ovom obračunskom razdoblju iznad prosječnog iznosa planiranih sredstava za promatrano razdoblje.

Sredstva za zdravstvenu zaštitu dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja predstavljaju iznos koji dopunsko zdravstveno osiguranje plaća zdravstvenim ustanovama temeljem ispostavljenih računa na ime sudjelovanja u cijeni zdravstvene usluge sukladno članku 19. Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju. Tako je u prvom polugodištu 2023. godine, nakon smanjenja troškova i broja usluga u zadnje dvije godine zbog epidemije bolesti COVID-19, zdravstvenim ustanovama doznačen iznos od 98.828.243 EUR što je brži trend rasta od prosjeka godišnjeg plana (53,88 %), a 25,99 % veće izvršenje u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Ukupan broj aktivnih polica u dopunskom zdravstvenom osiguranju na dan 30. lipnja 2023.godine bio je 2.184.474, od čega broj polica za osiguranike koji sami plaćaju policu dopunskog zdravstvenog osiguranja iznosi 1.600.320, a za 584.154 osiguranika polica se plaća na teret državnog proračuna. U odnosu na isto razdoblje 2022. godine ukupan broj zaključenih polica se i dalje smanjuje, ali sporijim tempom (22.265 manje). S obzirom na promjenu načina izračuna visine imovinskog cenzusa, u strukturi osiguranika dopunskog osiguranja sada se smanjuje broj onih koji sami plaćaju policu (33.016 manje) i povećava broj osiguranika kojima se polica plaća na teret proračuna (10.751 više).

Naknade plaće zbog privremene nesposobnosti za rad preko 42 dana isplaćene temeljem zahtjeva poslodavca, u prvom polugodištu 2023.godine isplaćene su u iznosu od 102.361.499,50 EUR i čine 46,78 % planiranih sredstava. Ukupna stopa privremene nesposobnosti za rad u odnosu na isto razdoblje prethodne godine je u padu te iznosi 3,72 (4,47 u 2022. godini) od čega je stopa izostanaka na teret HZZO-a smanjena s 2,08 na 1,85 zbog značajnog smanjenja broja dana i slučajeva izolacije koja se plaća na teret HZZO-a od prvog dana. Stopa privremene nesposobnosti za rad na teret poslodavca također je smanjena s 2,39 na 1,85 (22,59 % manje) zbog smanjenja izostanaka zbog bolesti COVID-19 nakon velikog povećanja u prvom kvartalu prethodne godine. Dnevno, zbog privremene nesposobnosti za rad prosječno izostaje 63.274 zaposlenih (73.972 u 2022. godini) od čega 31.479 zaposlenih (34.434 u 2022. godini) izostaje s posla na teret HZZO-a.

Potrebno je napomenuti da je povećan broj aktivnih osiguranika za 2,82 % u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Naknade plaća za rodiljni dopust (koje se isplaćuju u visini 100 % plaće korisnice rodiljnog dopusta) planirane su u iznosu od 168.058.000 EUR, a izvršene su u iznosu od 81.909.351,03 EUR ili 48,74 % godišnjeg plana. Ostale isplate osiguranicima izvršene su u iznosu od 13.369.547,77 EUR ili 54,21 % planiranog godišnjeg iznosa, što je za prvi dio godine iznad prosječne planirane potrošnje. Na ovoj stavci iskazuju se naknade putnih troškova vezano uz korištenje zdravstvene zaštite izvan mjesta prebivališta, odnosno boravišta osigurane osobe zbog nemogućnosti ostvarenja zdravstvene zaštite u bližoj ugovornoj zdravstvenoj ustanovi.

Tu se također iskazuju i izdaci refundacije lijeka, kao i naknada putnih troškova u vezi s hemodijalizom.

Naknade plaća zbog privremene nesposobnosti za rad temeljem priznate ozljede na radu i profesionalne bolesti planirane su u iznosu od 24.068.000 EUR, a izvršene su u iznosu od 12.858.552,89 EUR što je brži trend rasta u prvom polugodištu (53,43 % godišnjeg plana) od prosjeka, proporcionalno rastu plaća i većem zapošljavanju. Stopa privremene nesposobnosti za rad uzrokovane ozljedom na radu ili profesionalnom bolešću zadržana je na istom nivou kao i u istom razdoblju prethodne godine (0,14), a prosječno je dnevno izostajalo 2.315 zaposlenika (2.342 u 2022. godini).

U okviru rashoda za administraciju i upravljanje obveznim i dopunskim zdravstvenim osiguranjem iskazuju se rashodi za zaposlene, materijalni i financijski rashodi. Za administraciju i upravljanje obveznim osiguranjem utrošeno je 25.969.412,36 EUR ili 47,27 % planiranih sredstava, a za dopunsko osiguranje 4.390.926,30 EUR ili 42,54 % planiranih sredstava. Rashodi za zaposlene (skupina konta 31) izvršeni su u okviru planiranih sredstava u ovom obračunskom razdoblju u koje je uključen rast osnovice bruto plaća za 2 % od 1. travnja 2023. godine. Međutim, donošenjem općih akata temeljem Odluke Vlade Republike Hrvatske vezanih uz plaće zaposlenih u državnim i javnim službama, kao i Odluka Vlade o isplati privremenog dodatka na plaće počevši od srpnja mjeseca (isplata plaće za lipanj), dovest će do povećanja ovih rashoda u drugom dijelu godine što će se dijelom nadoknaditi preraspodjelom sredstava unutar aktivnosti administracija i upravljanje, zbog manjeg izvršenja materijalnih rashoda te preraspodjelom između ostalih aktivnosti financijskog plana HZZO-a.

