Na temelju članka 32. stavka 7. Statuta Ljekarni Zagrebačke županije, ravnateljica Ljekarni Zagrebačke županije podnosi Upravnom vijeću Ljekarni Zagrebačke županije

FINANCIJSKI PLAN ZA 2023. GODINU I PROJEKCIJA PLANA ZA 2024. I 2025. GODINU

Velika Gorica, prosinac, 2022. godine

I. UVOD

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

- 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

Zakonom o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj (NN br 57/22 i 83/22) u čl. 69 propisano je da se proračuni, financijski planovi i drugi prateći dokumenti koji se u godini koja prethodi godini uvođenja eura pripremaju za razdoblja nakon dana uvođenja eura, a čija obveza sastavljanja, donošenja i objavljivanja proizlazi iz odredaba propisa kojim se uređuje sustav proračuna, financijsko poslovanje neprofitnih organizacija te drugih posebnih propisa, kao i podzakonskih propisa koji su doneseni na temelju njih, sastavljaju, donose i objavljuju na način da se vrijednosti u njima iskazuju u euru. Shodno navedenom sve vrijednosti u ovom financijskom planu su prikazane u eurima.

Temelj za izradu financijskog plana za 2023. godinu i projekcije plana za 2024. i 2025. godinu je plan prihoda i rashoda napravljen na osnovu knjigovodstvenih podataka za razdoblje od siječnja do studenog 2022. godine, procjene za prosinac 2022. godine, uzevši u obzir promjene koje su nastale tijekom 2022. godine, a imaju odraza na prihode, rashode te nabavu dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine u 2023. g.

Polazište za projekciju plana za 2024. godinu je planirano povećanje ukupnih prihoda i ukupnih rashoda za 3% u odnosu na planirano u 2023. godini, te projekcija plana za 2025. godinu su planirani ukupni prihodi i ukupni rashodi u 2024. godini uvećani za 3%.

U 2023. godini u odnosu na zadnji plan 2022. godine, planiramo povećanje ukupnih prihoda za 4% te ukupnih rashoda 4% (uzimajući u obzir prognozu inflacije od oko 4%).

Planirani prihodi u odnosu na zadnji Plan kako slijedi:

- skupina 75 – prihodi od usluga 4% veći
- skupina 76 – prihodi od prodaje robe 4% veći
- skupina 78 – ostali poslovni prihodi 5% manji

Planirani rashodi u odnosu na zadnji Plan kako slijedi:

- skupina 71 – troškovi prodane robe veći za 4%
- skupina 40 - materijalni troškovi 5% veći,
- skupina 41 - troškovi vanjskih usluga 1% veći,
- skupina 42 - troškovi osoblja - plaće 6% veći,
- skupina 43 - amortizacija 2% veća,
- skupina 45 - rezerviranja 1% veća
- skupina 46 - ostali troškovi 7% veći,
- skupina 47 - financijski rashodi (mala stavka bez značajnije promjene)
- skupina 48 - ostali poslovni rashodi 23% veći u odnosu na zadnji Plan za 2022. godinu.

Planirani rashodi utvrđeni su prema potrebama kako bi se omogućio normalan rad i funkcioniranje ljekarni i pratećih službi.

Planirano je povećanje skupine materijalnih troškova za 5% uslijed porasta troškova sirovina i materijala te troškova radne odjeće i obuće.
Planirano je povećanje skupine troškova vanjskih usluga za 1% najvećim dijelom uslijed povećanja planiranih troškova održavanja i zaštite te troškova zakupa.
Planirano povećanje skupine 42 troškova osoblja - plaće od 6% je djelomično efekt povećanja osnovice za obračun plaće iz travnja 2022. godine za 4% (za obračunsko razdoblje od svibnja) te iz listopada 2022. za dodatnih 6% (za obračunsko razdoblje od listopada). Također je temeljem Dodatka I. Kolektivnom ugovoru Vlada već u listopadu 2022. godine donijela Odluku o dodatnom povećanju osnovice za 2% počevši s plaćom za travanj 2023. godine.
Planirano povećanje skupine 46 ostalih nematerijalnih troškova uslijed povećanja naknada zaposlenima temeljem Kolektivnog ugovora.
Planirano povećanje skupine 48 ostalih poslovnih rashoda uslijed povećanja planiranih donacija u odnosu na zadnji Plan za 2022. godinu.

Temeljem tako planiranih prihoda i rashoda planira se ostvarenje pozitivnog financijskog rezultata, bruto dobiti u iznosu od 99.874 eura, što je ujedno i osnovica za porez na dobit koji iznosi 18%, te je planirana neto dobit u iznosu od 81.897 eura.

