Na temelju članka 25. Statuta Ljekarni Zagrebačke županije (Glasnik Zagrebačke županije br. 30/23), Upravno vijeće Ljekarni Zagrebačke županije, Velika Gorica, Ulica Matije Magdalenića 1, OIB: 71623616932, na 27. sjednici održanoj dana 25.03.2024. godine donosi sljedeću

ODLUKU

o prihvaćanju Izvješća o radu i poslovanju Ljekarni Zagrebačke županije u 2023. godini

I.

Prihvaća se Izvješće o radu i poslovanju Ljekarni Zagrebačke županije u 2023. godini, URBROJ: 238/31-158-24-01-75, iz ožujka 2024. godine.

II.

Izvješće o radu i poslovanju Ljekarni Zagrebačke županije u 2023. godini prilaže se ovoj Odluci i čini njezin sastavni dio.

III.

Ovlašćuje se ravnateljica Ljekarni Zagrebačke županije da Županijskoj skupštini Zagrebačke županije podnese Izvješće o radu i poslovanju Ljekarni Zagrebačke županije u 2023. godini.

IV.

Ova odluka stupa na snagu danom donošenja.

PREDSJEDNIK UPRAVNOG VIJEĆA

Darko Bekić

LJEKARNE ZAGREBAČKE ŽUPANIJE
Velika Gorica, Matije Magdalenića 1
3

URBROJ: 238/31-158-24-01-98

Velika Gorica, 25.03.2024.

LJEKARNE ZAGREBAČKE ŽUPANIJE
Velika Gorica, Matije Magdalenića 1

OIB: 71623616932
MBS: 080458953

IZVJEŠĆE O RADU I POSLOVANJU LJEKARNI ZAGREBAČKE ŽUPANIJE U 2023. GODINI

Velika Gorica, ožujak 2024. godine

Ljekarne Zagrebačke županije

IZVJEŠĆE O RADU I POSLOVANJU LJEKARNI ZAGREBAČKE ŽUPANIJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA NA DAN 31. PROSINCA 2023.

Na temelju članka 33. i čl. 64 Statuta Ljekarni Zagrebačke županije („Glasnik Zagrebačke županije" broj 30/23) ravnateljica Ljekarni Zagrebačke županije podnosi Upravnom vijeću Ljekarni Zagrebačke županije

Izvješće o radu i poslovanju Ljekarni Zagrebačke županije u 2023. godini

Izvješće o radu i poslovanju Ljekarni Zagrebačke županije u 2023. godini predstavlja sažetak podataka o financijskoj uspješnosti poslovanja i financijskom položaju Ustanove, novčanim tijekovima te ostalim pokazatelja poslovanja Ustanove.

I. OPĆENITO O POSLOVANJU

Ljekarne Zagrebačke županije (u nastavku Ustanova) su zdravstvena ustanova osnovana Odlukom o spajanju ljekarni Jastrebarsko i Velika Gorica, te ljekarničke djelatnosti domova zdravlja Samobor i Zaprešić od 28. siječnja 2003. i Odlukom o dopuni Odluke o spajanju ljekarni Jastrebarsko i Velika Gorica, te ljekarničke djelatnosti domova zdravlja Samobor i Zaprešić od 10. travnja 2003. godine. Ustanova je upisana u Sudski registar s matičnim brojem (MBS) 080458953 i OIB-om 71623616932.

Jedini osnivač Ustanove je Zagrebačka županija.

Tijekom 2022. godine došlo je do promjene na poziciji Osobe ovlaštene za zastupanje – ravnatelja.
Za period od 01.01.2022. godine do 04.07.2022. godine funkciju ravnatelja Ustanove obavljala je gđa Zvjezdana Dobrinčić.
Nakon dana 04.07.2022. godine do kraja izvještajnog razdoblja navedenu funkciju obavlja gđa Ana Galić Skoko.

Ustanova posluje pod sljedećim okolnostima:

- samostalno obavlja osnovnu djelatnost - opskrbu i izradu lijekova te opskrbu medicinskim proizvodima pučanstva, zdravstvenih ustanova i drugih pravnih osoba, te zdravstvenih radnika koji obavljaju privatnu praksu, opskrbu homeopatskim proizvodima, dječjom hranom i dijetetskim proizvodima, opskrbu kozmetičkim i drugim sredstvima za zaštitu zdravlja, savjetovanje u vezi propisivanja, odnosno pravilne primjene lijekova, medicinskih, homeopatskih i dijetetskih proizvoda te provođenje ljekarničke skrbi

- Ustanova je javna zdravstvena ustanova koja se financira jednim dijelom od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje s kojim ima ugovorne odnose za izdavanje lijekova i medicinskih proizvoda na recept, drugi izvor financiranja je slobodna prodaja lijekova i ostale robe dok su treći izvor financiranja namjenska sredstva

Ljekarne Zagrebačke županije

IZVJEŠĆE O RADU I POSLOVANJU LJEKARNI ZAGREBAČKE ŽUPANIJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA NA DAN 31. PROSINCA 2023.

