Zdravstvena ustanova
Ljekarna Slavonski Brod
Vukovarska 10
35000 Slavonski Brod

REPUBLIKA HRVATSKA
BRODSKO-POSAVSKA ŽUPANIJA
UPRAVNI ODJEL ZA ZDRAVSTVO, SOCIJALNU SKRB
I HRVATSKE BRANITELJE BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE
Primljeno: 27. 05. 2020
Klasifikacijska oznaka
E00-01/20-01/146
Urudžbeni broj
581-20-01

Slavonski Brod, 26.03.2020.g.
BROJ: B-I / 1-18 Ur. Broj: 18/2020

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

Predmet: Izvješće o radu i financijskom poslovanju u 2019.godini Zdravstvene ustanove Ljekarna Slavonski Brod
- dostavlja se -

Poštovani, dopisu dostavljamo
u privitku Izvješće o radu i financijskom poslovanju u 2019. 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 2019.g. te Odlukom o korištenju sredstava zadržane dobiti po godišnjem obračunu za razdoblje 01. siječnja – 31. prosinca 2019.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 / 1-103 Urbroj: 103/2020

Slavonski Brod, 25.03.2020.

Na osnovi članka 18. Statuta Zdravstvene ustanove Ljekarna Slavonski Brod, Upravno vijeće Zdravstvene ustanove Ljekarna Slavonski Brod, na 36. telefonskoj sjednici održanoj dana 25.03.2020. 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 2019.g.

1.

Sukladno točki 1. Odluke o usvajanju godišnjeg obračuna za razdoblje 01.01.-31.12.2019.g., od 25.03.2020.g., pod brojem B-III/1-101, Urbroj 101/2020, 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 2019.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 / 1-104 Urbroj: 104/2020

Slavonski Brod,25.03.2020.

Na osnovi članka 18. Statuta Zdravstvene ustanove Ljekarna Slavonski Brod, Upravno vijeće Zdravstvene ustanove Ljekarna Slavonski Brod, na 36. Telefonskoj sjednici održanoj dana 25.03.2020. godine donijelo

O D L U K U
o korištenju sredstava zadržane dobiti po godišnjem obračunu za razdoblje 01.siječnja - 31.prosinca2019.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 2019.g. u iznosu 341.273,52 Kn., a u korist računa zadržane dobiti.

2.

Sukladno točki. 1. ove Odluke te Planu nabave radova, roba i usluga za 2020.g., iznos od 341.273,52 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 2019. godine

****

Slavonski Brod, ožujak 2020. 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), 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 2018. g.

Tijekom poslovne 2019. godine uslijedilo je 7 izmjena osnovne i dopunske liste lijekova od strane HZZO-a. Izmjene su se događale gotovo svaki mjesec tijekom 2019.godine. Izmjenama osnovne liste lijekova od lipnja 2019. godine došlo je i do promjene statusa određenih lijekova koji su se do tada podizali u bolničkim zdravstvenim ustanovama i bili na popisu posebno skupih lijekova. Izmijenom statusa skupih lijekova odnosno načinom propisivanja istih došlo je i do promjene mjesta gdje pacijenti ostvaruju svoja prava - ti se lijekovi od lipnja 2019. godine podižu u ljekarnama. Nakon lipnja ta se lista višesturkop povećavala i sve veći broj skupih lijekova izdaje se pacijentima u ljekarnama.

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 prosinca 2018.g. naknadu za dežurstvo povećana od siječnja 2019.g. za 27.522,20 Kn na godišnjem nivou, a Odlukom od kraja rujna 2019.g.sa primjenom od 03.10.2019.g. povećana za još 7.402,60 Kn (na godišnjem nivou).

Uvođenjem skupih lijekova na osnovnu listu lijekova, uz povećani broj realiziranih recepata u 2019.g., povećani su prihodi od HZZO-a. Skupi lijekovi na receptima su povećali i prosječnu vrijednost po jednom receptu.
Realiziran je i veći broj recepata u odnosu na 2018.g., što ukazuje na povratak pacijenata u naše ljekarne što je povećalo i gotovinski promet ljekarni. Tako su povećani prihodi po osnovi ručne prodaje (prodaje lijekova i biljnih nadomjestaka za gotovinu).

