Na temelju odredbe članka 25. Statuta Ljekarni Zagrebačke županije („Glasnik Zagrebačke županije“ br. 30/23), na prijedlog Ravnateljice Ljekarni Zagrebačke županije, Upravno vijeće Ljekarni Zagrebačke županije, Velika Gorica, Ulica Matije Magdalenića 1, OIB: 71623616932, na 25. sjednici održanoj dana 21.12.2023. godine donosi slijedeću

O D L U K U
o prihvaćanju Financijskog plana za 2024. godinu
i projekcija plana za 2025. i 2026. godinu

I.

Prihvaća se Financijski plan za 2024. godinu i projekcija plana za 2025. i 2026. godinu.

II.

Financijski plan za 2024. godinu i projekcija plana za 2025. i 2026. godinu, URBROJ: 238/31-158-23-01-447, iz prosinca 2023. godine, sastavni su dio ove Odluke.

III.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

PREDSJEDNIK UPRAVNOG VIJEĆA

Darko Bekić

URBROJ: 238/31-158-23-01-456
Velika Gorica, 21.12.2023.

LJEKARNE ZAGREBAČKE ŽUPANIJE
Velika Gorica, Matije Magdalenića 1
3

Na temelju članka 33. Statuta Ljekarni Zagrebačke županije, ravnateljica Ljekarni Zagrebačke županije podnosi Upravnom vijeću Ljekarni Zagrebačke županije

FINANCIJSKI PLAN ZA 2024. GODINU I PROJEKCIJA PLANA ZA 2025. I 2026. GODINU

Velika Gorica, prosinac, 2023. godine

I. UVOD

Poslovno okruženje u velikoj mjeri određuje način poslovanja i poslovni rezultat, stoga je potrebno sveukupno sagledati uvjete poslovanja Ljekarni Zagrebačke županije (u nastavku Ustanova) uključujući sljedeće:

- Ustanova je samostalna u obavljanju ljekarničke djelatnosti na području Zagrebačke županije kroz dvadeset ljekarni (podružnica),
- radi obavljanja zajedničkih poslova ustrojene su stručne službe koje nemaju status podružnice,
- Ustanova nije proračunski korisnik te svoje prihode ostvaruje na tržištu, vodi računovodstvo i poslovanje prema Zakonu o trgovačkim društvima uz primjenu Zakona o računovodstvu,
- Ustanova je obveznik poreza na dodanu vrijednost i poreza na dobit,
- odredbama članka 57. 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 2024. godinu i projekcije plana za 2025. i 2026. godinu je plan prihoda i rashoda napravljen na osnovu knjigovodstvenih podataka za razdoblje od siječnja do listopada 2023. godine te procjene za studeni i prosinac 2023. godine. Također su u obzir uzete i promjene koje su nastale tijekom 2023. godine, a imaju odraza na prihode, rashode te nabavu dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine u 2024. godini.

Polazište za projekciju plana za 2025. godinu je planirano povećanje ukupnih prihoda i ukupnih rashoda za 5% u odnosu na planirano u 2024. godini, te projekcija plana za 2026. godinu su planirani ukupni prihodi i ukupni rashodi u 2025. godini uvećani za 5%.

U 2024. godini u odnosu na zadnji plan 2023. godine, planiramo povećanje ukupnih prihoda za 3% te ukupnih rashoda 3% (uzimajući u obzir prognozu inflacije).

Planirani prihodi u odnosu na zadnji Plan kako slijedi:

- skupina 75 – prihodi od usluga 6% veći
- skupina 76 – prihodi od prodaje robe 3% veći
- skupina 78 – ostali poslovni prihodi 6% manji

Planirani rashodi u odnosu na zadnji Plan kako slijedi:

- skupina 71 – troškovi prodane robe veći za 2%
- skupina 40 - materijalni troškovi 10% veći,
- skupina 41 - troškovi vanjskih usluga 1% veći,
- skupina 42 - troškovi osoblja - plaće 3% veći,
- skupina 43 - amortizacija 9% veća,
- skupina 45 - rezerviranja 3% veća,
- skupina 46 - ostali troškovi 29% veći,
- skupina 47 - financijski rashodi (mala stavka)
- skupina 48 - ostali poslovni rashodi 2% manji u odnosu na zadnji Plan za 2023. godinu.

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

Planirano je povećanje skupine 40 materijalnih troškova za 10% uslijed porasta troškova administracije, uprave i prodaje (u najvećoj mjeri uredski materijal), troškova radne odjeće i obuće te troškova sitnog inventara i potrošnog materijala.
Planirano je povećanje skupine troškova vanjskih usluga za 1% najvećim dijelom uslijed povećanja planiranih troškova održavanja i zaštite (prikazano u tablici 4).
Planirano povećanje skupine 42 troškova osoblja - plaće od 3% proizlazi iz očekivanog porasta osnovice tijekom 2024. godine kao i povrata dijela zaposlenika s porodiljnog/roditeljskog dopusta.
Planirano povećanje skupine 43 amortizacije za 9% uslijed planiranih većih nabavki dugotrajne imovine u 2024. godini (prikazano u tablici 5).
Planirano povećanje skupine 45 Rezerviranja za 3% odnosi se na rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore te se bazira se na postojećem broju zaposlenika te postojećoj dinamici korištenja godišnjih odmora.
Planirano povećanje skupine 46 ostalih nematerijalnih troškova uslijed planirane isplate povećanih naknada zaposlenima. Planirana je isplata neoporezive naknade za prehranu zaposlenicima.
Planirano povećanje skupine 47 Financijskih rashoda uslijed planirane nabave službenog vozila putem financijskog leasinga.

