



**ZDRAVSTVENA USTANOVA
LJEKARNA SLAVONSKI BROD**

VUKOVARSKA 10
35 000 SLAVONSKI BROD

Slavonski Brod, 03.04.2023.

Broj: B-I / I-12 Ur.broj: 12/2023

BRODSKO-POSAVSKA ŽUPANIJA

Upravni odjel za zdravstvo, socijalnu skrb
i hrvatske branitelje Brodsko-posavske županije

n/p pročelnik Branko Sabo

Slavonski Brod, P.Krešimira IV/1

Predmet: Izvješće o radu i financijskom poslovanju u 2022. godini Zdravstvene ustanove
Ljekarna Slavonski Brod
- Dostavlja se.-

Poštovani, dopisu dostavljamo u privitku Izvješće o radu i financijskom poslovanju Zdravstvene ustanove Ljekarna Slavonski Brod za razdoblje 01. siječnja – 31. prosinca 2022. godine, sa Odlukom o usvajanju Izvješća o radu i financijskom poslovanju Zdravstvene ustanove Ljekarna Slavonski Brod za razdoblje 01. siječnja – 31. prosinca 2022. g. , te Odlukom o korištenju sredstva zadržane dobiti po godišnjem obračunu za razdoblje 01. siječnja – 31. siječnja 2022. godine.

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
Vukovarska 10
Slavonski Brod**

Broj: B-III / 1-68 Urbroj: 68/2023

Slavonski Brod, 30.03.2023.

Na osnovi članka 18. Statuta Zdravstvene ustanove Ljekarna Slavonski Brod, Upravno vijeće Zdravstvene ustanove Ljekarna Slavonski Brod, na 27. sjednici održanoj dana 30.03.2023. godine donijelo

ODLUKU
o usvajanju Izvješća o radu i financijskom poslovanju Zdravstvene ustanove
Ljekarna Slavonski Brod za razdoblje 01.siječnja - 31.prosinca 2022.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 2022.g.

PREDSJEDNIK UPRAVNOG VIJEĆA





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 / 1-71 Urbroj: 71/2023

Slavonski Brod, 30.03.2023.

Na osnovi članka 18. Statuta Zdravstvene ustanove Ljekarna Slavonski Brod, Upravno vijeće Zdravstvene ustanove Ljekarna Slavonski Brod, na 27. sjednici održanoj dana 30.03.2023. godine donijelo

ODLUKU
o korištenju sredstava zadržane dobiti po godišnjem
obračunu za razdoblje 01.siječnja - 31.prosinca2022.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 2022.g. u iznosu 474.893,26 kn., a u korist računa zadržane dobiti.

2.

Sukladno točki. 1. ove Odluke te Planu nabave radova, roba i usluga za 2023.g., iznos od 474.893,26 kn će se utrošiti u investicijska ulaganja u Zdravstvenoj ustanovi Ljekarna Slavonski Brod.

PREDSJEDNIK UPRAVNOG VIJEĆA




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
SLUŽBA ZA FINACIJSKO - RAČUNOVODSTVENE POSLOVE**

IZVJEŠĆE

**o radu i financijskom poslovanju Zdravstvene ustanove Ljekarna Slavonski Brod za razdoblje
1. siječnja - 31. prosinca 2022. godine**

Slavonski Brod, ožujak 2023. godine

UVOD

Zdravstvena ustanova Ljekarna Slavonski Brod posluje kao zdravstvena ustanova na koju, temeljem Zakona o ustanovama, osnivačko pravo ima Brodsko-posavska županija. U srpnju 2022. godine ZU Ljekarna Slavonski Brod preuzela je ljekarničku jedinicu Vrpolje tako da sada u svom sastavu ima 10 ljekarničkih jedinica – četiri u gradu Slavonskom Brodu i 6 u općinama Brodsko-posavske Županije.