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 86,73% su troškovi prodane robe (lijekova i ostalog prodanog asortimana) a 15,15 % se odnosi na prosječnu maržu ostvarenu u ukupnoj realizaciji u 2019.g. koja je iznosom od 6.095.837,30 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 2019.godini Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje skratio je rokove plaćanja prema Ustanovi (usporedba sa 2018.g.) pa najduži rok plaćanja je sa 30.06.2019.g. iznosio 86 dana , da bi se na 31.12.2019.g. spustio na 68 dana. Takvi uvjeti su omogućili da Ustanova svoje obveze prema dobavljačima podmiruje u rokovima od 16-30 dana u tijeku 2019.g. Krajem 2019.g. dobavljači lijekova su, potaknutim sve boljim rokovima pčlaćanja HZZO počeli se snižavati svoje uvjete plaćanja (cassaskonto) prema ljekarnma. Takva se praksa nastavila i u 2020. godini.

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 likvidnos

U tijeku 2019.g. su donesena 4 rebalansa financijskog plana za 2019.g. i tri izmjene i dopune Plana javne nabave. Isto je uvjetovano promjenama uvjeta i događanjima u tijeku 2019.g., što se nije moglo predvidjeti u vrijeme donošenja Plana za 2019.g. u studenom 2018. godine.

Kako se tekuće poslovanje odvijalo bez zastoja i bilo kakvih poremećaja, uz mjesečno praćenje i kontrolu financijskih pokazatelja koji su bili u stalnom porastu, Ustanovi je omogućena primjena u praksi novih propisa donesenih u Izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak.

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 sitih kod proizvođača), a posredno i smanjenje otpisa lijekova, što se u konačnici vidjelo i pri popisu robe na kraju poslovne godine.

Ustanova je u tijeku 2019.g. sukladno Programu Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i suradnji s Ministarstvom zdravstva, potpisala ugovore o zapošljavanju 3 stažista - farmaceutska tehničara kojima je omogućila na svoj trošak polaganje stručnog ispita.

Dobna struktura kadra (magistara farmacije) ukazuje na postepeno osipanje jednog broja farmaceuta zbog odlaska u mirovinu. U tijeku 2019.g. su u mirovinu otišle 2 magistre farmacije Na tržištu nema nezaposlenih farmaceuta, što pokušavamo premostiti putem stipendiranja studenata farmacije. Tako su u tijeku 2019.g. farmaceutski fakultet završile tri stipendistice i zasnovale radni odnos u ustanovi. Krajem 2019.g. je raspisan natječaj za stipendiranje 3 studenta farmacije te se na isti natječaj javio samo jedan kandidat. Kako je ispunio uvjete natječaja sa istim je potpisan ugovor o stipendiranju.

FINANCIJSKI REZULTAT PO GODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2019. GODINU

P R I H O D I

Red. br.	Račun	Naziv računa	Ostvarenje 2018.	Plan 2019.	Ostvarenje 2019.	Indeks 6:4	Indeks 6:5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	76030-76031	Prihodi od prodaje robe za gotovinu	14.043.648,20	13.948.000,00	14.988.956,70	106,73	107,46
2.	76032-76033	Prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje	28.469.456,85	28.969.000,00	30.453.836,41	106,97	105,13
3.	12010	Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja	424.428,78	579.300,00	425.847,26	100,33	73,51
4.	76040-76041	Prihodi od prodaje drugim pravnim osobama	51.270,68	50.000,00	63.607,92	124,06	127,22
5.	77411	Prihodi od refundacija za CEZIH	26.265,60	26.265,00	26.265,60	100,00	100,00
6.	77400	Prihodi od refundacija za dežurstvo	396.042,96	396.055,00	420.034,80	106,06	106,05
7.	77100	Prihodi od prodaje otpis. i rashodovanih O.S.	18.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	77130	Prihodi od viškova robe	782,00	0,00	1.062,55	135,88	0,00
9.	77200,77260	Prihodi od financiranja	2.701,82	0,00	2.158,92	79,91	0,00
10.	77250,77252	Prihodi od rabata i cssc-a	3.886.762,94	4.705.800,00	4.101.646,60	105,53	87,16
	77310	Prihodi od rezerviranja za rizike.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	77700	Prihodi od poslovnog najma	119.371,38	123.500,00	144.534,39	121,08	117,03
12.	779,782,783 789	Ostali nespomenuti prihodi	677.090,80	628.980,00	762.079,62	112,55	121,16
13.	**1 -12**	**UKUPNO PRIHODI**	**48.116.222,01**	**49.426.900,00**	**51.390.030,77**	**106,80**	**103,97**
14.	80000	DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	315.665,45	290.000,00	406.911,66	128,91	140,31
15.	80300	Pokriće gubitka	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	80300	Porez na dobit	52.267,35	52.200,00	65.638,14	125,58	125,74
17.	**83000**	**DOBIT FINANCIJSKE GODINE**	**263.398,10**	**237.800,00**	**341.273,52**	**129,57**	**143,51**