- Ustanova nije proračunski korisnik te svoje prihode ostvaruje na tržištu, vodi računovodstvo i poslovanje prema Zakonu o trgovačkim društvima te Zakonu o računovodstvu uz primjenu Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Ustanova je temeljem čl. 5 Zakona o računovodstvu klasificirana kao srednji poduzetnik)

- Ustanova je obveznik poreza na dodanu vrijednost te 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

- djelatnost obavlja na području Zagrebačke županije u svom sjedištu u Velikoj Gorici te kroz 21 ljekarnu (podružnicu):

1. Podružnica 1, sa sjedištem u Velikoj Gorici, Matice Hrvatske 5
2. Podružnica 2, sa sjedištem u Velikoj Gorici, Trg kralja P. Krešimira IV br. 7
3. Podružnica 3, sa sjedištem u Velikoj Gorici, Zvonimirova 5
4. Podružnica 4, sa sjedištem u Mraclinu, Braće Radića 89
5. Podružnica 5, sa sjedištem u Kupljenovom, Matije Gupca 60
6. Podružnica 6, sa sjedištem u Jastrebarskom, Trg Ljube Babića 30
7. Podružnica 7, sa sjedištem u Samoboru, Trg kralja Tomislava 11
8. Podružnica 8, sa sjedištem u Samoboru, Gajeva 37
9. Podružnica 9, sa sjedištem u Svetoj Nedelji, Ribnjak 1
10. Podružnica 10, sa sjedištem u Strmcu, kralja Tomislava 3
11. Podružnica 11, sa sjedištem u Bregani, Samoborska 12
12. Podružnica 12, sa sjedištem u Pokupskom, Pokupsko 25a
13. Podružnica 13, sa sjedištem u Donjoj Lomnici, Školska 2
14. Podružnica 14, sa sjedištem u Mariji Gorici, Gorička 18a
15. Podružnica 15, sa sjedištem u Sveti Ivan Zelina, Zagrebačka ulica 62
16. Podružnica 16, sa sjedištem u Pisarovini, Karlovačka 6
17. Podružnica 18, sa sjedištem u Buševcu, Trg seljačke sloge 6
18. Podružnica 19, sa sjedištem u Rudama, Rude 116
19. Podružnica 20, sa sjedištem u Kloštar Ivaniću, Školska 12
20. Podružnica 21, sa sjedištem u Krašiću, Krašić 101
21. Podružnica 22, sa sjedištem u Donjoj Zelini, Donjozelinska 109

U periodu od 01.01.2023 – 31.12.2023. godine (izvještajni period) otvorena je podružnica u Donjoj Zelini (Donjozelinska 109).

U Ustanovi je na dan 31.12.2023. godine bilo zaposleno 122 zaposlenika dok je na 31.12.2022. godine bilo zaposleno 119 zaposlenika. Do povećanja broja zaposlenika je došlo uslijed otvaranja poslovnice u Donjoj Zelini te zamjena za bolovanja.

Dodatno ustanova ima 15 farmaceutskih tehničara na pripravničkom stažu koje financira Hrvatski zavod za zapošljavanjem temeljem Ugovora o dodjeli državne potpore za sufinanciranje zapošljavanja za stjecanje prvog radnog iskustva/pripravništva (31.12.2022.: 5 pripravnika).

Od ukupnih prihoda od prodaje robe u 2023. godini, najveći dio je ostvaren od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranja (59%) uz maržu od 12%. Udio od 9% prihoda se odnosi na prihode od participacije, a 32% prihoda od prodaje robe se odnosi na prihode od slobodne prodaje uz maržu od 19%. Ukupno ostvarena bruto marža na razini Ustanove je 22%.

Likvidnost Ustanove ovisi u velikoj mjeri o naplati potraživanja od HZZO-a, s obzirom na to da se na 31.12.2023. godine 96% potraživanja odnosilo na potraživanja prema HZZO-u. Na dan 31.12.2023. godine HZZO je bio u prekoračenju 59 dana, što negativno utječe na likvidnost Ustanove.

