



KLASA/CLASSE: 024-03/23-06/20  
URBROJ/N.PROT: 2163-01/11-23-02  
Pula-Pola, 11. svibnja 2023.

**SKUPŠTINA ISTARSKE ŽUPANIJE**  
n/p predsjednice Sandre Čakić Kuhar  
Dršćevka 3,  
52 000 Pazin

**PREDMET: ODLUKA o prihvaćanju Izvješća o radu i financijskom poslovanju Istarskih ljekarni – Farmacie Istriane za 2022. godinu**

Na temelju članka 65. Statuta Istarske županije ("Službene novine Istarske županije", br. 10/09, 4/13, 16/16, 1/17, 2/17, 2/18, 10/20, 6/21 i 20/22 – pročišćeni tekst), Župan Istarske županije dana 11. svibnja 2023. godine, donosi

## **ZAKLJUČAK**

1. Prihvaća se nacrt i utvrđuje prijedlog Odluke o prihvaćanju Izvješća o radu i financijskom poslovanju Istarskih ljekarni – Farmacie Istriane za 2022. godinu.
2. Akt iz točke 1. ovog Zaključka sastavni je dio istog, te se upućuje Skupštini Istarske županije na razmatranje i usvajanje.
3. Za izvjestitelja po točki 1., a vezano za točku 2. ovog Zaključka određuje se ravnateljica Istarskih ljekarni – Farmacie Istriane, Ivanka Živković, mag. pharm.
4. Ovaj Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

**ŽUPAN**  
**Boris Miletić**

Temeljem članka 43. i 84. Statuta Istarske županije ("Službene novine Istarske županije" br. 10/09, 4/13, 16/16, 1/17, 2/17, 2/18, 10/20 i 6/21), Skupština Istarske županije na sjednici održanoj dana \_\_\_\_\_ godine, donosi

## **ODLUKU**

### **o prihvaćanju Izvješća o radu i financijskom poslovanju Istarskih ljekarni – Farmacie Istriane za 2022. godinu**

#### **Članak 1.**

Prihvaća se Izvješće o radu i financijskom poslovanju Istarskih ljekarni – Farmacie Istriane za 2022. godinu.

#### **Članak 2.**

Ova Odluka stupa na snagu osmog dana od objave u "Službenim novinama Istarske županije".

KLASA:  
URBROJ:  
Pazin,

REPUBLIKA HRVATSKA  
SKUPŠTINA ISTARSKE ŽUPANIJE

Predsjednica  
Sandra Ćakić Kuhar

*Dostaviti:*

1. *Županu Istarske županije*
2. *Istarske ljekarne – Farmacie Istriane*
3. *UO za zdravstvo i socijalnu skrb*
4. *Objava*
5. *Pismohrana, ovdje.*

# OBRAZLOŽENJE

## I. PRAVNI TEMELJ ZA DONOŠENJE OVOG AKTA

Pravni temelj za donošenje ove Odluke je sadržan u odredbama članka 43. i 84. Statuta Istarske županije ("Službene novine Istarske županije" br. 10/09, 4/13, 16/16, 1/17, 2/17, 2/18, 10/20 i 6/21).

## II. OSNOVNA PITANJA KOJA SE RJEŠAVAJU OVIM AKTOM

Upravno vijeće Istarskih ljekarni – Farmacie Istriane donijelo je Izvješće o radu i financijskom poslovanju za 2022. godinu na sjednici održanoj 28. veljače 2023. godine.

Ovim aktom Skupština Istarske županije prihvaća predmetno Izvješće o radu za 2022. godinu.

## III. FINANCIJSKA SREDSTVA POTREBNA ZA PROVEDBU OVOG AKTA

Za provedbu ove Odluke nisu potrebna financijska sredstva.

## IV. TEKST PRIJEDLOGA ODLUKE

Tekst prijedloga Odluke čini sastavni dio ovog obrazloženja.

Ai sensi degli articoli 43 e 84 dello Statuto della Regione Istriana ("Bollettino ufficiale della Regione Istriana" nn. 10/09, 4/13, 16/16 1/17, 2/17, 2/18 e 6/21), l'Assemblea della Regione Istriana alla seduta del \_\_\_\_\_ 2022, adotta la

## **DELIBERA**

### **sull'accoglimento della Relazione sul lavoro e l'attività finanziaria delle Istarske ljekarne - Farmacie istriane per il 2022**

#### **Articolo 1**

Si accoglie la Relazione sul lavoro e l'attività finanziaria delle Istarske ljekarne - Farmacie istriane per il 2022.