RASHODI

R. br.	Račun	Naziv računa	Ostvarenje 2018.	Plan 2019.	Ostvarenje 2019.	Indeks 6:4	Indeks 6:5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	40100	Uredski materijal	55.174,38	60.000,00	48.373,44	87,67	80,62
2.	40110	Materijal i sredstva za čišćenje	18.128,37	21.300,00	17.654,95	97,39	82,89
3.	40200	Materijal za pakiranje	23.496,66	24.000,00	775,36	3,30	3,23
4.	40220	Zaštitna odjeća	18.327,60	31.000,00	18.665,55	101,84	60,21
5.	40230	Razni tehnički materijal	5.145,56	5.500,00	5.055,63	98,25	91,92
6.	40400	Sitan inventar i auto gume	10.238,25	16.800,00	14.820,83	144,76	88,22
7.	407	Troškovi svih vrsta potrošene energije	199.368,81	212.000,00	192.960,72	96,79	91,02
8.	410	Halo i internet usluge	63.392,42	64.500,00	68.106,06	107,44	105,59
9.	41200	Usluge tekućeg održavanja	52.759,88	84.000,00	83.616,18	158,48	99,54
10.	41210	Investicijsko održavanje	23.816,61	25.000,00	23.767,86	99,80	95,07
11.	41220	Usluge čišćenja prostora	84.581,00	83.500,00	87.511,00	103,46	104,80
12.	41230,41240	Servis automobila	2.725,19	7.000,00	4.464,50	163,82	63,78
13.	41270	Usluge zaštite na radu	13.280,00	20.000,00	24.596,00	185,21	122,98
14.	41280	Usluge tehničke zaštite	16.535,00	18.000,00	16.812,00	101,68	93,40
15.	413	Usluge registracije auta	2.472,60	2.600,00	1.404,37	56,80	54,01
16.	41400	Usluge zakupa	361.092,40	375.000,00	362.622,66	100,42	96,70
17.	416	Intelektualne i osobne usluge	123.318,94	124.000,00	126.016,44	102,19	101,63
18.	417	Komunalne usluge	34.059,06	45.200,00	41.509,58	121,88	91,84
19.	419	Ostale usluge	194.405,24	231.100,00	229.518,98	118,06	99,32
20.	**1-19**	**UKUPNO MATERIJALNI TROŠKOVI**	**1.302.317,97**	**1.450.500,00**	**1.368.252,11**	**105,06**	**94,33**
21.	2300	Neto plaća	4.813.939,27	5.003.600,00	5.052.077,66	104,95	100,97
22.	24204, 24205	Doprinosi iz plaća	1.339.290,70	1.478.400,00	1.399.160,03	104,47	94,64
23.	24100, 24110	Porez i prirez	771.138,67	909.000,00	789.562,52	102,39	86,86
24.	42000	Bruto plaće	6.924.368,64	7.391.000,00	7.240.800,21	104,57	97,97
25.	42500	Doprinosi na plaće	1.047.884,02	1.195.000,00	972.866,96	92,84	81,41
26.	**21-25**	**BRUTO PLAĆE**	**7.972.252,66**	**8.586.000,00**	**8.213.667,17**	**103,03**	**95,66**
27.	43000	Amortizacija po redovnim stopama	307.695,84	338.900,00	337.832,98	109,79	99,69