Popis i lokacije radnih jedinica Zdravstvene ustanove:

1. LJEKARNA BR. 1 - Slavonski Brod, Trg Josipa Godlara 1
2. LJEKARNA KORZO - Slavonski Brod, A.Starčevića 1
3. CENTRALNA LJEKARNA - Slavonski Brod, Vukovarska 10
4. LJEKARNA BR. 2 - Slavonski Brod, Trg pobjede 7
5. LJEKARNA GARČIN - Garčin, Kralja Tomislava 101
6. LJEKARNA DONJI ANDRIJEVCI - Donji Andrijevci, Trg kralja Tomislava 13
7. LJEKARNA SIKIREVCI - Sikirevci, A. Stepinca 2
8. LJEKARNA BEBRINA - Bebrina, Glavna ul. 79
9. LJEKARNA VELIKA KOPANICA,- Velika Kopanica, Šamačka 18
10. LJEKARNA VRPOLJE – Vrpolje, Trg dr. Franje Tuđmana 1.

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 ortopedsku 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, 114/22), 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 2022. g.

Tijekom poslovne 2022. godine uslijedilo je 9 izmjena osnovne i 8 dopunske liste lijekova od strane HZZO-a. Izmjene su se događale gotovo svaki drugi mjesec do prosinca.

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. Odlukom iz lipnja 2022.g. naknadu za dežurstvo povećana je za 3.330,03 kn sa PDV-om dok je Odlukom iz studenog 2022.g. naknada povećana za 5.167,48 kn sa PDV -om u odnosu na ista razdoblja prethodne godine.

Uvođenjem skupih lijekova na osnovnu listu lijekova, uz povećani broj realiziranih recepata u 2022.g. povećani su prihodi od HZZO-a. U 2022.g. realizirano je 520.526 recepata što je za 51.661 više recepata u odnosu na 2021.godinu. Također je došlo do povećanja prosječne vrijednosti po jednom realiziranom receptu. Povećana realizacija recepata ukazuje na povratak pacijenata u naše ljekarne što je povećalo i gotovinski promet ljekarni.

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 86,13% su troškovi prodane robe (lijekova i ostalog prodanog asortimana u iznosu 49.150.829,43 kn) a 15,90 % se odnosi na prosječnu maržu ostvarenu u ukupnoj realizaciji u 2022.g. koja je iznosom od 7.830.846,66 kn nedostatna za pokrivanje ostalih troškova poslovanja, koji iznose 13.028.730,60 kn.

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 2022.godini Hrvatski zavod za Zdravstveno osiguranje je već krajem siječnja 2022.g. s rokovima plaćanja prema Ustanovi bio u 135 dana. U nastavku godine rokovi plaćanja su se produžavali (npr. 214 dana sa 31.05.2022.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 113 dana sa 31.12.2022.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.

Bez obzira na navedeno, 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 2022.g. su donesena 2 rebalansa financijskog plana za 2022.g. i tri izmjene i dopune Plana javne nabave. Isto je uvjetovano dinamičnim uvjetima i događanjima u tijeku 2022.g., što se nije moglo predvidjeti u vrijeme donošenja Plana za 2022.g. u studenom 2021. 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..

