Zdravstvena ustanova
Ljekarna Slavonski Brod
Vukovarska 10
35000 Slavonski Brod

Slavonski Brod, 06.04.2021.g.
BROJ: B-II / 1-31 Ur. Broj: 31/2021

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

Predmet: Izvješće o radu i financijskom poslovanju u 2020.godini Zdravstvene ustanove Ljekarna Slavonski Brod
- dostavlja se -

Poštovani, dopisu dostavljamo
u privitku Izvješće o radu i financijskom poslovanju u 2020. 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 2020.g. te Odlukom o korištenju sredstava zadržane dobiti po godišnjem obračunu za razdoblje 01. siječnja – 31. prosinca 2020.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
Vukovarska 10
Slavonski Brod

Broj: B-III / 1-140 Urbroj: 140/2021

Slavonski Brod, 30.03.2021.

Na osnovi članka 18. Statuta Zdravstvene ustanove Ljekarna Slavonski Brod, Upravno vijeće Zdravstvene ustanove Ljekarna Slavonski Brod, na 53. telefonskoj sjednici održanoj dana 30.03.2021. godine donijelo

O D L U K U
o usvajanju Izvješća o radu i financijskom poslovanju Zdravstvene ustanove Ljekarna Slavonski Brod za razdoblje 01.siječnja - 31.prosinca 2020.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 2020.g.

PREDSJEDNIK UPRAVNOG VIJEĆA

Zvonimir Markotić, prof.

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

ZDRAVSTVENA USTANOVA
LJEKARNA SLAVONSKI BROD
Vukovarska 10
Slavonski Brod

Broj: B-III / 1-143 Urbroj: 143/2021

Slavonski Brod,30.03.2020.

Na osnovi članka 18. Statuta Zdravstvene ustanove Ljekarna Slavonski Brod, Upravno vijeće Zdravstvene ustanove Ljekarna Slavonski Brod, na 53. telefonskoj sjednici održanoj dana 30.03.2021. godine donijelo

O D L U K U
o korištenju sredstava zadržane dobiti po godišnjem obračunu za razdoblje 01.siječnja - 31.prosinca2020.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 2020.g. u iznosu 373.650,38 kn., a u korist računa zadržane dobiti.

2.

Sukladno točki. 1. ove Odluke te Planu nabave radova, roba i usluga za 2021.g., iznos od 373.650,38 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 i socijalnu skrb Brodsko-posavske županije
3. Ravnateljica
4. Pismohrana 2x

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

I Z V J E Š Ć E

o radu i financijskom poslovanju Zdravstvene ustanove Ljekarna Slavonski Brod za razdoblje 1. siječnja - 31. prosinca 2020. godine

****

Slavonski Brod, ožujak 2021. godine

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 Andrijevci, Ljekarna Garčin, Ljekarna Velika Kopanica, 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. Prema članku 32. Zakona o ustanovama (NN 76/93, 29/97,47/99, 35/08, 127/19) Zdravstvena ustanova Ljekarna svoju djelatnost dijeli na onu kojom ne smije ostvarivati dobit (realizacija lijekova putem recepata) i na djelatnost kojoj je svrha ostvarivanje dobiti (prodaja na tržištu – prodaja za gotovinu). Slijedom tog zakona Ljekarna nije čisto trgovačko društvo iako 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 2020. g.

Tijekom poslovne 2020. godine uslijedilo je 6 izmjena osnovne i 5 dopunske liste lijekova od strane HZZO-a. Izmjene su se događale gotovo svaki mjesec do lipnja 2020.g. sa pauzom od 6 mjeseci kada je uslijedila zadnja, 6. izmjena jedne i druge liste lijekova 25.12. 2020.godine.

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 2020.g. naknadu za dežurstvo povećana u odnosu na prethodnu iz listopada 2019.g. za 8.167,03 kn na godišnjem nivou i nije se mijenjala sve do veljače 2021.g.

