

**Zdravstvena ustanova
Ljekarna Slavonski Brod
Vukovarska 10
35000 Slavonski Brod**

REPUBLIKA HRVATSKA
BRODSKO-POSAVSKA ŽUPANIJA
2178/1-06 UPRAVNI ODJEL ZA ZDRAVSTVO, SOCIJALNU SKRB
I HRVATSKE BRANITELJE - SLAVONSKI BROD

Primljeno:	20. 04. 2022			
Klasifikacijska oznaka	500-01/22-01/105		Ustroj. jed.	06
Urudžbeni broj	22-01		Pril.	Vrij.

Slavonski Brod, 20.04.2022.g.
Broj: B-I / 1-11 Ur. Broj: 11/2022

BODSKO-POSAVSKA ŽUPANIJA
Upravni odjel za zdravstvo, socijalnu skrb
i hrvatske branitelje Brodsko-posavske županije
n/p privremeni pročelnik Branko Sabo
Slavonski Brod, P.Krešimira IV / 1

Predmet: Izvješće o radu i financijskom poslovanju u 2021.godini Zdravstvene ustanove
Ljekarna Slavonski Brod
- dostavlja se -

Poštovani, dopisu dostavljamo u prilogu Izvješće o radu i financijskom poslovanju u 2021. godini Zdravstvene ustanove Ljekarna Slavonski Brod sa Odlukom o usvajanju Izvješća o radu i financijskom poslovanju Zdravstvene ustanove Ljekarna Slavonski Brod za razdoblje 01. siječnja – 31. prosinca 2021.g. te Odlukom o korištenju sredstava zadržane dobiti po godišnjem obračunu za razdoblje 01. siječnja – 31. prosinca 2021.g.

S poštovanjem,



Ravnateljica Zdravstvene ustanove
Ljekarna Slavonski Brod

Tihana Kitter, dipl.oec.

Dostaviti:

1. Upravni odjel za zdravstvo, socijalnu skrb i hrvatske branitelje Brodsko-posavske županije
2. Ravnateljica
3. Pismohrana (2x)

**ZDRAVSTVENA USTANOVA LJEKARNA SLAVONSKI BROD
SLUŽBA ZA FINANCIJSKO - RAČUNOVODSTVENE POSLOVE**

IZVJEŠĆE

**o radu i financijskom poslovanju Zdravstvene ustanove Ljekarna Slavonski Brod za razdoblje
1. siječnja - 31. prosinca 2021. godine**

Slavonski Brod, travanj 2022. godine

**ZDRAVSTVENA USTANOVA
LJEKARNA SLAVONSKI BROD
Vukovarska 10
Slavonski Brod**

Broj: B-III / 1-14 Urbroj: 14/2022

Slavonski Brod, 19.04.2022.

Na osnovi članka 18. Statuta Zdravstvene ustanove Ljekarna Slavonski Brod, Upravno vijeće Zdravstvene ustanove Ljekarna Slavonski Brod, na 9. sjednici održanoj dana 19.04.2022. godine donijelo

ODLUKU

**o usvajanju Izvješća o radu i financijskom poslovanju Zdravstvene ustanove
Ljekarna Slavonski Brod za razdoblje 01.siječnja - 31.prosinca 2021.g.**

1.

Upravno vijeće Zdravstvene ustanove Ljekarna Slavonski Brod donosi Odluku o usvajanju Izvješća o radu i financijskom poslovanju Zdravstvene ustanove Ljekarna Slavonski Brod za razdoblje 01.siječnja -31.prosinca 2021.g.



PREDSJEDNIK UPRAVNOG VIJEĆA

Zvonimir Markotić

Zvonimir Markotić, prof.

Dostaviti:

1. Predsjednik Upravnog vijeća
2. Upravni odjel za zdravstvo, socijalnu skrb i hrvatske branitelje Brodsko-posavske županije
3. Ravnateljica
4. Pismohrana 2x

**ZDRAVSTVENA USTANOVA
LJEKARNA SLAVONSKI BROD
Vukovarska 10
Slavonski Brod**

Broj: B-III / 1-17 Urbroj: 17/2022

Slavonski Brod, 19.04.2022.

Na osnovi članka 18. Statuta Zdravstvene ustanove Ljekarna Slavonski Brod, Upravno vijeće Zdravstvene ustanove Ljekarna Slavonski Brod, na 9. sjednici održanoj dana 19.04.2022. godine donijelo

O D L U K U
**o korištenju sredstava zadržane dobiti po godišnjem
obračunu za razdoblje 01.siječnja - 31.prosinca 2021.g.**

1.

Temeljem čl.17. Zakona o računovodstvu, HSFI-ja 12, čl.57 Zakona o ustanovama te čl.18. Statuta Zdravstvene ustanove Ljekarna Slavonski Brod, Upravno vijeće je donijelo Odluku o rasporedu dobiti za 2021.g. u iznosu 133.951,14 kn., a u korist računa zadržane dobiti.

2.

Sukladno točki. 1. ove Odluke te Planu nabave radova, roba i usluga za 2022.g., iznos od 133.951,14 kn će se utrošiti u investicijska ulaganja u Zdravstvenoj ustanovi Ljekarna Slavonski Brod.



PREDSJEDNIK UPRAVNOG VIJEĆA

Zvonimir Markotić
Zvonimir Markotić, prof.