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 2022. GODINU

PRIHODI

- u kunama -

Red. br.	Račun	Naziv računa	Ostvarenje 2021.	Plan 2022.	Ostvarenje 2022.	Indeks 6:4	Indeks 6:5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	76030-76031	Prihodi od prodaje robe za gotovinu	16.227.572,74	19.280.000,00	19.476.324,42	120,02	101,02
2.	76032-76033	Prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje	31.897.659,66	36.652.000,00	37.072.520,18	116,22	101,15
3.	12010	Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja	352.214,94	426.000,00	408.112,44	115,87	95,80
4.	76040-76041	Prihodi od prodaje drugim pravnim osobama	167.540,05	238.000,00	109.110,88	65,13	45,84
5.	78311	Prihodi od refundacija za CEZIH	26.265,60	26.300,00	27.969,60	106,49	106,35
6.	78310	Prihodi od refundacija za dežurstvo	447.863,78	470.000,00	470.302,87	105,01	100,06
7.	77410	Prihod od refundacija za staž	0,00	0,00	23.468,15	0,00	0,00
8.	77200,77260	Prihodi od financiranja	1.530,85	1.300,00	2.162,35	141,25	166,33
9.	769,77250,77252	Prihodi od rabata i cssc-a	3.772.379,86	4.100.000,00	4.079.037,95	108,13	99,49
10.	77700	Prihodi od poslovnog najma	182.649,85	219.000,00	188.638,85	103,28	86,14
11.	77980	Prihod od naknadnih odobrenja	684.214,73	740.000,00	617.408,68	90,24	83,43
12.	751, 771, 779,781,782, 78300, 78360, 785, 786, 789	Ostali nespomenuti prihodi	142.961,15	250.000,00	273.811,53	191,53	109,52
13.	1-12	UKUPNO PRIHODI	53.902.853,21	62.402.600,00	62.748.867,90	116,41	100,55
14.	80000	DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	151.709,98	196.688,00	569.307,87	375,26	289,45
15.	80300	Pokriće gubitka	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	80300	Porez na dobit	17.758,84	36.110,88	94.414,61	531,65	261,46
17.	83000	DOBIT FINANCIJSKE GODINE	133.951,14	160.577,12	474.893,26	354,53	295,74

RASHODI

- u kunama -

Red. br.	Račun	Naziv računa	Ostvarenje 2021.	Plan 2022.	Ostvarenje 2022.	Indeks 6:4	Indeks 6:5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	40100	Uredski materijal	39.689,51	60.000,00	59.886,94	150,89	99,81
2.	40110	Materijal i sredstva za čišćenje	19.157,61	25.000,00	19.976,46	104,27	79,91
3.	40200	Materijal za pakiranje	418,00	2.500,00	569,42	136,22	22,78
4.	40220	Zaštitna odjeća	15.929,21	25.000,00	22.954,26	144,10	91,82
5.	40230	Razni tehnički materijal	6.827,28	10.500,00	10.419,60	152,62	99,23
6.	40400	Sitan inventar	10.053,43	15.000,00	11.002,63	109,44	73,35
7.	407	Troškovi svih vrsta potrošene energije	188.940,64	415.100,00	374.014,64	197,95	90,10
8.	410	Halo i internet usluge	85.016,29	96.500,00	82.628,40	97,19	85,63
9.	41200	Usluge održavanja	36.689,92	86.000,00	64.696,85	176,33	75,23
10.	41210	Investicijsko održavanje	9.700,00	35.000,00	14.815,00	152,73	42,33
11.	41220	Usluge čišćenja prostora	162.832,58	199.000,00	197.592,28	121,35	99,29
12.	41230,41240	Servis automobila	2.154,09	10.400,00	10.355,77	480,75	99,57
13.	41270	Usluge zaštite na radu	18.790,00	44.000,00	42.840,79	228,00	97,37
14.	41280	Usluge tehničke zaštite	23.435,00	24.200,00	23.775,00	101,45	98,24
15.	413	Usluge registracije auta	1.567,88	2.700,00	1.567,88	100,00	58,07
16.	41400	Usluge zakupa	363.542,76	375.000,00	367.984,12	101,22	98,13
17.	415	Usluge promidžbe i sponzorstva	17.668,00	21.000,00	17.009,00	96,27	81,00
18.	416	Intelektualne i osobne usluge	138.480,27	287.200,00	285.582,80	206,23	99,44
19.	417	Komunalne usluge	46.236,12	55.100,00	48.018,84	103,86	87,15
20.	419	Ostale usluge	225.298,12	244.600,00	228.424,22	101,39	93,39
21.	1-20	UKUPNO MATERIJALNI TROŠKOVI	1.412.426,71	2.033.800,00	1.884.114,90	133,40	92,64
22.	2300	Neto plaća	5.287.784,45	5.705.190,00	5.638.739,38	106,64	98,84
23.	24204, 24205	Doprinosi iz plaća	1.427.423,88	1.612.000,00	1.590.763,49	111,44	98,68
24.	24100, 24110	Porez i prirez	653.608,76	742.810,00	724.311,36	110,82	97,51
25.	42000	Bruto plaće	7.137.117,10	8.060.000,00	7.953.814,23	111,44	98,68
26.	42030	Ostali povremeni primici	231.702,99	265.000,00	248.333,53	107,18	93,71
27.	42500	Doprinosi na plaće	1.020.233,93	1.153.792,00	1.127.454,09	110,51	97,72
28.	25-27	BRUTO PLAĆE	8.389.054,02	9.478.792,00	9.329.601,85	111,21	98,43
29.	43000	Amortizacija	353.536,26	390.000,00	375.986,37	106,35	96,41