Realizacija plana ovisi o novčanom tijeku odnosno naplati potraživanja, konkretno od najvećeg kupca HZZO-a, obzirom da poslovanje s HZZO-om predstavlja 60% bruto prihoda ustanove. Likvidnost HZZO-a je otprilike na razini 2021. godinu (prosječno kašnjenje u 2021. godini je bilo 73 dana, dok je prosječno kašnjenje u 2022. godini 75 dana). S obzirom na neizvjesnost i neujednačenu dinamiku naplate potraživanja od HZZO-a tijekom godine teško je procijeniti kakva će biti situacija u narednom periodu.

Kontinuirani razvoj ljekarničke djelatnosti zahtjeva povezanost inovativnih pristupa i zahtjeva tržišta za što su potrebna ulaganja u nabavu nematerijalne i materijalne imovine. U 2023. godini plan ulaganja u nabavu dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine (osnovnih sredstava) iznosi 273.474 eura, a plan tekućeg i investicijskog održavanja iznosi 159.135 eura pri čemu je financiranje planirano iz vlastitih sredstava. Planirana ulaganja su približno na istoj razini kao i prethodne godine te su ulaganja svedena na minimalna i najnužnija.

U nastavku su prikazane tablice planiranih prihoda i rashoda, poslovnog rezultata Ljekarni Zagrebačke županije za 2023. godinu te projekcija plana za 2024. i 2025. 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:

II. PLAN PRIHODA, RASHODA I FINANCIJSKOG REZULTATA

Tablica 1 Plan prihoda, rashoda i financijskog rezultata (u eurima)

	Opis - naziv pozicije		Izvršenje 2021. g.	Plan za 2022. g.	Plan za 2023. g.	Projekcija plana za 2024. g.	Projekcija plana za 2025. g.
Red.br.	SKUPINA	PRIHODI					
	75	PRIHODI OD USLUGA	155.644	155.020	161.258	166.089	171.080
	76	PRIHODI OD PRODAJE ROBE	18.624.535	21.602.628	22.536.333	23.212.423	23.908.820
	77	FINANCIJSKI PRIHODI	14	14	14	14	14
	78	OSTALI POSLOVNI PRIHODI	205.690	229.637,00	217.666	191.320	213.670
I.		**UKUPNI PRIHODI**	**18.985.883**	**21.987.299**	**22.915.270**	**23.569.846**	**24.293.584**
Red.br.	SKUPINA	RASHODI					
	71	TROŠKOVI PRODANE ROBE	14.742.927	17.103.716	17.762.957	18.295.972	18.844.781
	40	MATERIJALNI TROŠKOVI	90.325	133.386	139.624	143.805	147.720
	41	OSTALI VANJSKI TROŠKOVI (TROŠKOVI USLUGA)	479.057	576.734	584.777	599.574	614.254
	42	TROŠKOVI OSOBLJA - PLAĆE	2.914.433	3.496.848	3.689.694	3.756.056	3.868.737
	43	AMORTIZACIJA	116.277	95.030	96.888	98.879	101.798
	45	REZERVIRANJA	111.753	111.753	112.814	132.723	132.723
	46	OSTALI NEMATERIJALNI TROŠOVI	331.124	386.223	412.370	423.227	435.610
	47	FINANCIJSKI RASHODI	21	14	13	13	13
	48	OSTALI POSLOVNI RASHODI	25.456	13.252	16.259	16.259	16.657
II.		**UKUPNI RASHODI**	**18.811.371**	**21.916.956**	**22.815.396**	**23.466.508**	**24.162.293**
III.		**BRUTO DOBITAK (red.br. I - II)**	**174.512**	**70.343**	**99.874**	**103.338**	**131.291**
IV.		**POREZ NA DOBITAK 18%**	31.384	12.662	17.977	18.601	23.632
V.		**NETO DOBITAK (III-IV)**	**143.128**	**57.681**	**81.897**	**84.737**	**107.658**

Planirani ukupni prihodi za 2023. godinu iznose 22.915.270 eura, planirani ukupni rashodi iznose 22.815.396 eura, te planirana bruto dobit iznosi 99.874 eura, odnosno neto dobit 81.897 eura.

III. PLAN PRIHODA prema ekonomskoj klasifikaciji računskog plana

Tablica 2 Plan prihoda prema ekonomskoj klasifikaciji računskog plana (u eurima)