Specifični uvjeti poslovanja izazvani pandemijom Covid-19 virusa i uvedenim mjerama borbe protiv istog, odrazili su se i na Zdravstvena ustanovu Ljekarna Slavonski Brod. Upravo u razdoblju od ožujka do kraja godine ne samo da je zaustavljen trend rasta realiziranih recepata, nego je broj recepata značajno opao (za 10.500 recepata u odnosu na 2019.g.). 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. i rezultiralo povećanjem prihoda po osnovi realiziranih recepata, odnosno prihoda od HZZO-a. Povećanje bilježe i prihodi od prodaje za gotovinu, ali i prihodi od drugih korisnika. Na to je utjecala potražnja za dezinfekcijskim sredstvima, zaštitnim sredstvima (zaštitne maske i rukavice).

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 79,45% su troškovi prodane robe (lijekova i ostalog prodanog asortimana) a 14,19 % se odnosi na prosječnu maržu ostvarenu u ukupnoj realizaciji u 2020.g. koja je iznosom od 6.210.376,08 kn nedostatna za pokrivanje ostalih troškova poslovanja.

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 dospjeća je moguće kod uredne naplate potraživanja od HZZO-a . U 2020.godini Hrvatski zavod za Zdravstveno osiguranje je od polovice godine produžavao rokove plaćanja prema Ustanovi. Tako je rok plaćanja sa 30.06.2020.g.bio 82 dana , a do kraja godine se produžavao i sa 30.11.2020.g. dostigao nivo od 148 dana, da bi većom uplatom dana 30.12.2020.godine spustili broj dana zaduženja na 90. U takvim uvjetima Ustanova je ipak svoje obveze prema dobavljačima podmirivala u rokovima koji su bili kraći od roka naplate najvećih potraživanja.

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 2020.g. su donesena 3 rebalansa financijskog plana za 2020.g. i dvije izmjene i dopune Plana javne nabave. Isto je uvjetovano promjenama uvjeta i događanjima u tijeku 2020.g., što se nije moglo predvidjeti u vrijeme donošenja Plana za 2020.g. u studenom 2019. 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. 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 defekture istih kod proizvođača), a posredno i smanjenje otpisa lijekova, što se u konačnici vidjelo i pri popisu robe na kraju poslovne godine.

Dobna struktura kadra (magistara farmacije) ukazuje na postepeno osipanje jednog broja farmaceuta zbog odlaska u mirovinu. U tijeku 2020.g. je u mirovinu otišla 1 magistra farmacije Na tržištu nema nezaposlenih farmaceuta, što pokušavamo premostiti putem stipendiranja studenata farmacije. U tijeku 2020.g. Zdravstvena ustanova stipendira jednog studenta farmacije, koji će u tijeku 2021.g. a sukladno Ugovoru o stipendiranju postati zaposlenik Ljekarne Slavonski Brod.

FINANCIJSKI REZULTAT PO GODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2020. GODINU

PRIHODI

Red.br.	Račun	Naziv računa	Ostvarenje 2019.	Plan 2020.	Ostvarenje 2020.	Indeks 6:4	Indeks 6:5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	76030-76031	Prihodi od prodaje robe za gotovinu	14.988.956,70	16.322.400,00	16.519.054,02	110,21	101,20
2.	76032-76033	Prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje	30.453.836,41	31.132.600,00	32.845.319,82	107,85	105,50
3.	12010	Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja	425.847,26	447.600,00	394.376,19	92,61	88,11
4.	76040-76041	Prihodi od prodaje drugim pravnim osobama	63.607,92	61.300,00	202.552,85	318,44	330,43
5.	77411	Prihodi od refundacija za CEZIH	26.265,60	26.270,00	26.265,60	100,00	100,00
6.	77400	Prihodi od refundacija za dežurstvo	420.034,80	425.000,00	430.788,69	102,56	101,36
7.	77100	Prihodi od prodaje otpis. i rashodovanih O.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	77130	Prihodi od viškova robe	1.062,55	0,00	1.177,73	110,84	0,00
9.	77200,77260	Prihodi od financiranja	2.158,92	1.600,00	2.461,74	114,03	153,86
10.	77250,77252	Prihodi od rabata i cssc	4.101.646,60	4.793.000,00	3.873.708,75	94,44	80,82
	77310	Prihodi od rezerviranja za rizike.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	77700	Prihodi od poslovnog najma	144.534,39	137.000,00	177.466,22	122,78	129,54
12.	779,782,783 789	Ostali nespomenuti prihodi	762.079,62	775.200,00	843.689,78	110,71	108,84
13.	**1 -12**	**UKUPNO PRIHODI**	**51.390.030,77**	**54.121.970,00**	**55.316.861,39**	**107,64**	**102,21**
14.	80000	DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	406.911,66	406.470,00	453.183,75	111,37	111,49
15.	80300	Pokriće gubitka	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	80300	Porez na dobit	65.638,14	73.164,60	79.533,37	121,17	108,70
17.	**83000**	**DOBIT FINANCIJSKE GODINE**	**341.273,52**	**333.305,40**	**373.650,38**	**109,49**	**112,10**