II. FINANCIJSKO POSLOVANJE USTANOVE

Red. br.	P O K A Z A T E L J I	I.-XII. 2022.	I.-XII. 2023.	Indeks 2023/2022
0	1	2	3	3
	I. PRIHODI - PRIMICI			
1	Prihodi od HZZO	13.150.073,00	14.809.917,67	113
2	Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja	150.610,66	172.473,69	115
3	Prihodi na osnovi ozljeda na radu i prof. bolesti	73,53	119,85	163
4	Prihodi od proračuna (središnji i lokalni)	-	-	-
5	Prihodi od ostalih korisnika	6.757.721,11	7.962.165,94	118
6	Prihodi od participacije	1.896.136,57	2.243.290,33	118
7	Prihodi od EU projekata	-	-	-
8	Ostali i izvanredni prihodi	404.306,36	574.912,11	142
9	Primici od financijske imovine i zaduženja	-	-	-
	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (1 - 9)	**22.358.921,23**	**25.762.879,59**	**115**
	II. RASHODI - IZDACI			
1	Lijekovi	-	-	-
2	Potrošni medicinski materijal	5.872,86	5.354,51	91
3	Krv i krvni pripravci	-	-	-
4	Živežne namirnice	-	-	-
5	Medicinski plinovi	-	-	-
6	Materijal za održavanje čistoće	13.976,92	12.288,40	88
7	Uredski materijal	22.067,14	22.772,69	103
8	Ostali razni materijal	10.571,45	18.866,62	178
9	Utrošena energija	80.696,48	75.935,98	94
10	Ugrađeni rezervni dijelovi	-	-	-
11	Poštanski izdaci	29.086,99	28.134,96	97
12	Tekuće i investicijsko održavanje	136.323,67	199.542,32	146
13	Izdaci za usluge drugih zdravstvenih ustanova	86.739,00	83.028,74	96
14	Ostali izdaci	306.034,14	296.027,24	97
	Materijalni rashodi (1 - 14)	**691.368,65**	**741.951,46**	**107**
15	Bruto plaće	3.019.951,03	3.506.587,67	116
16	Ostali rashodi za zaposlenike*	142.841,46	232.902,64	163
17	Doprinosi na plaće	461.872,57	498.294,67	108
18	Izdaci za prijevoz zaposlenika	89.973,16	106.336,47	118
19	Ostali materijalni rashodi za zaposlenike**	28.267,83	20.689,26	73
	Ukupni rashodi za zaposlene (15 - 19)	**3.742.906,05**	**4.364.810,71**	**117**
20	Financijski rashodi	14,08	0,40	3
21	Izdaci za kapitalna ulaganja	-	-	-
22	Izdaci vezani za EU projekte	-	-	-
23	Ostali i izvanredni izdaci	378.059,53	424.987,33	112
24	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	-	-	-
25	Nabavna vrijednost prodane robe	17.329.623,81	19.684.183,19	114
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (1 - 25)	**22.141.972,12**	**25.215.933,09**	**114**
26	**BRUTO DOBIT**	**216.949,11**	**546.946,50**	**252**
27	Porez na dobit	39.541,71	98.790,55	250
28	**NETO DOBIT**	**177.407,40**	**448.155,95**	**253**

II.1. PRIHODI

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodanu robu ili usluge tijekom redovnog poslovanja Ustanove. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, povrate, rabate i diskonte.

Ostvareni ukupni prihodi u 2023. godini iznose 25.762.879,59 eura, te bilježe povećanje od 15% u odnosu na 2022. godinu. Planirani prihodi za 2023. godinu su 25.635.065,00 eura, što predstavlja realizaciju od 100%.

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. Prihodi za osnovno zdravstveno osiguranje iznose 14.809.917,67 eura te su povećani za 13% u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja iznose 172.473,69 eura te su povećani za 15% u odnosu na 2022. godinu. Prihodi s osnove ozljede na radu i profesionalne bolesti su neznatni te iznose 119,85 eura.
Prihodi od ostalih korisnika u iznosu od 7.962.165,94 eura odnose se na prihode ostvarene od slobodne prodaje te bilježe povećanje od 18% u odnosu na prethodnu godinu.
Prihodi od participacije su u 2023. godini ostvareni u iznosu od 2.243.290,33 eura što predstavlja povećanje od 18% u odnosu na prethodnu godinu.
Ostali i izvanredni prihodi ostvareni su u iznosu od 574.912,11 eura te se odnose na prihode od usluga, prihode od HZZO-a za uslugu CEZIH-a i uslugu dežurstva, prihode od naknadnih popusta dobavljača (kasaskonta), prihode od ukidanja dugoročnih rezerviranja, prihode od subvencija, prihode od prefakturiranih troškove te ostale prihode. Ostali i izvanredni prihodi su se povećali za 42% u odnosu na prethodnu godinu.

U strukturi ukupnih prihoda, na prihode od prodaje se odnosi 98% prihoda, a na ostale prihode 2%.

