Na temelju članka 25. i članka 64. Statuta Ljekarni Zagrebačke županije („Glasnik Zagrebačke županije“ broj 14/19.), na prijedlog ravnateljice Ljekarni Zagrebačke županije, Upravno vijeće na **7.** sjednici održanoj dana **12.04.2022.** godine donosi slijedeću

O D L U K U

o prihvaćanju Izvješća o radu i poslovanju Ljekarni Zagrebačke županije u 2021. godini

I.

Prihvaća se Izvješće o radu i poslovanju Ljekarni Zagrebačke županije u 2021. godini.

II.

Izvješće o radu i poslovanju Ljekarni Zagrebačke županije u 2021. godini, URBROJ: 238/31-158-22-01-98 od 29.03.2022. godine, sastavni je dio ove Odluke.

III.

Ovlašćuje se ravnateljica Ljekarni Zagrebačke županije da Županijskoj skupštini Zagrebačke županije podnese Izvješće o radu i poslovanju Ljekarni Zagrebačke županije u 2021. godini.

IV.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

URBROJ: 238/31-158-22-01-151
Velika Gorica, 12.04.2022.

PREDSJEDNIK UPRAVNOG VIJEĆA

Darko Bekić

LJEKARNE ZAGREBAČKE ŽUPANIJE
Velika Gorica, Matije Magdalenića 1

Na temelju članka 33. i članka 64. Statuta Ljekarni Zagrebačke županije („Glasnik Zagrebačke županije" broj 14/19) ravnateljica Ljekarni Zagrebačke županije podnosi Upravnom vijeću Ljekarni Zagrebačke županije

IZVJEŠĆE O RADU I POSLOVANJU

LJEKARNI ZAGREBAČKE ŽUPANIJE U 2021. GODINI

Velika Gorica, ožujak, 2022. godine

I. UVOD

Završetkom poslovne godine, ispunjavajući obvezu, ali i želju približiti relevantne pokazatelje poslovanja, ukazati na tendencije i pronaći mjeru u planiranju budućnosti, podnosim Godišnje izvješće o sveukupnom poslovanju u 2021.g., koje predstavlja sažetak poslovanja i poslovnih događaja, pregled financijskog stanja ustanove, problemi, mjere i ciljevi.
Poslovno okruženje u velikoj mjeri određuje način poslovanja i poslovni rezultat. Stoga je, radi sveukupnog sagledavanja uvjeta poslovanja, nužno napomenuti slijedeće:

Ljekarne su samostalne u obavljanju ljekarničke djelatnosti na području Zagrebačke županije kroz dvadeset ljekarni (podružnica) kako slijedi:

- Podružnica broj 1, sa sjedištem u Velikoj Gorici, Matice Hrvatske 5,
- Podružnica broj 2, sa sjedištem u Velikoj Gorici, Trg k. P. Krešimira IV broj 7,
- Podružnica broj 3, sa sjedištem u Velikoj Gorici, Zvonimirova 5
- Podružnica broj 4, sa sjedištem u Mraclinu, Braće Radića 89
- Podružnica broj 5, sa sjedištem u Kupljenovom, Matije Gupca 60,
- Podružnica broj 6, sa sjedištem u Jastrebarskom, Trg Ljube Babića 30,
- Podružnica broj 7, sa sjedištem u Samoboru, Trg kralja Tomislava 11,
- Podružnica broj 8, sa sjedištem u Samoboru, Gajeva 37,
- Podružnica broj 9, sa sjedištem u Svetoj Nedelji, Ribnjak 1,
- Podružnica broj 10, sa sjedištem u Strmcu, Kralja Tomislava 3,
- Podružnica broj 11, sa sjedištem u Bregani, Samoborska 12
- Podružnica broj 12, sa sjedištem u Pokupskom, Pokupsko 25a,
- Podružnica broj 13, sa sjedištem u Donjoj Lomnici, Školska 2,
- Podružnica broj 14, sa sjedištem u Mariji Gorici, Gorička 18 a,
- Podružnica broj 15, sa sjedištem u Donja Zelina, Donjozelinska 109,
- Podružnica broj 16, sa sjedištem u Pisarovini, Karlovačka 6
- Podružnica broj 18, sa sjedištem u Buševcu, Trg seljačke sloge 6
- Podružnica broj 19, sa sjedištem u Rude, Rude 116
- Podružnica broj 20, sa sjedištem u Kloštar Ivaniću, Školska 12
- Podružnica broj 21, sa sjedištem u Krašiću, Krašić 101

U odnosu na prethodnu godinu ustanova Ljekarne Zagrebačke županije u svom sastavu ima još tri ljekarne koje su počele poslovati u sastavu Ljekarni Zagrebačke županije tijekom 2021.g. i to: ljekarna Rude posluje od svibnja, 2021.g.,ljekarna Kloštar Ivanić posluje od rujna, 2021.g. te ljekarna Krašić posluje od listopada, 2021.g.