Temeljem tako planiranih prihoda i rashoda planira se ostvarenje pozitivnog financijskog rezultata, bruto dobiti u iznosu od 442.000 eura, što je ujedno i osnovica za porez na dobit koji iznosi 18%, te je planirana neto dobit u iznosu od 362.440 eura.

Realizacija plana ovisi o novčanom tijeku odnosno naplati potraživanja, konkretno od najvećeg kupca HZZO-a, s obzirom na to da poslovanje s HZZO-om predstavlja 60% bruto prihoda Ustanove. Likvidnost HZZO-a je u prosjeku bolja u odnosu na 2022. godinu. Prosječno kašnjenje u 2022. godini (na bazi 11 mjeseci) je bilo 75 dana, dok je prosječno kašnjenje u 2023. godini 60 dana. Međutim, u listopadu i studenom 2023. godine likvidnost HZZO-a je znatno ispod prosjeka te se kašnjenje u plaćanju povećava na cca 80 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 2024. godini plan ulaganja u nabavu dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine (osnovnih sredstava) iznosi 168.000 eura. Između značajnijih investicija ističemo planiranu renovaciju poslovnice u Velikoj Gorici, na adresi Trg kralja Petra Krešimira IV iz vlastitih sredstava koja je od 01.-15. u mjesecu dežurna 24 sata dnevno. Prostor i namještaj ove podružnice je uslijed velikog broja korisnika ljekarničke usluge i prometa dotrajao. Renovacijom će postati funkcionalniji, dostupniji te će doprinjeti većoj kvaliteti ljekarničke skrbi. Također je planirana nabava službenog vozila putem financijskog leasinga.
Plan tekućeg i investicijskog održavanja iznosi 182.000 eura pri čemu je financiranje planirano iz vlastitih sredstava. Planirana ulaganja su svedena na minimalna i najnužnija.

U nastavku su prikazane tablice planiranih prihoda i rashoda, poslovnog rezultata Ljekarni Zagrebačke županije za 2024. godinu te projekcija plana za 2025. i 2026. 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 2022. g.	Plan za 2023. g.	Plan za 2024. g.	Projekcija plana za 2025. g.	Projekcija plana za 2026. g.
Red.br.	SKUPINA	PRIHODI					
	75	PRIHODI OD USLUGA	160.158	199.000	210.000	220.500	231.000
	76	PRIHODI OD PRODAJE ROBE	21.954.615	25.240.000	26.100.000	27.405.000	28.710.000
	77	FINANCIJSKI PRIHODI	12	15	0	0	0
	78	OSTALI POSLOVNI PRIHODI	244.136	356.932	334.000	350.700	367.400
I.		**UKUPNI PRIHODI**	**22.358.921**	**25.795.947**	**26.644.000**	**27.976.200**	**29.308.400**
Red.br.	SKUPINA	RASHODI					
	71	TROŠKOVI PRODANE ROBE	17.339.709	19.897.955	20.365.000	21.383.250	22.401.500
	40	MATERIJALNI TROŠKOVI	133.185	152.980	167.600	175.980	184.360
	41	OSTALI VANJSKI TROŠKOVI (TROŠKOV	558.184	622.265	631.000	662.550	694.100
	42	TROŠKOVI OSOBLJA - PLAĆE	3.481.823	3.974.000	4.087.000	4.291.350	4.495.700
	43	AMORTIZACIJA	94.370	96.888	106.000	111.300	116.600
	45	REZERVIRANJA	122.435	122.500	126.000	132.300	138.600
	46	OSTALI NEMATERIJALNI TROŠOVI	397.481	542.630	701.800	736.890	771.980
	47	FINANCIJSKI RASHODI	14	13	1.600	1.255	810
	48	OSTALI POSLOVNI RASHODI	14.771	16.259	16.000	16.800	17.600
II.		**UKUPNI RASHODI**	**22.141.972**	**25.425.490**	**26.202.000**	**27.511.675**	**28.821.250**
III.		BRUTO DOBITAK (red.br. I - II)	216.949	370.457	442.000	464.525	487.150
IV.		POREZ NA DOBITAK 18%	39.542	66.682	79.560	83.615	87.687
V.		NETO DOBITAK (III-IV)	177.407	303.775	362.440	380.911	399.463