RASHODI

R. br.	Račun	Naziv računa	Ostvarenje 2019.	Plan 2020.	Ostvarenje 2020.	Indeks 6:4	Indeks 6:5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	40100	Uredski materijal	48.373,44	60.000,00	46.435,67	95,99	77,39
2.	40110	Materijal i sredstva za čišćenje	17.654,95	21.400,00	74636,19	422,75	348,77
3.	40200	Materijal za pakiranje	775,36	2.000,00	513,70	66,25	25,69
4.	40220	Zaštitna odjeća	18.665,55	32.000,00	31.250,95	167,43	97,66
5.	40230	Razni tehnički materijal	5.055,63	5.500,00	3.661,85	72,43	66,58
6.	40400	Sitan inventar i auto gume	14.820,83	16.900,00	23.206,30	156,58	137,32
7.	407	Troškovi svih vrsta potrošene energije	192.960,72	213.600,00	189.201,43	98,05	88,58
8.	410	Halo i internet usluge	68.106,06	69.500,00	74.419,10	109,27	107,08
9.	41200	Usluge tekućeg održavanja	83.616,18	85.800,00	57.441,20	68,70	66,95
10.	41210	Investicijsko održavanje	23.767,86	32.000,00	6.192,00	26,05	19,35
11.	41220	Usluge čišćenja prostora	87.511,00	140.900,00	134.964,40	154,23	95,79
12.	41230,41240	Servis automobila	4.464,50	5.100,00	26.501,07	593,60	519,63
13.	41270	Usluge zaštite na radu	24.596,00	31.700,00	41.136,00	167,25	129,77
14.	41280	Usluge tehničke zaštite	16.812,00	20.000,00	20.075,00	119,41	100,38
15.	413	Usluge registracije auta	1.404,37	2.600,00	1.586,52	112,97	61,02
16.	41400	Usluge zakupa	362.622,66	375.000,00	362.981,19	100,00	96,79
17.	416	Intelektualne i osobne usluge	126.016,44	127.300,00	111.001,44	88,08	87,20
18.	417	Komunalne usluge	41.509,58	46.600,00	48.282,83	116,32	103,61
19.	419	Ostale usluge	229.518,98	238.000,00	217.651,84	94,83	91,45
20.	**1-19**	**UKUPNO MATERIJALNI TROŠKOVI**	**1.368.252,11**	**1.525.900,00**	**1.471.138,68**	**107,52**	**96,41**
21.	2300	Neto plaća	5.052.077,66	5.794.100,00	5.081.766,90	100,59	87,71
22.	24204, 24205	Doprinosi iz plaća	1.399.160,03	1.611.100,00	1.414.994,58	101,13	87,83
23.	24100, 24110	Porez i prirez	789.562,52	905.300,00	803.601,27	101,78	88,77
24.	42000	Bruto plaće	7.240.800,21	8.055.500,00	7.300.362,75	100,82	90,63
25.	42500	Doprinosi na plaće	972.866,96	1.139.500,00	974.422,19	100,16	85,51
26.	**21-25**	**BRUTO PLAĆE**	**8.213.667,17**	**9.450.000,00**	**8.274.784,94**	**100,74**	**87,56**
27.	43000	Amortizacija po redovnim stopama	337.832,98	426.000,00	346.243,38	102,49	81,28
28.	**27**	**UKUPNO AMORTIZACIJA**	**337.832,98**	**426.000,00**	**346.243,38**		
29.	460	Dnevnice i putni troškovi	13.004,00	10.200,00	2.188,00	16,83	21,45

