Na temelju članka 33. stavka 7. Statuta Ljekarni Zagrebačke županije („Glasnik Zagrebačke županije" broj 14/19), ravnateljica Ljekarni Zagrebačke županije podnosi Upravnom vijeću Ljekarni Zagrebačke županije

FINANCIJSKI PLAN LJEKARNI ZAGREBAČKE ŽUPANIJE ZA 2022. GODINU I PROJEKCIJA PLANA ZA 2023. I 2024. GODINU

Velika Gorica, prosinac, 2021. godine

I. UVOD

Poslovno okruženje u velikoj mjeri određuje način poslovanja i poslovni rezultat, stoga je potrebno sveukupno sagledati uvjete poslovanja ljekarne uključujući slijedeće:

- Ljekarne su samostalne u obavljanju ljekarničke djelatnosti na području Zagrebačke županije kroz dvadeset ljekarni (podružnica),
- Radi obavljanja zajedničkih poslova ustrojene su stručne službe koje nemaju status podružnice,
- Ljekarne, kao jedina zdravstvena djelatnost, nisu proračunski korisnici te svoje prihode ostvaruju na tržištu, vode računovodstvo i poslovanje prema Zakonu o trgovačkim društvima uz primjenu Zakona o računovodstvu poduzetnika,
- Ljekarne su obveznici poreza na dodanu vrijednost i poreza na dobit,
- Odredbama članka 1. Zakona o ustanovama propisano je da se na ustanove koje obavljaju djelatnost radi stjecanja dobiti primjenjuju propisi o trgovačkim društvima

Temelj za izradu financijskog plana za 2022. godinu i projekcije plana za 2023. i 2024.godinu je plan prihoda i rashoda sačinjen na osnovu knjigovodstvenih podataka za razdoblje od siječnja do listopada 2021. godine, procjene za studeni i prosinac 2021. godine, uzevši u obzir promjene koje su nastale tijekom 2021.g. (povećanje broja ljekarni) a imaju odraza na prihode, rashode te nabave dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine u 2022. godini.

Polazište za projekciju plana za 2023. godinu je planirano povećanje ukupnih prihoda i ukupnih rashoda 3% u odnosu na planirano u 2022. godini, te projekcija plana za 2024. godinu su planirani ukupni prihodi i ukupni rashodi u 2023. godini uvećani za 3%.

U 2022. godini u odnosu na zadnji Plan 2021. godine, planiramo povećanje ukupnih prihoda 7%, i ukupnih rashoda 7% (realno povećanje-bez novih ljekarni je 3%).

Planirani rashodi u odnosu na zadnji Plan kako slijedi:

- skupina 40 - materijalni troškovi 3% veći,
- skupina 41 - troškovi vanjskih usluga 9% veći,
- skupina 42 - troškovi osoblja - plaće 5% veći,
- skupina 43 - amortizacija 3% veća,
- skupina 45 - rezerviranja su planirana na istoj razini
- skupina 46 - ostali nematerijalni troškovi 11% veći,
- skupina 47 - financijski rashodi, mala stavka svega 103 kuna, 3% veći,
- skupina 48 - ostali poslovni rashodi 5% veći u odnosu na zadnji Plan za 2021. godinu.

Planirani rashodi utvrđeni su prema potrebama kako bi se omogućio normalan rad i funkcioniranje ljekarni i pratećih službi.
Planirano povećanje skupine 42 troškovi osoblja - plaće od 5% je zbog povećanja broja radnika za 7 zbog novih podružnica (od 01.09. i od 01.10.) te zbog povrata 3 radnika sa porodiljnog dopusta. Realno je planirano da plaće ostanu na razini 2021. godine.
Planirano povećanje skupine 46 ostali nematerijalni rashodi od 11% odnosi se na povećanje neoporezivih naknada radnicima, a vezano za sistemske preglede na koje radnici imaju pravo svake 3 godine te planirane troškove specijalizacija u 2022. godini za 4 radnika.
Planirano povećanje skupine 41 troškovi vanjskih usluga od 9% vezano je za planirano povećanje od 3% zbog moguće inflacije, te povećanje od 6% zbog troškova zakupnina koje će dom zdravlja fakturirati od 2022. godine (godišnje oko 200.000 kuna) za prostore u kojima se ljekarne nalaze a koje prostore su dosad koristile bez naknade.

Planiramo ostvariti pozitivan financijski rezultat, razliku prihoda i rashoda ili bruto dobitak u iznosu od 729.930 kuna, što je ujedno i osnovica za porez na dobitak koji iznosi 18%, te planirani neto dobitak u iznosu od 598.543 kune.

Realizacija plana ovisi o novčanom tijeku odnosno naplati potraživanja, konkretno od najvećeg kupca HZZO-a, obzirom da poslovanje sa HZZO-om predstavlja 61% bruto prihoda ustanove. Likvidnost HZZO-a je nešto bolja u odnosu na 2020. godinu te je kašnjenje u plaćanju svedeno na oko 90 dana dok je tijekom 2020. godine likvidnost HZZO-a bila znatno pogoršana zbog krize izazvane koronavirusom te su plaćanja bila svedena i na preko 180 dana, odnosno kašnjenje oko 120 dana. S obzirom da neizvjesnost i dalje postoji teško je procjeniti kakva će biti situacija u narednom periodu vezano za likvidnost najvećeg kupca te smo stoga planirane prihode od kasaskonta povećali samo za 3% zbog moguće inflacije (s obzirom da smo pretpostavku inflacije od 3% koristili i kod planiranja rashoda).