Radi obavljanja zajedničkih poslova ustrojene su stručne službe koje nemaju status podružnice, sa sjedištem u Velikoj Gorici, Matije Magdalenića 1., adresa na kojoj i ustanova ima sjedište.

U ljekarnama je na dan 31.12.2021. zaposleno 115 radnika, povećanje za 11 radnika u odnosu na stanje 31.12.2020., povećanje za 8 radnika zbog novih podružnica (1 radnik Rude, 4 radnika Kloštar Ivanić, 3 radnika Krašić), 2 radnika u zajedničkim službama, (1 u računovodstvu, 1 na dostavi), i 1 radnik zamjena za bolovanje. Od ukupno zaposlenih 115 radnika, na neodređeno je zaposleno 88, na određeno 27. Od ukupnog broja zaposlenih zdravstvenih radnika ima 98, nezdravstvenih 17.
I dodatno ustanova ima 4 farmaceutska tehničara na pripravničkom stažu koje financira Hrvatski zavod za zapošljavanje temeljem Ugovora o dodjeli državne potpore za sufinanciranje zapošljavanja za stjecanje prvog radnog iskustva/pripravništva.

Ljekarne, kao jedina zdravstvena djelatnost, **nisu proračunski korisnici**, svoje prihode ostvaruju na tržištu, te je računovodstveni sustav jednak računovodstvu poduzetnika (trgovačkih društava) uz primjenu Zakona o računovodstvu i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, ljekarne su **obveznici 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.

U skladu s odredbama članka 5. Zakona o računovodstvu, Ljekarna je klasificirana kao srednji poduzetnik.

- U poslovanju sa Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje, koje predstavlja 62% ukupnih prihoda, ostvarujemo svega 10% usluge odnosno marže, dok u slobodnoj prodaji prosječna marža iznosi 23%.
- Vrlo značajan utjecaj na likvidnost ima naplata potraživanja od HZZO-a, čija potraživanja iznose 97% ukupnih potraživanja, naplata se pogoršala u odnosu na 2020.g.te je HZZO u prekoračenju tijekom 2021.g.oko 34 dana odnosno plaća obveze unutar 94 dana (60 dana ugovoreni rok plus 34 dana prekoračenja) prekoračenje negativno utječe na likvidnost ustanove i na realizaciju ostalih poslovnih prihoda, time i na razvoj ustanove.