30.	4669	Naknada za zapošljavanje invalidnih osoba	24.750,00	27.000,00	15.437,50	62,37	57,18
31.	46100	Troškovi prijevoza na rad i s rada	183.616,57	213.500,00	207.491,03	113,00	97,19
32.	422, 4611	Stručno osposobljavanje	7.303,08	0,00	0,00	0,00	0,00
33.	4614-4619	Ostale nakn. uposlenima po Pravilniku	466.813,99	496.700,00	449.671,47	96,33	90,53
34.	46130	Stipendije	40.619,86	25.200,00	25.185,24	62,00	99,94
35.	46200	Naknade čl. Upravnog vijeća	72.529,20	72.600,00	72.529,20	100,00	99,90
36.	463	Reprezentacija	11.813,18	12.500,00	7.224,01	61,15	57,79
37.	464	Premije osiguranja	49.887,55	49.900,00	47.013,19	94,24	94,21
38.	465	Naknada bankama PBZ i FINA	176.056,97	185.000,00	190.144,67	108,00	102,78
39.	466-467	Doprinosi i članarine udrugama	55.995,94	58.400,0	63.911,80	114,14	109,44
40.	46900	Troškovi stručnog obrazovanja	56.526,00	86.000,00	47.134,20	83,38	54,80
41.	46910	Troškovi za priručnike i časopise	6.799,82	8.000,00	2.823,64	41,53	35,30
42.	46920-46990 489	Ostali nematerijalni troškovi	24.664,07	29.900,00	19.737,89	80,03	66,01
43.	473,474, 479	Kamate,valutne razlike	567,72	2.400,00	1.647,37	290,17	68,64
44.	713	Rashod robe u ljekarnama-otpis	24.483,72	33.000,00	21.612,01	88,27	65,49
45.	481,483	Dopušteni manjkovi-kalo,rastep, kvar i lom-repro	64,69	0,00	717,01	1108,38	0,00
46.	47800	Naknadno utvrđeni rashod	74,19	0,00	2.801,97	3776,75	0,00
47.	486	Darovi i sponzorstva	7.635,31	12.100,00	6.333,98	82,96	52,35
48.	44100	Vrijednosno usklađenje Kratkotrajnih potraživ.	3.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00
49.	**29-46**	**UKUPNO NEMATERIJALNI TROŠKOVI**	**1.226.955,86**	**1.289.400,00**	**1.183.604,18**	**96,47**	**91,79**
50.	**1-47**	**UKUPNO TROŠKOVI - RAZDRED 4)i OTPIS**	**11.146.708,12**	**12.724.300,00**	**11.275.771,18**	**101,16**	**88,62**
51.	71000	Nabavna vrijednost prodane robe	39.836.410,99	40.991.200,00	43.587.906,46	106,91	106,33
52.	73400	Kazne, penali, odštete	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53.	**49+50+51**	**UKUPNI RASHODI**	**50.983.119,11**	**53.715.500,00**	**54.863.677,64**	107,61	102,14

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 viškova robe, prihodi od financiranja, refundacija HZZO-a za dežurstva i korištenje CEZIH-a , prihodi od rabata, cassasconta i poslovnog najma kao i prihodi od financiranja.