#### **Articolo 2**

La presente Delibera entra in vigore l'ottavo giorno della sua pubblicazione sul "Bollettino ufficiale della Regione Istriana".

CLASSE:  
N.PROT:  
Pazin (Pisino),

REPUBBLICA DI CROAZIA  
ASSEMBLEA DELLA REGIONE ISTRIANA

La Presidente:

Sandra Čakić Kuhar



ISTARSKE LJEKARNE  
FARMACIE ISTRIANE

ISTARSKE LJEKARNE

IZVJEŠĆE O RADU I FINANCIJSKOM POSLOVANJU  
ZA  
2022. GODINU

ZUPANIJA ISTARSKA-REGIONE ISTRIANA  
Upravni odjel za zdravstvo i socijalnu skrb Pula  
Assessorato alla sanità e la previdenza sociale Pola

Primljeno: 03-04-2023		
Klasifikacijska oznaka	Org. broj	
024-03/23-06/02		
Urudžbeni broj	Pril.	Vrij.
381-23-06		

Pula, 28.03.2023.

# Sadržaj

I.	UVOD .....	2
II.	LJUDSKI RESURSI .....	2
II.1.	Kadrovski pregled .....	2
II.2.	Obrazovanje i razvoj .....	3
III.	FINANCIJSKO POSLOVANJE .....	3
III.1.	Izveštaj o izvršenju financijskog plana .....	3
III.1.1.	Sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja .....	3
III.1.2.	Prihodi i rashodi .....	4
III.1.3.	Rezultat poslovanja .....	6
III.2.	Imovina .....	6
III.3.	Obveze .....	6
IV.1.	EU projekti .....	6
IV.2.	Ostali projekti .....	6
V.	UNUTARNJI NADZOR NAD STRUČNIM RADOM .....	6
VI.	JAVNA NABAVA .....	7
VII.	IZAZOVI .....	7
VIII.	ZAKLJUČAK .....	7
	Popis priloga .....	8
	Popis tablica .....	8

## I. UVOD

Istarske Ljekarne zdravstvena su ustanova čiji je osnivač Istarska županija. Istarske Ljekarne obavljaju ljekarničku djelatnost u sklopu primarne zdravstvene zaštite.

## II. LJUDSKI RESURSI

### II.1. Kadrovski pregled

Zdravstveni	Do 30	31 - 50	51 - 65	Iznad 65
M	0	6	0	0
Ž	6	31	13	1

Tablica II.1.1 Pregled zdravstvenih radnika

Nezdravstveni	Do 30	31 - 50	51 - 65	Iznad 65
M	-	-	-	-
Ž	0	7	7	1

Tablica II.1.2 Pregled nezdravstvenih radnika po dobi

Prekovremeni sati – zdravstveni radnici	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
VSS – mag.pharm.	219,5	186,5	305	174	198	195,5	210,5	185	194	166,5	223,5	158
SSS – farm.teh.	87,5	22,5	33,5	22	20	28	46,5	26	16	39,5	47,5	29

Tablica II.1.3 Pregled stručne spreme radnika i prekovremenih sati po mjesecima - zdravstveni radnici

Prekovremeni sati – nezdravstveni radnici	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
NKV	20	19	18	6	-	-	-	-	11	18	52,5	20,5
SSS	9	10	15	11	21	21	6	18,5	15,5	-	16	-
VŠS	20	20	20	20	20	20	20	10	20	20	-	-
VSS	22	-	5	-	-	-	-	-	-	32	-	-

Tablica II.1.4 Pregled stručne spreme radnika i prekovremenih sati po mjesecima - nezdravstveni radnici

Tip kadra	Ukupan br. izvršitelja	Upraznjeno (broj izvršitelja)	Planirani odlasci	Planirani dolasci
Magistar farmacije (VSS)	34			
Farmaceutski tehničar (SSS)	23			
Šef.račun.-financ. poslova(VSS)	1			
Voditelj pravnih poslova(VSS)	1			
Glavni knjigovođa (VŠS)	1			
Knjigovođa (SSS)	3			
Spremačica (NK)	9			

Tablica II.1.5 Stanje kadrovskih potreba na dan 31.12. prošle godine.