II.2. RASHODI

Rashodi se priznaju u obračunskom razdoblju ako istodobno uzrokuju smanjenje sredstava ili povećanje obveza. Rashodi u obračunskom razdoblju su izravno povezani s priznatim prihodima u računu dobiti i gubitka nastalih u tom razdoblju.

Ukupni rashodi u izvještajnom razdoblju iznose 25.215.933,09 eura što je 14% više u odnosu na 2022. godinu. Planirani rashodi za 2023. godinu su iznosili 25.231.723 eura, što predstavlja realizaciju od 100%

U strukturi ukupnih rashoda najveći udio ima nabavna vrijednost prodane robe 78%, zatim troškovi zaposlenih 17%, materijalni troškovi i troškovi vanjskih usluga 3% te ostali troškovi i poslovni izdaci 2%.

U 2023. godini troškovi nabavne vrijednosti prodane robe iznose 19.684.183,19 eura, što predstavlja porast od 14%. Troškovi nabavne vrijednosti prodane robe su varijabilni troškovi koji su ovisni o prodaji te je povećanje od 14% u skladu s porastom prihoda od prodaje za 15%.

Materijalni i ostali vanjski troškovi su ostvareni u iznosu od 741.951,46 eura, te su povećani za 7% u odnosu na prethodnu godinu. Materijalni i ostali vanjski troškovi obuhvaćaju potrošni medicinski materijal u iznosu od 5.345,51 euro (smanjenje 9%), troškove materijala za održavanje čistoće u iznosu od 12.288,40 eura (smanjenje za 12%), troškove uredskog materijala u iznosu od 22.772,69 eura (povećanje za 3%), troškove ostalog raznog materijala u iznosu od 18.866,62 eura (povećanje za 78%), troškove utrošene energije u iznosu od 75.935,98 eura (smanjenje za 6%), poštanske izdatke u iznosu od 28.134,96 eura (smanjenje za 3%), tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 199.542,32 eura (povećanje za 46%), izdatke za usluge drugih zdravstvenih ustanova u iznosu od 83.028,74 eura (usluge koje fakturira Dom zdravlja) te ostale izdatke u iznosu od 296.027,24 eura (smanjenje za 3%).
Ostali izdaci u iznosu od 296.027,24 eura se najvećim dijelom odnose na troškove najma nekretnina, opreme i programa, troškove promidžbe, intelektualne i osobne usluge te komunalne i ostale usluge.
Povećanje troškova se najvećim dijelom odnosi na povećanje troškova uredskog materijala, troškova radne odjeće i obuće, te troškova tekućeg i investicijskog održavanja.

Troškovi zaposlenih su ostvareni u iznosu od 4.364.810,71 euro te se odnose na bruto plaće u iznosu od 3.506.587,67 eura, doprinose na plaće u iznosu od 498.294,67 eura, ostale rashode za zaposlene u iznosu od 232.902,64 eura, izdatke za prijevoz zaposlenika u iznosu od 106.336,47 eura te ostale materijalne rashode za zaposlenike u iznosu od 20.689,26 eura.
Troškovi zaposlenih bilježe povećanje za 17% u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje je djelomično efekt povećanja osnovice za obračun plaće iz travnja 2023. godine za 2% te iz listopada 2023. za dodatnih 5%, povećanje troškova prijevoza, povećanja broja zaposlenih kao i isplaćene nagrade za radne rezultate s obzirom na izvrsne poslovne rezultate.

Do povećanja broja zaposlenika je došlo uslijed otvaranja poslovnice u Donjoj Zelini te zamjena za bolovanja.

Ostali rashodi za zaposlene se odnose na otpremnine, jubilarne nagrade, nagrade za radne rezultate te prigodne nagrade zaposlenicima (regres, božićnica, dar djeci, pomoći i potpore).
Ostali materijalni rashodi za zaposlenike se odnose na troškove stručnog obrazovanja i usavršavanja te troškove obveznih i sistematskih liječničkih pregleda.

Ostali i izvanredni izdaci su ostvareni u iznosu od 424.987,33 eura te su povećani za 12%. Ostali i izvanredni izdaci se odnose na troškove rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore u iznosu od 142.396,21 euro, amortizaciju u iznosu od 95.788,27 eura, troškove platnog prometa i provizija u iznosu od 87.828,26 eura, troškove doprinosa, članarina i pristojbi u iznosu od 25.646,24 eura, troškovi osiguranja u iznosu od 19.311,83 eura, donacije u iznosu od 13.243,99 eura, troškovi kala, rastepa i loma robe te manjkova u iznosu od 20.481,56 eura te ostale troškove u iznosu od 20.290,97 eura.

II.3. FINANCIJSKI REZULTAT

Temeljem gore ostvarenih prihoda i rashoda Ustanova je u periodu od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine ostvarila bruto dobit u iznosu od 546.946,50 eura.