28.	**27**	**UKUPNO AMORTIZACIJA**	**307.695,84**	**338.900,00**	**337.832,98**	**109,79**	**99,69**
29.	460	Dnevnice i putni troškovi	8.598,80	13.200,00	13.004,00	151,23	98,52
30.	4669	Naknada za zapošljavanje invalidnih osoba	19.606,86	24.700,00	24.750,00	126,23	100,20
31.	46100	Troškovi prijevoza na rad i s rada	142.973,80	152.000,00	183.616,57	128,43	120,80
32.	422, 4611	Stručno osposobljavanje	67.219,59	57.000,00	7.303,08	10,86	12,81
33.	4614-4618	Ostale nakn. uposlenima po Pravilniku	205.495,32	700.700,00	466.813,99	227,17	66,62
34.	46130	Stipendije	75.308,76	51.000,00	40.619,86	53,94	79,65
35.	46200	Naknade čl. Upravnog vijeća	72.529,20	72.600,00	72.529,20	100,00	99,90
36.	463	Reprezentacija	9.292,34	12.000,00	11.813,18	127,13	98,44
37.	464	Premije osiguranja	47.148,04	49.000,00	49.887,55	105,81	101,81
38.	465	Naknada bankama PBZ i FINA	182.452,16	184.500,00	176.056,97	96,49	95,42
39.	466-467	Doprinosi i članarine udrugama	57.800,30	58.480,00	55.995,94	96,88	95,75
40.	46900	Troškovi stručnog obrazovanja	77.501,00	86.000,00	56.526,00	72,94	65,73
41.	46910	Troškovi za priručnike i časopise	7.749,82	8.000,00	6.799,82	87,74	85,00
42.	46920-46990	Ostali nematerijalni troškovi	17.488,36	26.000,00	24.664,07	141,03	94,86
43.	473,474, 479	Kamate,valutne razlike	1.273,46	1.320,00	567,72	44,58	43,01
44.	713	Rashod robe u ljekarnama-otpis	21.995,15	40.000,00	24.483,72	111,31	61,21
45.	481,483	Dopušteni manjkovi-kalo,rastep, kvar i lom-repro	129,29	0,00	64,69	50,03	0,00
46.	47800	Naknadno utvrđeni rashod	0,00	0,00	74,19	0,00	0,00
47.	486	Darovi i sponzorstva	7.245,43	11.500,00	7.635,31	105,38	66,39
48.	44100	Vrijednosno usklađenje Kratkotrajnih potraživ.	0,00	0,00	3.750,00	0,00	0,00
49.	**29-46**	**UKUPNO NEMATERIJALNI TROŠKOVI**	**1.021.807,68**	**1.548.000,00**	**1.226.955,86**	**120,08**	**79,26**
50.	**1-47**	**UKUPNO TROŠKOVI - RAZDRED 4)i OTPIS**	**10.604.074,15**	**11.923.400,00**	**11.146.708,12**	**105,12**	**93,49**

51.	71000	Nabavna vrijednost prodane robe	37.196.482,41	37.213.500,00	39.836.410,99	107,10	107,05
52.	73400	Kazne, penali, odštete	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53.	**49+50+51**	**UKUPNI RASHODI**	**47.800.556,56**	**49.136.900,00**	**50.983.119,11**	106,66	103,76

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 2019.godini je ostvaren ukupan prihod u iznosu od 51.390.030,77 Kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 6,8 % , a u odnosu na plan više za 3,97%. U 2019.g. je realizirano 517.588 recepata što je za 2.603 recepta više u odnosu na 2018.g.(514.985 recepata u 2018.g.). Prosječna vrijednost jednog realiziranog recepta iznosi 59,66 kn u 2019.g. i za 3,55 Kn je veća u odnosu na 2018.g. Tako su prihodi po osnovi prodaje na recept veći za 1.985.798,04 Kn ili 6,87%. U navedenom povećanju te vrste prihoda, veći broj recepata nosi porast od 148.360,64 kn, a veća prosječna vrijednost po jednom receptu donosi 1.837.437,40 kn.