## II.2. Obrazovanje i razvoj

U ljekarničkoj djelatnosti obvezna je trajna edukacija i cjeloživotno usavršavanje za obnavljanje licence za samostalni rad magistara farmacije, a za farmaceutske tehničare u cilju svojeg vlastitog napredovanja, obnavljanja i stjecanja novih znanja u pružanju ljekarničke skrbi. Edukacije nisu unaprijed planirane već se sukcesivno po najavama prijavljuju i magistri farmacije i farmaceutske tehničari.

Tijekom 2022. g., a planira se i tijekom 2023.g., provodi se kontinuirana izobrazba tj. edukacija zdravstvenih radnika kroz predavanja i seminare za stjecanje bodova za obnovu licence koja je uvjet za samostalan rad magistara farmacije. Farmaceutski tehničari prate edukacije (još uvijek bez zakonske obveze).

## III. FINANCIJSKO POSLOVANJE

### III.1. Financijsko izvješće

#### PREGLED PRIHODA I RASHODA U RAZDOBLJU SIJEČANJ - PROSINAC 2021/2022. GODINE

u kn.

R.broj	OPIS	I. - XII.2021.	I. - XII.2022.	INDEKS
0	1	1	2	3
<b>PRIHODI</b>				
1.	Prihodi od HZZO	42.550.468	47.934.275	
2.	Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja	503.462	472.903	112
3.	Prihodi od ostalih korisnika	32.796.399	40.172.208	
4.	Prihodi od participacije	6.029.934	6.890.807	121
<b>Prihodi od prodaje (1 - 4)</b>		<b>81.880.263</b>	<b>95.470.193</b>	<b>117</b>
5.	Prihodi od cassa sconta	321.861	523.261	163
6.	Odobrenja na promet	5.308.667	5.844.711	110
7.	Veleprodajni rabat	938.734	1.193.038	127
8.	Prihodi od zakupa lijekama i oglašavanja u ljekarnama	1.070.688	1.103.834	103
9.	Refundacija za obavljanje dežurstva	447.864	466.512	104
10.	Ostali prihodi	188.789	212.473	113
<b>Ostali i izvanredni prihodi (5 - 10)</b>		<b>8.276.603</b>	<b>9.343.829</b>	<b>113</b>
<b>UKUPNI PRIHODI (1 - 10)</b>		<b>90.156.866</b>	<b>104.814.022</b>	<b>116</b>
<b>RASHODI</b>				
1.	Materijal za održavanje čistoće	50.716	56.732	112
2.	Uredski materijal	58.952	11.176	19
3.	Ostali razni materijal	38.277	41.716	109
4.	Utrošena energija	287.186	298.211	104
5.	Poštanski izdaci	114.101	127.127	111
6.	Tekuće i investicijsko održavanje	523.920	492.242	94
7.	Zakupnina za poslovne prostore	466.553	413.732	89
8.	Ostali izdaci	293.810	408.123	139
<b>Materijalni izdaci (1 - 8)</b>		<b>1.833.515</b>	<b>1.849.059</b>	<b>101</b>
9.	Bruto plaće	13.356.422	15.184.734	114



10.	Ostali rashodi za zaposlene	531.088	1.352.823	255
11.	Doprinosi na plaće	2.039.752	2.367.311	116
12.	Izdaci za prijevoz zaposlenika	399.413	450.173	113
13.	Ostali materijalni rashodi za zaposlene	29.070	45.122	155
<b>Ukupni rashodi za zaposlene (9 - 13)</b>		<b>16.355.745</b>	<b>19.400.163</b>	<b>119</b>
14.	Amortizacija	447.673	936.629	209
15.	Premije osiguranja	68.778	62.155	90
16.	Bankarske usluge i provizije	347.190	407.764	117
17.	Ostali i izvanredni izdaci	310.011	415.961	134
14.	Nabavna vrijednost prodane robe	69.523.776	80.512.652	116
<b>UKUPNI RASHODI (1 - 14)</b>		<b>88.886.689</b>	<b>103.584.381</b>	<b>117</b>
<b>RAZLIKA PRIHODA I RASHODA</b>		<b>1.270.177</b>	<b>1.229.641</b>	<b>97</b>

Tablica III.1. Financijsko izvješće za 2022.g.

U skladu s Zakonom o fiskalnoj odgovornosti, Zakonom o računovodstvu te Statutom Istarskih ljekarni izrađuje se Izvješće o financijskom poslovanju te izvršenju financijskog plana.