Dostaviti:

1. Predsjednik Upravnog vijeća
2. Upravni odjel za zdravstvo, socijalnu skrb i hrvatske branitelje Brodsko-posavske županije
3. Ravnateljica
4. Pismohrana 2x

UVOD

Zdravstvena ustanova Ljekarna Slavonski Brod posluje kao zdravstvena ustanova na koju, temeljem Zakona o ustanovama, osnivačko pravo ima Brodsko-posavska županija. Poslovanje ustanove obavlja 9 ljekarni smještenih na području Brodsko-posavske županije: Ljekarna Bebrina, Ljekarna Donji Andrijevc, Ljekarna Garčin, Ljekarna Velika Kapanica, Ljekarna Sikirevci te 4 ljekarne na području grada Slavonskog Broda.

Poslovanje ove ustanove reguliraju zakoni: Zakon o zdravstvenoj zaštiti, Zakon o ustanovama, Zakon o ljekarništvu, Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju, Zakon o trgovačkim društvima, Zakon o porezu na dobit, Zakon o računovodstvu te Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom. Podzakonski akti su Statut Zdravstvene ustanove i Pravilnici kao interni dokumenti Ustanove. Zdravstvena ustanova Ljekarna Slavonski Brod nije proračunski korisnik i nije uvrštena u Registar proračunskih korisnika, ali niti izvanproračunskih korisnika. Zdravstvena ustanova Ljekarna obavlja svoju djelatnost kroz realizaciju lijekova putem recepta, realizaciju doznaka za ortopetska pomagala i prodajom na tržištu – prodaja za gotovinu. Ljekarna je po nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti svrstana u “trgovinu-podgrupa ljekarne”. Prema članku 5. točki 3. Zakona o računovodstvu (NN 109/07, 54/13, 121/14, 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20), Ljekarna kao javna ustanova se svrstava u “male poduzetnike” s neproračunskim računovodstvom, što je razlikuje od ostalih zdravstvenih ustanova. Istovremeno, to znači da Ustanova posluje na načelu fakturirane realizacije i fakturiranih troškova s mogućnošću ostvarivanja dobiti ili gubitka u poslovanju i obvezom pokrivanja gubitka iz prije osigurane pričuve (zadržana dobit).

UVJETI POSLOVANJA I AKTIVNOSTI U 2021. g.

Tijekom poslovne 2021. godine uslijedilo je 6 izmjena osnovne i 7 dopunske liste lijekova od strane HZZO-a. Izmjene su se događale gotovo svaki drugi mjesec do prosinca, uz napomenu da je od prvog ožujka 2021.g. u primjeni i dopunjena lista posebno skupih lijekova.

Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o osnovama za sklapanje Ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, povećane su vrijednosti usluga koje Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje priznaje ljekarnama za dežurstva. Tako je Odlukom iz veljače 2021.g. naknadu za dežurstvo povećana na godišnjem nivou u odnosu na prethodnu iz veljače 2020.g. za 19.642,32 kn sa ukalkuliranim PDV-om.

Specifični uvjeti poslovanja izazvani pandemijom Covid-19 virusa i uvedenim mjerama borbe protiv istog, odrazili su se i na Zdravstvenu ustanovu Ljekarna SlavonSKI Brod. Trend pada broja recepata koji je započeo pojavom pandemije u ožujku 2020.g. je nastavljen u 2021.g. (U 2021.g. je relizirano 38215 recepata manje u odnosu na 2020.g., dok je pad broja recepata 2020.g. prema 2019.g. bio 10500 recepata). Uvođenjem skupih lijekova na osnovnu listu lijekova, sredinom 2019.g. iz mjeseca u mjesec je rasla prosječna vrijednost po jednom realiziranom receptu, što je izbalansiralo pad broja recepata u 2020.g., ali u 2021.g. je bilo nedostatno s obzirom na znatno manji broj realiziranih recepata. U protekloj poslovnoj godini isto je rezultiralo smanjenjem prihoda po osnovi realiziranih recepata, odnosno prihoda od HZZO-a. Jedan od razloga pada broja recepata rezultat je otežanog pristupa pacijenata Centralnoj ljekarni jer je ispred iste čitavu godinu bio izmješten autobusni kolodvor. Smjenjenom broju recepata uzrok je i sve veći broj kombiniranih formula lijekova, pa sada umjesto tri lijeka (koje su nosile tri recepta), imate jednu koja obuhvaća tri različite kombinacije lijekova i samo jedan recept. Smanjenje bilježe i prihodi od prodaje za gotovinu, ali i prihodi od drugih korisnika.

Ostali prihodi i dalje predstavljaju bitnu stavku u ukupnom prihodu Ustanove, jer je prihodima iz osnovne djelatnosti nemoguće pokriti kompletne troškove poslovanja. U prihodima od osnovne djelatnosti 87,02% su troškovi prodane robe (lijekova i ostalog prodanog asortimana u iznosu 42.328.548,18 kn) a marža ostvarena u ukupnoj realizaciji u 2021.g. koja je iznosom od 6.316.439,21 kn nedostatna za pokrivanje ostalih troškova poslovanja, koji iznose 11.422.595,05 kn.

Tijekom 2021. godine u Centralnoj ljekarni, sukladno uputi Ministarstva zdravstva kao mjera borbe protiv pandemije Covid-19 je organizirano od rujna 2021.g. cijepljenje stanovništva, za koju uslugu su ostvareni prihodi u visini 18.500,00 kn, što je evidentirano u stavci:ostali prihodi.