Planirani ukupni prihodi za 2024. godinu iznose 26.644.000 eura, planirani ukupni rashodi iznose 26.202.000 eura, te planirana bruto dobit iznosi 442.000 eura, odnosno neto dobit 362.440 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 2022. g.	Plan za 2023. g.	Plan za 2024. g.	Projekcija plana za 2025. g.	Projekcija plana za 2026 g.
	751	PRIHODI OD USLUGA	142.570	162.000	170.000	178.500	187.000
	756	PRIHODI OD ZAKUPA I NAJMOVA	17.588	37.000	40.000	42.000	44.000
I.1	**75**	**Prihodi od prodaje usluga**	**160.158**	**199.000**	**210.000**	**220.500**	**231.000**
	760	PRIHODI OD PRODAJE ROBE	21.954.615	25.240.000	26.100.000	27.405.000	28.710.000
I.2	**76**	**Prihodi od prodaje robe**	**21.954.615**	**25.240.000**	**26.100.000**	**27.405.000**	**28.710.000**
	772	PRIHODI OD FINANCIJSKIH DOBITAKA	12	15	0	0	0
I.3	**77**	**Financijski prihodi**	**12**	**15**	**0**	**0**	**0**
	780	PRIHODI OD POPUSTA I OTPISA OBVEZA	55.806	54.416	53.000	55.650	58.300,00
	781	PRIHODI OD IMOVINSKIH STAVKI, VIŠKOVA I PROCJE	4.341	3.716	4.000	4.200	4.400,00
	782	PRIHODI OD UKIDANJA REZERVIRANJA	112.299	122.500	126.000	132.300	138.600,00
	783	PRIHODI OD REFUNDAC.,DOTAC,SUBVENC.	71.575	174.200	151.000	158.550	166.100,00
	785	PRIHODI OD NAPLATE ŠTETE	115	2.100	0	0	0,00
	786	PRIHODI OD DRŽAVNIH POTPORA (HSFI 15)	0	0	0	0	0,00
I.4	**78**	**Ostali poslovni prihodi**	**244.136**	**356.932**	**334.000**	**350.700**	**367.400**
I.		**UKUPNI PRIHODI**	**22.358.921**	**25.795.947**	**26.644.000**	**27.976.200**	**29.308.400**