Red. br.	SKUPINA KONTO	Opis - naziv pozicije PRIHODI	Izvršenje 2021. g.	Plan za 2022. g.	Plan za 2023. g.	Projekcija plana za 2024. g.	Projekcija plana za 2025. g.
	751	PRIHODI OD USLUGA	132.311	140.686	145.995	150.375	154.888
	756	PRIHODI OD ZAKUPA I NAJMOVA	23.333	14.334	15.263	15.714	16.192
I.1	**75**	**Prihodi od prodaje usluga**	**155.644**	**155.020**	**161.258**	**166.089**	**171.080**
	760	PRIHODI OD PRODAJE ROBE	18.624.535	21.602.628	22.536.333	23.212.423	23.908.820
I.2	**76**	**Prihodi od prodaje robe**	**18.624.535**	**21.602.628**	**22.536.333**	**23.212.423**	**23.908.820**
	772	PRIHODI OD FINANCIJSKIH DOBITAKA	14	14	14	14	14
I.3	**77**	**Financijski prihodi**	**14**	**14**	**14**	**14**	**14**
	780	PRIHODI OD POPUSTA I OTPISA OBVEZA	46.136	52.691	54.417	56.076	57.734,00
	781	PRIHODI OD IMOVINSKIH STAVKI, VIŠKOVA I PROCJENA		252	3.716	3.849	3.982,00
	782	PRIHODI OD UKIDANJA REZERVIRANJA	111.918	111.753	111.753	112.814	132.723,00
	783	PRIHODI OD REFUNDAC.,DOTAC,SUBVENC.	41.389	64.835	47.780	18.581	19.231,00
	785	PRIHODI OD NAPLATE ŠTETE	3.714	106	0	0	0,00
	786	PRIHODI OD DRŽAVNIH POTPORA (HSFI 15)	2.533	0	0	0	0,00
I.4	**78**	**Ostali poslovni prihodi**	**205.690**	**229.637**	**217.666**	**191.320**	**213.670**
I.		**UKUPNI PRIHODI**	**18.985.883**	**21.987.299**	**22.915.270**	**23.569.846**	**24.293.584**

IV. PLAN RASHODA prema ekonomskoj klasifikaciji računskog plana

Tablica 3 Plan rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji računskog plana (u eurima)

Red. br.	SKUPINA KONTO	Opis - naziv pozicije RASHODI	Izvršenje 2021. g.	Plan za 2022. g.	Plan za 2023. g.	Projekcija plana za 2024. g.	Projekcija plana za 2025. g.
	710	NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE	14.734.823	17.094.830	17.753.003	18.285.620	18.834.163
	713	TROŠKOVI KALA, RASTEPA, KVARA I LOMA	8.103	8.886	9.954	10.352	10.618
II.1	71	TROŠKOVI PRODANE ROBE	**14.742.927**	**17.103.716**	**17.762.957**	**18.295.972**	**18.844.781**
	400	TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA	16.391	19.510	21.236	21.873	22.430
	401	MAT.TROŠKOVI ADMINISTR.UPRAVE I PRODAJE	22.876	24.288	25.217	25.974	26.545
	402	RADNA OBUĆA I ODJEĆA	8.046	9.689	16.590	17.081	17.519
	404	TROŠAK SITNOG INVENT.I AMBALAŽE	933	2.389	2.654	2.734	2.787
	407	POTROŠENA ENERGIJA U ADMIN., UPR. I PROD.	42.079	77.510	73.927	76.143	78.439
II.2	40	MATERIJALNI TROŠKOVI	**90.325**	**133.386**	**139.624**	**143.805**	**147.720**
	410	TROŠKOVI TELEFONA,POŠTE I PRIJEVOZA	27.763	29.133	25.217	25.974	26.677
	411	TROŠKOVI VANJSKIH USLUGA DORADE	356	2.871	0	0	0
	412	USLUGE ODRŽAVANJA I ZAŠTITE (SERVISNE U	138.109	151.968	181.034	186.462	192.050
	413	USLUGE REGISTRACIJE PRIJEVOZNIH SRED.	369	359	398	411	411
	414	USLUGE ZAKUPA-LIZINGA	186.782	262.658	279.249	285.354	291.459
	415	USLUGE PROMIDŽBE	52.076	40.945	7.300	7.525	7.698
	416	INTELEKTUALNE I OSOBNE USLUGE	23.287	27.739	29.199	30.075	30.924
	417	KOMUNALNE USLUGE	35.574	46.553	46.453	47.847	49.107
	418	USLUGE UGOŠĆIVANJA-REPREZENTACIJE	792	1.367	2.654	2.654	2.654
	419	OSTALE VANJSKE USLUGE-TROŠKOVI	13.949	13.142	13.272	13.272	13.272
II.3	41	TROŠKOVI VANJSKIH USLUGA	**479.057**	**576.734**	**584.777**	**599.574**	**614.254**
	420	BRUTO PLAĆE I NADOKNADE	2.539.552	3.037.494	3.205.256	3.262.327	3.360.143
	421	DOPRINOSI NA PLAĆE	374.881	459.354	484.438	493.729	508.594
II.4	42	TROŠKOVI OSOBLJA (PLAĆE)	**2.914.433**	**3.496.848**	**3.689.694**	**3.756.056**	**3.868.737**
	430	AMORTIZACIJA NEMATERIJALNE IMOVINE	39.206	22.297	22.563	23.227	23.890
	431	AMORTIZACIJA MATERIJALNE IMOVINE	77.071	72.732	74.325	75.652	77.908
II.5	43	AMORTIZACIJA	**116.277**	**95.030**	**96.888**	**98.879**	**101.798**
	450	REZERVIRANJA	111.753	111.753	112.814	132.723	132.723
II.6	45	REZERVIRANJA	**111.753**	**111.753**	**112.814**	**132.723**	**132.723**
	460	DNEVNICE ZA SLUŽBENA PUT. I PUTNI TROŠK.	0	0		0	0
	461	NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIMA,DAR.I POTP	213.950	226.691	258.809	265.446	273.409
	462	NADOKNADE ČLANOVIMA UPRAVNOG VIJEĆA	8.747	9.569	9.556	9.556	9.689
	463	TROŠKOVI REPREZ.I PROM.	3.352	5.468	2.654	2.654	2.787
	464	PREMIJE OSIGURANJA	16.991	18.714	20.572	21.183	21.767
	465	BANKOVNE USLUGE I TROŠK.PLATNOG PROMETA	61.693	72.865	72.998	75.187	77.377
	466	DOPRINOSI,ČLANARINE I SL.DAVANJA	11.528	21.501	22.430	23.094	23.757
	467	POREZI KOJI NE OVISE O DOBITKU I TAKSE	904	1.367	1.327	1.367	1.367
	468	TROŠKOVI PRAVA KORIŠTENJA (OSIM NAJMOVA	1.355	1.646	1.725	1.779	1.832
	469	OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA-NEMATERIJALNI	12.604	28.403	22.297	22.961	23.625
II.7	46	OSTALI NEMATERIJALNI TROŠKOVI	**331.124**	**386.223**	**412.370**	**423.227**	**435.610**
	474	ZATEZNE KAMATE	21	14	13	13	13
II.8	47	FINANCIJSKI RASHODI	**21**	**14**	**13**	**13**	**13**
	481	Otpisi		664	664		
	483	DOPUŠTENI MANJKOVI, KALO I LOM NA MAT.	38	1.367	1.327	1.327	1.327
	484	KAZNE,PENALI,NADOKN.ŠTETA I TROŠK.IZ UG	88	345	66	66	66
	485	NAKNADNO UTVRĐENI TROŠKOVI POSLOVANJA	583	823	664	664	664
	486	DAROVI DO 2% OD UKUPNOG PRIHODA	21.429	9.556	13.272	13.937	14.334
	487	DAROVI, IZDACI KOJI NISU U VEZI S OSTV.DOB.	3.318	498	265	265	265
II.9	48	OSTALI POSLOVNI RASHODI	**25.456**	**13.252**	**16.259**	**16.259**	**16.657**
II.		UKUPNI RASHODI	**18.811.371**	**21.916.956**	**22.815.396**	**23.466.508**	**24.162.293**