Kontinuirani razvoj ljekarničke djelatnosti zahtjeva povezanost inovativnih pristupa i zahtjeva tržišta za što su potrebna ulaganja u nabavu nematerijalne i materijalne imovine. U 2022. godini plan ulaganja u nabavu dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine (osnovnih sredstava) iznosi 2.073.300 kuna, a plan tekućeg i investicijskog održavanja iznosi 1.236.000 kuna sve iz vlastitih sredstava. Planirana ulaganja su povećana u odnosu na prethodni period s obzirom da su zbog krize izazvane koronavirusom prethodne dvije godine provedena minimalna i najnužnija ulaganja.

U nastavku su prikazane tablice planiranih prihoda i rashoda, poslovnog rezultata Ljekarni Zagrebačke županije za 2022. godinu te projekcija plana za 2023. i 2024. godinu, planiranih prihoda i rashoda po vrsti (prema RRIF-ovom Računskom planu za poduzetnike na trećoj razini, utemeljenom na Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvješća), plan ulaganja u nematerijalnu i materijalnu imovinu, plan tekućeg i investicijskog održavanja, plan prihoda i rashoda prema izvorima financiranja, kako slijedi:

I. PLAN PRIHODA, RASHODA I FINANCIJSKOG REZULTATA

Tablica 1 Plan prihoda, rashoda i financijskog rezultata

Opis - naziv pozicije			Izvršenje 31.12.20.	Plan za 2021.g.	Plan za 2022.g.	Projekcija plana za 2023.g.	Projekcija plana za 2024.g.
Red.br.	SKUPINA	PRIHODI					
	75	PRIHODI OD USLUGA	1.024.141	1.101.000	1.122.500	1.156.175	1.190.860
	76	PRIHODI OD PRODAJE ROBE	135.307.491	139.400.000	150.000.000	154.500.000	159.135.000
	77	FINANCIJSKI PRIHODI	374	100	103	106	109
	78	OSTALI POSLOVNI PRIHODI	1.455.985	1.490.865,00	1.466.180	1.312.405	1.351.778
I.		**UKUPNI PRIHODI**	**137.787.991**	**141.991.965**	**152.588.783**	**156.968.686**	**161.677.747**
Red.br.	SKUPINA	RASHODI					
	71	TROŠKOVI PRODANE ROBE	107.874.629	110.285.000	118.887.000	122.453.610	126.127.218
	40	MATERIJALNI TROŠKOVI	641.363	693.000	713.800	735.214	757.270
	41	OSTALI VANJSKI TROŠKOVI (TROŠKOVI USLUGA)	3.839.131	3.917.375	4.264.900	4.392.847	4.524.633
	42	TROŠKOVI OSOBLJA - PLAĆE	20.696.270	22.000.000	23.115.500	23.615.753	24.324.225
	43	AMORTIZACIJA	823.090	840.000	865.200	891.156	917.891
	45	REZERVIRANJA	842.000	842.000	842.000	867.260	893.278
	46	OSTALI TROŠKOVI (DNEVNICE,NAKNADE,BANK.USL.)	2.528.402	2.640.000	2.925.000	3.012.750	3.103.133
	47	FINANCIJSKI RASHODI	131	100	103	106	109
	48	OSTALI POSLOVNI RASHODI	177.905	234.000	245.350	252.711	260.292
II.		**UKUPNI RASHODI**	**137.422.921**	**141.451.475**	**151.858.853**	**156.221.407**	**160.908.049**
III.		**BRUTO DOBITAK (red.br. I - II)**	**365.070**	**540.490**	**729.930**	**747.280**	**769.698**
IV.		**POREZ NA DOBITAK 18%**	**43.750**	**97.288**	**131.387**	**134.510**	**138.546**
V.		**NETO DOBITAK (III-IV)**	**321.320**	**443.202**	**598.543**	**612.770**	**631.153**

Planirani ukupni prihodi za 2022. godinu iznose 152.588.783 kune, planirani ukupni rashodi iznose 151.858.853 kune, financijski rezultat bruto iznosi 729.930 kuna, neto 598.543 kune.