U ostalim prihodima najznačajniji prihodi su oni od rabata i cassaskonta. Njihova realizacija je određena ugovorenim uvjetima sa dobavljačima kao i likvidnošću i solventnošću Ustanove. Plaćati prije rokova dospijeća je moguće kod uredne naplate potraživanja od HZZO-a. U 2021.godini Hrvatski zavod za Zdravstveno osiguranje je već krajem siječnja 2021.g. s rokovima plaćanja prema Ustanovi bio u 112 dana. U nastavku godine rokovi plaćanja su se produžavali (npr. 166 dana sa 31.03.2021.g.). Kontinuitet dugih rokova naplate potraživanja od HZZO-a bio je konstantan do pred sami kraj poslovne godine kada je HZZO intenzivirao plaćanja i rokove skratio na 90 dana sa 31.12.2021.g. U takvim uvjetima Ustanova je ipak svoje obveze prema dobavljačima podmirivala u rokovima koji su bili znatno kraći od roka naplate svojih potraživanja od HZZO-a.

Također, iznimna pažnja je bila usmjerena prema troškovima poslovanja, kao i osiguravanju drugih vrsta prihoda da bi se poslovna godina završila s pozitivnim poslovnim rezultatom i osigurala solventnost i likvidnost.

U tijeku 2021.g. su donesena 2 rebalansa financijskog plana za 2021.g. i dvije izmjene i dopune Plana javne nabave. Isto je uvjetovano promjenama uvjeta i događanjima u tijeku 2021.g., što se nije moglo predvidjeti u vrijeme donošenja Plana za 2021.g. u studenom 2020. godine.

Opskrbljenost lijekovima je bila kontinuirana i zadovoljavala potrebe stanovništva naše Županije. Zahvaljujući poslovnoj politici osiguravanja stručnih kadrova stipendiranjem studenata farmacije, Ustanova je osigurala potreban broj farmaceuta za nesmetan rad svih svojih ljekarni. Kontinuirano se odvijala kako stručna edukacija farmaceuta i farmaceutskih tehničara tako i edukacija poslovnih komunikacija. Svrha je održati stručni nivo usluge, ali i nivo komunikacije farmaceut-pacijent. Nastavno navedenom u 2019.g. je donesen Plan specijalističkog usavršavanja magistara farmacije za razdoblje od 2020.g. do 2024.g. uz suglasnost Ministarstva zdravstva. Tijekom 2021. godine započete su dvije specijalizacije i to iz kliničke farmacije -javno ljekarništvo i farmaceutske tehnologije.

Sustavom centralizirane nabave lijekova racionalizirana je nabava uz istovremeno efikasnije praćenje zaliha lijekova i ostale robe. Međuskladišnicama su prometovali lijekovi i roba između ljekarničkih jedinica i time se osiguravala dostupnost lijekova pacijentima (i u uvjetima povremene defektуре istih kod proizvođača), a posredno i smanjenje otpisa lijekova, što se u konačnici vidjelo i pri popisu robe na kraju poslovne godine.

FINANCIJSKI REZULTAT PO GODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2021. GODINU

PRIHODI

Red. br.	Račun	Naziv računa	Ostvarenje 2020.	Plan 2021.	Ostvarenje 2021.	Indeks 6:4	Indeks 6:5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	76030-76031	Prihodi od prodaje robe za gotovinu	16.519.054,02	16.900.000,00	16.227.572,74	98,24	96,02
2.	76032-76033	Prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje	32.845.319,82	34.097.000,00	31.897.659,66	97,11	93,55
3.	12010	Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja	394.376,19	403.000,00	352.214,94	89,31	87,40
4.	76040-76041	Prihodi od prodaje drugim pravnim osobama	202.552,85	222.000,00	167.540,05	82,71	75,47
5.	77411	Prihodi od refundacija za CEZIH	26.265,60	26.265,60	26.265,60	100,00	100,00
6.	77400	Prihodi od refundacija za dežurstvo	430.788,69	432.149,88	447.863,78	103,96	103,64
7.	78110	Prihodi od prodaje otpisa i rashodovanih O.S.	0,00	0,00	484,00	0,00	0,00
8.	77130	Prihodi od viškova robe	1.177,73	0,00	1.548,40	131,47	0,00
9.	77200,77260	Prihodi od financiranja	2.461,74	1.320,00	1.530,85	62,19	115,97
10.	77250,77252	Prihodi od rabata i cssc-a	3.873.708,75	3.910.000,00	3.772.379,86	97,38	96,48
11.	77700	Prihodi od poslovnog najma	177.466,22	205.000,00	182.649,85	102,92	89,10
12.	779,782,783,789,751	Ostali nespomenuti prihodi	843.689,78	815.000,00	825.143,48	97,80	101,24
13.	1-12	UKUPNO PRIHODI	55.316.861,39	57.011.735,48	53.902.853,21	97,44	94,55
14.	80000	DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	453.183,75	374.850,48	151.709,98	33,48	40,47
15.	80300	Pokriće gubitka	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	80300	Porez na dobit	79.533,37	67.473,08	17.758,84	22,33	26,32
17.	83000	DOBIT FINANCIJSKE GODINE	373.650,38	307.377,40	133.951,14	35,85	43,58