II. FINANCIJSKO POSLOVANJE USTANOVE U 2021. G.

u kn

Red. br.	POKAZATELJI	I.-XII. 2020.	I.-XII. 2021.	Indeks 21/20
0	1	2	3	4
	i. PRIHODI – PRIMICI			
1	Prihodi od HZZO	82.559.476	85.456.051	103,51
2	Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja	1.228.583	1.103.160	89,79
3	Prihodi s osnova ozljeda na radu i prof. bolesti	339	559	164,90
4	Prihodi od proračuna (središnji i lokalni)	116.243	19.085	16,42
5	Prihodi od ostalih korisnika	40.296.182	41.994.149	104,21
6	Prihodi od participacije	11.222.911	11.772.643	104,90
7	Prihodi od EU projekata			
8	Ostali i izvanredni prihodi	2.364.256	2.703.482	114,35
9	Primici od financijske imovine i zaduženja			
	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (1 - 9)	**137.787.990**	**143.049.129**	103,82
	II. RASHODI – IZDACI			
1	Lijekovi			
2	Potrošni medicinski materijal	26.153	51.112	195,43
3	Krv i krvni pripravci			
4	Živežne namirnice			
5	Medicinski plinovi			
6	Materijal za održavanje čistoće	77.468	72.388	93,44
7	Uredski materijal	144.216	167.880	116,41
8	Ostali razni materijal	128.627	72.130	56,08
9	Utrošena energija	264.899	317.045	119,69
10	Ugrađeni rezervni dijelovi			
11	Poštanski izdaci	134.664	209.184	155,34
12	Tekuće i investicijsko održavanje	1.319.431	997.305	75,59
13	Izdaci za usluge drugih zdrav.ustanova	313.225	321.647	102,69
14	Ostali izdaci	2.056.173	2.081.318	101,22
	Materijalni rashodi (1-14)	**4.464.856**	**4.290.009**	96,08
15	Bruto plaće	18.007.473	19.134.253	106,26
16	Ostali rashodi za zaposlenike*	1.003.552	1.014.263	101,07
17	Doprinosi na plaće	2.688.797	2.824.539	105,05
18	Izdaci za prijevoz zaposlenika	605.870	571.165	94,27
19	Ostali materijalni rashodi za zaposlenike**	90.250	89.074	98,70
	Ukupni rashodi za zaposlene (15-19)	**22.395.942**	**23.633.294**	105,52
20	Financijski rashodi	131	156	119,08
21	Izdaci za kapitalna ulaganja			
22	Izdaci vezani za EU projekte			
23	Ostali i izvanredni izdaci	2.757.609	2.791.290	101,22
24	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova			
25	Nabavna vrijednost prodane robe	107.804.383	111.019.526	102,98
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (1-25)	**137.422.921**	**141.734.275**	103,14
26	Bruto dobitak	**365.069**	**1.314.854**	360,17
27	Porez na dobit	43.750	236.460	540,48
28	Neto dobit	321.319	1.078.394	335,61

II.1. PRIHODI

Prihodi su utvrđeni prema vremenu nastanka događaja i iskazani su po fakturnoj vrijednosti.
Ostvareni ukupni prihodi u 2021.g. iznose 143.049.129 kuna, te bilježe povećanje 4% u odnosu na 2020. g. Realno povećanje nepunih 1% (bez novih podružnica).
Prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje ostvareni su na temelju računa ispostavljenih Zavodu u skladu s odredbama Ugovora o provođenju ljekarničke djelatnosti na primarnoj razini zdravstvene zaštite, za osnovno zdravstveno osiguranje iznose 85.456.051 kunu, imanju tendenciju povećanja 4%, realno bez novih podružnica nema povećanja te je prihod od HZZO-a na nivou 2020.g. prihodi od dopunskog osiguranja iznose 1.103.160 kuna, bilježe smanjenje 10%, prihodi s osnova ozljede na radu su neznatni svega 559 kuna, prihodi od proračuna iznose 19.085 kune, sučeljavanje prihoda i rashoda za amortizaciju obračunatu na nabavljenu laboratorijsku opremu za koju je ustanova dobila sredstva u 2016. i 2017. godini ukupno 400.000 kuna, razlika se nalazi u odgođenim prihodima sve do kraja obračuna amortizacije sukladno HSFI 15., a kraj obračuna amortizacije je u 2021.g., prihod od participacije iznosi 11.772.643 kune, povećanje iznosi 5%, prihodi od ostalih korisnika (slobodna prodaja) iznose 41.994.149 kune, povećanje 4%, realno povećanje nepunih 1%, u odnosu na ostvarene prihode u 2020.g.
Ostali prihodi iznose 2.703.482 kune, sastoje se od prihoda od usluga, financijskih prihoda, prihoda od naknadnih popusta dobavljača (kasaskonta), prihoda od ukidanja dugoročnih rezerviranja, prihoda od prefakturiranih troškova, prihoda od sufinanciranja zapošljavanja, ostali prihodi veći su 14% u odnosu na 2020.g.

U strukturi ukupnih prihoda, prihod od ukupne prodaje iznosi 98%, te svi ostali prihodi iznose 2%.

Realizacija ukupnih prihoda iznosi 101% planiranih.

II.2. RASHODI

Rashodi su utvrđeni prema vremenu nastanka događaja a u svezi s prihodima u razdoblju od 01.01.2021. do 31.12.2021.