II. STRUKTURA PRIHODA prema ekonomskoj klasifikaciji računskog plana

Tablica 2 Struktura prihoda prema ekonomskoj klasifikaciji računskog plana

Red. br.	SKUPINA KONTO	Opis - naziv pozicije PRIHODI	Izvršenje od 01.01.-31.12.20.	Plan za 2021.g.	Plan za 2022.g.	Projekcija plana za 2023.g.	Projekcija plana za 2024.g.
	751	PRIHODI OD USLUGA	913.552	951.000	968.000	997.040	1.026.951
	756	PRIHODI OD ZAKUPA I NAJMOVA	110.589	150.000	154.500	159.135	163.909
I.1	75	**Prihodi od prodaje usluga**	**1.024.141**	**1.101.000**	**1.122.500**	**1.156.175**	**1.190.860**
	760	PRIHODI OD PRODAJE ROBE	135.307.491	139.400.000	150.000.000	154.500.000	159.135.000
I.2	76	**Prihodi od prodaje robe**	**135.307.491**	**139.400.000**	**150.000.000**	**154.500.000**	**159.135.000**
	772	PRIHODI OD FINANCIJSKIH DOBITAKA	374	100	103	106	109
I.3	77	**Financijski prihodi**	**374**	**100**	**103**	**106**	**109**
	780	PRIHODI OD POPUSTA I OTPISA OBVEZA	464.045	300.000	309.000	318.270	327.818
	781	PRIHODI OD PRODAJE DUG.IMOVINE	803		0	0	0
	782	PRIHODI OD UKIDANJA REZERVIRANJA	605.330	842.000	842.000	867.260	893.278
	783	PRIHODI OD REFUNDAC.,DOTAC,SUBVENC.	269.564	306.000	315.180	126.875	130.682
	785	PRIHODI OD NAPLATE ŠTETE	0	23.780	0	0	0
	786	PRIHODI OD DRŽAVNIH POTPORA (HSFI 15)	116.243	19.085	0	0	0
I.4	78	**Ostali poslovni prihodi**	**1.455.985**	**1.490.865**	**1.466.180**	**1.312.405**	**1.351.778**
I.		**UKUPNI PRIHODI**	**137.787.991**	**141.991.965**	**152.588.783**	**156.968.686**	**161.677.747**

III. STRUKTURA RASHODA prema ekonomskoj klasifikaciji računskog plana

Tablica 3 Struktura rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji računskog plana

Red. br.	SKUPINA KONTO	Opis - naziv pozicije RASHODI	Izvršenje od 01.01. do 31.12.2020.	Plan za 2021.g.	Plan za 2022.g.	Projekcija plana za 2023.g.	Projekcija plana za 2024.g.
	710	NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE	107.804.383	110.220.000	118.820.050	122.384.652	126.056.191
	713	TROŠKOVI KALA, RASTEPA, KVARA I LOMA	70.246	65.000	66.950	68.959	71.027
II.1	71	TROŠKOVI PRODANE ROBE	**107.874.629**	**110.285.000**	**118.887.000**	**122.453.610**	**126.127.218**
	400	TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA	103.621	120.000	123.600	127.308	131.127
	401	MAT.TROŠKOVI ADMINISTR.UPRAVE I PRODAJE	149.494	160.000	164.800	169.744	174.836
	402	RADNA OBUĆA I ODJEĆA	110.838	78.000	80.350	82.761	85.243
	404	TROŠAK SITNOG INVENT.I AMBALAŽE	12.511	20.000	20.600	21.218	21.855
	407	POTROŠENA ENERGIJA U ADMIN., UPR. I PROD.	264.899	315.000	324.450	334.184	344.209
II.2	40	MATERIJALNI TROŠKOVI	**641.363**	**693.000**	**713.800**	**735.214**	**757.270**
	410	TROŠKOVI TELEFONA,POŠTE I PRIJEVOZA	134.664	217.000	223.510	230.215	237.122
	411	TROŠKOVI VANJSKIH USLUGA DORADE	10.104	21.000	21.630	22.279	22.947
	412	USLUGE ODRŽAVANJA I ZAŠTITE (SERVISNE U	1.353.653	1.200.000	1.236.000	1.273.080	1.311.272
	413	USLUGE REGISTRACIJE PRIJEVOZNIH SRED.	2.464	2.625	2.704	2.785	2.868
	414	USLUGE ZAKUPA-LIZINGA	1.367.904	1.500.000	1.745.000	1.797.350	1.851.271
	415	USLUGE PROMIDŽBE	311.614	375.750	387.023	398.633	410.592
	416	INTELEKTUALNE I OSOBNE USLUGE	258.535	190.000	225.700	232.471	239.445
	417	KOMUNALNE USLUGE	254.527	275.000	283.250	291.748	300.500
	418	USLUGE UGOŠĆIVANJA-REPREZENTACIJE	40.001	10.000	10.300	10.609	10.927
	419	OSTALE VANJSKE USLUGE-TROŠKOVI	105.665	126.000	129.784	133.678	137.688
II.3	41	TROŠKOVI VANJSKIH USLUGA	**3.839.131**	**3.917.375**	**4.264.900**	**4.392.847**	**4.524.633**
	420	BRUTO PLAĆE I NADOKNADE	18.007.473	19.145.800	20.086.836	20.517.601	21.133.129
	421	DOPRINOSI NA PLAĆE	2.688.797	2.854.200	3.028.664	3.098.152	3.191.096
II.4	42	TROŠKOVI OSOBLJA (PLAĆE)	**20.696.270**	**22.000.000**	**23.115.500**	**23.615.753**	**24.324.225**
	430	AMORTIZACIJA NEMATERIJALNE IMOVINE	200.137	310.000	319.300	328.879	338.745
	431	AMORTIZACIJA MATERIJALNE IMOVINE	622.953	530.000	545.900	562.277	579.145
II.5	43	AMORTIZACIJA	**823.090**	**840.000**	**865.200**	**891.156**	**917.891**
	450	REZERVIRANJA	842.000	842.000	842.000	867.260	893.278
II.6	45	REZERVIRANJA	**842.000**	**842.000**	**842.000**	**867.260**	**893.278**
	460	DNEVNICE ZA SLUŽBENA PUT. I PUTNI TROŠK.	24.662	0	0	0	0
	461	NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIMA,DAR.I POTP	1.609.422	1.700.000	1.751.000	1.803.530	1.857.636
	462	NADOKNADE ČLANOVIMA UPRAVNOG VIJEĆA	71.260	70.000	72.100	74.263	76.491
	463	TROŠKOVI REPREZ.I PROM.	25.518	40.000	41.200	42.436	43.709
	464	PREMIJE OSIGURANJA	110.735	130.000	133.900	137.917	142.055
	465	BANKOVNE USLUGE I TROŠK.PLATNOG PROMETA	474.327	500.000	515.000	530.450	546.364
	466	DOPRINOSI,ČLANARINE I SL.DAVANJA	117.233	80.000	128.580	132.437	136.411
	467	POREZI KOJI NE OVISE O DOBITKU I TAKSE	0	10.000	10.300	10.609	10.927
	468	TROŠKOVI PRAVA KORIŠTENJA (OSIM NAJMOVA	9.082	10.000	10.300	10.609	10.927
	469	OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA-NEMATERIJALNI	86.163	100.000	262.620	270.499	278.614
II.7	46	OSTALI NEMATERIJALNI TROŠKOVI	**2.528.402**	**2.640.000**	**2.925.000**	**3.012.750**	**3.103.133**
	474	ZATEZNE KAMATE	131	100	103	106	109
II.8	47	FINANCIJSKI RASHODI	**131**	**100**	**103**	**106**	**109**
	483	DOPUŠTENI MANJKOVI, KALO I LOM NA MAT.	6.070	10.000	10.300	10.609	10.927
	484	KAZNE,PENALI,NADOKN.ŠTETA I TROŠK.IZ UG		3.000	3.100	3.193	3.289
	485	NAKNADNO UTVRĐENI TROŠKOVI POSLOVANJA	3.245	6.000	6.200	6.386	6.578
	486	DAROVI DO 2% OD UKUPNOG PRIHODA	167.340	190.000	200.000	206.000	212.180
	487	DAROVI, IZDACI KOJI NISU U VEZI S OSTV.DOB.	1.250	25.000	25.750	26.523	27.318
II.9	48	OSTALI POSLOVNI RASHODI	**177.905**	**234.000**	**245.350**	**252.711**	**260.292**
II.		UKUPNI RASHODI	**137.422.921**	**141.451.475**	**151.858.853**	**156.221.407**	**160.908.049**