RASHODI

Red. br.	Račun	Naziv računa	Ostvarenje 2020.	Plan 2021.	Ostvarenje 2021.	Indeks 6:4	Indeks 6:5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	40100	Uredski materijal	46.435,67	60.000,00	39.689,51	85,47	66,15
2.	40110	Materijal i sredstva za čišćenje	74.636,19	83.500,00	19.157,61	25,67	22,94
3.	40200	Materijal za pakiranje	513,70	2.000,00	418,00	81,37	20,90
4.	40220	Zaštitna odjeća	31.250,95	32.500,00	15.929,21	50,97	49,01
5.	40230	Razni tehnički materijal	3.661,85	3.900,00	6.827,28	186,44	175,06
6.	40400	Sitan inventar i auto gume	23.206,30	25.000,00	10.053,43	43,32	40,21
7.	407	Troškovi svih vrsta potrošene energije	189.201,43	213.600,00	188.940,64	99,86	88,46
8.	410	Halo i internet usluge	74.419,10	85.700,00	85.016,29	114,24	99,20
9.	41200	Usluge tekućeg održavanja	57.441,20	86.000,00	36.689,92	63,87	42,66
10.	41210	Investicijsko održavanje	6.192,00	32.000,00	9.700,00	156,65	30,31
11.	41220	Usluge čišćenja prostora	134.964,40	170.000,00	162.832,58	120,65	95,78
12.	41230,41240	Servis automobila	26.501,07	7.000,00	2.154,09	8,13	30,77
13.	41270	Usluge zaštite na radu	41.136,00	42.000,00	18.790,00	45,68	44,74
14.	41280	Usluge tehničke zaštite	20.075,00	21.000,00	23.435,00	116,74	111,60
15.	413	Usluge registracije auta	1.586,52	2.800,00	1.567,88	98,83	56,00
16.	41400	Usluge zakupa	362.981,19	375.000,00	363.542,76	100,15	96,94
17.	415	Usluge promidžbe i sponzorstva	0,00	20.000,00	17.668,00	0,00	88,34
18.	416	Intelektualne i osobne usluge	111.001,44	136.770,00	138.480,27	124,76	101,25
19.	417	Komunalne usluge	48.282,83	47.500,00	46.236,12	95,76	97,34
20.	419	Ostale usluge	217.651,84	232.000,00	225.298,12	103,51	97,11
21.	1-20	UKUPNO MATERIJALNI TROŠKOVI	1.471.138,68	1.678.270,00	1.412.426,71	96,01	84,16
22.	2300	Neto plaća	5.081.766,90	5.627.300,00	5.287.784,45	104,05	93,97
23.	24204, 24205	Doprinosi iz plaća	1.414.994,58	1.631.100,00	1.427.423,88	100,88	87,51
24.	24100, 24110	Porez i prirez	803.601,27	897.100,00	653.608,76	81,33	72,86
25.	42000	Bruto plaće	7.300.362,75	8.155.500,00	7.137.117,10	97,76	87,51
26.	42030	Ostali povremeni primici	0,00	255.000,00	231.702,99	0,00	90,86
27.	42500	Doprinosi na plaće	974.422,19	1.039.500,00	1.020.233,93	104,70	98,15
28.	25-27	BRUTO PLAĆE	8.274.784,94	9.450.000,00	8.389.054,02	101,38	88,77
29.	43000	Amortizacija po redovnim stopama	346.243,38	398.000,00	353.536,26	102,11	88,83

30.	29	UKUPNO AMORTIZACIJA	346.243,38	398.000,00	353.536,26	102,11	88,83
31.	460	Dnevnice i putni troškovi	2.188,00	10.000,00	2.920,00	133,46	29,20
32.	4669	Naknada za zapošljavanje invalidnih osoba	15437,5	9.000,00	20.400,00	132,15	226,67
33.	46100	Troškovi prijevoza na rad i s rada	207.491,03	210.000,00	193.264,21	93,14	92,03
34.	4614-4619	Ostale naknade uposlenima po Pravilniku	449.671,47	503.100,00	485.279,01	107,92	96,46
35.	46130	Stipendije	25.185,24	33.600,00	18.695,07	74,23	55,64
36.	46200	Naknade članovima Upravnog vijeća	72.529,20	72.550,00	67.302,10	92,79	92,77
37.	463	Reprezentacija	7.224,01	13.000,00	8.890,03	123,06	68,38
38.	464	Premije osiguranja	47.013,19	51.100,00	53.554,45	113,91	104,80
39.	465	Naknada bankama PBZ i FINA	190.144,67	195.000,00	198.059,05	104,16	101,57
40.	466-467	Doprinosi i članarine udrugama	63.911,80	80.115,00	54.357,15	85,05	67,85
41.	46900	Troškovi stručnog obrazovanja	47.134,20	72.800,00	83.873,20	177,95	115,21
42.	46910	Troškovi za priručnike i časopise	2.823,64	3.000,00	6.278,60	222,36	209,29
43.	46920-46990,489	Ostali nematerijalni troškovi	19.737,89	51.950,00	45.600,85	231,03	87,78
44.	473-474,479	Kamate, valutne razlike	1.647,37	700,00	757,13	45,96	108,16
45.	481,483	Dopušteni manjkovi kalo, rastep, kvar i lom	717,01	0,00	1.160,68	161,88	0,00
46.	47800	Naknadno utvrđeni rashod	2.801,97	2.700,00	418,36	14,93	15,49
47.	48600	Darovi i sponzorstva	6.333,98	12.000,00	4.979,79	78,62	41,50
48.	31-47	UKUPNO NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1.161.992,17	1.320.615,00	1.245.789,68	107,21	94,33
49.	1-47	UKUPNO TROŠKOVI - RAZDRED 4) I OTPIS	11.254.159,17	12.846.885,00	11.400.806,67	101,30	88,74
50.	71000	Nabavna vrijednost prodane robe	43.587.906,46	43.760.000,00	42.328.548,18	97,11	96,73
51.	713	Rashod robe u ljekarnama- otpis	21.612,01	30.000,00	21.788,38	100,82	72,63
52.	73400	Kazne, penali, odštete	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53.	49-52	UKUPNI RASHODI	54.863.677,64	56.636.885,00	53.751.143,23	97,97	94,90

RAČUN DOBITI I GUBITKA

UKUPAN PRIHOD

Ukupan prihod Zdravstvene ustanove čine:

1. prihodi od osnovne djelatnosti (prihodi od prodaje lijekova i robe realizacijom preko blagajne, prihodi od lijekova realiziranih putem recepata, prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja kao i prihodi ostvareni prodajom drugim korisnicima) i

2. ostali prihodi koje čine prihodi od financiranja, refundacija HZZO-a za dežurstva i korištenje CEZIH-a , prihod od usluge cijepljenja protiv Covid-19, prihodi od rabata, cassasconta i poslovnog najma, prihodi od viškova robe, kao i prihodi od financiranja.