V. PLAN TEKUĆEG INVESTICIJSKOG ODRŽAVANJA objekata Ljekarni Zagrebačke županije u 2023. godini

Tablica 4 Plan tekućeg i investicijskog održavanja opreme i objekata Ljekarni Zagrebačke županije u 2023. g. (u eurima)

Red.br.	Mjesto troška	Račun konto	Vrsta i opis ulaganja	Plan za 2023. g.	Vlastita sredstva
1	2	3	4	5	6
1.		**41200-41202**	**Održavanje informatičke opreme**	**22.961**	**22.961**
1.1	svi		redovno održavanje	22.961	22.961
2.		**41203**	**Održavanje klima uređaja**	**6.636**	**6.636**
2.1	svi		redovno održavanje	6.636	6.636
3.		**41204**	**Održavanje ostale opreme**	**6.370**	**6.370**
3.1	P01		popravak žaluzina - prozor oficina	398	398
3.2	P09		popravak stakla - vitrine oficina	398	398
3.3	P10		rolo vrata na policama u laboratoriju	664	664
3.4	P10		ugradbeni kotlić wc	398	398
3.5	P11		venecijaneri/zavjese	664	664
3.6	P16		trakaste zavjese	398	398
3.7	LAB		servis unguatora	1.327	1.327
3.8	LAB		servis pH metra	398	398
3.9	SZP		popravak prozorskih roleta	398	398
3.10	svi		redovno održavanje	1.327	1.327
4.		**41205**	**Održavanje vagi i ostalih mjernih uređaja**	**4.911**	**4.911**
4.1	svi		redovno održavanje	4.911	4.911
5.		**41206**	**Održavanje vatrogasnih aparata**	**664**	**664**
5.1	svi		redovno održavanje	664	664
6.		**41207**	**Održavanje soboslikarski radovi**	**6.636**	**6.636**
6.1	svi		redovno održavanje - krećenje	6.636	6.636
7.		**41208**	**Održavanje objekata**	**11.945**	**11.945**
7.1	P03		zidno staklo kuhinja	1.327	1.327
7.2	P05		prozor u laboratoriju	929	929
7.3	P06		saniranje ulaza u ljekarnu	398	398
7.4	P08		popravak prozora i vrata	664	664
7.5	P09		popravak prozora u oficini i praoni	4.645	4.645
7.6	P16		popravak odvoda u kuhinji	265	265
7.7	SCN		popravak odvoda kanalizacije	1.062	1.062
7.8	svi		redovno održavanje	2.655	2.655
8.		**41209**	**Održavanje električnih instalacija**	**2.920**	**2.920**
8.1	P10		rasvjeta oficina	664	664
8.2	P11		lampe skladište	265	265
8.3	svi		redovno održavanje	1.991	1.991
9.		**4121**	**Investicijsko održavanje**	**3.982**	**3.982**
9.1	P06		obnova sanitarnog čvora	3.982	3.982
10.		**4122, 4125**	**Održavanje i popravci vozila**	**1.726**	**1.726**
10.1	svi		redovno održavanje	1.726	1.726
11.		**4123**	**Održavanje softvera i web stranica**	**73.794**	**73.794**
11.1	svi		redovno održavanje	73.794	73.794
12.		**4127, 4128**	**Održavanje sustava zaštite protiv krađe**	**16.590**	**16.590**
12.1	svi		redovno održavanje	16.590	16.590
			UKUPNO	**159.135**	**159.135**