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 2022. g.	Plan za 2023. g.	Plan za 2024. g.	Projekcija plana za 2025. g.	Projekcija plana za 2026. g.
	710	NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE	17.329.624	19.880.001	20.350.000	21.367.500	22.385.000
	713	TROŠKOVI KALA, RASTEPA, KVARA I LOMA	10.085	17.954	15.000	15.750	16.500
II.1	71	TROŠKOVI PRODANE ROBE	**17.339.709**	**19.897.955**	**20.365.000**	**21.383.250**	**22.401.500**
	400	TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA	19.850	21.236	21.000	22.050	23.100
	401	MAT.TROŠKOVI ADMINISTR.UPRAVE I PRODAJE	22.706	28.500	30.000	31.500	33.000
	402	RADNA OBUĆA I ODJEĆA	8.118	16.590	24.600	25.830	27.060
	404	TROŠAK SITNOG INVENT.I AMBALAŽE	1.815	2.654	5.000	5.250	5.500
	405	POTROŠNI MATERIJAL	0	0	3.000	3.150	3.300
	407	POTROŠENA ENERGIJA U ADMIN., UPR. I PROD.	80.696	84.000	84.000	88.200	92.400
II.2	40	MATERIJALNI TROŠKOVI	**133.185**	**152.980**	**167.600**	**175.980**	**184.360**
	410	TROŠKOVI TELEFONA,POŠTE I PRIJEVOZA	29.087	28.000	28.500	29.925	31.350
	411	TROŠKOVI VANJSKIH USLUGA DORADE	2.654	500	1.000	1.050	1.100
	412	USLUGE ODRŽAVANJA I ZAŠTITE (SERVISNE U	142.094	205.845	213.000	223.650	234.300
	413	USLUGE REGISTRACIJE PRIJEVOZNIH SRED.	369	398	500	525	550
	414	USLUGE ZAKUPA-LIZINGA	259.383	279.249	280.000	294.000	308.000
	415	USLUGE PROMIDŽBE	40.182	16.000	14.500	15.225	15.950
	416	INTELEKTUALNE I OSOBNE USLUGE	27.633	26.500	26.500	27.825	29.150
	417	KOMUNALNE USLUGE	44.221	49.501	46.500	48.825	51.150
	418	USLUGE UGOŠĆIVANJA-REPREZENTACIJE	1.109	3.000	6.000	6.300	6.600
	419	OSTALE VANJSKE USLUGE-TROŠKOVI	11.452	13.272	14.500	15.225	15.950
II.3	41	TROŠKOVI VANJSKIH USLUGA	**558.184**	**622.265**	**631.000**	**662.550**	**694.100**
	420	BRUTO PLAĆE I NADOKNADE	3.019.951	3.481.500	3.580.000	3.759.000	3.938.000
	421	DOPRINOSI NA PLAĆE	461.872	492.500	507.000	532.350	557.700
II.4	42	TROŠKOVI OSOBLJA (PLAĆE)	**3.481.823**	**3.974.000**	**4.087.000**	**4.291.350**	**4.495.700**
	430	AMORTIZACIJA NEMATERIJALNE IMOVINE	22.145	22.563	23.000	24.150	25.300
	431	AMORTIZACIJA MATERIJALNE IMOVINE	72.225	74.325	83.000	87.150	91.300
II.5	43	AMORTIZACIJA	**94.370**	**96.888**	**106.000**	**111.300**	**116.600**
	450	REZERVIRANJA	122.435	122.500	126.000	132.300	138.600
II.6	45	REZERVIRANJA	**122.435**	**122.500**	**126.000**	**132.300**	**138.600**
	460	DNEVNICE ZA SLUŽBENA PUT. I PUTNI TROŠK.	0	7.000	10.000	10.500	11.000
	461	NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIMA,DAR.I POTP	242.041	365.000	515.000	540.750	566.500
	462	NADOKNADE ČLANOVIMA UPRAVNOG VIJEĆA	9.097	9.556	10.000	10.500	11.000
	463	TROŠKOVI REPREZ.I PROM.	3.361	3.000	4.000	4.200	4.400
	464	PREMIJE OSIGURANJA	18.096	20.572	20.600	21.630	22.660
	465	BANKOVNE USLUGE I TROŠK.PLATNOG PROMETA	73.354	83.000	87.000	91.350	95.700
	466	DOPRINOSI,ČLANARINE I SL.DAVANJA	21.630	24.550	25.000	26.250	27.500
	467	POREZI KOJI NE OVISE O DOBITKU I TAKSE	654	1.327	1.500	1.575	1.650
	468	TROŠKOVI PRAVA KORIŠTENJA (OSIM NAJMOVA	1.589	1.725	1.800	1.890	1.980
	469	OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA-NEMATERIJALNI	27.659	26.900	26.900	28.245	29.590
II.7	46	OSTALI NEMATERIJALNI TROŠKOVI	**397.481**	**542.630**	**701.800**	**736.890**	**771.980**
	473	KAMATE S OSNOVE LEASINGA	0	0	1.600	1.255	810
	474	ZATEZNE KAMATE	14	13	0	0	0
II.8	47	FINANCIJSKI RASHODI	**14**	**13**	**1.600**	**1.255**	**810**
	481	Otpisi	3.153	664	500	525	550
	483	DOPUŠTENI MANJKOVI, KALO I LOM NA MAT.	138	1.327	1.000	1.050	1.100
	484	KAZNE,PENALI,NADOKN.ŠTETA I TROŠK.IZ UG	66	67	0	0	0
	485	NAKNADNO UTVRĐENI TROŠKOVI POSLOVANJA	1.013	664	500	525	550
	486	DAROVI DO 2% OD UKUPNOG PRIHODA	9.483	13.272	14.000	14.700	15.400
	487	DAROVI, IZDACI KOJI NISU U VEZI S OSTV.DOB.	315	265	0	0	0
	731	NEOTPISANA VRIJEDNOST RASHODOVANE IMOVINE	603	0	0	0	0
II.9	48	OSTALI POSLOVNI RASHODI	**14.771**	**16.259**	**16.000**	**16.800**	**17.600**
II.		UKUPNI RASHODI	**22.141.972**	**25.425.490**	**26.202.000**	**27.511.675**	**28.821.250**