30.	29	UKUPNO AMORTIZACIJA	353.536,26	390.000,00	375.986,37	106,35	96,41
31.	460	Dnevnice i putni troškovi	2.920,00	37.000,00	36.580,23	1.252,75	98,87
32.	4669	Naknada za zapošljavanje invalidnih osoba	20.400,00	20.400,00	11.250,00	55,15	55,15
33.	46100	Troškovi prijevoza na rad i s rada	193.264,21	223.000,00	219.932,19	113,80	98,62
34.	46130	Stipendije	18.695,07	0,00	0,00	0,00	0,00
35.	4614-4619	Ostale naknade uposlenima po Pravilniku	485.279,01	640.000,00	636.525,51	131,17	99,46
36.	46200	Naknade članovima Upravnog vijeća	67.302,10	72.300,00	67.302,12	100,00	93,09
37.	463	Reprezentacija	8.890,03	13.600,00	13.327,97	149,92	98,00
38.	464	Premije osiguranja	53.554,45	55.000,00	54.955,50	102,62	99,92
39.	465	Naknada bankama PBZ i FINA	198.059,05	235.400,00	222.538,80	112,36	94,54
40.	466-467	Doprinosi i članarine udrugama	54.357,15	57.320,00	63.513,96	116,85	110,81
41.	46900	Troškovi stručnog obrazovanja	83.873,20	65.300,00	57.575,71	68,65	88,17
42.	46910	Troškovi za priručnike i časopise	6.278,60	5.900,00	5.611,58	89,38	95,11
43.	46920-46990, 482, 483, 489	Ostali nematerijalni troškovi	45.600,85	28.000,00	21.491,00	47,13	76,75
44.	473-474,479	Kamate, valutne razlike	757,13	30.600,00	20,27	2,68	0,07
45.	481, 483	Dopušteni manjkovi kalo, rastep, kvar i lom	1160,68	0,00	259,36	22,35	0,00
46.	47800	Naknadno utvrđeni rashod	418,36	6.500,00	6.190,31	1.479,66	95,24
47.	48600	Darovi i sponzorstva	4.979,79	3.000,00	1.379,39	27,70	45,98
48.	31-47	UKUPNO NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1.245.789,68	1.493.320,00	1.418.453,90	113,86	94,99
49.	1-47	UKUPNO TROŠKOVI - RAZDRED 4) I OTPIS	11.400.806,67	13.395.912,00	13.008.157,02	114,10	97,11
50.	71000	Nabavna vrijednost prodane robe	42.328.548,18	48.780.000,00	49.150.829,43	116,12	100,76
51.	713	Rashod robe u ljekarnama	21.788,38	30.000,00	20.573,58	94,42	68,58
52.	49-51	UKUPNI RASHODI	53.751.143,23	62.205.912,00	62.179.560,03	115,68	99,96

RAČUN DOBITI I GUBITKA

UKUPAN PRIHOD

Ukupan prihod ostvaren je u iznosu od 62.748.867,90 kn, što u odnosu na prethodnu godinu bilježi povećanje za 16,41%, a u odnosu na plan povećanje za 0,55%.

Najveći prihod ostvareni su kroz osnovnu djelatnost – realizacija lijekova (prodaja preko blagajne i putem recepata), prihodi od dopunskog osiguranja kao i prihodi ostvareni prodajom drugim korisnicima.