Izvješće o financijskom poslovanju sastoji se od pregleda prihoda i rashoda te rezultata poslovanja kao najbitnijih elemenata izvještaja za poslovnu godinu sa usporedbom na prethodnu izvještajnu godinu. U izvještaju se posebno analizira poslovanje po ljekarnama.

Izvješće o izvršenju financijskog plana obuhvaća usporedbu prvotno donesenog financijskog plana sa rebalansom plana te ostvarenom vrijednosti u 2022. godini.

Izvješće o financijskom poslovanju usvojeno je dana 28.02.2023.g na 25. sjednici Upravnog vijeća te Izvještaj o izvršenju financijskog plana usvojen je dana 28.03.2023.g.na 26. sjednici Upravnog vijeća.

### III.1.1. Analiza financijskog plana

R.br.	OPIS	PLANIRANA VRIJEDNOST za 2022.g.	REBALANS PLANA za 2022.g.	OSTVARENA VRIJEDNOST u 2022.g.	INDEKS (ostvareno/rebalans)
<b>PRIHODI</b>					
1.	Prihodi od HZZO	42.300.000	46.300.000	48.407.178	105
2.	Prihodi od ostalih korisnika	35.600.000	42.600.000	47.063.015	110
3.	Ostali i izvanredni prihodi	8.500.000	9.100.000	9.343.829	103
<b>UKUPNO PRIHODI</b>		<b>86.400.000</b>	<b>98.000.000</b>	<b>104.814.022</b>	<b>107</b>
<b>RASHODI</b>					
1.	Mat.za održ.čistoće	55.000	50.000	56.732	113
2.	Uredski materijal	78.000	80.000	11.176	14
3.	Ostali razni materijal	24.000	30.000	41.716	139
4.	Utrošena energija	280.000	310.000	298.211	96
5.	Poštanski izdaci	102.000	112.000	127.127	114
6.	Tekuće i inv. održavanje	516.800	596.800	492.242	82

7.	Ostali izdaci	687.400	682.400	821.855	120
	<b>Materijalni izdaci</b>	<b>1.743.200</b>	<b>1.861.200</b>	<b>1.849.059</b>	<b>99</b>
8.	Bruto plaće	14.320.000	14.720.000	15.184.734	103
9.	Ostali rashodi za zap.	698.600	1.515.600	1.352.823	89
10.	Doprinosi na plaće	2.182.000	2.382.000	2.367.311	99
11.	Izdaci za prijevoz zaposl.	366.000	366.000	450.173	123
12.	Ostali mat.izdaci za zap.	92.000	84.000	45.122	54
	<b>Nematerijalni izdaci</b>	<b>17.658.600</b>	<b>19.067.600</b>	<b>19.400.163</b>	<b>102</b>
13.	Ostali i izvan.izdaci	976.900	1.466.900	1.822.509	124
14.	Nab.vrijednost robe	65.700.000	75.200.000	80.512.650	107
<b>UKUPNO RASHODI</b>		<b>86.078.700</b>	<b>97.595.700</b>	<b>103.584.381</b>	<b>106</b>
<b>RAZLIKA PRIHODA I RASHODA</b>		<b>321.300</b>	<b>404.300</b>	<b>1.229.641</b>	<b>304</b>

Tablica III.1.1. Analiza financijskog plana

### III.1.2. Prihodi i rashodi

U razdoblju od 01. siječnja do 31. prosinca 2022.g. Istarske ljekarne ostvarile su ukupne prihode u iznosu od 104.814.022,00 kn što je za 14.661.620,00 kn više u odnosu na isto razdoblje 2021.g. u indeksu 116.

Prihodi od HZZO-a ostvareni su izdavanjem lijekova utvrđenih Listom lijekova na recept te ortopedskih i drugih pomagala na potvrde osiguranicima HZZO-e. Prihodi od HZZO-a čine 47% ukupnih prihoda, a sastoje se od prihoda od HZZO-a i dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 48.407.178,00 kn, što je za 5.353.248,00 kn više u odnosu na prihode ostvarene u 2021.g., u indeksu 112.

Prihodi od ostalih korisnika sa prihodima od participacije čine 45% ukupnih prihoda, a odnose se na prodaju na malo lijekova i ostale robe koja je predmet poslovanja ljekarni te na prodaju pravnim osobama preko računa koje ispostavljaju ljekarne. Ostvareni su u iznosu od 47.063.015,00 kn odnosno 8.236.682,00 kn više u odnosu na 2021.g.u indeksu 121.