U 2020.godini je ostvaren ukupan prihod u iznosu od 55.316.861,39 Kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 7,64 % , a u odnosu na plan više za 2,21%. U 2020.g. je realizirano 507.080 recepata što je za 10.500 recepata manje u odnosu na 2019.g.(517.588 recepata u 2019.g.). Prosječna vrijednost jednog realiziranog recepta iznosi 65,55 kn u 2020.g. i za 5,89 Kn je veća u odnosu na 2019.g. Prihodi po osnovi prodaje na recept veći za 2.360.012,34 Kn ili 7,64%. U navedenom povećanju te vrste prihoda, manji broj recepata umanjuje prihod za 626.000,00 kn, a veća prosječna vrijednost po jednom receptu donosi 2.986.012,34 kn.

Prihodi od prodaje za gotovinu bilježe povećanje za 1.530.097,32 kn ili 10,21% u odnosu na prošlu godinu . Unutar ukupnog prihoda, povećanje bilježe svi prihodi osim refundacije za Cezih). Refundacija za Cezih je na nivou prošlogodišnje, jer je HZZO tu vrstu usluge vrijednosno zadržao na istom nivou.

Prihodi od poslovnog najma su prihodi od najma ljekarni u Oriovcu i Vrpolju kao i najam polica dobavljačima u ljekarnama ustanove.

Ostale nespomenute prihode čine prihodi od naknadnih odobrenja koja su datirana u 2020. godini, a odnose se na obavljene isporuke u 2019.g. Po sadržaju su to prihodi istovjetni prihodima od rabata na promet, samo prema Zakonu o računovodstvu knjiženi na odvojeni račun.

U strukturi prihoda, **prihodi od osnovne djelatnosti su zastupljeni sa 90,32%** u ukupnom prihodu i bilježe povećanje sudjelovanja u ukupnom prihodu u odnosu na 2019.g. za 0,94 indeksnih poena. Povećanje sudjelovanja prihoda od osnovne djelatnosti u ukupnom prihodu je rezultat povećanja prihoda od realizacije putem recepata (HZZO), povećanjem prihoda od prodaje za gotovinu kao i povećanja prihoda od prodaje drugim pravnim osobama.

Ostali prihodi su zastupljeni sa 9,68% u ukupnom prihodu i u aposlutnom iznosu su manji za 102.223,97 kn u odnosu na prethodnu godinu.

STRUKTURA PRIHODA	Iznos 2019.	Iznos 2020.	% 2019.	% 2020.
Prihodi ostvareni prodajom lijekova za gotovinu	14.988.956,70	16.519.054,02	29,17	29,86
Prihodi ostvareni prodajom HZZO	30.453.836,41	32.845.319,82	59,26	59,38
Prihodi od dopunskog zdrav.osig.	425.847,26	394.376,19	0,83	0,71
Prihodi ostvareni prodajom drugim pravnim osobama	63.607,92	202.552,85	0,12	0,37
PRIHODI OD OSNOVNE DJELATNOSTI	**45.932.248,29**	**49.961.302,88**	**89,38**	**90,32**
Ostali poslovni prihodi	5.311.089,17	5.139.618,06	10,33	9,29
Prihodi od financiranja	2.158,92	2.461,74	0,01	0,01
Prihodi od pos. najma	144.534,39	213.478,71	0,28	0,38
OSTALI PRIHODI	**5.457.782,48**	**5.355.558,51**	**10,62**	**9,68**
UKUPNO	**51.390.030,77**	**55.316.861,39**	**100,00**	**100,00**

UKUPAN RASHOD

Ukupan rashod čini :
1. nabavna vrijednost prodane robe u vrijednosti 43.587.906,46 kn i
2. poslovni i ostali rashodi u vrijednosti 11.275.771,18 kn koji sadrže troškove sirovina i materijala, troškove osoblja, troškove amortizacije te rashode financiranja.

Ukupan rashod u tekućoj godini ostvaren je u iznosu od 54.863.677,64 Kn te u odnosu na prethodnu godinu bilježi povećanje za 7,61%, a u odnosu na plan povećanje za 2,14 %.