IV. PLAN TEKUĆEG INVESTICIJSKOG ODRŽAVANJA objekata Ljekarni Zagrebačke županije u 2022. godini

Tablica 4 Plan tekućeg i investicijskog održavanja opreme i objekata Ljekarni Zagrebačke županije u 2022. g.

Red.br.	Mjesto troška	Račun konto	Vrsta i opis ulaganja	Plan za 2022. g	Vlastita sredstva
1	2	3	4	5	6
1.		**41200-41202**	**Održavanje informatičke opreme**	**135.000**	**135.000**
1.1	svi		redovno održavanje	135.000	135.000
2.		**41203**	**Održavanje klima uređaja**	**61.500**	**61.500**
2.1	P9		popravak klime	1.500	1.500
2.2	svi		redovno održavanje	60.000	60.000
3.		**41204**	**Održavanje ostale opreme**	**32.300**	**32.300**
3.1	P3		pregrade za ladice	10.000	10.000
3.2	P9		zamjena stakla na izložbenim ormarima	2.000	2.000
3.3	P10		zamjena wc kotlića	300	300
3.4	svi		redovno održavanje	20.000	20.000
4.		**41205**	**Održavanje vagi i ostalih mjernih uređaja**	**38.000**	**38.000**
4.1	svi		redovno održavanje	38.000	38.000
5.		**41206**	**Održavanje vatrogasnih aparata**	**5.000**	**5.000**
5.1	svi		redovno održavanje	5.000	5.000
6.		**41208**	**Održavanje objekata**	**262.200**	**262.200**
6.1	P4		kotlovnica	25.000	25.000
6.3	P5		prozor u laboratoriju	7.000	7.000
6.4	P5		krećenje	5.000	5.000
6.5	P5		preinaka grijanja	20.000	20.000
6.6	P7		Ugradnja vrata na mjestu bankomata	10.000	10.000
6.7	P8		krećenje	7.000	7.000
6.8	P9		zamjena prozora u oficini i laborat-5 kom	35.000	35.000
6.9	P10		krećenje	10.000	10.000
6.10	P12		krećenje	6.000	6.000
6.11	P12		zamjena ulaznih vrata	10.000	10.000
6.12	P14		krećenje	10.000	10.000
6.13	P15		krećenje	10.000	10.000
6.14	P16		zamjena ulaznih vrata	10.000	10.000
6.15	P16		sanacija i farbanje zidova	6.000	6.000
6.16	P18		zamjena ulaznih vrata	10.000	10.000
6.17	P18		krećenje	7.000	7.000
6.18	P18		saniranje pločica nakon poplave	2.000	2.000
6.19	P19		uređenje pročelja zgrade-ulaz ljekarne-fasada	4.000	4.000
6.21	P21		krećenje	20.000	20.000
6.22	SCN		krećenje	10.000	10.000
6.23	svi		redovno održavanje	38.200	38.200
7.		**41209**	**Održavanje električnih instalacija**	**45.000**	**45.000**
7.1	P5		rasvjeta ispred ljekarne	2.000	2.000
7.2	P10		rasvjeta oficina	2.000	2.000
7.3	P16		električarski radovi (zamjena lampi)	2.000	2.000
7.4	P19		senzor svjetlo na ulazu	2.000	2.000
7.5	svi		redovno održavanje	37.000	37.000
8.		**4121**	**Investicijsko održavanje**	**50.000**	**50.000**
8.1	svi		redovno održavanje	50.000	50.000
9.		**4122, 4125**	**Održavanje i popravci vozila**	**12.000**	**12.000**
9.1	svi		redovno održavanje	12.000	12.000
10.		**4123**	**Održavanje softvera i web stranica**	**470.000**	**470.000**
10.1	svi		redovno održavanje	470.000	470.000
11		**4127, 4128**	**Održavanje sustava zaštite protiv krađe**	**125.000**	**125.000**
11.1	svi		redovno održavanje	125.000	125.000
			UKUPNO	**1.236.000**	**1.236.000**