Prihodi od prodaje za gotovinu bilježe povećanje za 945.308,50 kn ili 6,73% u odnosu na prošlu godinu . Unutar ukupnog prihoda, povećanje bilježe svi prihodi (osim prihoda od financiranja-kamate i tečajne razlike i prihodi od 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 2019. godini, a odnose se na obavljene isporuke u 2018.g. Po sadržaju su to prihodi istovjetni prihodima od rabata na promet, samo prema Zakonu o računovodstvu knjiženi na drugi račun..

Prihoda od prodaje otpisanih i rashodovanih osnovnih sredstava u 2019.g. nije bilo, za razliku od 2018.g. kada je krajem godine nabavljeno novo službeno vozilo po principu staro za novo te je vrijednost istog oprihodovana.

U strukturi prihoda, **prihodi od osnovne djelatnosti su zastupljeni sa 89,38%** u ukupnom prihodu i bilježe povećanje sudjelovanja u ukupnom prihodu u odnosu na 2018.g. za 0,04 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 10,62% u ukupnom prihodu i iako su u aposlutnom iznosu veći nego prethodne godine udio u ukupnim prihodima im se neznatno smanjuje. Što pakzuje da ostele vrste prihoda bitno rastu.

STRUKTURA PRIHODA	Iznos 2018.	Iznos 2019.	% 2018.	% 2019.
Prihodi ostvareni prodajom lijekova za gotovinu	14.043.648,20	14.988.956,70	29,19	29,17
Prihodi ostvareni prodajom HZZO	28.469.456,85	30.453.836,41	59,17	59,26
Prihodi od dopunskog zdrav.osig.	424.428,78	425.847,26	0,88	0,83
Prihodi ostvareni prodajom drugim pravnim osobama	51.270,68	63.607,92	0,10	0,12
PRIHODI OD OSNOVNE DJELATNOSTI	**42.988.804,51**	**45.932.248,29**	**89,34**	**89,38**
Ostali poslovni prihodi	5.005.344,30	5.311.089,17	10,40	10,33
Prihodi od financiranja	2.701,82	2.158,92	0,01	0,01
Prihodi od pos. najma	119.371,38	144.534,39	0,25	0,28
OSTALI PRIHODI	**5.127.417,50**	**5.457.782,48**	**10,66**	**10,62**
UKUPNO	**48.116.222,01**	**51.390.030,77**	**100,00**	**100,00**

UKUPAN RASHOD

Ukupan rashod čini :
1. nabavna vrijednost prodane robe u vrijednosti 39.836.410,99 kn i
2. poslovni i ostali rashodi u vrijednosti 11.146.708,12 kn koji sadrže troškove sirovina i materijala, troškove osoblja, troškove amortizacije te rashode financiranja.

Ukupan rashod u tekućoj godini ostvaren je u iznosu od 50.983.119,11 Kn te u odnosu na prethodnu godinu bilježi povećanje za 6,66%, a u odnosu na plan povećanje za 3,76 %.

Prihodi od osnovne djelatnosti (45.932.248,29 kn) pokrivaju nabavnu vrijednost prodane robe (39.836.410,99 kn), materijalne (1.368.252,11 kn)i nematerijalne troškove (1.226.955,86 kn), amortizaciju (337.832,98 kn) i dio (3.162.796,35 kn ili 38,51%) troškova osoblja. Preostali troškovi osoblja (5.050.870,82 kn) su pokriveni ostalim prihodima.

Povećanjem prometa lijekova i ostale robe u ljekarnama Ustanove, povećava se i nabavna vrijednost prodane robe za 7,1 % u odnosu na prethodnu godinu, ali i za 7,05% u odnosu na plan. U ukupnim rashodima, nabavna vrijednost prodane robe zastupljena je sa 78,14% a ostali rashodi sa 21,86%.

Izdaci za zaposlene se temelje na obračunu za 51 zaposlenog na bazi sati rada u 2019.g. i osnovici od 5.108,84 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 2019.g. je 51 radnik.