U 2021.godini je ostvaren ukupan prihod u iznosu od 53.902.853,21 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 2,56 % , a u odnosu na plan manje za 5,45%. U 2021.g. je realizirano 468.865 recepata što je za 38.215 recepata manje u odnosu na 2020.g.(507.080 recepata u 2020.g.). Prosječna vrijednost jednog realiziranog recepta iznosi 68,78 kn u 2021.g. i za 3,23 kn je veća u odnosu na 2020.g. Prihodi po osnovi prodaje na recept manji su za 989.821,41 kn ili 2,98%. U navedenom smanjenju te vrste prihoda, manji broj recepata umanjuje prihod za - 2.504.255,36 kn, a veća prosječna vrijednost po jednom receptu donosi povećanje od 1.514.433,95 kn.

Prihodi od prodaje za gotovinu bilježe smanjenje za 291.481,28 kn ili 1,76% u odnosu na prošlu godinu . Unutar ukupnog prihoda, povećanje bilježe prihodi od refundacije za dežurstvo, prihodi od viškova robe te prihodi od najma. Refundacija za Cezih je na nivou prošlogodišnje, jer je HZZO tu vrstu naknade zadržao na istom nivou.

Prihodi od poslovnog najma su prihodi od najma ljekarni u Oriovcu i Vrpolju, najma polica dobavljačima u ljekarnama Ustanove.

Ostale nespomenute prihode čine prihodi od naknadnih odobrenja koja su datirana u 2022. godini, a odnose se na obavljene isporuke u 2021.g. Po sadržaju su to prihodi istovjetni prihodima od rabata na promet, samo prema Zakonu o računovodstvu knjiženi na odvojeni račun. U ostalim nespomenutim prihodima su i naknade HZZO-a za obavljenju uslugu cijepljenja protiv Covid-19.

U strukturi prihoda, **prihodi od osnovne djelatnosti su zastupljeni sa 90,25%** u ukupnom prihodu i bilježe smanjenje sudjelovanja u ukupnom prihodu u odnosu na 2020.g. za 0,07 posto. Smanjenje sudjelovanja prihoda od osnovne djelatnosti u ukupnom prihodu je rezultat smanjenja svih vrsta prihoda od osnovne djelatnosti (realizacije putem recepata , prodaja za gotovinu kao i prodaja drugim pravnim osobama).

Ostali prihodi su zastupljeni sa 9,75% u ukupnom prihodu i u aposlutnom iznosu su manji za 97.692,68 kn u odnosu na prethodnu godinu.

STRUKTURA PRIHODA	Iznos 2020.	Iznos 2021.	% 2020.	% 2021.
Prihodi ostvareni prodajom lijekova za gotovinu	16.519.054,02	16.227.572,74	29,86	30,11
Prihodi ostvareni prodajom HZZO	32.845.319,82	31.897.659,66	59,38	59,18
Prihodi od dopunskog zdrav.osig.	394.376,19	352.214,94	0,71	0,65
Prihodi ostvareni prodajom drugim pravnim osobama	202.552,85	167.540,05	0,37	0,31
PRIHODI OD OSNOVNE DJELATNOSTI	49.961.302,88	48.644.987,39	90,32	90,25
Ostali poslovni prihodi	5.139.618,06	5.073.685,12	9,29	9,40
Prihodi od financiranja	2.461,74	1.530,85	0,01	0,01
Prihodi od pos. najma	213.478,71	182.649,85	0,38	0,34
OSTALI PRIHODI	5.355.558,51	5.257.865,83	9,68	9,75
UKUPNO	55.316.861,39	53.902.853,21	100,00	100,00

UKUPAN RASHOD

Ukupan rashod čini :

- 1. nabavna vrijednost prodane robe** u vrijednosti 42.328.548,18 kn i
- 2. poslovni i ostali rashodi** u vrijednosti 11.422.595,05 kn koji sadrže troškove sirovina i materijala, troškove osoblja, troškove amortizacije, rashode financiranja i troškove otpisa .

Ukupan rashod u tekućoj godini ostvaren je u iznosu od 53.751.143,23 Kn, te u odnosu na prethodnu godinu bilježi smanjenje za 2,03%, a u odnosu na plan smanjenje za 5,10 %.

Prihodi od osnovne djelatnosti u iznosu 48.644.987,39 kn pokrivaju nabavnu vrijednost prodane robe (u iznosu od 42.328.548,18 kn, materijalne troškove u iznosu 1.412.426,71 kn i nematerijalne i druge troškove u iznosu 1.267.578,06 kn, amortizaciju u iznosu 353.536,26 kn i dio od 3.282.898,18 kn ili 39,13% troškova osoblja. Preostali troškovi osoblja u iznosu 5.106.155,84 kn su pokriveni ostalim prihodima.

Vrijednosnim smanjenjem prometa lijekova i ostale robe u ljekarnama Ustanove, smanjuje se i nabavna vrijednost prodane robe za 2,89 % u odnosu na prethodnu godinu, ali i za 3,27% u odnosu na plan. U ukupnim rashodima, nabavna vrijednost prodane robe zastupljena je sa 78,75% a ostali rashodi sa 21,25%.