VI . PLAN ULAGANJA U NABAVU DUGOTRAJNE MATERIJALE I NEMATERIJALNE IMOVINE u 2022. godini

Tablica 5 Plan ulaganja u nabavu nematerijalne i materijalne imovine u 2022. g.

Red. br.	Mjesto troška	Račun konto	Vrsta i opis nematerijalne i materijalne imovine	Plan za 2022. g.	Izvori financiranja Vlastita sredstva
1	2	3	4	5	6
1.		**0125**	**Ulaganja na tuđim sredstvima u tijeku najma**	**630.000**	**630.000**
1.1	P1		adaptacija i proširenje ljekarne	400.000	400.000
1.2	P3		zidno staklo u kuhinji	10.000	10.000
1.3	P8		zamjena dva radijatora u kupaonici	10.000	10.000
1.4	P10		izolacija tavanskog prostora (energetska učinkovitost)	50.000	50.000
1.5	SZP		Orle, uređenje ljekarne	100.000	100.000
1.6	SCN		pregradna stijena (dvorane na 2 ureda)	50.000	50.000
1.7	LAB		sanacija vlage na zidu	10.000	10.000
2.		**0310**	**Rashladna postrojenja - klima uređaji**	**28.000**	**28.000**
2.1	P09		skladište klima uređaj	7.000	7.000
2.2	P10		skladište klima uređaj	7.000	7.000
2.3	P12		klima uređaj	7.000	7.000
2.4	P18		skladište klima uređaj	7.000	7.000
3.		**0312**	**Računalna oprema**	**70.500**	**70.500**
3.1	P2		printer u boji	3.000	3.000
3.2	P4		multifunkcionalni printer	3.000	3.000
3.3	P9		monitori 3 kom	4.500	4.500
3.4	P9		printer	3.000	3.000
3.5	P10		printer	3.000	3.000
3.6	P16		ups	1.500	1.500
3.7	SZP		monitor + tipkovnica	2.500	2.500
	svi		računala i pisači	50.000	50.000
4.		**0314**	**Oprema ljekarni (hladnjaci,štednjaci,aparati)**	**1.136.000**	**1.136.000**
4.1	P1		robot za skladište	1.000.000	1.000.000
4.2	P6		frižider profesionalni	15.000	15.000
4.3	P9		frižider profesionalni i obični	18.000	18.000
4.4	P9		električna štednjak ploča	2.000	2.000
4.5	P10		hladnjak 4-8 °C	12.000	12.000
4.6	P12		frižider profesionalni i obični	15.000	15.000
4.7	P20		hladnjak	12.000	12.000
4.8	P21		frižider profesionalni	12.000	12.000
4.9	svi		frižideri	50.000	50.000
5.		**0320**	**Transportna imovina**	**60.000**	**60.000**
5.1	SCN		električni bicikli	60.000	60.000
6.		**0321**	**Pokućstvo - inventar**	**54.800**	**54.800**
6.1	P5		ladičar za lijekove	15.000	15.000
6.2	P8		stakleni izložbeni ormari 3 kom po mjeri	9.000	9.000
6.3	P9		fotelje 4 kom	2.800	2.800
6.4	P10		ormar polica u laboratoriju	5.000	5.000
6.5	P12		namještaj - kuhinja	10.000	10.000
6.6	P18		stakleni izložbeni ormari (90x40x200)	1.500	1.500
6.7	P20		izložbene police za obuću i kozmetiku	3.000	3.000
6.8	P21		polica 1,5*1-1,2m*0,35-0,40	5.000	5.000
6.9	SZP		ormarić ladičar	2.000	2.000
6.10	SZP		podlošci za noge 6 kom	1.500	1.500
7.		**0323**	**Alati, mjerni i kontrolni instrumenti (vage)**	**58.000**	**58.000**
7.1	P2		vaga za pacijente	12.000	12.000
7.2	P5		vaga za pacijente	12.000	12.000
7.3	P7		vaga za pacijente	12.000	12.000
7.4	P8		kapsulirka, vaha za pacijente	22.000	22.000
8.		**0324**	**Audio i video aparati, kamere i alarmi**	**36.000**	**36.000**
8.1	P3		video nadzor	9.000	9.000
8.2	P6		kamere	9.000	9.000
8.3	P8		kamere	9.000	9.000
8.4	P19		kamere unutarnje	9.000	9.000
			UKUPNO	**2.073.300**	**2.073.300**