Materijalni troškovi iznose 1.368.252,11 kn i za 5,06% su veći u odnosu na 2018.g., a za 5,67% manji u odnosu na plan. U materijalnim troškovima povećanje u odnosu na 2018. godinu iskazuju troškovi zaštitne odjeće i obuće, sitnog inventara, telefonskih, internet i poštanskih usluga, tekućeg održavanja, usluga čišćenja prostora, servisa automobile, usluge zaštite na radu, tehničke zaštite, komunalnih usluga i ostalih 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. U 2019. godini je na zaštitnu obuću utrošeno 8.717,05 kn, a na odjeću 9.948,50 kn.
Trošak na stavci "Sitni inventor i auto gume" se u 2019. godini odnosi samo na sitni inventor i trošak za njegovu nabavu je posljedica neohodnih potreba u svih 9 ljekarničkih jedinic Ustanove.
Troškovi telefona, internet i poštanski troškovi su veći u odnosu na 2018.g. temeljem povećanih usluga Hrvatske pošte, jer je Zdravstvena ustanove proširila svoje usluge i na internetsku prodaju (web-shop).
Troškovi usluga čišćenja prostora se odnose na vanjsku uslugu za čišćenje prostora 5 ljekarni na selima. U 2019. godini je usluga obimnija u ljekarnama u kojima je obavljeno ličenje, nakon čega je obim usluga bio veći od ugovorenog.
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 sustava videonadzora. Do 2019.g. videonadzor su imale Centralna Ljekarna, Ljekarna I (Trg J.Godlatra) , Ljekarna II (Trg pobjede) , a u 2019.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.
Ostale usluge obuhvaćaju održavanje informatičke opreme i programa , vaga, protupožarnih aparata i klima uređaja, oglašavanje u tisku i cestarinu. U 2019.g. trošak na toj stavci (ostale usluge) je veći za iznos koji se odnosi na trošak kontrole preciznih ljekarničkih vaga, a za koje je obveza baždarenja svake druge godine.

Amortizacija iznosi 337.832,98 kn i trošak je koji ovisi o novim nabavkama trajne imovine i opreme ali i okonačnom obračunu amortizacije dosadašnje opreme u tijeku poslovne godine. U 2019. godini su se odvijale intenzivnije aktivnosti oko ulaganja u imovinu, za što su planirani troškovi amortizacije za 2019.g. bili nedostatni. Bilo je neophodno u hodu korigirati financijski plan za 2019.g. pa je lipanjskim Rebalansom II financijskog plana poslovanja za 2019.g., povećana stavka amortizacije za 38.000,00 kn.

Nematerijalni i ostali troškovi iznose 1.226.955,86 kn i za 12,08% su veći u odnosu na 2018.g., a za 20,74% manji u odnosu na planirane. Značajnije povećanje bilježe troškovi naknade za zapošljavanje invalidnih osoba, troškovi prijevoza na posao i s posla, naknade zaposlenima po Pravilniku o plaćama, reprezentacija, premija osiguranja ostali nematerijalni troškovi, otpis robe u ljekarni, darovi i sponzorstva.
Naknada za zapošljavanje invalidnih osoba je trošak koji se obračunava kroz zamjensku kvotu u slučaju nezapošljavanja invalidnih osoba. Kvota je ovisna o broju zaposlenih u Ustanovi, što je iz mjeseca u mjesec variralo zbog fluktuacije zaposlenih u 2019.g. Isti trošak neće teretiti 2020. poslovnu godinu, jer je potpisan ugovor za nabavu zaštitne odjeće sa tvrtkom koja zapošljava invalide i na taj način će se osigurati zamjenska kvota.
Ostale naknade zaposlenima po Pravilniku o plaćama se odnose na prava proizašla iz Izmjena i dopuna Zakona o porezu na dohodak koja su i praktično primijenjena u Zdravstvenoj ustanovi, što je povećalo tu vrstu troškova u odnosu na 2018.g., ali se uklopilo u planirane veličine.
Troškovi reprezentacije su u okvirima plana za 2019.g., sa intenzivnijom dinamikom nastanka troška u prosincu mjesecu 2019.godine, kada je, sukladno blagdanima, povećana potrošnja.