Ukupni rashodi u promatranom razdoblju iznose 141.734.275 kuna što je 3% više u odnosu na 2020.g. ukupni rashodi su na nivou planiranih.
Troškovi nabavne vrijednosti prodane robe iznose 111.019.526 kuna, veći 3% u odnosu na prethodnu godinu sukladno povećanju prihoda od prodaje, 1% veći u odnosu na planirane.
Materijalni troškovi i troškovi vanjskih usluga iznose 4.290.009 kuna, 4% manji u odnosu na 2020.g., u odnosu na planirane manji 7%.
Utrošeni osnovni i pomoćni materijal i sirovine iznose 51.112 kuna, bilježi povećanje 95% na nivou planiranih, materijal za održavanje čistoće iznosi 72.388 kuna, 7% manje u odnosu na 2020.g., troškovi uredskog materijala iznose 167.880 kuna, povećanje 16%, ostali razni materijal (radna obuća i odjeća, sitan inventar i ambalaža) iznose 72.130 kuna, bilježe smanjenje 44% u odnosu na prethodnu godinu, značajno smanjenje se odnosi na troškove radne obuće i odjeće, zbog štednje u 2021.g. je donesena odluka da se prava radnika na radnu obuću i odjeću smanje za 50%, utrošena energija iznosi 317.045 kuna, bilježi povećanje 20% u odnosu na prethodnu godinu. Poštanski izdaci iznose 209.184 kune, povećanje 55% u odnosu na prethodnu godinu, povećanje je nastalo uglavnom zbog troškova dostave vezano uz prodaju putem web shopa i troškova dostave lijekova unutar ljekarničkih jedinica, troškovi tekućeg i investicijskog održavanja iznose 997.305 kuna i bilježe smanjenje 24% u odnosu na prethodnu godinu smanjenje se odnosi na troškove zaštite na radu zbog novonastale situacije izazvane koronavirusom u 2020.g. su nabavljene zaštitne pregrade u svim ljekarničkim jedinicama, u 2021.g. nije bilo potrebe za time te je usporedno razdoblje stoga bilo veće, troškovi za usluge drugih zdravstvenih

ustanova- doma zdravlja iznose 321.647 kuna a odnose se na troškove režija za poslovne prostore koje ljekarne koriste u okviru prostora doma zdravlja te na troškove najamnina, veći su 3% u odnosu na prethodnu godinu, ostali vanjski troškovi- usluge iznose 2.081.318 kuna, bilježe povećanje od 1% u odnosu na prethodnu godinu, najznačajniji troškovi vanjskih usluga odnose se na usluge najmova nekretnina, opreme i programa 1.407.410 kuna, usluge promidžbe i promidžbenog materijala 392.363 kune, intelektualne i osobne usluge 175.456 kuna, komunalne usluge 268.036 kuna.

Troškovi za zaposlene iznose 23.633.294 kune, bilježe povećanje od 6% u odnosu na prethodnu godinu. Od toga najveći dio odnosi se na bruto plaće u iznosu od 19.134.253 kune koje bilježe povećanje 6% u odnosu na prethodnu godinu, povećanje je nastalo zbog povećanja broja zaposlenika zbog novih podružnica, realnog povećanja nije bilo.
Doprinosi na plaće iznose 2.824.539 kuna, povećanje 5%.
Bruto plaće i doprinosi na plaće su na nivou planiranih.

Ostali troškovi za zaposlene iznose 1.014.263 kune, bilježe povećanje 1%, a odnose se na jubilarne nagrade, pomoći i potpore, otpremnine, dar djeci, nagrade učenicima na praksi, prigodne nagrade (božićnica i sl.), te novčane nagrade za radne rezultate.
Troškovi prijevoza zaposlenika na posao i s posla iznose 571.165 kuna, bilježe smanjenje 6% u odnosu na prethodnu godinu.
Ostali troškovi za zaposlene iznose 89.074 kune, bilježe smanjenje 1% u odnosu na prethodnu godinu, odnose se na troškove stručnog obrazovanja i liječničkih pregleda zaposlenika.

Financijski rashodi iznose 156 kuna, a odnose se na zatezne kamate, 19% veći u odnosu na prethodnu godinu.
Ostali troškovi i poslovni rashodi iznose 2.791.290 kuna i veći su 1% u odnosu na 2020.g.
Značajniji troškovi i poslovni rashodi odnose se na: troškove amortizacije u iznosu od 876.089 kuna, zatim na rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore u 2021.g., obveza se prenosi u 2022.g., rezervacija iznosi 842.000 kuna, premije osiguranja 128.020 kuna, troškovi platnog prometa i troškovi provizija izdavatelja kreditnih kartica 464.828 kuna, članarine udrugama i društvima 86.857 kuna, darovi i donacije u iznosu od 186.458 kuna.
Najznačajniji trošak u okviru rashoda je trošak nabavne vrijednosti prodane robe koji iznosi 111.019.526 kune, bilježi povećanje 3% u odnosu na 2020.g. Trošak nabavne vrijednosti prodane robe je zavisni trošak te je povećanje od 3% sukladno povećanju prihoda od prodaje.