Iz prethodno iznesenog proizlazi da se u strukturi rashoda poslovanja 98,71 % ili 2.338.216.218,79 EUR odnosi na rashode za zdravstvenu zaštitu obveznog i dopunskog zdravstvenog osiguranja, kao i isplaćene novčane naknade. Nadalje, za administraciju i upravljanje obveznim i dopunskim osiguranjem kao i rashode za zaposlene i materijalne troškove vezane uz projekte EU utrošeno je 30.446.328,37 EUR, a za naknadu štete po sudskim presudama vezano uz profesionalne bolesti (azbestoza) iznos od 212.993,94 EUR.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine, planirani u visini od 24.834.000 EUR, izvršeni su u iznosu od 4.545.701,57 EUR i predstavljaju izvršenje plana 18,30 %. Ovo je vrsta rashoda koja se ne izvršava ravnomjerno tijekom godine već ovisi o duljini postupaka javne nabave i činjenice da realizacija ove vrste troška ovisi o trajanju postupka prikupljanja dokumentacije i odobrenja projekata vezano za EU projekte. U okviru ovih rashoda najveći iznos odnosi se na nabavu računalne opreme (3.781.455,18 EUR) vezano uz EU projekt e-HZZO - Izgradnja integriranog informacijskog sustava.

Ukupni rashodi (rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine), planirani na godišnjoj razini u iznosu od 4.959.294.985 EUR, u prvom polugodištu tekuće godine izvršeni su u iznosu od 2.373.421.242,67 EUR i čine 47,86 % planiranih sredstava.

## RAČUN FINANCIRANJA

### Račun prihoda i rashoda

BROJČANA OZNAKA I NAZIV	REBALANS 2023.	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 1.-6. 2023.	INDEKS
1	2	3	4=3/2
UKUPNI PRIHODI	5.066.849.159	2.463.970.940	48,6
UKUPNI RASHODI	4.959.294.985	2.373.421.243	47,9
<b>RAZLIKA - VIŠAK/MANJAK</b>	<b>107.554.174</b>	<b>90.549.697</b>	<b>84,2</b>

### Račun financiranja

BROJČANA OZNAKA I NAZIV	REBALANS 2023.	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 1.-6. 2023.	INDEKS
1	2	3	4=3/2
8 PRIMICI OD FINACIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA	0	0	
5 IZDACI ZA FINACIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	107.554.174	10.011.538	9,3
<b>RAZLIKA PRIMITAKA I IZDATAKA</b>	<b>107.554.174</b>	<b>10.011.538</b>	<b>9,3</b>
PRIJENOS SREDSTAVA IZ PRETHODNE GODINE	162.666.040	162.666.040	100,0
PRIJENOS SREDSTAVA U SLJEDEĆE RAZDOBLJE	-162.666.040	-243.204.199	149,5
NETO FINANCIRANJE	-107.554.174	-90.549.697	84,2
<b>VIŠAK/MANJAK + NETO FINANCIRANJE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

U okviru računa financiranja, u 2023. godini planiran je povrat preostalog iznosa primljenog zajma od državnog proračuna iz 2020. godine. Tako je na razini odjeljka 5471 Otplata glavnice primljenih zajmova od državnog proračuna u 2023. godini planiran povrat preostalog iznosa zajma u iznosu od 107.554.174 EUR. Tijekom prvog polugodišta, sukladno mogućnostima HZZO-a, izvršen je povrat zajma u iznosu od 10.011.537,51 EUR, što čini 9,31 % izvršenja plana.

Prijenos sredstava iz prethodne godine sastoji se od novčanih sredstava za plaćanje ugovornih obveza HZZO-a početkom mjeseca srpnja i novčanih sredstava koja se odnose na stanje računa Dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja HZZO-a kao rezultat kumuliranog viška prihoda iz ranijih godina u ukupnom iznosu 243.204.199,12 EUR.

## **IZVJEŠTAJ O ZADUŽIVANJU NA DOMAĆEM I STRANOM TRŽIŠTU NOVCA I KAPITALA**

Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje se u izvještajnom razdoblju nije zaduživao na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala niti trenutno ima u otplati dugoročne kredite i zajmove.

## **IZVJEŠTAJ O DANIM JAMSTVIMA I PLAĆANJIMA PO PROTESTIRANIM JAMSTVIMA**

Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje u izvještajnom razdoblju nije davao jamstva niti je imao izvršenih plaćanja po protestiranim jamstvima.