VI . PLAN ULAGANJA U NABAVU DUGOTRAJNE MATERIJALE I NEMATERIJALNE IMOVINE u 2023. godini

Tablica 5 Plan ulaganja u nabavu nematerijalne i materijalne imovine u 2023. g. (u eurima)

Red. br.	Mjesto troška	Račun konto	Vrsta i opis nematerijalne i materijalne imovine	Plan za 2023. g.	Izvori financiranja Vlastita sredstva
1	2	3	4	5	6
1.		**0125**	**Ulaganja na tuđim sredstvima u tijeku najma**	**75.652**	**75.652**
1.1	P1		adaptacija ljekarne	53.089	53.089
1.2	P02		dogradnja prozora za noćno dežurstvo	2.655	2.655
1.3	SZP		Orle, uređenje ljekarne	13.272	13.272
1.4	SCN		pregradna stijena (dvorane na 2 ureda)	6.636	6.636
2.		**0310**	**Rashladna postrojenja - klima uređaji**	**2.787**	**2.787**
2.1	P12		klima uređaj za skladište	929	929
2.2	SZP		ventilacija/klima za sobu servera	929	929
2.3	svi		klima	929	929
3.		**0312**	**Računalna oprema**	**9.025**	**9.025**
3.1	P02		printer u boji	398	398
3.2	P03		računalo i ostala računalna oprema	1.062	1.062
3.3	P05		multifunkcionalni printer	398	398
3.4	P08		računalo	1.062	1.062
3.5	P12		računalo	929	929
3.6	P13		printer sa skenerom	398	398
3.7	P21		računalo	1.062	1.062
3.8	SZP		printer za uplatnice	663	663
3.9	SCN		računalo	1.062	1.062
3.10	svi		računala i pisači	1.991	1.991
4.		**0314**	**Oprema ljekarni (hladnjaci,štednjaci,aparati)**	**147.322**	**147.322**
4.1	P1		robot za skladište	132.723	132.723
4.2	P05		laboratorijski frižider	4.910	4.910
4.3	P09		frižider	2.920	2.920
4.4	LAB		mini laminar za ljekarničke pripravke	1.460	1.460
4.5	svi		frižideri	5.309	5.309
6.		**0321**	**Pokućstvo - inventar**	**28.867**	**28.867**
6.1	P01		stolac 3 kom	265	265
6.2	P01		pleksi zaštita - receptura	664	664
6.3	P02		ormar veći - laboratorij	3.318	3.318
6.4	P03		ormari - officina	1.327	1.327
6.5	P04		pleksi izlog na recepturi, pleksi bazen za popuste	531	531
6.6	P06		fotelje za ured 2 kom	664	664
6.7	P08		kožne fotelje	664	664
6.8	P08		izložbeni ormar oficina	3.318	3.318
6.9	P10		ormar/polica u laboratoriju	1.327	1.327
6.10	P11		stolica/fotelja	398	398
6.11	P11		ormarić dim 40*50*130	265	265
6.12	P14		fotelje pacijenti 2 kom	664	664
6.13	P14		ormar	265	265
6.14	P15		stol i stolice	664	664
6.15	P15		police za lijekove i laboratorij	530	530
6.16	P16		fotelja i stolić za oficinu	664	664
6.17	P20		pleksiglas polica 190*200*40	1.327	1.327
6.18	P20		ormar skladište	3.982	3.982
6.19	SCN		perilica suđa	664	664
6.20	LAB		metalne police za skladištenje - laboratorij 5 kom	199	199
6.21	SZP		perilica suđa	664	664
6.22	SZP		uredska stolica 3 kom	1.194	1.194
6.23	svi		namještaj/pokućstvo	5.309	5.309
7.		**0322**	**Skladišni inventar**	**1.327**	**1.327**
7.1	P01		sef	1.327	1.327
8.		**0323**	**Alati, mjerni i kontrolni instrumenti (vage)**	**2.654**	**2.654**
8.1	P14		vaga za pacijente	1.062	1.062
8.2	svi		vage	1.592	1.592
9.		**0324**	**Audio i video aparati, kamere i alarmi**	**3.982**	**3.982**
9.1	P02		video nadzor	1.991	1.991
9.2	P08		video nadzor	1.991	1.991
10.		**0326**	**Reklame (svijetleće), stupovi i sl.**	**1.460**	**1.460**
10.1	P06		Pano na ulazu ljekarne	1.460	1.460
11.		**0350**	**Umjetnine,knjige i ostala materijalna imovina trajne vrijed.**	**398**	**398**
11.1	P15		stručne knjige	398	398
			UKUPNO	**273.474**	**273.474**