VII. FINANCIJSKI PLAN UKUPNIH PRIHODA LJEKARNI ZAGREBAČKE ŽUPANIJE PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA ZA 2022. GODINU I PROJEKCIJA PLANA ZA 2023. i 2024. GODINU

Ljekarne Zagrebačke županije su javna zdravstvena ustanova koja prihode ostvaruje na tržištu, te se financira jednim dijelom od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje s kojim ima ugovorne odnose za izdavanje lijekova i medicinskih proizvoda na recept te prilikom toga ostvaruje neto prihod - uslugu (RUC) kao cijenu za svoj rad. Bruto prihod sastoji se od nabavne cijene lijekova i usluge. Nabavna cijena lijekova je najznačajniji trošak ustanove (78% ukupnih rashoda).
Zatim, drugi izvor financiranja Ljekarni Zagrebačke županije je slobodna prodaja lijekova i ostale robe pacijentima i kupcima na području Zagrebačke županije a treći izvor financiranja su namjenska sredstva.
Planirani ukupni prihodi (bruto) za 2022. godinu iznose 152.588.783 kuna od toga planirani prihodi od HZZO-a (javni – izvor 1) iznose 93.308.183 kune odnosno 61% ukupnih prihoda. Vlastiti prihodi iznose 58.140.600 kuna, odnosno 38%, te namjenski prihodi iznose 1.140.000 kuna ili 1% od ukupnih prihoda.

Obzirom da planirani bruto prihod moramo umanjiti za troškove nabavne vrijednosti lijekova i ostale robe, proizlazi **neto prihod** u iznosu od 33.701.783 kune. Neto prihod od HZZO-a iznosi 9.582.750 kuna ili 29%, zatim vlastiti prihod iznosi 22.979.033 kune ili 68%, te namjenski prihod iznosi 1.140.000 kuna ili 3% od planiranog ukupnog neto prihoda odnosno od ukupnih izvora financiranja.

U nastavku Financijski plan ukupnih prihoda Ljekarni Zagrebačke županije prema izvorima financiranja za 2022. godinu i projekcije plana za 2023. i 2024. godinu.

Tablica 6 Izvori finaciranja

IZVOR	OPIS	Plan 2021.g.	Plan za 2022.g.	Projekcija plana za 2023.g.	Projekcija plana za 2024.g.
1	Opći prihodi (javni)	85.700.000	93.308.183	96.107.428	98.990.651
2	Vlastiti prihodi	55.096.880	58.140.600	59.884.818	61.710.656
3	Namjenski prihodi	1.195.085	1.140.000	976.440	976.440
	UKUPNI PRIHODI	**141.991.965**	**152.588.783**	**156.968.686**	**161.677.747**

Tablica 6.1 Izvori finaciranja

IZVOR	OPIS	Plan 2021.g.	Plan za 2022.g.	Projekcija plana za 2023.g.	Projekcija plana za 2024.g.
1	Opći prihodi (javni)				
1.1	Prihodi od HZZO-a za osnovno i dopunsko zdravstveno osiguranje	85.700.000	93.308.183	96.107.428	98.990.651
2	Vlastiti prihodi				
2.1	Prihodi od zakupa nekretnina	155.000	154.500	159.135	163.909
2.2.	Prihodi od slobodne prodaje	53.700.000	56.691.817	58.392.572	60.144.349
2.3.	Financijski prihodi	100	103	106	109
2.4	Prihodi od naknadnih popusta	300.000	309.000	318.270	327.818
2.5	Prihodi od ukidanja rezerviranja	842.000	842.000	867.260	893.278
2.6	Prihodi od prefakturiranih troškova	76.000	143.180	147.475	151.900
2.7	Prihodi od naknada šteta	23.780	0	0	0
3	Namjenski prihodi				
3.1	Prihodi od HZZO-a za dežurstvo	893.000	895.000	921.850	949.506
3.2	Prihodi od HZZO-a za CEZIH	53.000	53.000	54.590	56.228
3.3.	Prihodi od državnih potpora	19.085	0	0	0
3.4.	Prihodi of refundacija za rad pripravnika	230.000	192.000	0	0
	UKUPNI PRIHODI	**141.991.965**	**152.588.783**	**156.968.686**	**161.677.747**

Tablica 6.2 Plan NETO prihoda prema izvorima finaciranja za 2022. g.

IZVOR	OPIS	Plan 2021.g.	Plan 2022.g.	Plan 2022.g. Struktura %
1	**Opći prihodi (javni) LJZŽ**	85.700.000	93.308.183	
	Trošak nabavne vrijednosti prodane robe	76.930.000	83.725.432	
	Neto prihod (RUC-usluga)	**8.770.000**	**9.582.750**	**28,44%**
2	**Vlastiti prihodi LJZŽ**	55.096.880	58.140.600	
	Trošak nabavne vrijednosti prodane robe	33.355.000	35.161.568	
	Neto prihod (RUC i ostali posl.prih.)	**21.741.880**	**22.979.033**	**68,18%**
3	**Namjenski prihodi**	**1.195.085**	**1.140.000**	**3,38%**
	UKUPNI NETO PRIHODI (Prihodi umanjeni za troškove nabavne vrijed.)	**31.706.965**	**33.701.783**	**100%**

VIII. FINANCIJSKI PLAN LJEKARNI ZAGREBAČKE ŽUPANIJE PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA za 2022. godinu

Tablica 7 Raspored plana rashoda po izvorima financiranja za 2022. g.