U 2022.g. je realizirano 520.526 recepata što je za 51.661 recepta više u odnosu na 2021.g. (468.865 recepata u 2021.g.). Prosječna vrijednost jednog realiziranog recepta iznosi 72,01 kn u 2022.g. i za 3,23 kn je veća u odnosu na 2021.g. Prihodi po osnovi prodaje na recept su veći za 5.230.758,02 kn.

U navedenom povećanju te vrste prihoda, veći broj recepata nosi porast od 3.553.391,21 kn, a veća prosječna vrijednost po jednom receptu donosi 1.677.366,81 kn.

Ostali prihodi bilježe porast od 8,08% u odnosu na prethodnu godinu, a čine ih prihodi od viškova robe, prihodi od financiranja, refundacija HZZO-a za dežurstva i korištenje CEZIH-a, prihodi od rabata, cassascota i poslovnog najma.

Prihodi od prodaje za gotovinu u porastu su za 3.248.751,68 kn ili 20,02% u odnosu na 2021.g. Unutar ukupnog prihoda, povećanje bilježe svih prihod osim prihod od prodaje drugim pravnim osobama te prihoda od naknadnih odobrenja.

Usporedni prikaz strukture prihoda za 2021/2022.godinu

- u kunama -

STRUKTURA PRIHODA	IZNOS 2021.	IZNOS 2022.	% 2021.	%2022.
Prihodi ostvareni prodajom lijekova za gotovinu	16.227.572,74	19.476.324,42	30,11	31,04
Prihodi ostvareni prodajom HZZO	31.897.659,66	37.072.520,18	59,18	59,08
Prihodi od dopunskog zdr. osig.	352.214,94	408.112,44	0,65	0,65
Prihodi ostvareni prodajom drugim pravnim osobama	167.540,05	109.110,88	0,31	0,17
PRIHODI OD OSNOVNE DJELATNOSTI	48.644.987,39	57.066.067,92	90,25	90,94
Ostali poslovni prihodi	5.073.685,12	5.491.998,78	9,41	8,76
Prihodi od financiranja	1.530,85	2.162,35	0,00	0,00
Prihodi od pos. najma	182.649,85	188.638,85	0,34	0,30
OSTALI PRIHODI	5.257.865,82	5.682.799,98	9,75	9,06
UKUPNO	53.902.853,21	62.748.867,90	100,00	100,00

U strukturi prihoda, **prihodi od osnovne djelatnosti su zastupljeni sa 90,94%** u ukupnom prihodu i bilježe rast sudjelovanja u ukupnom prihodu u odnosu na 2021.g. za 0,69 posto. Povećanje sudjelovanja prihoda od osnovne djelatnosti u ukupnom prihodu je rezultat povećanja prihoda od realizacije putem recepata (HZZO) i prihoda od prodaje za gotovinu.

Ostali prihodi su zastupljeni sa 9,06% u ukupnom prihodu i u aposlutnom iznosu su veći za 424.934,16 kn u odnosu na prethodnu godinu.

UKUPAN RASHOD

Ukupan rashod u tekućoj godini ostvaren je u iznosu od 62.179.560,03 kn, te u odnosu na prethodnu godinu bilježi povećanje za 15,68 %, a u odnosu na plan smanjenje za 0,04 %.

Ukupan rashod čini nabavna vrijednost prodane robe u vrijednosti 49.150.829,43 kn te poslovni i ostali rashodi u vrijednosti 13.028.730,60 kn koji sadrže troškove sirovina i materijala, troškove osoblja, troškove amortizacije, rashode financiranja i troškove otpisa .

Prihodi od osnovne djelatnosti u iznosu 57.066.067,92 kn pokrivaju nabavnu vrijednost prodane robe (u iznosu od 49.150.829,43 kn, materijalne troškove u iznosu 1.884.114,90 kn i nematerijalne i druge troškove u iznosu 1.439.027,48 kn, amortizaciju u iznosu 375.986,37 kn i dio od 4.216.109,74 kn ili 45,19 % troškova osoblja. Preostali troškovi osoblja u iznosu 5.113.492,11 kn su pokriveni ostalim prihodima.