VII. FINANCIJSKI PLAN UKUPNIH PRIHODA LJEKARNI ZAGREBAČKE ŽUPANIJE PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA za 2023. g. i projekcija plana za 2024. i 2025. 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 2023. godinu iznose 22.915.270 eura od toga planirani prihodi od HZZO-a (javni – izvor 1) iznose 13.801.314 eura kuna odnosno 60% ukupnih prihoda. Vlastiti prihodi iznose 8.942.744 eura, odnosno 39%, te namjenski prihodi iznose 171.212 eura ili 1% od ukupnih prihoda.

S obzirom da planirani bruto prihod moramo umanjiti za troškove nabavne vrijednosti lijekova i ostale robe, proizlazi **neto prihod** u iznosu od 5.152.313 eura. Neto prihod od HZZO-a iznosi 1.469.058 eura ili 29%, zatim vlastiti neto prihod iznosi 3.512.043 eura ili 68%, te namjenski prihod iznosi 171.212 eura 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 2023. godinu i projekcije plana za 2024. i 2025. godinu.

Tablica 6 Izvori financiranja (u eurima)

IZVOR	OPIS	Plan 2022.g.	Plan za 2023.g.	Projekcija plana za 2024. g.	Projekcija plana za 2025. g.
1	Opći prihodi (javni)	13.130.931	13.801.314	14.215.343	14.641.781
2	Vlastiti prihodi	8.674.524	8.942.744	9.209.596	9.502.623
3	Namjenski prihodi	181.844	171.212	144.907	149.180
	UKUPNI PRIHODI	**21.987.299**	**22.915.270**	**23.569.846**	**24.293.584**

Tablica 6.1 Izvori financiranja (u eurima)

IZVOR	OPIS	Plan 2022. g.	Plan za 2023. g.	Projekcija plana za 2024. g.	Projekcija plana za 2025. g.
1	Opći prihodi (javni)				
1.1	Prihodi od HZZO-a za osnovno i dopunsko zdravstveno osiguranje	13.130.931	13.801.314	14.215.343	14.641.781
2	Vlastiti prihodi				
2.1	Prihodi od zakupa nekretnina	14.334	15.263	15.714	16.192
2.2.	Prihodi od slobodne prodaje	8.471.697	8.735.019	8.997.080	9.267.039
2.3.	Financijski prihodi	14	14	14	14
2.4	Prihodi od naknadnih popusta	52.691	54.416	56.076	57.734
2.5	Prihodi od imovinskih stavaka, viškova i procjena	252	3.716	3.849	3.982
2.6	Prihodi od ukidanja rezerviranja	111.753	111.753	112.814	132.723
2.7	Prihodi od prefakturiranih troškova	23.678	22.563	24.049	24.939
2.8	Prihodi od naknada šteta	106	0	0	0
3	Namjenski prihodi				
3.1	Prihodi od HZZO-a za dežurstvo	124.189	132.723	136.704	140.686
3.2	Prihodi od HZZO-a za CEZIH	7.910	7.963	8.202	8.494
3.3.	Prihodi od državnih potpora	0	0	0	0
3.4.	Prihodi of refundacija za rad pripravnika	49.745	30.526	0	0
	UKUPNI PRIHODI	**21.987.299**	**22.915.270**	**23.569.846**	**24.293.584**

Tablica 6.2 Plan NETO prihoda prema izvorima financiranja za 2023. g. (u eurima)

IZVOR	OPIS	Plan 2022. g.	Plan 2023. g.	Plan 2023. g. Struktura %
1	**Opći prihodi (javni) LJZŽ**	13.130.931	13.801.314	
	Trošak nabavne vrijednosti prodane robe	11.754.809	12.332.256	
	Neto prihod (RUC-usluga)	**1.376.122**	**1.469.058**	**28,52%**
2	**Vlastiti prihodi LJZŽ**	8.674.524	8.942.744	
	Trošak nabavne vrijednosti prodane robe	5.348.907	5.430.701	
	Neto prihod (RUC i ostali posl.prih.)	**3.325.617**	**3.512.043**	**68,16%**
3	**Namjenski prihodi**	**181.844**	**171.212**	**3,32%**
	UKUPNI NETO PRIHODI (Prihodi	**4.883.583**	**5.152.313**	**100%**
	umanjeni za troškove nabavne vrijed.)			