V. PLAN TEKUĆEG INVESTICIJSKOG ODRŽAVANJA objekata Ljekarni Zagrebačke županije u 2024. godini

Tablica 4 Plan tekućeg i investicijskog održavanja opreme i objekata Ljekarni Zagrebačke županije u 2024. 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**	**24.000**	**24.000**
1.1	svi		redovno održavanje	24.000	24.000
2.		**41203**	**Održavanje klima uređaja**	**7.500**	**7.500**
2.1	svi		redovno održavanje	7.500	7.500
3.		**41204**	**Održavanje ostale opreme**	**6.400**	**6.400**
3.1	P05		venecijaneri/zavjese	1.000	1.000
3.2	P08		pleksiglas za recepturu	400	400
3.3	LAB		servis unguatora	500	500
3.4	LAB		servis pH metra	400	400
3.5	LAB		servis perilice posuđa (laboratorij)	500	500
3.6	LAB		servis uređaja za pregled kože	500	500
3.7	SZP		vrata ormara	600	600
3.8	svi		redovno održavanje	2.500	2.500
4.		**41205**	**Održavanje vagi i ostalih mjernih uređaja**	**5.500**	**5.500**
4.1	svi		redovno održavanje	5.500	5.500
5.		**41206**	**Održavanje vatrogasnih aparata**	**1.000**	**1.000**
5.1	svi		redovno održavanje	1.000	1.000
6.		**41207**	**Održavanje soboslikarski radovi**	**13.500**	**13.500**
6.1	P01		gletanje i krećenje	2.000	2.000
6.2	P05		krečenje	1.300	1.300
6.3	P06		krečenje	1.300	1.300
6.4	P09		krečenje	1.300	1.300
6.5	P10		krečenje	1.300	1.300
6.6	P11		krečenje	1.300	1.300
6.7	P20		krečenje	1.500	1.500
6.8	P21		krečenje, sanacija plijesni	1.500	1.500
6.9	svi		redovno održavanje - krećenje	2.000	2.000
7.		**41208**	**Održavanje objekata**	**13.600**	**13.600**
7.1	P01		popravak prozora zbog prokišnjavanja	500	500
7.2	P01		sanacija plijesni	1.000	1.000
7.3	P05		prozor u laboratoriju	1.500	1.500
7.4	P06		sanacija sanitarnog čvora	3.000	3.000
7.5	P07		saniranje poda (zamjena pločica)	1.300	1.300
7.6	P11		saniranje poda (zamjena - topli pod)	500	500
7.7	P18		zamjena cijevi za vodu	500	500
7.8	SZP		zaštita - serverska buka	1.300	1.300
7.9	SZP		ventilacija	1.000	1.000
7.10	svi		redovno održavanje	3.000	3.000
8.		**41209**	**Održavanje električnih instalacija**	**3.500**	**3.500**
8.1	P06		zamjena rasvjete - kuhinja	500	500
8.2	P10		zamjena rasvjetnih tijela	500	500
8.3	svi		redovno održavanje	2.500	2.500
9.		**4121**	**Investicijsko održavanje**	**18.500**	**18.500**
9.1	P05		sanacija prokišnjavanja	4.900	4.900
9.2	P10		izolacija skladišta - tavanski prostor	3.600	3.600
9.3	svi		zamjena prozora	10.000	10.000
10.		**4122, 4125**	**Održavanje i popravci vozila**	**2.000**	**2.000**
10.1	svi		redovno održavanje	2.000	2.000
11.		**4123**	**Održavanje softvera i web stranica**	**66.500**	**66.500**
11.1	svi		redovno održavanje	66.500	66.500
12.		**4127, 4128**	**Održavanje sustava zaštite protiv krađe**	**20.000**	**20.000**
12.1	svi		redovno održavanje	20.000	2.000
			UKUPNO	**182.000**	**182.000**

VI . PLAN ULAGANJA U NABAVU DUGOTRAJNE MATERIJALE I NEMATERIJALNE IMOVINE u 2024. godini

Tablica 5 Plan ulaganja u nabavu nematerijalne i materijalne imovine u 2024. g. (u eurima)

Red. br.	Mjesto troška	Račun konto	Vrsta i opis nematerijalne i materijalne imovine	Plan za 2024. g.	Izvori financiranja Vlastita sredstva
1	2	3	4	5	6
1.		**0124**	**Ulaganje u računalni softver**	**1.000**	**1.000**
1.1	SZP		Microsoft office	300	300
1.2	svi		softver	700	700
2.		**0125**	**Ulaganja na tuđim sredstvima u tijeku najma**	**41.000**	**41.000**
2.1	P01		zaštitna rešetka prozor	1.000	1.000
2.2	P02		renovacija	35.000	35.000
2.3	P02		idejno rješenje/projektna dokumentacija	5.000	5.000
3.		**0310**	**Rashladna postrojenja - klima uređaji**	**2.000**	**2.000**
3.1	SZP		klima	500	500
3.2	svi		klima	1.500	1.500
4.		**0312**	**Računalna oprema**	**9.000**	**9.000**
4.1	P01		računalo - blagajna	1.000	1.000
4.2	P06		printer	400	400
4.3	P07		laptop - web shop	1.000	1.000
4.4	P12		računalo	1.000	1.000
4.5	SZP		računalo	1.000	1.000
4.6	svi		računala i pisači	4.600	4.600
5.		**0314**	**Oprema ljekarni (hladnjaci,štednjaci,aparati)**	**9.000**	**9.000**
5.1	P01		laboratorijski hladnjak	4.000	4.000
5.2	P01		kapsulirka za izradu podijeljenih prašaka	1.500	1.500
5.3	P20		ormar za zapaljivo	700	700
5.4	svi		frižideri	2.800	2.800
6.		**0320**	**Transportna sredstva**	**26.000**	**26.000**
6.1	SZP		službeno vozilo	26.000	26.000
7.		**0321**	**Pokućstvo - inventar**	**73.000**	**73.000**
7.1	P01		stolice	500	500
7.2	P01		police novo skladište	2.000	2.000
7.3	P01		stol - novo skladište	1.000	1.000
7.4	P02		renovacija - namještaj	45.000	45.000
7.5	P02		stolci	600	600
7.6	P03		police za skladište	1.000	1.000
7.7	P06		ormar s ključem	1.500	1.500
7.8	P08		ormari	4.500	4.500
7.9	P08		stol i stolice	1.000	1.000
7.10	P09		fotelje za pacijente	400	400
7.11	P10		ormar polica u laboratoriju	500	500
7.12	P15		uredska stolica	400	400
7.13	P15		ormar police	1.300	1.300
7.14	P15		police skladište	1.000	1.000
7.15	P16		ladičar/nove ladice	3.000	3.000
7.16	P18		dodatne police - prodajni prostor	1.200	1.200
7.17	P18		garderobni ormari	300	300
7.18	P21		ormar za civilnu odjeću	300	300
7.19	LAB		ormar za skladištenje pripravnika	2.500	2.500
7.20	SZP		uredske stolice	1.400	1.400
7.21	SZP		ladičar ormarić	600	600
7.22	svi		namještaj/pokućstvo	3.000	3.000
8.		**0322**	**Skladišni inventar**	**1.000**	**1.000**
8.1	svi		ormari, sefovi	1.000	1.000
9.		**0323**	**Alati, mjerni i kontrolni instrumenti (vage)**	**1.000**	**1.000**
9.1	svi		vage	1.000	1.000
10.		**0324**	**Audio i video aparati, kamere i alarmi**	**4.000**	**4.000**
10.1	P06		kamere - vanjski ulaz, oficina	1.200	1.200
10.2	P10		kamere - blagajna	1.500	1.500
10.3	svi		video nadzor	1.300	1.300
11.		**0326**	**Reklame (svijetleće), stupovi i sl.**	**500**	**500**
11.1	svi		reklame, ljekarnički križevi	500	500
12.		**0350**	**Umjetnine,knjige i ostala materijalna imovina trajne vrijed.**	**500**	**500**
12.1	svi		stručne knjige	500	500
			UKUPNO	**168.000**	**168.000**