Povećanjem prometa lijekova i ostale robe u ljekarnama Ustanove, povećava se i nabavna vrijednost prodane robe za 16,12 % u odnosu na prethodnu godinu, ali i za 0,76 % u odnosu na plan.

Izdaci za zaposlene se temelje na obračunu za 44 zaposlenih na bazi sati rada u 2022.g. i osnovici od 5.632,49 kn 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 2022.g. je 54 zaposlenika.

Materijalni troškovi iznose 1.884.114,90 kn i za 33,40% su veći u odnosu na 2021.g., a za 7,36% manji u odnosu na plan. U materijalnim troškovima povećanje u odnosu na 2021. godinu iskazuju troškovi uredskog materijala, materijala za čišćenje i pakiranje, zaštitne odjeće, razni tehnički materijal, troškovi svih vrsta energije, usluge tekućeg održavanja, usluge investicijskog održavanja, servis automobila, usluge zaštite na radu, te intelektualne i osobne usluge.

Troškovi uredskog materijala su povećani zbog procesa prilagodbe ljekarne na novu valutu (dvojno iskazivanje cijena).

Trošak materijala i sredstava za čišćenje povećan je zbog dodatne ljekarne u Vrpolju dok se trošak na stavci materijala za pakiranje odnosi na ambalažu za pakiranje prodanih proizvoda.

Zaštitna odjeća i obuća prema Zakonu o zaštiti na radu je propisana ovisno o djelatnosti i njezino obnavljanje je neophodno. U 2022.g.dolazi do porasta jer Ustanova zapošljava više zaposlenika nego 2021.g. Troškovi raznog tehničkog materijala se odnose na troškove nabave brzih testova na Covid-19, medicinskog alkohola, pročišćivača vode, žarulja i baterija za vlastite potrebe Ustanove.

Trošak na stavci "Sitni inventar i auto gume" se u 2022.g. odnosi samo na sitni inventar i trošak za njegovu nabavu je neophodan zbog potreba svih 10 ljekarničkih jedinica Ustanove.

Troškovi svih vrsta energije su u porastu zbog značajnog porasta cijene plina i električne energije. U Centralnoj ljekarni trošak plina u 12/2022 je iznosio 51.404,36 kn, što je porast od 749,19 % u odnosu na 12/2021 kada je trošak bio 6.053,35 kn. Zahvaljujući Uredbi o otklanjanju poremećaja na tržištu energije na računima za električnu energiju i plin je primjenjena subvencija koja umanjuje iznose računa za plaćanje, ali istovremeno povećava stavku Ostali nespomenuti prihodi jer se subvencija vodi kao prihod od potpora za umanjenje električne energije i plina.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja su potrebni zbog održavanja ljekarni u funkcionalnom stanju, a do porasta dolazi zbog radova na dodatnoj ljekarničkoj jedinici Vrpolje.

Usluge čišćenja su vanjska usluga koja pokriva potrebe u ljekarnama na selima, te je došlo do poskupljenja cijene vanjske usluge. Troškovi servisa automobila su u porastu zbog kvara na automobilu, a koji je nužan za nesmetano poslovanje Ustanove. Usluga zaštite na radu ovisi o zakonskoj obvezi redovnih godišnjih pregleda opreme, panic rasvjete ali i obuke novoprimitljenih zaposlenika.

Intelektualne usluge su povećane u odnosu na prošlu godinu zbog čestih zakonskih izmjena. Tijekom 2022.g. došlo je do izmjena određenih Zakona s kojima je Ustanova morala uskladiti svoje Pravilnike. Za izradu su angažirane vanjske odvjetničke usluge, tako da je napravljen novi Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i ostalim materijalnim pravima radnika, Poslovnik o radu Upravnog vijeća, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti, Pravilnik o pravu na pristup informacijama te Izmjena Statuta ZU Ljekarna Slavonski Brod. Ustanova je angažirala odvjetnika za zastupanje u postupku garaže te provođenju postupka osnivanja ljekarničke jedinice u Vrpolju.