Struktura rashoda je slijedeća: Materijalni troškovi i troškovi vanjskih usluga čine 3% ukupnih rashoda, troškovi za zaposlene čine 17% ukupnih rashoda, ostali troškovi i poslovni rashodi čine 2% ukupnih rashoda, te troškovi prodane robe čine 78% ukupnih rashoda.

Realizacija ukupnih rashoda čini 100% planiranih.

II.3. FINANCIJSKI REZULTAT

Razlika prihoda i rashoda čini bruto dobitak koji u promatranom razdoblju iznosi 1.314.854 kune, 260% veći u odnosu na ostvareni bruto dobitak u 2020.g. Porez na dobitak obračunat je sukladno poreznim propisima RH, osnovica je razlika prihoda i rashoda, uvećana za 50% troškova reprezentacije, troškove amortizacije i nepriznate troškove za osobni prijevoz, rashode darovanja koji nisu u svezi sa djelatnošću i umanjena za troškove izobrazbe, porezna osnovica iznosi 1.313.664 kuna, te na tu osnovicu primijenjena je stopa od 18% poreza na dobitak koji iznosi 236.460 kuna, što je i porezna obveza za 2021.g., plaćeni

predujmovi poreza na dobitak iznose 25.521 kunu, razlika poreza na dobitak za uplatu odnosno obveza Ministarstvu financija iznosi 210.938 kuna. Bruto dobitak umanjen za porez na dobitak iznosi 1.078.394 kune i čini ostvareni neto dobitak tekuće godine koji bilježi povećanje 235 % u odnosu na ostvareni neto dobitak u 2020.g., neto profitna stopa 0,75%. Neto dobitak pribraja se zadržanim dobicima iz prethodnih godina, raspoređuje u pasivu, u izvore financiranja i služi za likvidnost ustanove.
Značajno povećanje financijskog rezultata ustanove možemo pripisati povećanju prodaje u četvrtom kvartalu 2021.g.

III. BILANCA STANJA

na dan 31.12. 2020/2021.

Aktiva	2020.g.	2021.g.	Indeks 2021/2020
I DUGOTRJNA IMOVINA	**2.513.184**	**1.996.017**	**79**
II KRATKOTRAJNA IMOVINA	**47.455.966**	**51.246.051**	**108**
1.Zalihe	14.593.428	16.071.690	110
2. Potraživanja	30.874.893	32.335.389	105
3. Finanacijska imovina	0	38.500	
4. Novac na rnu i blagajni	1.987.645	2.800.472	141
UKUPNA AKTIVA	**49.969.150**	**53.242.068**	**107**
Pasiva			
I. KAPITAL I PRIČUVE	**21.858.247**	**22.936.642**	**105**
2. Revalorizacijske pričuve	300.558	300.558	100
2. Zadržani dobici	21.236.369	21.557.689	102
3. Dobit tekuće godine	321.320	1.078.395	336
II. REZERVIRANJA	**842.000**	**842.000**	**100**
IV. KRATKOROČNE OBEZE	**27.239.998**	**29.248.126**	**107**
V. ODGOĐENI PRIHOD	**28.905**	**215.300**	**745**
UKUPNA PASIVA	**49.969.150**	**53.242.068**	**107**

Ukupna imovina (aktiva) i izvori financiranja (pasiva) na dan 31.12.2021.g. iznose 53.242.068 kuna, bilježi povećanje 7% u odnosu na stanje istog datuma prethodne godine.

III.1. AKTIVA

Stanje dugotrajne imovine iznosi 1.996.017 kuna, bilježi smanjenje 21% u odnosu na stanje prethodne godine, povećanje za novonabavljena osnovna sredstva i smanjenje za amortizaciju.
U 2021.g. u dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu ukupna ulaganja iznosila su 358.984 kune iz vlastitih sredstava, a odnose na redovne zamjene dotrajale materijalne i nematerijalne imovine u svim ljekarnama prema potrebama kako bi se osigurala kontinuirana opskrba lijekovima i medicinskim proizvodima stanovništva s područja Zagrebačke županije i šire.