U ostale nematerijalne troškove ulaze sudski troškovi i pristojbe, troškovi zdravstvenog nadzora i kontrolnih pregleda te ostali sitni nespomenuti troškovi. Na toj stavci su povećani troškovi uporabne dozvole i uknjižbe za ljekarnu Donji Andrijevci , veći broj radnika koji su pristupili sistematskom pregledu kao i sanitarni pregledi onih zaposlenika koje zakon obvezuje na tu vrstu pregleda.
Troškovi darova i sponzorstva se odnose na donaciju Udruzi za Alzheimer i nabavku plastičnih etui-a za darivanje pacijenata, prigodno za blagdane, u prosincu mjesecu 2019.g.

STRUKTURA RASHODA	IZNOS 2018.	IZNOS 2019.	% 2018.	% 2019.
Troškovi sirovina, materijala i usluga	1.302.317,97	1.368.252,11	2,72	2,68
Troškovi osoblja - bruto plaće	7.972.252,66	8.213.667,17	16,68	16,11
AMORTIZACIJA	307.695,84	337.832,98	0,64	0,66
Nematerijalni i ostali troškovi	1.020.534,22	1.226.388,14	2,13	2,40
Rashodi financiranja	1.273,46	567,72	0,01	0,01
POSLOVNI I OSTALI RASHODI	**10.604.074,15**	**11.146.708,12**	**22,18**	**21,86**
Nabavna vrijednost prodane robe	**37.196.482,41**	**39.836.410,99**	**77,82**	**78,14**
U K U P N O	**47.800.556,56**	**50.983.119,11**	**100,00**	**100,00**

DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA

Uz prihode ostvarene u iznosu od 51.390.030,77 Kn i rashode u iznosu od 50.983.119,11 Kn, u 2019.g. Zdravstvena ustanova Ljekarna Slavonski Brod je ostvarila dobit od 406.911,66 kn..
Ostvarena marža **prodajom lijekova i ostale robe za gotov novac je 18,68%** i bilježi povećanje od 0,05% u odnosu na prošlu godinu (18,63% u 2018.g.).
Ostvarena **marža (usluga) prodajom lijekova na recepte iznosi 13,50%** i manja je za 0,44 % u odnosu na 2018.g (13,94% u 2018.g.).
Ostvarena **prosječna marža prodajom lijekova i robe za gotov novac i prodajom lijekova na recepte iznosi 15,15%,** a prošle godine je iznosila 14,71%.

POREZ NA OSTVARENU DOBIT

Prilikom obračuna poreza na dobit za poslovnu 2019. 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 2019.g. je bio presudan trošak edukacije zaposlenih kao i svi troškovi vezani za edukaciju te je obračun poreza na dobit i niži od 18 %. Porez na dobit po godišnjem obračunu za 2019.g. iznosi 65.638,14 Kn, što iznosi 16,11 % ostvarene dobiti kao razlike ukupnog prihoda i ukupnog rashoda za 2019.g.

BILANČNI PODACI

U Zdravstvenoj ustanovi Ljekarna Slavonski Brod je temeljem Odluke Upravnog vijeća od 30.10.2019.g. u periodu od 08.11.-31.12.2019.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 31.12.2019.g. , a stručna služba provela zahtijevana knjiženja.

U NEMATERIJALNU IMOVINU koja se vodi na računu 01 je knjižen računalni software –obnova licence. Stanje ovog računa na dan 31.12.2019.g. je 17.762,10 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 2019.g. izvršeno je ulaganje u građevinske objekte te nabavu opreme u iznosu 310.878,10 Kn, čime je povećana vrijednost imovine Ustanove.

Stanje na dan 31.12.2019.g.

Materijalna imovina u pripremi	0,00
Zemljište	29.160,00
Građevinski objekti	1.503.906,63
Uredska oprema i računala	595.260,75
Pogonski i uredski inventar	429.995,00
Putnička vozila	82.363,98
Ostala materijalna imovina	149.622,44
UKUPNO 02,03,05	**2.790.308,80**

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).