Izdaci za zaposlene se temelje na obračunu za 48 zaposlenih na bazi sati rada u 2021.g. i osnovici od 5.364,28 te koeficijentima složenosti poslova kao i vrstama naknada prema Zakonu o porezu na dohodak, njegovim izmjenama i dopunama, te Pravilniku o plaćama. Prosječan broj zaposlenih u Ustanovi u 2020.g. je 51 radnika.

Materijalni troškovi iznose 1.412.426,71 kn i za 3,99% su manji u odnosu na 2020.g., a za 15,84% manji u odnosu na plan. U materijalnim troškovima povećanje u odnosu na 2020. godinu iskazuju troškovi raznog tehničkog materijala, telefonskih, internet i poštanskih usluga, investicijskog održavanja, usluga čišćenja prostora, tehničke zaštite, intelektualnih usluga i ostalih usluga.

Troškovi raznog tehničkog materijala se odnose na troškove nabave brzih testova na Covid-19, medicinskog alkohola, pročišćivača vode, žarulja, baterija, klobučnog papira i staničevine, sve za vlastite potrebe Ustanove. Na računu halo i internetskih usluga se vode telefonski troškovi, internetske usluge, ali i poštanski troškovi uključujući i troškove slanja e- paketa. Promet internetske prodaje je u 2021.g. veći u odnosu na 2020.g. pa su i troškovi slanja e-paketa veći. U 2021.g. je na istom računu knjižen i trošak odvoza kontejnera u Ljekarni Donji Andrijevi, a troškovi interneta su veći zbog instaliranja pričuvne internetske veze kao osiguranje internetske veze neophodne za tekući posao Ljekarni (CEZIH, fiskalizacija računa).

Usluge čišćenja su vanjska usluga koja pokriva potrebe u Ljekarnama na selima. Odlaskom u mirovinu jedne spremnice iz gradske Ljekarne, usluga je proširena i na gradske Ljekarne po potrebi.

Usluge tehničke zaštite se odnose na održavanje postojećeg protuprovalnog sustava i sustava videonadzora, a u rujnu 2021.g. je došlo do povećanja cijena ovih usluga.

Intelektualne usluge su povećane u odnosu na prošlu godinu a u svezi specijalističkog usavršavanja. Obavljena je usluga sastavljanja ugovora sa mentorima specijalizanata, ugovora Ustanove sa specijalizantima kao i Pravilnik o specijalizacijama. U tim troškovima je i sastavljanje Pravila o upravljanju dokumentarnim arhivskim gradivom izvan arhiva, na što ustanove obvezuje novi Pravilnik Ministarstva kulture.

U ostalim uslugama povećanje se očituje u troškovima kontrole vaga (svake dvije godine), kontroli i servisiranju klima te tehničkom pregledu plinskih instalacija u novoobnovljenoj Ljekarni Donji Andrijevi.

Amortizacija iznosi 353.536,26 kn i trošak je koji ovisi o novim nabavkama trajne imovine i opreme ali i o konačnom obračunu amortizacije dosadašnje opreme u tijeku poslovne godine. U 2021. godini je izvršeno ulaganje u imovinu u iznosu 85.173,44 kn.

Nematerijalni i ostali troškovi iznose 1.267.578,06 kn i za 7,09% su veći u odnosu na 2020.g., a za 6,15% manji u odnosu na planirane. Povećanje bilježe troškovi dnevnica i putnih troškova, naknada za zapošljavanje invalidnih osoba, ostale naknade zaposlenima a sukladno Pravilniku o plaćama, naknadama plaća i ostalim materijalnim pravima radnika, reprezentacija, premija osiguranje, naknade za bankarske usluge, troškovi stručnog obrazovanja, troškovi za priručnike i časopise, ostali nematerijalni troškovi, dopušteni manjkovi, kalo, rastep, kvar i lom.

Troškovi dnevnica su veći za 100,00 kn, a putnih troškova na službenom putu za 448,00 kn.

Ustanova je obveznika naknade za kvotno zapošljavanje invalida. Zbog povećanja iznosa minimalne plaće u 2021.g. u odnosu na 2020.g., što je osnovica uz broj zaposlenih za izračun naknade, ovaj trošak je veći u odnosu na 2020.g.

Ostale naknade zaposlenima po Pravilniku o plaćama se odnose na otpremnine za odlazak u mirovinu, darovi djeci, Božićnica, regres, potpore zbog bolesti i smrti, jubilarne naknade i naknada za prehranu. Trošak je veći zbog većeg broja korisnika koji ostvaruju pravo po Pravilniku o plaćama, naknadama plaća i ostalih materijalnih prava radnika.

Troškovi za premije osiguranja imovine i osoba su veći jer je ugovorena dodatna policia; policia osiguranja od potresa.

Povećanje bankarskih usluga je uvjetovano bržim kolanjem novca te na taj način i većim korištenjem usluga banke (češći polog gotovine, dinamičnije kartično poslovanje).

Ukupan iznos dopuštenog manjka, kala, rastepa i loma repromaterijala u 9 Ljekarni Ustanove iznosi 1.160,68 kn. Iako veći u odnosu na prethodnu godinu, u granicama je koje Zakon dozvoljava.