Kratkotrajna imovina iznosi 51.246.051 kunu, bilježi povećanje 8%, u kratkotrajnoj imovini najzastupljenija su potraživanja koja čine 63%, zalihe čine 31%, novac na računu i u blagajni čini 6% ukupne kratkotrajne imovine.

Ukupna potraživanja iznose 32.335.389 kuna, od toga na potraživanja od Hrvatskog zavoda za osnovno i dopunsko zdravstveno osiguranje odnosi se 31.403.817 kuna ili 97% ukupnih potraživanja (prethodne godine stanje potraživanja od HZZO-a iznosilo je 29.996.429 kuna), od toga dospjela potraživanja od HZZO-a iznose 14.375.497 kuna. Kašnjenje do 30 dana iznosi 7.286.430 kuna, od 31 do 60 dana 6.807.396 kuna,

od 61 do 90 dana 207.973 kune, od 91 do 120 dana 5.192 kunu, od 121 do 365 dana 65.954 kune te preko 365 dana 2.522 kune. HZZO je doznačio sredstva zaključno sa 30.12.2021., te su prema službenim podacima HZZO-a plaćeni računi čije je dospijeće 02.11.2021. (prema podacima na dan 31.12.). HZZO je u prekoračenju 59 dana. Međutim, nisu svi računi plaćani kontinuirano, ima računa koji su preskočeni, stoga se i naši podaci razlikuju. Ostala potraživanja naplaćujemo u zakonskom roku. Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2021. bilježe povećanje od 5%, od toga potraživanja od HZZO-a bilježe porast od 5% u odnosu na stanje istog dana prethodne godine što je najvećim dijelom vezano za ostvarenu bolju prodaju u studenom i prosincu 2021.g.
Koeficijent obrtaja potraživanja od HZZO-a u 2021.g. iznosio je 3,89 što znači da je prosječno vrijeme čekanja na naplatu iznosilo 94 dana, 2020.g. 78 dana, 2019.g. 63 dana, 2018.g. 90 dana, 97 dana u 2017.g., 151 dan u 2016.g.. Na osnovu ovih pokazatelja možemo zaključiti da se likvidnost Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u 2021.g. pogoršala u odnosu na 2020.g. odnosno prosječno vrijeme naplate se produljilo za 16 dana.

Stanje zaliha robe i repromaterijala u ljekarnama na dan 31.12.2021. iznosi 16.071.690 kuna, bilježi povećanje 10%. Stanje novca na žiro računu i blagajni iznosi 2.800.472 kune, 41% više u odnosu na stanje 31.12.2020. što je posljedica tijeka novca te planiranih obveza za početak 2022.g.

Koeficijent obrtaja zaliha robe iznosi 7,70, prosječno vrijeme vezivanja robe na zalihi je 47 dana, zalihe su najnelikvidniji oblik imovine, potreban je dugačak put cirkulacije iz jednog oblika imovine u drugi (nabava -prodaja-naplata potraživanja-novac).

III.2 PASIVA

U pasivi bilance stanja su prikazani izvori financiranja koji na dan 31.12.2021. iznose 53.242.068 kuna što je 7% više u odnosu na stanje prethodne godine. Izvori financiranja sastoje se od vlastitih i tuđih izvora financiranja. Vlastiti izvori financiranja su kapital i pričuve, rezerviranja i prihod budućeg razdoblja. U strukturi izvora financiranja vlastiti izvori čine 45%, tuđi izvori – kratkoročne obveze čine 55% izvora financiranja. Struktura izvora financiranja je jednaka kao i prethodne.

Kapital i pričuve iznose 22.936.642 kune, povećanje 5% u odnosu na stanje prethodne godine, povećanje za neto dobit tekuće godine, rezervacije iznose 842.000 kuna jednako kao i prethodne godine, kratkoročne obveze iznose 29.248.126 kuna, 7% više u odnosu na stanje prethodne godine. Sve obveze na dan 31.12.2021. podmirene su unutar rokova dospijeća, osim tri dobavljača čiji je dospjeli dug 9.280.258 kuna a koji se podmiruje sukladno prilivu sredstava od HZZO-a. Odgođeno priznavanje prihoda u iznosu od 215.300 kuna odnosi se na namjenska sredstva za plaće pripravnika, 4 farmaceutska tehničara na pripravničkom stažu koje financija Hrvatski zavod za zapošljavanje temeljem Ugovora o dodjeli državne potpore za sufinanciranje zapošljavanja za stjecanje prvog radnog iskustva/pripravništva i to u periodu od 5/2021.g. do 5/22.g., te je odgođeni prihod u bilanci za troškove plaća pripravnika koji će nastati u 2022.g., temeljem računovodstvenog pravila o sučeljavanju prihoda i rashoda.