Amortizacija iznosi 375.986,37 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 2022. godini je izvršeno ulaganje u imovinu u iznosu 1.781.220,79 kn. Najveća stavka ulaganja je nabava poslovnog prostora na Trgu Ivane Brlić Mažuranić u iznosu od 1.370.000,00 kn.

Nematerijalni i ostali troškovi iznose 1.418.453,90 kn i za 13,86% su veći u odnosu na 2021.g., a za 5,01% manji u odnosu na planirane. Povećanje bilježe troškovi dnevnica i putnih troškova, troškovi prijevoza na rad i s rada, ostale nakanade zaposlenima, a sukladno Pravilniku o plaćama, naknadama plaća i ostalim materijalnim pravima radnika, reprezentacija, premija osiguranje, nakanade za bankarske usluge, doprinosi i članarine udrugma te naknadno utvrđen rashod.

Troškovi dnevnica i putni troškovi su povećani jer u 2021.g. zbog epidemije Corona virusa su sva putovanja bila stopirana. Smirivanjem stanja oko epidemije tijekom 2022.g. zaposlenicima je omogućeno ponovno prisustvovanje različitim edukacijama, koje su potrebne zbog održavanja nivoa znanja u struci ali i održavanje odobrenja za rad.

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 polica; polica osiguranja od potresa i osiguran je veći broj zaposlenika.

Povećanje bankarskih usluga je uvjetovano povećanim opsegom kolanja novca, novom ljekarničkom jedinicom Vrpolje te na taj način i većim korištenjem usluga banke (češći polog gotovine, dinamičnije kartično poslovanje). Troškovi doprinosa i članarine udrugama obuhvaćaju troškove turističke članarine i nakande za opće korisnu funkciju šuma koji se obračunavaju prema ostvarenim prihodima , kako je došlo do porasta prihoda u odnosu na 2021.g. dolazi i do rasta troškova članarine.

Naknadno utvrđen rashod odnosi se na zaprimljene račune iz 2021.godine za radove na ljekarni u Donjim Andrijevcima.

Usporedni prikaz strukture rashoda za 2021/2022. godinu

- u kunama -

STRUKTURA RASHODA	IZNOS 2021.	IZNOS 2022.	% 2021.	% 2022.
Troškovi sirovina, materijala i usluga	1.412.426,71	1.884.114,90	2,63	3,03
Troškovi osoblja - bruto plaće	8.389.054,02	9.329.601,85	15,61	15,00
AMORTIZACIJA	353.536,26	375.986,37	0,66	0,65
Nematerijalni i ostali troškovi	1.266.820,93	1.439.007,21	2,36	2,31
Rashodi financiranja	757,13	20,27	0,00	0,00
POSLOVNI I OSTALI RASHODI	11.422.595,05	13.028.730,60	21,25	20,95
Nabavna vrijednost prodane robe	42.328.548,18	49.150.829,43	78,75	79,05
U K U P N O	53.751.143,23	62.179.560,03	100,00	100,00

DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA

Uz prihode ostvarene u iznosu od 62.748.867,90 kn i rashode u iznosu od 62.179.560,03 kn, u 2022.g. Zdravstvena ustanova Ljekarna Slavonski Brod je ostvarila dobit od 569.307,87 kn.

Ostvarena marža **prodajom lijekova i ostale robe za gotov novac je 23,63 %** i bilježi povećanje od 4,06 indeksnih bodova u odnosu na prošlu godinu (19,57 % u 2021.g.).

Ostvarena **marža (usluga) prodajom lijekova na recepte iznosi 12,23%** i veća je za 0,08 indeksnih bodova u odnosu na 2021.g (12,15% u 2021.g.).

Ostvarena **prosječna marža prodajom lijekova i robe za gotov novac i prodajom lijekova na recepte iznosi 15,90%**, a prošle godine je iznosila 14,55%.