VII. FINANCIJSKI PLAN UKUPNIH PRIHODA LJEKARNI ZAGREBAČKE ŽUPANIJE PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA za 2024. godinu. i projekcija plana za 2025. i 2026. 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).
Drugi izvor financiranja Ljekarni Zagrebačke županije je slobodna prodaja lijekova i ostale robe pacijentima i kupcima na području Zagrebačke županije, dok su treći izvor financiranja namjenska sredstva.
Planirani ukupni prihodi (bruto) za 2024. godinu iznose 26.644.000 eura od toga planirani prihodi od HZZO-a (javni – izvor 1) iznose 15.460.000 eura kuna odnosno 58% ukupnih prihoda. Vlastiti prihodi iznose 10.882.400 eura, odnosno 41%, te namjenski prihodi iznose 301.600 eura ili 1% od ukupnih prihoda.

S obzirom na to da planirani bruto prihod moramo umanjiti za troškove nabavne vrijednosti lijekova i ostale robe, proizlazi **neto prihod** u iznosu od 6.279.000 eura. Neto prihod od HZZO-a iznosi 1.846.000 eura ili 29%, zatim vlastiti neto prihod iznosi 4.131.400 eura ili 66%, te namjenski prihod iznosi 301.600 eura ili 5% od planiranog ukupnog neto prihoda odnosno od ukupnih izvora financiranja.

U nastavku Financijski plan ukupnih prihoda Ljekarni Zagrebačke županije prema izvorima financiranja za 2024. godinu i projekcije plana za 2025. i 2026. godinu.

Tablica 6 Izvori financiranja (u eurima)

IZVOR	OPIS	Plan 2023.g.	Plan za 2024.g.	Projekcija plana za 2025. g.	Projekcija plana za 2026. g.
1	Opći prihodi (javni)	15.342.145	15.460.000	16.233.000	17.006.000
2	Vlastiti prihodi	10.137.102	10.882.400	11.426.520	11.970.640
3	Namjenski prihodi	316.700	301.600	316.680	331.760
	UKUPNI PRIHODI	**25.795.947**	**26.644.000**	**27.976.200**	**29.308.400**

VII. FINANCIJSKI PLAN UKUPNIH PRIHODA LJEKARNI ZAGREBAČKE ŽUPANIJE PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA za 2024. godinu i projekcija plana za 2025. i 2026. godinu (nastavak)

Tablica 6.1 Izvori financiranja (u eurima)

IZVOR	OPIS	Plan 2023. g.	Plan za 2024. g.	Projekcija plana za 2025. g.	Projekcija plana za 2026. g.
1	Opći prihodi (javni)				
1.1	Prihodi od HZZO-a za osnovno i dopunsko zdravstveno osiguranje	15.342.145	15.460.000	16.233.000	17.006.000
2	Vlastiti prihodi				
2.1	Prihodi od zakupa nekretnina	37.000	40.000	42.000	44.000
2.2.	Prihodi od slobodne prodaje	9.897.855	10.640.000	11.172.000	11.704.000
2.3.	Financijski prihodi	15	0	0	0
2.4	Prihodi od naknadnih popusta	54.416	53.000	55.650	58.300
2.5	Prihodi od imovinskih stavaka, viškova i procjer	3.716	4.000	4.200	4.400
2.6	Prihodi od ukidanja rezerviranja	122.500	126.000	132.300	138.600
2.7	Prihodi od prefakturiranih troškova	19.500	19.400	20.370	21.340
2.8	Prihodi od naknada šteta	2.100	0	0	0
3	Namjenski prihodi				
3.1	Prihodi od HZZO-a za dežurstvo	147.000	155.000	162.750	170.500
3.2	Prihodi od HZZO-a za CEZIH	8.100	8.300	8.715	9.130
3.3.	Prihodi od državnih subvencija - energija	24.000	10.000	10.500	11.000
3.4.	Prihodi of refundacija za rad pripravnika	137.600	128.300	134.715	141.130
	UKUPNI PRIHODI	**25.795.947**	**26.644.000**	**27.976.200**	**29.308.400**