Koeficijent zaduženosti (ukupne obveze/ukupna imovina) iznosi 0,55 pokazatelj je da se 55% financiramo tuđim kapitalom (dugom prema dobavljačima), 45% financiramo se vlastitim sredstvima (zarađenim kapitalom). Olakšavajuća okolnost za nas je što postoji tolerancija od strane dobavljača za plaćanja preko roka i zasad dobavljači ne zaračunavaju zatezne kamate zbog kašnjenja u plaćanju.

IV. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

u razdoblju od 01.01.2021.g. do 31.12.2021.g.

Naziv pozicije	2020.g.	2021.g.	Indeks 2021/2020
1. Novčani primici od kupaca	134.409.540	151.606.255	113
2. Novčani primici od osiguranja		27.985	
3.Ostali novčani primici od poslovnih aktivnosti	159.711	460.980	289
I. Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti	134.569.251	152.095.220	113
3. Novčani izdaci dobavljačima	-108.543.267	-126.041.386	116
4.Novčani izdaci za zaposlene	-22.507.397	-22.020.797	98
5. Novčani izdaci za osiguranje štete	-101.510	-119.175	117
6. Ostali novčani izdaci	-2.601.659	-2.588.139	99
7. Plaćeni porez na dobit	-91.009	-29.269	32
I. Ukupno novčani izdaci iz poslovnih aktivnosti	-133.844.842	-150.798.766	113
A) NETO NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	724.409	1.296.454	179
1. Novčani primici od kamata	161	102	63
2. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti			
II. UKUPNO NOVČANI PRIMICI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	161	102	63
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne mat. i nemat. imovine	-957.938	-448.729	47
2.Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga		-35.000	
III. UKUPNO NOVČANI IZDACI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	-957.938	-483.729	50
B)NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	-957.777	-483.627	50
1. Novčani primici od glavnica kredita,pozajmica i dr. posudbi			
IV. UKUPNI PRIMICI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI			
1. Novčani izdaci za otplatu kredita,pozajmica i dr. posudbi			
2. Novčani izdaci za financijski najam			
V. UKUPNO NOVČANI IZDACI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	0	0	0
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	0	0	0
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	-233.368	812.827	-348
E)NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	2.221.013	1.987.645	89
F)NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	1.987.645	2.800.472	141

Izvještaj o novčanim tokovima – direktna metoda prikazuje prilive i odlive novca po žiro računu i blagajni u razdoblju od 01.01 do 31.12.2020./2021.

Novčani primici od kupaca u 2021.g iznose 151.606.255 kuna što je više 13% u odnosu na prilive od kupaca u 2020.g. Novčani primici od osiguranja za štete izazvane potresom iznose 27.985 kuna, u 2020.g. toga nije bilo. Ostali novčani primici iznose 460.980 kuna, te su veći 189%. Povećanje se uglavnom odnosi na prilive od HZZ za sufinanciranje pripravništva, u 2020.g. toga nije bilo.

Ukupni novčani primici od poslovnih aktivnosti u 2021.g. iznose 152.095.220 kuna i veći su 13% u odnosu na 2020.g.

Novčani izdaci dobavljačima iznose 126.041.386 kuna što je 16% više u odnosu na 2020.g.

Novčani izdaci za zaposlene iznose 22.020.797 kuna, 2% manji u odnosu na 2020. g.

Novčani izdaci za osiguranje od šteta iznose 119.175 kuna, 17% veći u odnosu na 2020.g.

Ostali novčani izdaci iznose 2.588.139 kuna, manji 2% u odnosu na prethodnu godinu.

Plaćeni porez na dobit u iznosi 29.269 kuna, 68% manji u odnosu na prethodnu godinu.

Novac iz poslovanja (razlika priliva i odliva) je pozitivan i iznosi 1.296.454 kune, što znači da su priljevi od poslovnih aktivnosti bili veći od odljeva iz poslovnih aktivnosti u 2021.g.