Porez na dobit je obračunat sukladno poreznim propisima RH. Osnovica za obračun poreza na dobit je razlika prihoda i rashoda (dobit) utvrđena temeljem računovodstvenih propisa uvećana i umanjenja za stavke prema odredbama Zakona o porezu na dobit.

Usklađenje računovodstvene i oporezive dobiti je niže u tablici:

(u eurima)	**2022. godina**	**2023. godina**
Dobit prije oporezivanja	**216.949,11**	**546.946,50**
Porezno nepriznati rashodi	13.441,58	11.232,14
Porezne olakšice	(10.714,63)	(9.342,25)
Porezna osnovica	**219.676,06**	**548.836,39**
Stopa poreza na dobit	*18%*	*18%*
Porez na dobit	**39.541,71**	**98.790,55**

IZVJEŠĆE O RADU I POSLOVANJU LJEKARNI ZAGREBAČKE ŽUPANIJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA NA DAN 31. PROSINCA 2023.

U 2023. godini sukladno poreznim propisima obračunat je porez na dobit u iznosu od 98.790,55 eura (2022.: 39.541,71 eura).

Nakon odbitka poreza na dobit, Ustanova je ostvarila neto dobit u iznosu od 448.155.95 eura. U 2023. godini je ostvarena je neto profitna stopa od 1,74% dok je ona u 2022. godini iznosila 0,79%.

III. FINANCIJSKI POLOŽAJ USTANOVE (BILANCA) NA DAN 31.12.2023. GODINE

(u eurima)	Stanje na dan 31.12.2022.	Stanje na dan 31.12.2023.	Indeks 2023/2022
AKTIVA			
DUGOTRAJNA IMOVINA	**322.850,88**	**287.653,30**	**89**
Nematerijalna imovina	**89.715,44**	**73.396,41**	**82**
Koncesije, patenti, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	89.715,44	69.363,61	77
Nematerijalna imovina u pripremi	-	4.032,80	-
Materijalna imovina	**142.144,00**	**123.265,50**	**87**
Građevinski objekti	21.048,64	-	-
Postrojenja i oprema	66.173,20	59.132,62	89
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	48.293,45	57.319,75	119
Ostala materijalna imovina	6.628,71	6.813,13	103
Dugotrajna financijska imovina	**90.991,44**	**90.991,39**	**100**
Ulaganja u udjele poduzetnika unutar grupe	87.198,89	87.198,89	100
Ulaganja u vrijednosne papire	3.131,85	3.131,85	100
Dani zajmovi, depoziti i slično	660,70	660,65	100
KRATKOTRAJNA IMOVINA	**7.401.088,86**	**8.349.095,18**	**113**
Zalihe	**2.323.498,97**	**2.582.963,21**	**111**
Sirovine i materijal	28.984,14	38.307,16	132
Trgovačka roba	2.294.514,83	2.544.656,05	111
Potraživanja	**4.644.344,68**	**5.293.116,26**	**114**
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	676,89	2.080,34	307
Potraživanja od kupaca	4.641.005,77	5.287.639,83	114
Potraživanja od države i drugih institucija	2.339,24	3.073,35	131
Ostala potraživanja	322,78	322,74	100
Kratkotrajna financijska imovina	**1.791,76**	**132,73**	**7**
Dani zajmovi, depoziti i slično	1.327,23	-	-
Ostala financijska imovina	464,53	132,73	29
Novac u banci i blagajni	**431.453,45**	**472.882,98**	**110**
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	**86.199,48**	**112.179,72**	**130**
UKUPNA AKTIVA	**7.810.139,22**	**8.748.928,20**	**112**
Izvanbilančni zapisi	**23.308,98**	**-**	**-**

(u eurima)	Stanje na dan 31.12.2022.	Stanje na dan 31.12.2023.	Indeks 2023/2022
PASIVA			
KAPITAL I REZERVE	**3.221.622,93**	**3.669.778,88**	**114**
Revalorizacijske rezerve	**39.890,92**	**39.890,92**	**100**
Zadržana dobit	**3.004.324,61**	**3.181.732,01**	**106**
Dobit tekuće godine	**177.407,40**	**448.155,95**	**253**
REZERVIRANJA	**122.434,93**	**142.396,21**	**116**
Druga rezerviranja	122.434,93	142.396,21	116
KRATKOROČNE OBVEZE	**4.419.698,45**	**4.807.573,28**	**109**
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	2.577,08	667,24	26
Obveze prema dobavljačima	4.043.143,81	4.273.989,96	106
Obveze prema zaposlenicima	187.575,81	251.316,82	134
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	186.401,75	281.599,26	151
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	**46.382,91**	**129.179,83**	**279**
UKUPNA PASIVA	**7.810.139,22**	**8.748.928,20**	**112**
Izvanbilančni zapisi	**23.308,98**	-	-

III.1. AKTIVA

Ukupna aktiva Ustanove na dan 31.12.2023. godine iznosi 8.748.928,20 eura te bilježi povećanje od 12%.
Aktiva obuhvaća dugotrajnu imovinu u iznosu od 287.653,30 eura koja bilježi smanjenje od 11%, kratkotrajnu imovinu u iznosu od 8.349.095,18 eura koja bilježi povećanje od 13%, te plaćene troškove budućeg razdoblja i obračunate prihode u iznosu od 112.179,72 eura.