VIII. FINANCIJSKI PLAN LJEKARNI ZAGREBAČKE ŽUPANIJE PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA za 2023. godinu

Tablica 7 Raspored plana rashoda po izvorima financiranja za 2023. g. (u eurima)

Red. br.	SKUPINA KONTO	Opis - naziv pozicije RASHODI	Plan za 2022. g.	1. Javni izvori	2. Vlastiti izvori	3.Namjenski izvori	Plan za 2023. 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	17.094.830	11.754.809	5.340.021		17.753.003	12.332.256	5.420.747	
	713	TROŠKOVI KALA, RASTEPA, KVARA I LOMA	8.886		8.886		9.954		9.954	
II.1	71	**TROŠKOVI PRODANE ROBE**	**17.103.716**	**11.754.809**	**5.348.907**	**0**	**17.762.957**	**12.332.256**	**5.430.701**	**0**
	400	TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA	19.510		19.510		21.236		21.236	
	401	MAT.TROŠKOVI ADMINISTR.UPRAVE I PRODAJ	24.288		24.288		25.217		25.217	
	402	RADNA OBUĆA I ODJEĆA	9.689		9.689		16.590		16.590	
	404	TROŠAK SITNOG INVENT.I AMBALAŽE	2.389		2.389		2.654		2.654	
	407	POTROŠENA ENERGIJA U ADMIN.,URP.I PROD.	77.510		77.510		73.927		73.927	
II.2	40	**MATERIJALNI TROŠKOVI**	**133.386**	**0**	**133.386**	**0**	**139.624**	**0**	**139.624**	**0**
	410	TROŠKOVI TELEFONA,POŠTE I PRIJEVOZA	29.133		29.133		25.217		25.217	
	411	TROŠKOVI VANJSKIH USLUGA DORADE	2.871		2.871		0		0	
	412	USLUGE ODRŽAVANJA I ZAŠTITE (SERVISNE U	151.968		144.057	7.910	181.034		173.071	7.963
	413	USLUGE REGISTRACIJE PRIJEVOZNIH SRED.	359		359		398		398	
	414	USLUGE ZAKUPA-LIZINGA	262.658		262.658		279.249		279.249	
	415	USLUGE PROMIDŽBE	40.945		40.945		7.300		7.300	
	416	INTELEKTUALNE I OSOBNE USLUGE	27.739		27.739		29.199		29.199	
	417	KOMUNALNE USLUGE	46.553		46.553		46.453		46.453	
	418	USLUGE UGOŠĆIVANJA-REPREZENTACIJE	1.367		1.367		2.654		2.654	
	419	OSTALE VANJSKE USLUGE-TROŠKOVI	13.142		13.142		13.272		13.272	
II.3	41	**TROŠKOVI VANJSKIH USLUGA**	**576.734**	**0**	**568.823**	**7.910**	**584.777**	**0**	**576.813**	**7.963**
	420	BRUTO PLAĆE I NADOKNADE	3.037.494	1.195.351	1.690.999	151.144	3.205.256	1.276.176	1.787.265	141.815
	421	DOPRINOSI NA PLAĆE	459.354	180.770	255.794	22.789	484.438	192.881	270.124	21.434
II.4	42	**TROŠKOVI OSOBLJA (PLAĆE)**	**3.496.848**	**1.376.122**	**1.946.793**	**173.933**	**3.689.694**	**1.469.058**	**2.057.388**	**163.249**
	430	AMORTIZACIJA NEMATERIJALNE IMOVINE	22.297		22.297		22.563		22.563	
	431	AMORTIZACIJA MATERIJALNE IMOVINE	72.732		72.732		74.325		74.325	
II.5	43	**AMORTIZACIJA**	**95.030**	**0**	**95.030**	**0**	**96.888**		**96.888**	**0**
	450	REZERVIRANJA	111.753		111.753		112.814		112.814	
II.6	45	**REZERVIRANJA**	**111.753**	**0**	**111.753**	**0**	**112.814**		**112.814**	**0**
	460	DNEVNICE ZA SLUŽBENA PUT.I PUTNI TROŠK.	0		0		0		0	
	461	NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIMA,DAR.I PO	226.691		226.691		258.809		258.809	
	462	NADOKNADE ČLANOVIMA UPRAVNOG VIJEĆA	9.569		9.569		9.556		9.556	
	463	TROŠKOVI REPREZ.I PROM.	5.468		5.468		2.654		2.654	
	464	PREMIJE OSIGURANJA	18.714		18.714		20.572		20.572	
	465	BANKOVNE USLUGE I TROŠK.PLATNOG PROM	72.865		72.865		72.998		72.998	
	466	DOPRINOSI,ČLANARINE I SL.DAVANJA	21.501		21.501		22.430		22.430	
	467	POREZI KOJI NE OVISE O DOBITKU I TAKSE	1.367		1.367		1.327		1.327	
	468	TROŠKOVI PRAVA KORIŠTENJA (OSIM NAJMO	1.646		1.646		1.725		1.725	
	469	OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA-NEMATERIJAL	28.403		28.403		22.297		22.297	
II.7	46	**OSTALI NEMATERIJALNI TROŠKOVI**	**386.223**	**0**	**386.223**	**0**	**412.370**	**0**	**412.370**	**0**
	474	ZATEZNE KAMATE	14		14		13		13	
II.8	47	**FINANCIJSKI RASHODI**	**14**	**0**	**14**	**0**	**13**	**0**	**13**	**0**
	481	OTPISI I DRUGA USKLAĐENJA	664		664		664		664	
	483	DOPUŠTENI MANJKOVI, KALO I LOM NA MAT.	1.367		1.367		1.327		1.327	
	484	KAZNE,PENALI,NADOKN.ŠTETA I TROŠK.IZ UG	345		345		66		66	
	485	NAKNADNO UTVRĐENI TROŠKOVI POSLOVAN.	823		823		664		664	
	486	DAROVI DO 2% OD UKUPNOG PRIHODA	9.556		9.556		13.272		13.272	
	487	DAROVI, IZDACI KOJI NISU U VEZI S OSTV.DOB	498		498		265		265	
II.9	48	**OSTALI POSLOVNI RASHODI**	**13.252**	**0**	**13.252**	**0**	**16.259**	**0**	**16.259**	**0**
II.10	4	**UKUPNI TROŠKOVI IZ RAZREDA 4**	**4.813.239**	**1.376.122**	**3.255.274**	**181.844**	**5.052.439**	**1.469.058**	**3.412.170**	**171.212**
II.		**UKUPNI RASHODI**	**21.916.956**	**13.130.931**	**8.604.181**	**181.844**	**22.815.396**	**13.801.314**	**8.842.871**	**171.212**