Stanje žiro računa i blagajni na dan 31.12.2019.	**1.219.736,78**
Zalihe na dan 31.12.2019.	**5.865.368,70**
- Lijekovi i roba	5.925.381,40
- Ostalo-sirovine i repro materijal	82.657,71

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 6.763.757,44 Kn, od čega su potraživanja od HZZO-a 6.649.983,06 Kn i čine 98,32% ukupnih kratkoročnih potraživanja.

Ukupna potraživanja od kupaca i ostalih na dan 31.12.2019.	**6.763.757,44**
1. Potraživanja od drugih	113.774,38
2. Potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osig.	6.649.983,06

DUGOROČNA POTRAŽIVANJA NA DAN 31.12.2019.

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	**61.726,40**

Ukupna aktiva Zdravstvene ustanove na dan 31.12.2019.g. iznosi 16.998.358,42 Kn.

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 13.431.007,91 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 2.620.027,91 Kn i čine 77,99% ukupnih kratkoročnih obveza. Obveze prema zaposlenima su obveze za isplatu neto plaće zaposlenima u siječnju 2020.g. za prosinac 2019.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 za 2019.g. , turističke članarine kao i naknade za šume po konačnom obračunu za 2019.g. te naknada za invaliditet.

KRATKOROČNE OBVEZE NA DAN 31.12.2019.

Ukupne obveze za proizvode i usluge na dan 31.12.2019.	**3.359.497,43**
1. Ukupne obveze prema dobavljačima za lijekove	2.620.027,91
2.Obveze prema zaposlenima	363.890,29
3.Obveze za poreze i doprinose	342.422,29
4.Ostale obveze	33.156,94

DUGOROČNE OBVEZE NA DAN 31.12.2019.

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	**207.853,08**

BROJ ZAPOSLENIH

Stvarno stanje zaposlenih na kraju obračunskog razdoblja 31.12.2019. godine:

STRUČNA SPREMA	31.12.2018.	31.12.2019.
Visoka stručna sprema	21	22
Srednja stručna sprema	26	23
Niža stručna sprema	4	4
UKUPNO	**51**	**49**

Stanje zaposlenih na osnovi ostvarenih sati rada za razdoblje od 01.01. – 31.12.2019. godine.

STRUČNA SPREMA	2018.	2019.
Visoka stručna sprema	23	24
Srednja stručna sprema	23	23
Niža stručna sprema	4	4
UKUPNO	**50**	**51**

U 2019.g. Zdravstvena ustanova Ljekarna Slavonski Brod je potpisala ugovore o zasnivanju radnog odnosa s tri magistre farmacije stipendistice, čime su popunjene praznine odlaskom 2 magistre (mirovina i promjena radnog mjesta i mjesta boravišta). Ljekarna je u tijeku 2019.g. (travanj i srpanj mjesec) raspisala natječaj za magistre farmacije, no nije bilo odziva, što potvrđuje potrebu stipendiranja studenata farmacije i na taj način osiguravanja farmaceutskog kadra.

Poslovna 2019.godina je za Zdravstvenu ustanovu Ljekarna Slavonski Brod bila uspješna uz dobre uvjete u kojima se poslovalo (skraćeni rokovi naplate najvećih potraživanja-HZZO), nastojanju racionalnog raspolaganja imovinom i sredstvima Ustanove , a sve uz zalaganje zaposlenih u Zdravstvenoj ustanovi. To potvrđuju podaci o ostvarenoj dobiti na kraju poslovne godine (341.273,52 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.

Uspješnost poslovanja se može dokazati i koeficijentima tekuće kikvidnosti, koji prema bilanci Ustanove za 2019.godinu iznosi:

$$\text{Koeficijent tekuće likvidnosti} = \frac{\text{Kratkoročna imovina}}{\text{Kratkoročne obveze}} = \frac{14.080.251,14}{3.359.497,43} = 4,19$$

Kako je koeficijent znatno iznad 1, znači da je tekuća aktiva veća od tekućih obveza i tekuće obveze se mogu podmiriti tijekom redovitog poslovanja.

SASTAVILA:

Blanka Perušinović, dipl.oec.

LJEKARNA SLAVONSKI BROD - Slavonski Brod -

RAVNATELJICA:

Tihana Kitter, dipl.oec.