Prihodi od osnovne djelatnosti (49.961.302,88 kn) pokrivaju nabavnu vrijednost prodane robe (43.587.906,46 kn), materijalne (1.471.138,68 kn) i nematerijalne troškove (1.183.604,18 kn), amortizaciju (346.243,38 kn) i dio (3.372.410,18 kn ili 40,76%) troškova osoblja. Preostali troškovi osoblja (4.902.374,76 kn) su pokriveni ostalim prihodima.

Vrijednosnim povećanjem prometa lijekova i ostale robe u ljekarnama Ustanove, povećava se i nabavna vrijednost prodane robe za 6,91 % u odnosu na prethodnu godinu, ali i za 6,33% u odnosu na plan. U ukupnim rashodima, nabavna vrijednost prodane robe zastupljena je sa 79,45% a ostali rashodi sa 20,55%.

Izdaci za zaposlene se temelje na obračunu za 49 zaposlenih na bazi sati rada u 2020.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 50 radnika.

Materijalni troškovi iznose 1.471.138,68 kn i za 7,52% su veći u odnosu na 2019.g., a za 3,59% manji u odnosu na plan. U materijalnim troškovima povećanje u odnosu na 2019. godinu iskazuju troškovi materiala i sredstava za čišćenje, zaštitne odjeće i obuće, sitnog inventara, telefonskih, internet i poštanskih usluga, usluga čišćenja prostora, servisa automobila, usluge zaštite na radu, tehničke zaštite i komunalnih usluga.
Zaštitna odjeća i obuća je prema Zakonu o zaštiti na radu je propisana ovisno o djelatnosti i njezino obnavljanje je neophodno kao zakonska obveza ali kao i potreba s obzirom na izloženost javnosti osoblja Ustanove. 2020. Godina je bila specifična pojavom i širenjem pandemije Covid-19 virusa i propisanih mjera zaštite od istog. U navedenim uvjetima, povećali su se troškovi sitnog inventara jer su sve ljekarne Ustanove opremljene bjlerima za toplu vodu. Istovremeno je veća i nabavka sredstava za čišćenje i dezinfekciju kao i sama usluga čišćenja prostora koja je bila učestalija nego u normalnim uvjetima.
Troškovi telefona, internet i poštanski troškovi su veći u odnosu na 2019.g. temeljem povećanih usluga Hrvatske pošte, jer je Zdravstvena ustanove proširila svoje usluge i na internetsku prodaju (web-shop).
Troškovi usluga zaštite na radu ovise o zakonskoj obvezi redovnih godišnjih pregleda opreme, panic rasvjete, hidrantske mreže (dio pregleda je obveza raditi svake godine ,a dio svake dvije ili tri godine), ali i obuke novoprimljenih zaposlenika.
Usluge tehničke zaštite se odnose na održavanje postojećeg protuprovalnog sustava i sustava videonadzora. Do sredine 2020.g. videonadzor su imale Centralna Ljekarna, Ljekarna I (Trg J.Godlatra) , Ljekarna II (Trg pobjede) , a u drugoj polovici 2020.g. je videonadzor instaliran i u ljekarni Korzo (A.Starčevića 1).
U komunalne usluge su uključene usluge odvoza otpada, vodoopskrba i odvodnja, komunalna naknada, dimnjačarske i ekološke usluge i deratizacija i dezinsekcija. Ovogodišnji veći trošak komunalnih usluga se odnosi na povećan trošak za deratizaciju i dezinsekciju radi pojave insekata i potrebe većeg obima te vrste usluge.

Amortizacija iznosi 346.243,38 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 2020. godini su se odvijale intenzivnije aktivnosti oko ulaganja u imovinu, za što su planirani troškovi amortizacije za 2020.g. bili nedostatni. Bilo je neophodno u hodu korigirati financijski plan za 2020.g. pa je III Rebalansom financijskog plana poslovanja za 2020.g., povećana stavka amortizacije za 11.000,00 kn.