Dugotrajna imovina se odnosi na dugotrajnu nematerijalnu imovinu u iznosu od 73.396,41 euro, dugotrajnu materijalnu imovinu u iznosu od 123.265,50 eura te dugotrajnu financijsku imovinu u iznosu od 90.991,39 eura.
Ukupna ulaganja u dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu u 2023. godini su iznosila 56.741,72 euro dok je tekuća amortizacija iznosila 95.788,27 eura, što je u konačnosti dovelo do smanjenja vrijednosti imovine.
Ulaganja u nabavu dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine se odnose na izvanredne zamjene (sanacija krova zbog prokišnjavanja, sanacija stropa uslijed urušavanja) i redovne zamjene dotrajale opreme u ljekarnama prema potrebi kako bi se osigurala kontinuirana opskrba lijekovima i medicinskim proizvodima na području Zagrebačke županije.

Nabava dugotrajne imovine je financirana vlastitim sredstvima odnosno iz tekućeg poslovanja Ustanove.

Dugotrajna financijska imovina Ustanove na dan 31.12.2023. godine je iznosila 90.991,39 eura te nije bilo promjene u odnosu na 31.12.2022. godine.

Kratkotrajna imovina je na dan 31.12.2023. godine iznosila 8.349.095,18 eura te se odnosi na zalihe u iznosu od 2.582.963,21 euro, potraživanja u iznosu od 5.293.116,26 eura, kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu od 132,73 eura te novac u banci i blagajni u iznosu od 472.882,98 eura.

Kratkotrajna imovina bilježi povećanje od 13% u odnosu na prethodnu godinu od čega se najveći dio odnosi na povećanje potraživanja i to za 14%.

Na dan 31.12.2023. godine zalihe su iznosile 2.582.963,21 euro i odnose se na zalihe sirovina i materijala u iznosu od 38.307,16 eura te na zalihe trgovačke robe u iznosu od 2.544.656,05 eura.
Koeficijent obrtaja zaliha iznosi 8,47 te je prosječno vezivanje zaliha 43 dana.

Ukupna potraživanja su na dan 31.12.2023. godine iznosila 5.293.116,26 eura te bilježe povećanje od 14%.
Od ukupnog iznosa potraživanja čak 5.095.285,51 euro, odnosno 96% se odnosi na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje. Dospjela potraživanja od HZZO-a na dan 31.12.2023. godine iznose 2.341.769,22 eura (kašnjenje od 1-60 dana iznosi 2.305.370,52 eura, od 61-90 dana 495,36 eura, od 91 do 120 dana 3.164,66 eura, a preko 120 dana 32.738,68 eura).
Na dan 31.12.2023. godine HZZO je bio u prekoračenju 59 dana. Na dan 31.12.2022. godine HZZO je bio u prekoračenju 53 dana.
Koeficijent obrtaja potraživanja je 4,80 što znači da je prosječno vrijeme čekanja na naplatu 76 dana.

Na dan 31.12.2023. godine novac u banci i blagajni je iznosio 472.882,98 eura te bilježi povećanje od 10%.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi su na dan 31.12.2023. godine iznosili 112.179,72 eura te se odnose na unaprijed plaćene troškova za budući period (osiguranje, pretplata na časopise) u iznosu od 18.944,01 euro te na ukalkulirana robna odobrenja koja se odnose na 2023. godini u iznosu od 93.235,71 euro.

III.2. PASIVA

Ukupna pasiva odnosno ukupni izvori financiranja na dan 31.12.2023. godine iznose 8.784.928,20 eura što predstavlja povećanje od 12% u odnosu na prethodnu godinu.
Pasiva obuhvaća kapital i rezerve u iznosu od 3.669.778.88 eura, rezerviranja u iznosu od 142.396,21 euro, kratkoročne obveze u iznosu od 4.807.573,28 eura te odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu od 129.179,83 eura.