BILANČNI PODACI

U Zdravstvenoj ustanovi Ljekarna Slavonski Brod je temeljem Odluke Upravnog vijeća od 29.09.2022.g. u razdoblju od 22.10.-31.12.2022.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 31.12.2022.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 31.12.2022.g. je **13.227,16 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 2022.g. kupljen je poslovni prostor i izvršeno je ulaganje u postojeće građevinske objekte, te nabavu opreme u iznosu 1.781.220,79 kn, čime je povećana vrijednost imovine Ustanove.

Stanje na dan 31.12.2022.g.

	-u kunama-
Materijalna imovina u pripremi - građevnina	1.370.000,00
Zemljište	29.160,00
Građevinski objekti	2.344.921,23
Uredska oprema i računala	498.912,96
Pogonski i uredski inventar	346.047,25
Putnička vozila	17.812,00
Ostala materijalna imovina	164.202,69
UKUPNO 02,03,05	4.771.056,13

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.

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 31.12.2022.

	- u kunama -
Stanje žiro računa i blagajni na dan 31.12.2022.	4.515.638,02
Zalihe na dan 31.12.2022.	4.756.739,38
- Lijekovi i roba	4.687.068,76
- Ostalo-sirovine i repro materijal	69.670,62

Kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2022.

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 14.060.776,44 kn, od čega su potraživanja od HZZO-a 13.641.853,28 kn i čine 97,02% ukupnih kratkoročnih potraživanja.

	- u kunama-
Ukupna potraživanja od kupaca i ostalih na dan 31.12.2022.	14.060.776,44
1. Potraživanja od drugih	418.923,16
2. Potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osig.	13.641.853,28
Unaprijed plaćeni troškovi	35.118,95

Dugoročna potraživanja na dan 31.12.2022.

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. Dio potraživanja odnosi se na potraživanja za otkup stanova uplatom kovnerabilnih deviznih sredstava, a za koje je Ustanova trebala dobiti obveznice. Dugoročna potraživanja vode se na računu 07 iznose 75.604,30 kn.

Ukupna aktiva Zdravstvene ustanove na dan 31.12.2022.g. iznosi 28.248.160,38 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 **14.413.502,69 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 12.614.047,10 kn i čine 92,82% ukupnih kratkoročnih obveza. Obveze prema zaposlenima su obveze za isplatu neto plaće zaposlenima za prosinac 2022.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 porez na dobit.

KRA TKOROČNE OBVEZE NA DAN 31.12.2022.

	- u kunama -
Ukupne obveze za proizvode i usluge na dan 31.12.2022.	13.589.267,78
1. Ukupne obveze prema dobavljačima za lijekove	12.589.771,58
2. Obveze prema dobavljačima za osnovna sredstva	24.275,52
3. Obveze prema zaposlenima	503.955,41
4. Obveze za poreze i doprinose	460.095,27
5. Ostale obveze	11.170,00
Odgođeno priznavanje prihoda od državne potpore	67.875,01

DUGOROČNE OBVEZE NA DAN 31.12.2022.

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.

	- u kunama -
Obveze prema Državnom proračunu po osnovi prodanih stanova	177.514,90

Sa 31.12.2022.g. su kratkoročna i dugoročna potraživanja veća od kratkoročnih i dugoročnih obveza za 369.598,06 kn, što ne dovodi u pitanje likvidnost i solventnost Zdravstvene ustanove Ljekarna Slavonski Brod.

KADROVI

BROJ ZAPOSLENIH

Stvarno stanje zaposlenih na kraju obračunskog razdoblja 31.12.2022. godine:

STRUČNA SPREMA	31.12.2021.	31.12.2022.
Visoka stručna sprema	24	25
Srednja stručna sprema	25	29
Niža stručna sprema	3	4
UKUPNO	52	58

Poslovnu 2022.godinu je za Zdravstvenu ustanovu Ljekarna Slavonski Brod uspješno 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 (474.893,26 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.