Red. br.	SKUPINA KONTO	Opis - naziv pozicije RASHODI	Plan za 2021.g.	1. Javni izvori	2. Vlastiti izvori	3.Namjenski izvori	Plan za 2022.g.	1. Javni izvori	2. Vlastiti izvori	3. Namjenski izvori
1.		Opći (strateški) program, kontinuirano, sveobuhvatno i kvalitetno pružanje ljek. usluge stanovništvu ZGŽ								
	710	NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE	110.220.000	76.930.000	33.290.000	0	118.820.050	83.725.432	35.094.618	
	713	TROŠKOVI KALA, RASTEPA, KVARA I LOMA	65.000		65.000	0	66.950		66.950	
II.1	71	**TROŠKOVI PRODANE ROBE**	**110.285.000**	**76.930.000**	**33.355.000**	**0**	**118.887.000**	**83.725.432**	**35.161.568**	**0**
	400	TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA	120.000		120.000		123.600		123.600	
	401	MAT.TROŠKOVI ADMINISTR.UPRAVE I PRODAJE	160.000		160.000		164.800		164.800	
	402	RADNA OBUĆA I ODJEĆA	78.000		78.000		80.350		80.350	
	404	TROŠAK SITNOG INVENT.I AMBALAŽE	20.000		20.000		20.600		20.600	
	407	POTROŠENA ENERGIJA U ADMIN.,URP.I PROD.	315.000		315.000		324.450		324.450	
II.2	40	**MATERIJALNI TROŠKOVI**	**693.000**	**0**	**693.000**	**0**	**713.800**	**0**	**713.800**	**0**
	410	TROŠKOVI TELEFONA,POŠTE I PRIJEVOZA	217.000		217.000		223.510		223.510	
	411	TROŠKOVI VANJSKIH USLUGA DORADE	21.000		21.000		21.630		21.630	
	412	USLUGE ODRŽAVANJA I ZAŠTITE (SERVISNE U	1.200.000		1.147.000	53.000	1.236.000		1.183.000	53.000
	413	USLUGE REGISTRACIJE PRIJEVOZNIH SRED.	2.625		2.625		2.704		2.704	
	414	USLUGE ZAKUPA-LIZINGA	1.500.000		1.500.000		1.745.000		1.745.000	
	415	USLUGE PROMIDŽBE	375.750		375.750		387.023		387.023	
	416	INTELEKTUALNE I OSOBNE USLUGE	190.000		190.000		225.700		225.700	
	417	KOMUNALNE USLUGE	275.000		275.000		283.250		283.250	
	418	USLUGE UGOŠĆIVANJA-REPREZENTACIJE	10.000		10.000		10.300		10.300	
	419	OSTALE VANJSKE USLUGE-TROŠKOVI	126.000		126.000		129.784		129.784	
II.3	41	**TROŠKOVI VANJSKIH USLUGA**	**3.917.375**	**0**	**3.864.375**	**53.000**	**4.264.900**	**0**	**4.211.900**	**53.000**
	420	BRUTO PLAĆE I NADOKNADE	19.145.800	7.652.000	10.513.800	980.000	20.086.836	8.327.189	10.815.069	944.578
	421	DOPRINOSI NA PLAĆE	2.854.200	1.118.000	1.593.200	143.000	3.028.664	1.255.561	1.630.680	142.422
II.4	42	**TROŠKOVI OSOBLJA (PLAĆE)**	**22.000.000**	**8.770.000**	**12.107.000**	**1.123.000**	**23.115.500**	**9.582.750**	**12.445.749**	**1.087.000**
	430	AMORTIZACIJA NEMATERIJALNE IMOVINE	310.000		310.000		319.300		319.300	
	431	AMORTIZACIJA MATERIJALNE IMOVINE	530.000		510.915	19.085	545.900		545.900	
II.5	43	**AMORTIZACIJA**	**840.000**	**0**	**820.915**	**19.085**	**865.200**		**865.200**	**0**
	450	REZERVIRANJA	842.000		842.000		842.000		842.000	
II.6	45	**REZERVIRANJA**	**842.000**	**0**	**842.000**	**0**	**842.000**		**842.000**	0
	460	DNEVNICE ZA SLUŽBENA PUT.I PUTNI TROŠK.	0		0		0		0	
	461	NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIMA,DAR.I POT	1.700.000		1.700.000		1.751.000		1.751.000	
	462	NADOKNADE ČLANOVIMA UPRAVNOG VIJEĆA	70.000		70.000		72.100		72.100	
	463	TROŠKOVI REPREZ.I PROM.	40.000		40.000		41.200		41.200	
	464	PREMIJE OSIGURANJA	130.000		130.000		133.900		133.900	
	465	BANKOVNE USLUGE I TROŠK.PLATNOG PROME	500.000		500.000		515.000		515.000	
	466	DOPRINOSI,ČLANARINE I SL.DAVANJA	80.000		80.000		128.580		128.580	
	467	POREZI KOJI NE OVISE O DOBITKU I TAKSE	10.000		10.000		10.300		10.300	
	468	TROŠKOVI PRAVA KORIŠTENJA (OSIM NAJMOV	10.000		10.000		10.300		10.300	
	469	OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA-NEMATERIJALN	100.000		100.000		262.620		262.620	
II.7	46	**OSTALI NEMATERIJALNI TROŠKOVI**	**2.640.000**	**0**	**2.640.000**	**0**	**2.925.000**	**0**	**2.925.000**	**0**
	474	ZATEZNE KAMATE	100		100		103		103	
II.8	47	**FINANCIJSKI RASHODI**	**100**	**0**	**100**	**0**	**103**	**0**	**103**	0
	483	DOPUŠTENI MANJKOVI, KALO I LOM NA MAT.	10.000		10.000		10.300		10.300	
	484	KAZNE,PENALI,NADOKN.ŠTETA I TROŠK.IZ UG	3.000		3.000		3.100		3.100	
	485	NAKNADNO UTVRĐENI TROŠKOVI POSLOVANJA	6.000		6.000		6.200		6.200	
	486	DAROVI DO 2% OD UKUPNOG PRIHODA	190.000		190.000		200.000		200.000	
	487	DAROVI, IZDACI KOJI NISU U VEZI S OSTV.DOB	25.000		25.000		25.750		25.750	
II.9	48	**OSTALI POSLOVNI RASHODI**	**234.000**	**0**	**234.000**	**0**	**245.350**	**0**	**245.350**	**0**
II.10	4	**UKUPNI TROŠKOVI IZ RAZREDA 4**	**31.166.475**	**8.770.000**	**21.201.390**	**1.195.085**	**32.971.853**	**9.582.750**	**22.249.103**	**1.140.000**
II.		**UKUPNI RASHODI**	**141.451.475**	**85.700.000**	**54.556.390**	**1.195.085**	**151.858.853**	**93.308.183**	**57.410.670**	**1.140.000**