Tablica 6.2 Plan NETO prihoda prema izvorima financiranja za 2024. g. (u eurima)

IZVOR	OPIS	Plan 2023. g.	Plan 2024. g.	Plan 2023. g. Struktura %
1	**Opći prihodi (javni) LJZŽ**	15.342.145	15.460.000	
	Trošak nabavne vrijednosti prodane robe	13.583.507	13.614.000	
	Neto prihod (RUC-usluga)	**1.758.638**	**1.846.000**	**29,41%**
2	**Vlastiti prihodi LJZŽ**	10.137.102	10.882.400	
	Trošak nabavne vrijednosti prodane robe	6.314.448	6.751.000	
	Neto prihod (RUC i ostali posl.prih.)	**3.822.654**	**4.131.400**	**65,80%**
3	**Namjenski prihodi**	**316.700**	**301.600**	**4,80%**
	UKUPNI NETO PRIHODI (Prihodi umanjeni za troškove nabavne vrijed.)	**5.897.992**	**6.279.000**	**100%**

VIII. FINANCIJSKI PLAN LJEKARNI ZAGREBAČKE ŽUPANIJE PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA za 2024. godinu

Tablica 7 Raspored plana rashoda po izvorima financiranja za 2024. g. (u eurima)

Red. br.	SKUPINA KONTO	Opis - naziv pozicije RASHODI	Plan za 2023. g.	1. Javni izvori	2. Vlastiti izvori	3.Namjenski izvori	Plan za 2024. 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	19.880.001	13.583.507	6.296.494		20.350.000	13.614.000	6.736.000	
	713	TROŠKOVI KALA, RASTEPA, KVARA I LOMA	17.954		17.954		15.000		15.000	
II.1	71	**TROŠKOVI PRODANE ROBE**	**19.897.955**	**13.583.507**	**6.314.448**	**0**	**20.365.000**	**13.614.000**	**6.751.000**	**0**
	400	TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA	21.236		21.236		21.000		21.000	
	401	MAT.TROŠKOVI ADMINISTR.UPRAVE I PRODAJE	28.500		28.500		30.000		30.000	
	402	RADNA OBUĆA I ODJEĆA	16.590		16.590		24.600		24.600	
	404	TROŠAK SITNOG INVENT.I AMBALAŽE	2.654		2.654		5.000		5.000	
	405	POTROŠNI MATERIJAL					3.000		3.000	
	407	POTROŠENA ENERGIJA U ADMIN.,URP.I PROD.	84.000		60.000	24.000	84.000		74.000	10.000
II.2	40	**MATERIJALNI TROŠKOVI**	**152.980**	**0**	**128.980**	**24.000**	**167.600**	**0**	**157.600**	**10.000**
	410	TROŠKOVI TELEFONA,POŠTE I PRIJEVOZA	28.000		28.000		28.500		28.500	
	411	TROŠKOVI VANJSKIH USLUGA DORADE	500		500		1.000		1.000	
	412	USLUGE ODRŽAVANJA I ZAŠTITE (SERVISNE U	205.845		197.745	8.100	213.000		204.700	8.300
	413	USLUGE REGISTRACIJE PRIJEVOZNIH SRED.	398		398		500		500	
	414	USLUGE ZAKUPA-LIZINGA	279.249		279.249		280.000		280.000	
	415	USLUGE PROMIDŽBE	16.000		16.000		14.500		14.500	
	416	INTELEKTUALNE I OSOBNE USLUGE	26.500		26.500		26.500		26.500	
	417	KOMUNALNE USLUGE	49.501		49.501		46.500		46.500	
	418	USLUGE UGOŠĆIVANJA-REPREZENTACIJE	3.000		3.000		6.000		6.000	
	419	OSTALE VANJSKE USLUGE-TROŠKOVI	13.272		13.272		14.500		14.500	
II.3	41	**TROŠKOVI VANJSKIH USLUGA**	**622.265**	**0**	**614.165**	**8.100**	**631.000**	**0**	**622.700**	**8.300**
	420	BRUTO PLAĆE I NADOKNADE	3.481.500	1.540.690	1.691.481	249.329	3.580.000	1.617.000	1.714.844	248.156
	421	DOPRINOSI NA PLAĆE	492.500	217.948	239.281	35.271	507.000	229.000	242.856	35.144
II.4	42	**TROŠKOVI OSOBLJA (PLAĆE)**	**3.974.000**	**1.758.638**	**1.930.762**	**284.600**	**4.087.000**	**1.846.000**	**1.957.700**	**283.300**
	430	AMORTIZACIJA NEMATERIJALNE IMOVINE	22.563		22.563		23.000		23.000	
	431	AMORTIZACIJA MATERIJALNE IMOVINE	74.325		74.325		83.000		83.000	