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

Prema planu izvora financiranja neto prihodom iz izvora 1 (neto prihoda od HZZO-a) u iznosu od 1.469.058 eura se financira 29% troškova (i to dio plaća zaposlenika u ljekarnama).
Neto prihodom iz izvora 2 (vlastitog izvora) u iznosu od 3.512.043 eura se financira 68% troškova (razlika troškova zaposlenih u ljekarnama te ostalim službama u iznosu od 2.057.388 eura, te svi ostali troškovi poslovanja - materijalni, troškovi usluga, amortizacija, rezerviranja, ostali nematerijalni troškovi, financijski i ostali poslovni rashodi). Nakon pokrića troškova, iz vlastitih izvora proizlazi i ostvareni bruto dobitak u iznosu od 99.874 eura.
Neto prihodom iz namjenskih sredstava u iznosu od 171.212 eura se financiraju troškovi plaća na dežurstvu i troškovi plaća pripravnika u iznosu od 163.249 eura te troškovi održavanja softvera u iznosu od 7.963 eura, odnosno 3% troškova.

Dakle, ukupni planirani rashodi umanjeni za trošak nabavne vrijednosti prodane robe iznose **5.052.439 eura** od kojih se iznos od **1.469.058 eura ili 29% financira iz izvora 1, iznos od 3.412.170 eura ili 68% financira iz izvora 2** te iznos od **171.212 eura ili 3% financira iz izvora 3** (rashoda umanjenih za nabavnu vrijednost prodane robe).

Ravnateljica:

Ana Galić Skoko, univ. mag. pharm.

URBROJ: 238/31-158-22-01-487
Velika Gorica, 21.12.2022.

LJEKARNE ZAGREBAČKE ŽUPANIJE
Velika Gorica, Matije Magdalenića 1

Na temelju odredbe članka 25. Statuta Ljekarni Zagrebačke županije, na prijedlog Ravnateljice Ljekarni Zagrebačke županije, Upravno vijeće Ljekarni Zagrebačke županije, Velika Gorica (Grad Velika Gorica), Ulica Matije Magdalenića 1, OIB: 71623616932, ustanova upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod MBS: 080458953, na 16. sjednici održanoj dana 29.12.2022. godine donosi slijedeću

O D L U K U

o prihvaćanju Financijskog plana za 2023. godinu i projekcije plana za 2024. i 2025. godinu

I.

Prihvaća se Financijski plana za 2023. godinu i projekcija plana za 2024. i 2025. godinu Ljekarni Zagrebačke županije.

II.

Financijski plan za 2023. godinu i projekcija plana za 2024. i 2025. godinu Ljekarni Zagrebačke županije, URBROJ: 238/31-158-22-01-487, od 21.12.2022. godine, sastavni je dio ove Odluke.

III.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

PREDSJEDNIK UPRAVNOG VIJEĆA

Darko Bekić

URBROJ: 238/31-158-22-01-494
Velika Gorica, 29.12.2022.

LJEKARNE ZAGREBAČKE ŽUPANIJE
Velika Gorica, Matije Magdalenića 1
3