STRUKTURA RASHODA	IZNOS 2020.	IZNOS 2021.	% 2020.	% 2021.
Troškovi sirovina, materijala i usluga	1.471.138,68	1.412.426,71	2,68	2,63
Troškovi osoblja - bruto plaće	8.274.784,94	8.389.054,02	15,08	15,61
AMORTIZACIJA	346.243,38	353.536,26	0,63	0,65
Nematerijalni i ostali troškovi	1.181.956,81	1.266.820,93	2,15	2,36
Rashodi financiranja	1.647,37	757,13	0,01	0,00
POSLOVNI I OSTALI RASHODI	11.275.771,18	11.422.495,05	20,55	21,25
Nabavna vrijednost prodane robe	43.587.906,46	42.328.548,18	79,45	78,75
UKUPNO	54.863.677,64	53.751.143,23	100,00	100,00

DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA

Uz prihode ostvarene u iznosu od 53.902.853,21 Kn i rashode u iznosu od 53.751.143,23 Kn, u 2021.g. Zdravstvena ustanova Ljekarna Slavonski Brod je ostvarila dobit od 151.709,98 kn.

Ostvarena marža **prodajom lijekova i ostale robe za gotov novac je 19,57%** i bilježi povećanje od 1,48 indeksnih poena u odnosu na prošlu godinu (18,09% u 2020.g.).

Ostvarena **marža (usluga) prodajom lijekova na recepte iznosi 12,15%** i manja je za 0,18 indeksnih poena u odnosu na 2020.g (12,33% u 2020.g.).

Ostvarena **prosječna marža prodajom lijekova i robe za gotov novac i prodajom lijekova na recepte iznosi 14,55%**, a prošle godine je iznosila 14,19%.

BILANČNI PODACI

U Zdravstvenoj ustanovi Ljekarna Slavonski Brod je temeljem Odluke Upravnog vijeća od 28.10.2021.g. u razdoblju od 06.11.-31.12.2021.g. obavljen popis imovine i obveza. Konstituirana su povjerenstva za popis za svaku ljekarničku jedinicu posebno i obavljen je popis zaliha lijekova i ostale robe, materijala za reprodukciju, osnovnih sredstava, sitnog inventara i novca u blagajni. Popisi su obavljeni u nazočnosti voditelja ljekarni. Središnje povjerenstvo je objedinilo izvješća popisnih povjerenstava, Upravno vijeće usvojilo Elaborat o popisu imovine i obveza sa stanjem 31.12.2021.g. , a stručna služba provela zahtijevana knjiženja.

AKTIVA

DUGOTRAJNA IMOVINA

Dugotrajna imovina sastoji se od dugotrajne nematerijalne imovine, dugotrajne materijalne imovine i dugotrajne financijske imovine.

Nematerijalna imovina

U nematerijalnu imovinu koja se vodi na računu 01 je knjižen računalni software –obnova licence. Stanje ovog računa na dan 31.12.2021.g. je **12.113,02 kn.**

Materijalna imovina

Zdravstvena ustanove Ljekarna Slavonski Brod je prema Zakonu o računovodstvu "mali poduzetnik" i kao takva je obvezna primjenjivati Hrvatske standarde financijskog izvješćivanja (HSFI). Prema tim standardima, materijalna imovina se iskazuje u neto vrijednostima (nabavna vrijednost umanjena za akumuliranu amortizaciju). Materijalnu imovinu čine zemljište, građevinski objekti, uredska oprema, pogonski i uredski inventar, putnička vozila i ostala materijalna imovina koju čine klima uređaji, knjige i umjetnička djela. Materijalna imovina se knjiži na računima 02, 03, i 04 računskog plana. U tijeku 2021.g. izvršeno je ulaganje u građevinske objekte, te nabavu opreme u iznosu 85.173,44 kn, čime je povećana vrijednost imovine Ustanove.

Stanje na dan 31.12.2021.g.

Materijalna imovina u pripremi	0,00
Zemljište	29.160,00
Građevinski objekti	2.199.680,42
Uredska oprema i računala	505.168,58
Pogonski i uredski inventar	460.719,82
Putnička vozila	39.186,16
Ostala materijalna imovina	133.151,85
UKUPNO 02,03,05	3.367.066,83

Financijska imovina

Na računu 06 se knjiži depozit u iznosu **20.000,00 kn**, položen kao obveza za najam prostora na lokaciji Trg pobjede 7, u kojem posluje Ljekarna 2. Isto je ugovorna obveza koju Zdravstvena ustanove Ljekarna Slavonski Brod ima prema Gradu Slavonskom Brodu vlasniku navedenog prostora. Prema Zakonu o računovodstvu depoziti su dugotrajna financijska imovina. U kratkotrajnu financijsku imovinu se bilježe potraživanja po osnovi kreditnih kartica, koja sa 31.12.2021.g. iznose **177.967,88 kn.**

KRATKOTRAJNA IMOVINA

Kratkotrajnu imovinu čine : novac u banci (na žiro računu), novac u blagajnama ljekarni kao i novac u glavnoj blagajni. U kratkotrajnu imovinu ulaze i zalihe lijekova i ostale robe kao i zalihe materijala za reprodukciju kao i kratkoročna potraživanja. Kratkotrajna imovina se vodi na računima 1, 3, i 6 računskog plana. Zalihe lijekova i ostale robe su iskazani po neto, odnosno nabavnoj vrijednosti (isključeni PDV i marža).

Novac i zalihe na dan 31.12.2021.

Stanje žiro računa i blagajni na dan 31.12.2021.	2.251.223,21
Zalihe na dan 31.12.2021.	5.401.418,69
- Lijekovi i roba	5.324.807,60
- Ostalo-sirovine i repro materijal	76.611,09

Kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2021.