II.5	43	**AMORTIZACIJA**	**96.888**	**0**	**96.888**	**0**	**106.000**		**106.000**	**0**
	450	REZERVIRANJA	122.500		122.500		126.000		126.000	
II.6	45	**REZERVIRANJA**	**122.500**	**0**	**122.500**	**0**	**126.000**		**126.000**	0
	460	DNEVNICE ZA SLUŽBENA PUT.I PUTNI TROŠK.	7.000		7.000		10.000		10.000	
	461	NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIMA,DAR.I POT	365.000		365.000		515.000		515.000	
	462	NADOKNADE ČLANOVIMA UPRAVNOG VIJEĆA	9.556		9.556		10.000		10.000	
	463	TROŠKOVI REPREZ.I PROM.	3.000		3.000		4.000		4.000	
	464	PREMIJE OSIGURANJA	20.572		20.572		20.600		20.600	
	465	BANKOVNE USLUGE I TROŠK.PLATNOG PROMET	83.000		83.000		87.000		87.000	
	466	DOPRINOSI,ČLANARINE I SL.DAVANJA	24.550		24.550		25.000		25.000	
	467	POREZI KOJI NE OVISE O DOBITKU I TAKSE	1.327		1.327		1.500		1.500	
	468	TROŠKOVI PRAVA KORIŠTENJA (OSIM NAJMOV	1.725		1.725		1.800		1.800	
	469	OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA-NEMATERIJALN	26.900		26.900		26.900		26.900	
II.7	46	**OSTALI NEMATERIJALNI TROŠKOVI**	**542.630**	**0**	**542.630**	**0**	**701.800**	**0**	**701.800**	**0**
	473	KAMATE S OSNOVE LEASINGA	0		0		1.600		1.600	
	474	ZATEZNE KAMATE	13		13		0		0	
II.8	47	**FINANCIJSKI RASHODI**	**13**	**0**	**13**	**0**	**1.600**	0	**1.600**	0
	481	OTPISI I DRUGA USKLAĐENJA	664		664		500		500	
	483	DOPUŠTENI MANJKOVI, KALO I LOM NA MAT.	1.327		1.327		1.000		1.000	
	484	KAZNE,PENALI,NADOKN.ŠTETA I TROŠK.IZ UG	67		67		0		0	
	485	NAKNADNO UTVRĐENI TROŠKOVI POSLOVANJA	664		664		500		500	
	486	DAROVI DO 2% OD UKUPNOG PRIHODA	13.272		13.272		14.000		14.000	
	487	DAROVI, IZDACI KOJI NISU U VEZI S OSTV.DOB.	265		265		0		0	
II.9	48	**OSTALI POSLOVNI RASHODI**	**16.259**	**0**	**16.259**	**0**	**16.000**	**0**	**16.000**	**0**
II.10	4	**UKUPNI TROŠKOVI IZ RAZREDA 4**	**5.527.535**	**1.758.638**	**3.452.197**	**316.700**	**5.837.000**	**1.846.000**	**3.689.400**	**301.600**
II.		**UKUPNI RASHODI**	**25.425.490**	**15.342.145**	**9.766.645**	**316.700**	**26.202.000**	**15.460.000**	**10.440.400**	**301.600**

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 1.846.000 eura se financira 32% troškova (i to dio plaća zaposlenika u ljekarnama).
Neto prihodom iz izvora 2 (vlastitog izvora) u iznosu od 4.131.400 eura se financira 63% troškova (razlika troškova zaposlenih u ljekarnama te ostalim službama u iznosu od 1.957.700 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 442.000 eura.
Neto prihodom iz namjenskih sredstava u iznosu od 301.600 eura se financiraju troškovi plaća na dežurstvu i troškovi plaća pripravnika u iznosu od 283.300 eura te troškovi održavanja softvera u iznosu od 8.300 eura te dio troškova energije u iznosu od 10.000 eura odnosno 5% troškova.

Dakle, ukupni planirani rashodi umanjeni za trošak nabavne vrijednosti prodane robe iznose **5.837.000 eura** od kojih se iznos od **1.846.000 eura ili 32% financira iz izvora 1, iznos od 3.689.400 eura ili 63% financira iz izvora 2** te iznos od **301.600 eura ili 5% financira iz izvora 3** (rashoda umanjenih za nabavnu vrijednost prodane robe).

Ravnateljica:

Ana Galić Skoko, univ. mag. pharm.

Urbroj: 238/31-158-23-01-447

LJEKARNE ZAGREBAČKE ŽUPANIJE
Velika Gorica, Matije Magdalenića 1
4