Izvori financiranja sastoje se od vlastitih izvora financiranja (kapital i rezerve) te tuđih izvora financiranja (rezerviranja, kratkoročne obveze te odgođeno plaćanje i prihod budućeg razdoblja).
U strukturi izvora financiranja, 42% imovine se financira iz vlastitih izvora, a 58% imovine se financira iz tuđih izvora.

Na dan 31.12.2023. godine kapital i rezerve iznose 3.669.778,88 eura te se odnose na revalorizacijske rezerve u iznosu od 39.890,92 eura, zadržanu dobit u iznosu od 3.181.732,01 euro te dobit tekuće godine u iznosu od 448.155,95 eura.

Izvještaj o promjenama kapitala za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2023. godine:

(svi iznosi izraženi su u eurima)	Revalorizacij-ske rezerve	Zadržana dobit	Dobit tekuće godine	Ukupno
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.				
Stanje 1. siječnja 2022.	39.890,92	2.861.197,00	143.127,61	3.044.215,53
Dobit tekuće godine	-	-	177.407,40	177.407,40
Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	-	143.127,61	(143.127,61)	-
Stanje 31. prosinca 2022. godine	**39.890,92**	**3.004.324,61**	**177.407,40**	**3.221.622,93**
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.				
Stanje 1. siječnja 2023.	39.890,92	3.004.324,61	177.407,40	3.221.622,93
Dobit tekuće godine	-	-	448.155,95	448.155,95
Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	-	177.407,40	(177.407,40)	-
Stanje 31. prosinca 2023. godine	**39.890,92**	**3.181.732,01**	**448.155,95**	**3.669.778,88**

Rezerviranja na dan 31.12.2023. godine iznose 142.396,21 euro te bilježe povećanje od 16% i odnose se na ukalkulirane troškove neiskorištenih godišnjih odmora. S obzirom na značajno povećanje prometa u zadnjem kvartalu (osobito prosincu 2023. godine) te povećanje bolovanja zaposlenika, zaposlenici nisu bili u mogućnosti koristiti godišnji odmor sukladno uobičajenom što je rezultiralo većim brojem neiskorištenih dana godišnjeg odmora na dan 31.12.2023. godine. Također je tijekom 2023. godine povećana osnovica za obračun plaća ukupno za 7%.

Kratkoročne obveze na dan 31.12.2023. godine iznose 4.807.573,28 eura te bilježe povećanje od 9% u odnosu na prethodnu godinu.
Povećanje se odnosi na povećanje obveza prema dobavljačima, obveza prema zaposlenicima te obveza za poreze, doprinose i slična davanja.
Sve obveze podmiruju se unutar rokova dospijeća, osim tri dobavljača čiji je dospjeli dug na 31.12.2023. godine iznosio 1.415.886,79 eura. Navedeni se podmiruje sukladno prilivu sredstava od HZZO-a.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja se odnosi ukalkulirane troškove za 2023. godinu u iznosu od 1.072,70 eura te odgođene prihode iz potpore za zapošljavanje pripravnika u iznosu od 128.107,13 eura. Radi se o namjenskim sredstvima za plaće pripravnika, 15 farmaceutskih tehničara na pripravničkom stažu koje financira Hrvatski zavod za zapošljavanje temeljem Ugovora o dodjeli državne potpore za sufinanciranje zapošljavanja za stjecanje prvog radnog mjesta/pripravništva.

Koeficijent zaduženosti iznosi 58% što pokazuje da se 58% imovine financira iz tuđih izvora (najvećim dijelom dugom prema dobavljačima). Podmirivanje obveza prema dobavljačima ovisi o naplati potraživanja od HZZO-a. S obzirom na ustaljeno kašnjenje HZZO-a u plaćanju, dobavljači nisu dosada zaračunavali zateznu kamatu zbog kašnjenja u plaćanju.

IV. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TIJEKOVIMA U RAZDOBLJU OD 01.01.2023. DO 31.12.2023. GODINE (indirektna metoda)

(u eurima)	2022. godina	2023. godina	Indeks 2023/2022
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti			
Dobit prije oporezivanja	**216.949,11**	**546.946,50**	**252**
Usklađenja	**106.597,66**	**116.685,11**	**109**
Amortizacija	*94.369,63*	*95.788,27*	*102*
Dobici/gubici od prodaje dugotrajne imovine	*347,87*	*166,77*	*48*
Prihodi od kamata	*(4,51)*	*(2,84)*	*63*
Rashodi od kamata	*14,08*	*0,40*	*3*
Rezerviranja	*10.682,33*	*19.961,28*	*187*
Tečajne razlike (nerealizirane)	*(7,17)*	-	-
Ostala usklađenja za nenovčane transakcije	*1.195,43*	*771,23*	*65*
Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	**323.546,77**	**663.631,61**	**205**
Promjene u radnom kapitalu	(63.390,80)	(511.731,34)	807
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	*568.883,14*	*423.422,67*	*74*
Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	*(441.854,67)*	*(675.215,26)*	*153*
Povećanje ili smanjenje zaliha	*(190.419,27)*	*(259.938,75)*	*137*
Novac iz poslovanja	**260.155,97**	**151.900,27**	**58**
Novčani izdaci za kamate	(14,08)	(0,40)	3
Plaćeni porez na dobit	(50.854,20)	(51.374,69)	101
NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	**209.287,69**	**100.525,18**	**48**

IZVJEŠĆE O RADU I POSLOVANJU LJEKARNI ZAGREBAČKE ŽUPANIJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA NA DAN 31. PROSINCA 2023.