Nematerijalni i ostali troškovi iznose 1.183.604,18 kn i za 3,53% su manji u odnosu na 2019.g., a za 8,21% manji u odnosu na planirane. Povećanje bilježe troškovi prijevoza na posao i s posla, naknade za bankarske usluge, doprinosi i članarine udrugama, kamate i valutne razlike, dopušteni manjkovi, kalo , rastep, kvar i lom te naknadno utvrđeni rashodi. Iznos troškova za prijevoz ovisi o dinamici fluktuacije zaposlenih unutar Ustanove. Tijekom 2020.g. je bilo zbog izolacija i bolovanja zbog covida i rodiljnih bolovanja, popunjavanja praznina razmještanjem radnika po ljekarničkim jedinicama , što je utjecalo na troškove prijevoza zaposlenih. Povećanje bankarskih usluga je uvjetovano većim prometom i kolanjem novca te na taj način i većim korištenjem usluga banke (češći polog gotovine, dinamičnije kartično poslovanje). Naknadno utvrđen rashod se odnosi na račune ispostavljene Ustanovi u 2020.g., a odnose se na obavljene usluge u 2019.g.

STRUKTURA RASHODA	IZNOS 2019.	IZNOS 2020.	% 2019.	% 2020.
Troškovi sirovina, materijala i usluga	1.368.252,11	1,471.138,68	2,68	2,68
Troškovi osoblja - bruto plaće	8.213.667,17	8.274.784,94	16,11	15,08
AMORTIZACIJA	337.832,98	346.243,38	0,66	0,63
Nematerijalni i ostali troškovi	1.226.388,14	1.181.956,81	2,40	2,15
Rashodi financiranja	567,72	1.647,37	0,01	0,01
POSLOVNI I OSTALI RASHODI	**11.146.708,12**	**11.275.771,18**	**21,86**	**20,55**
Nabavna vrijednost prodane robe	**39.836.410,99**	**43.587.906,46**	**78,14**	**79,45**
U K U P N O	**50.983.119,11**	**54.863.677,64**	**100,00**	**100,00**

DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA

Uz prihode ostvarene u iznosu od 55.316.861,39 Kn i rashode u iznosu od 54.863.677,64 Kn, u 2020.g. Zdravstvena ustanova Ljekarna Slavonski Brod je ostvarila dobit od 453.183,75 kn..
Ostvarena marža **prodajom lijekova i ostale robe za gotov novac je 18,09%** i bilježi smanjenje od 0,59 indeksnih poena u odnosu na prošlu godinu (18,68% u 2019.g.).
Ostvarena **marža (usluga) prodajom lijekova na recepte iznosi 12,33%** i manja je za 1,17 indeksnih poena u odnosu na 2019.g (13,50% u 2019.g.).
Ostvarena **prosječna marža prodajom lijekova i robe za gotov novac i prodajom lijekova na recepte iznosi 14,19%,** a prošle godine je iznosila 15,15%.

POREZ NA OSTVARENU DOBIT

Prilikom obračuna poreza na dobit za poslovnu 2020. godinu, uvažene su sve zakonske obveze i mogućnosti korištenja kako olakšica pri izračunu osnovice za obračun tako i stavki koje uvećavaju tu osnovicu (članka 6. i 7. Zakona o porezu na dobit). Izmjenom zakona o porezu na dobit krajem 2016.g. , smanjena je stopa poreza na dobit sa 20% na 18% . Za povoljniju osnovicu za izračun poreza na dobit za 2020.g. je bio presudan trošak edukacije zaposlenih kao i svi troškovi vezani za edukaciju. Porez na dobit po godišnjem obračunu za 2020.g. iznosi 79.533,37 Kn, što je 17,55 % ostvarene dobiti kao razlike ukupnog prihoda i ukupnog rashoda za 2020.g.

BILANČNI PODACI

U Zdravstvenoj ustanovi Ljekarna Slavonski Brod je temeljem Odluke Upravnog vijeća od 29.10.2020.g. u periodu od 08.11.-31.12.2020.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 31.12.2020.g. , a stručna služba provela zahtijevana knjiženja.