Kratkoročna potraživanja čine potraživanja prema Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje za osnovno i dopunsko zdravstveno osiguranje, potraživanja prema ostalim kupcima, potraživanja za naknade bolovanja te plaćeni troškovi budućeg razdoblja. U plaćene troškove budućeg razdoblja se ubrajaju naknade troškova zaposlenika za dolazak i odlazak s posla koji se obračunava i isplaćuje u tekućem za idući mjesec kao i premije osiguranja koje se plaćaju za cijelu godinu i evidentiraju kao razgraničeni mjesečni trošak. Ukupna kratkoročna potraživanja iznose 11.466.289,73 Kn, od čega su potraživanja od HZZO-a 11.257.882,50 Kn i čine 98,7% ukupnih kratkoročnih potraživanja.

Ukupna potraživanja od kupaca i ostalih na dan 31.12.2021.	11.466.289,73
1. Potraživanja od drugih	208.407,23
2. Potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osig.	11.257.882,50
Unaprijed plaćeni troškovi	28.576,46

Dugoročna potraživanja na dan 31.12.2021.

Dugoročna potraživanja čine potraživanja za prodane stanove po Zakonu o prodaji stanova na temelju stanarskog prava. Po tom zakonu je Zdravstvena ustanove u razdoblju 1993.-1995.g. svojim zaposlenicima koji su imali uvjete po navedenom zakonu prodala 8 stanova uz uvjet obročne otplate, na rok od 30 godina. Ova potraživanja se vode na računu 07.

Potraživanja za prodane stanove prema Zakonu o stanarskom pravu	25.329,28
--	------------------

Ukupna aktiva Zdravstvene ustanove na dan 31.12.2021.g. iznosi 22.749.985,10 kn.

PASIVA

Pasivu Zdravstvene ustanove Ljekarna Slavonski Brod čine kapital i pričuve, zadržana dobit, dobit poslovne godine, dugoročne i kratkoročne obveze. Temeljni kapital, pričuve, zadržana dobit i dobit poslovne godine se knjiže na računu 9 računskog plana Zdravstvene ustanove i ukupno iznose **13.938.609,43 kn.** Kratkoročne i dugoročne obveze se vode na računu 2 računskog plana Zdravstvene ustanove i odnose se na obveze prema dobavljačima, obveze prema zaposlenicima, obveze za poreze i doprinose i ostale kratkoročne obveze. Najveće obveze Zdravstvena ustanove su obveze prema dobavljačima koje iznose 7.737.038,73 Kn i čine 89,68% ukupnih kratkoročnih obveza. Obveze prema zaposlenima su obveze za isplatu neto plaće zaposlenima u siječnju 2021.g. za prosinac 2020.g. Obveze za poreze i doprinose se odnose na obveze za PDV-a, a ostale obveze se odnose na obvezu za prijenos sredstava od sudjelovanja pacijenata kao i obveza za jednomjesečnu akontaciju poreza na dobit.

KRA TKOROČNE OBVEZE NA DAN 31.12.2021.

Ukupne obveze za proizvode i usluge na dan 31.12.2021.	8.592.569,20
1. Ukupne obveze prema dobavljačima za lijekove	7.737.038,73
2. Obveze prema dobavljačima za osnovna sredstva	0,00
3. Obveze prema zaposlenima	464.683,14
4. Obveze za poreze i doprinose	376.739,55
5. Ostale obveze	14.107,78
Odgodeno prizavanje prihoda od državne potpore	34.749,66

DUGOROČNE OBVEZE NA DAN 31.12.2021.

Dugoročne obveze se odnose na obvezu plaćanja drugim institucijama (državni i gradski proračun) a po osnovi izvršenih plaćenih obroka za prodane stanove što čini 65% iznosa uplate a koristi se u svrhu zaštite okoliša.

Obveze prema Državnom proračunu po osnovi prodanih stanova	184.056,81
---	-------------------

Sa 31.12.2021.g. su kratkoročna i dugoročna potraživanja veća od kratkoročnih i dugoročnih obveza za 2.714.993,00 kn, što ne dovodi u pitanje likvidnost i solventnost Zdravstvene ustanove Ljekarna Slavonski Brod.

KADROVI

BROJ ZAPOSLENIH

Stvarno stanje zaposlenih na kraju obračunskog razdoblja 31.12.2021. godine:

STRUČNA SPREMA	31.12.2020.	31.12.2021.
Visoka stručna sprema	23	24
Srednja stručna sprema	23	25
Niža stručna sprema	4	3
UKUPNO	50	52

Stanje zaposlenih na osnovi ostvarenih sati rada za razdoblje od 01.01. – 31.12.2021. godine.

STRUČNA SPREMA	2020.	2021.
Visoka stručna sprema	23	22
Srednja stručna sprema	23	23
Niža stručna sprema	4	3
UKUPNO	50	48

Poslovnu 2021.godinu je za Zdravstvenu ustanovu Ljekarna Slavonski Brod uspjela završiti s pozitivnim rezultatom bez obzira na teške uvjete u kojima se poslovalo (produženje rokova naplate najvećih potraživanja-HZZO), nastojanju racionalnog raspolaganja imovinom i sredstvima Ustanove , a sve uz zalaganje zaposlenih u Zdravstvenoj ustanovi. To potvrđuju podaci o ostvarenoj čistoj dobiti na kraju poslovne godine (133.951,14 kn), koja prema Zakonu o računovodstvu , Zakonu o porezu na dobit, te Zakonu o ustanovama ima status zadržane dobiti koja se kod ustanova koje nisu proračunski niti izvanproračunski korisnici, koristi za buduća ulaganja u proširenje poslovanja ili u pokriće eventualnog gubitka.

SASTAVILA:

Bošnjaković
Slavica Bošnjaković, dipl.oec.



RAVNATELJICA:

K
Tihana Kitter, dipl.oec.