U tablici 7 evidentirani su troškovi prema izvorima financiranja te proizlazi slijedeće:

Prema planu izvora financiranja iz izvora 1 (neto prihoda od HZZO-a) financira se 29% troškova u iznosu od 9.582.750 kuna (i to dio plaća zaposlenika u ljekarnama), iz izvora 2 (vlastitog izvora) financira se 68% troškova ili 22.249.103 kune koji se odnose na: razliku bruto plaća i doprinosa na plaće zaposlenika u ljekarnama te ostalih službi u iznosu od 12.445.749 kuna, te svi ostali troškovi (materijalni, troškovi usluga, amortizacija, rezerviranja, ostali nematerijalni troškovi, financijski i ostali poslovni rashodi). Iz vlastitih izvora proizlazi i ostvareni bruto dobitak u iznosu od 729.930 kuna. Iz namjenskih sredstava financiraju se troškovi plaća na dežurstvu i troškovi plaća pripravnika u iznosu od 1.087.000 kuna te troškovi održavanja softvera u iznosu od 53.000 kuna što ukupno iznosi 1.140.000 kuna ili 3%.

Dakle, ukupni planirani rashodi umanjeni za trošak nabavne vrijednosti prodane robe iznose **32.971.853 kune** od kojih se iznos od **9.582.750 kuna ili 29% financira iz izvora 1, iznos od 22.249.103 kune ili 68% iz izvora 2** te iznos od **1.140.000 kuna iz izvora 3 ili 3% neto rashoda** (rashoda umanjenih za nabavnu vrijednost prodane robe).

Ravnateljica:
Zvjezdana Dobrinčić, mag.pharm.

URBROJ: 238/31-158-21-01-489
Velika Gorica, 22.12.2021.

LJEKARNE ZAGREBAČKE ŽUPANIJE
Velika Gorica, Matije Magdalenića 1
3

Na temelju odredbe članka 25. Statuta Ljekarni Zagrebačke županije („Glasnik Zagrebačke županije“ broj 14/19.), na prijedlog ravnateljice Ljekarni Zagrebačke županije, Upravno vijeće Ljekarni Zagrebačke županije na **3.** elektronskoj sjednici održanoj dana **30.12.2021**. godine donosi slijedeću

ODLUKU
o donošenju Financijskog plana Ljekarni Zagrebačke županije za 2022. godinu i projekcija plana za 2023. i 2024. godinu

I.

Prihvaća se prijedlog ravnateljice i donosi se Financijski plan Ljekarni Zagrebačke županije za 2022. godinu i projekcija plana za 2023. i 2024. godinu.

II.

Financijski plan za Ljekarni Zagrebačke županije 2022. godinu i projekcija plana za 2023. i 2024. godinu, URBROJ: 238/31-158-21-01-489 od 22.12.2021. godine, sastavni je dio ove Odluke.

III.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

PREDSJEDNIK UPRAVNOG VIJEĆA

Darko Bekić

LJEKARNE ZAGREBAČKE ŽUPANIJE
Velika Gorica, Matije Magdalenića 1
3

URBROJ: 238/31-158-21-01-494
Velika Gorica, 30.12.2021.