Neto novčani tok od investicijskih aktivnosti je negativan jer priliva nije bilo i iznosi 483.627 kuna, 50% manji u odnosu na 2020.g., što znači da su ulaganja u nabavu dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine u 2021.g. bila upola manja od ulaganja u 2020.g.
Novčanog tijeka od financijskih aktivnosti u 2020. i 2021.g. nije bilo.
Neto povećanje novčanih tokova iznosi 812.827 kuna, u 2020.g. je bilo smanjenje novčanog tijeka u iznosu od 233.368 kuna.
Novac na početku razdoblja (01.01.2020.) iznosio je 1.987.645 kuna.
Novac na kraju razdoblja (31.12.2021.) iznosio je 2.800.472 kune, 41% više u odnosu na 31.12.2020.g.

V. ZAKLJUČAK

Kako je vidljivo iz prethodnih poglavlja Izvješća o radu i poslovanju Ljekarni Zagrebačke županije, 2021.g. su obilježili slijedeći poslovni događaji:

- redovitost u obavljanju djelatnosti i opskrbi lijekovima i medicinskim proizvodima,
- redovitost u podmirenju obveza prema radnicima, državi i poteškoće u podmirenju obveza prema dobavljačima, prekoračenje zakonskih rokova kod tri dobavljača
- zaduženja kod financijskih institucija nije bilo,
- žiro račun nije bio blokiran niti jedan dan,
- ostvareni ukupni prihodi povećani su 4% realno povećanje 1%, neto prihod (zarada) povećana 1% u odnosu na 2020.g., troškovi razreda 4 bilježe smanjenje, pozitivno poslovanje i ostvarena neto dobit ili profit u iznosu od 1.078.394 kune. Pozitivno odstupanje od 236% nastalo je zbog smanjenja fiksnih troškova iz razreda 4 u skladu sa politikom upravljanja troškovima u 2021.g.,
- realizacija ukupnih prihoda iznosi 101% planiranih,
- bilanca na dan 31.12.2021.g., iskazuje zbroj aktive-imovine, odnosno zbroj pasive-izvora financiranja u svoti od 53.242.068 kuna, povećanje 7% , od toga povećanje kratkotrajne imovine 8% i smanjenje dugotrajne imovine 29%. Kapital ili neto imovina iznosi 22.936.642 kune,
- razlika između kratkotrajnih potraživanja i kratkotrajnih obveza iznosi 3.087.263 kune u korist kratkotrajnih potraživanja.

Činjenica što Ljekarne Zagrebačke županije posluju ekonomično ne znači da je ova ustanova u potpunosti lišena svih problema u poslovanju. Postojeći sustav financiranja ljekarnama ne osigurava odgovarajuću naknadu za izvršeni rad od strane HZZO-a, istovremeno taj sustav određuje minimalno tehničke uvjete koje ustanova treba ispuniti u prostornom i kadrovskom smislu (1 tim je 1 farmaceut i ½ tehničara, u budućnosti 1+1) bez obzira na ekonomičnost poslovanja, stoga Ljekarne moraju osigurati prihode izvan ugovora sa HZZO-om.
Dodatno, kriza uzrokovana pandemijom COVID-19 ima loš utjecaj na poslovanje, obzirom da je specifična ekonomska kriza čiji osnovni uzrok nisu poremećaji u samoj ekonomiji. Uslijed toga, pogađa gotovo sve poslovne subjekte. Specifičnost ove krize je u tome što utječe i na ponudu (zabrana/ograničenje rada ekonomskih subjekata te prekinuti/ograničeni lanci opskrbe) i na potražnju (smanjen dohodak i potrošnja) te uz ogromnu neizvjesnost u očekivanjima (potrošača, investitora, itd.) otvara mogućnost produbljivanja krize i njezinu prisutnost i nakon rješavanja epidemiološke situacije. Stoga su dosadašnji planovi i ciljevi ustanove stavljeni u drugi plan fokus je preusmjeren na nove okolnosti pri čemu je ključna brzina i fleksibilnost prilagodbe.

Ravnateljica:
Zvjezdana Dobrinčić, mag.pharm.

URBROJ: 238/31-158-22-01-98
Velika Gorica, 29.03.2022.

LJEKARNE ZAGREBAČKE ŽUPANIJE
Velika Gorica, Matije Magdalenića 1
3