(u eurima)	2022. godina	2023. godina	Indeks 2023/2022
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti			
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	254,83	17,00	7
Novčani primici od kamata	4,51	2,84	63
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova	4.645,30	1.659,03	36
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	**4.904,64**	**1.678,87**	**34**
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(152.899,06)	(60.774,52)	40
Novčani izdaci s osnove danih zajmova	(1.327,23)	-	-
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	**(154.226,29)**	**(60.774,52)**	**39**
NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	**(149.321,65)**	**(59.095,65)**	**40**
NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	-	-	-
NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	**59.966,04**	**41.429,53**	**69**
NOVAC NA POČETKU RAZDOBLJA	**371.487,41**	**431.453,45**	**116**
NOVAC NA KRAJU RAZDOBLJA	**431.453,45**	**472.882,98**	**110**

Izvještaj o novčanim tijekovima po indirektnoj metodi prikazuje prilive i odljeve novca u izvještajnom periodu 2023. godine te usporednom periodu prethodne godine.

Neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti su u 2023. godini pozitivni te su iznosili 100.525,18 eura što je za 52% manje u odnosu na 2022. godinu. Smanjenje je rezultat slabije naplate potraživanja od kupaca, a shodno tome i manjih novčanih priliva u odnosu na prethodnu godinu, te povećanje nabave zaliha, a shodno tome i povećanje novčanih odljeva u odnosu na prethodnu godinu.

Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti su u 2023. godini negativni te su iznosili 59.095,65 eura što je 60% manje u odnosu na 2022. godinu. Navedeno je rezultat manjeg ulaganja u dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu.

Neto novčanih tokova od financijskih aktivnosti nije bilo.

Slijedom navedenog u 2023. godine evidentno je povećanje novčanih tokova (novca) za iznos od 41.429,53 eura, dok je u 2022. godini realizirano povećanje novčanih tokova (novca) za iznos od 59.966,04 eura.

V. ZAKLJUČAK

Poslovanje Ustanove u periodu od 1.1.2023. godine do 31.12.2023. godine obilježili su sljedeći poslovni događaji:

- povećanje ukupnih prihoda za 15%, realizacija u odnosu na plan 100%
- povećanje ukupnih rashoda za 14%, realizacija u odnosu na plan 100%
- ostvarena neto dobit u visini 448.155,95 eura
- ostvarena neto profitna stopa od 1,74%
- ukupna aktiva u iznosu od 8.748.928,20 eura, povećanje od 12% odnosi se najvećim dijelom na povećanje potraživanja i zaliha
- kapital i rezerve u iznosu od 3.669.778,88 eura
- 42% imovine se financira iz vlastitih izvora
- razlika između kratkotrajnih potraživanja i kratkotrajnih obveza iznosi 485.542,98 eura u korist potraživanja
- redovitost u obavljanju djelatnosti
- redovitost u podmirenju obveza prema radnicima, državi i poteškoće u podmirenju obveza prema dobavljačima uslijed problema u naplati potraživanja od HZZO-a kao najvećeg kupca
- nije bilo zaduženja kod financijskih institucija

Ljekarne Zagrebačke županije uspješna su i inovativna zdravstvena ustanova koja obavljanjem svoje djelatnosti pruža ljekarničku uslugu najvišeg standarda kvalitete građanima Zagrebačke županije.

Financijski pokazatelji, financijski položaj i uspješnost Ustanove su u 2023. godini bili pozitivni no ipak postoje određene poteškoće u poslovanju. Likvidnost Ustanove u velikoj mjeri ovisi o naplati potraživanja od HZZO-a koji je na dan 31.12.2023. godine bio u prekoračenju 59 dana, a struktura zaposlenika dovodi do učestalih bolovanja.

Organizacija poslovanja je fleksibilna i spremna na brze prilagodbe.

URBROJ: 238/31-158-24-01-75

Ravnateljica:

Ana Galić Skoko, univ. mag. pharm

LJEKARNE ZAGREBAČKE ŽUPANIJE
Velika Gorica, Matije Magdalenića 1