AKTIVA

DUGOTRAJNA IMOVINA

Dugotrajna imovina sastoji se od dugotrajne nematrijalne imovine, dugotrajne metrijalne imovine i dugotrajne financijske imovine.

Nematrijalna imovina

U nematrijalnu imovinu koja se vodi na računu 01 je knjižen računalni software –obnova licence.
Stanje ovog računa na dan 31.12.2020.g. je 15.830,00 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 2020.g. izvršeno je ulaganje u građevinske objekte,te nabavu opreme u iznosu 864.718,50 kn, čime je povećana vrijednost imovine Ustanove.

Stanje na dan 31.12.200.g.

Materijalna imovina u pripremi	0,00
Zemljište	29.160,00
Građevinski objekti	2.277.606,38
Uredska oprema i računala	555.612,12
Pogonski i uredski inventar	569.738,80
Putnička vozila	60.560,32
Ostala metrijalna imovina	141.191,04
UKUPNO 02,03,05	**3.633.868,66**

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 31.12.2020.

Stanje žiro računa i blagajni na dan 31.12.2020.	**2.045.959,60**
Zalihe na dan 31.12.2020.	**5.551.596,90**
- Lijekovi i roba	5.473.179,58
- Ostalo-sirovine i repro materijal	78.417,32

Kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2020.

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 9.182.421,76 Kn, od čega su potraživanja od HZZO-a 9.008.116,72 Kn i čine 98,10% ukupnih kratkoročnih potraživanja.

Ukupna potraživanja od kupaca i ostalih na dan 31.12.2020.	**9.182.421,76**
1. Potraživanja od drugih	174.305,04
2. Potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osig.	9.008.116,72

Dugoročna potraživanja na dan 31.12.2020.

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	**49.432,64**

Ukupna aktiva Zdravstvene ustanove na dan 31.12.2020.g. iznosi 20.727.859,06 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 13.804.658,29 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 5.923.871,45 Kn i čine 88,17% 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 doprinose iz i na plaću, porez i prirez na dohodak za plaće koje će biti isplaćene u siječnju, Obveze za plaćanje PDV-a za prosinac mjesec, obveza za plaćanje razlike po obračunu poreza na dobit koncem financijske godine , turističke članarine kao i naknade za šume po konačnom obračunu za 2020.g.

KRATKOROČNE OBVEZE NA DAN 31.12.2020.

Ukupne obveze za proizvode i usluge na dan 31.12.2019.	**6.723.338,40**
1. Ukupne obveze prema dobavljačima za lijekove	5.828.916,95
2.Obveze prema dobavljačima za osnovna sredstva	94.954,50
3.Obveze prema zaposlenima	399.930,26
4. obveze za poreze i doprinose	393.026,69
994.Ostale obveze	6.510,00

DUGOROČNE OBVEZE NA DAN 31.12.2020.

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	**199.862,37**

Sa 31.12.2020.g. su kratkoročna i dugoročna potraživanja veća od kratkoročnih i dugoročnih obveza za 2.308.653,63 kn, što ne dovodi u pitanje likvidnost i solventnost Zdravstvene ustanove Ljekarna Slavonski Brod.

KADROVI

BROJ ZAPOSLENIH

Stvarno stanje zaposlenih na kraju obračunskog razdoblja 31.12.2020. godine:

STRUČNA SPREMA	31.12.2019.	31.12.2020.
Visoka stručna sprema	22	23
Srednja stručna sprema	23	23
Niža stručna sprema	4	4
UKUPNO	**49**	**50**

Stanje zaposlenih na osnovi ostvarenih sati rada za razdoblje od 01.01. – 31.12.2020. godine.

STRUČNA SPREMA	2019.	2020.
Visoka stručna sprema	24	23
Srednja stručna sprema	23	23
Niža stručna sprema	4	4
UKUPNO	**51**	**50**

Poslovnu 2020.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 (373.650,38 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:

Blanka Perušinović, dipl.oec.

RAVNATELJICA:

Tihana Kitter, dipl.oec.