Ostali i izvanredni prihodi ostvareni su u iznosu od 9.343.829,00 kn što je 8% ukupnih prihoda. Sastoje se od: izvanrednih prihoda koji se ostvaruju od cassa sconta ugovoreni sa dobavljačima lijekova i ostale robe za plaćanja u određenim rokovima i naknadnim bonitetima što je većina prihoda, u iznosu od 5.844.711,00kn, veleprodajnog rabata u iznosu od 1.193.038,00 kn, od refundacije za obavljanje dežurstva 466.512.00 kn, prihoda od zakupa Ljekarni Fažana, Veruda i Kaštel zajedno sa prihodima od oglašavanja u ljekarnama u iznosu od 1.103.834,00 kn te prihoda od kamata, naplata šteta temeljem osiguranja. U odnosu na 2021.g. veći su za 1.067.226,00 kn u indeksu 113.

Ukupno ostvareni prihodi u 2022.g. su 104.814.022,00 kn što je 6.814.022,00 kn više u odnosu na rebalans financijskog plana, indeks 121, odnosno 18.414.022,00 kn više u odnosu na financijski plan.

Ostvareni prihodi od HZZO-a u 2022.godini iznose 48.407.178,00 kn a u odnosu na rebalans proračuna veći su za 2.107.178,00 kn su u indexu 105. Prihodi od ostalih korisnika iznose 47.063.015,00 kn a veći su u odnosu na rebalans planiranih za 4.463.015,00 kn u indexu 110. Ostali i izvanredni prihodi u odnosu na rebalans planiranih veći su za 243.829,00 kn odnosno index 103.

Kontinuirani rast prihoda kroz godine rezultat je ulaganja usmjerenog na podizanju kvalitete usluge, edukacije zdravstvenog kadra, širenje asortimana robe široke potrošnje i sl. Rast prihoda iznad planiranih vrijednosti u 2022.g. rezultat je povećane potražnje naših korisnika ali i proširene ponude naših usluga. Također, veliko povećanje prihoda od HZZO došlo je zbog stavljanja sve većeg broja posebno skupih lijekova na listu lijekova koji se izdaju u ljekarnama a ne kao prije kroz bolnice.

U razdoblju od 01. siječnja do 31. prosinca 2022.g. Istarske ljekarne ostvarile su ukupne rashode u iznosu od 103.584.381,00 kn. Ukupni rashodi veći su za 14.697.692,00 kn u odnosu na 2021.g., u indeksu 117.

Najveći iznos poslovnih rashoda čini nabavna vrijednost prodane robe u iznosu od 80.512.652,00 kn te čini 78% ukupnih rashoda. Nabavna vrijednost prodane robe u odnosu na prethodnu godinu veća je za 10.988.876,00 kn u indeksu 116.

Materijalni troškovi u iznosu od 1.849.059,00 kn čine 2% ukupnih rashoda. Sastoje se od izdataka za materijal za održavanje čistoće, nabavu sitnog inventara, uredskog materijala, ostalog raznog materijala, rashoda robe u ljekarnama, utrošene energije, poštanskih izdataka, izdataka za tekuće održavanje te zakupnine za poslovne prostore. Ostali izdaci, odnose se na rashod robe, otpis sitnog inventara, troškove reprezentacije te troškove čišćenja.

Bruto plaće i doprinosi na plaće, ostvareni su u iznosu od 17.552.045,00 kn i sa 17% učestvuju u ukupnim rashodima te su veći u odnosu na 2021.g. za 2.155.871,00 kn. Ostali rashodi za zaposlene u 2022. godini odnose se na neoporezive isplate jubilarne nagrade, regresa za godišnji odmor, paušalne naknade za prehranu radnika, isplaćene pomoći djelatnicima za dugotrajna bolovanja te isplate božićnica, dara djetetu do 15g., dara u naravi i nagrade za radne rezultate. Navedeni troškovi veći su u 2022.g. za 821.735,00 kn u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za prijevoz zaposlenika iznose 450.173,00 kn i odnosu na 2021. g. veći su za 50.760,00 kn u indeksu 113.

Ostali materijalni rashodi za zaposlene iznose 45.122,00 kn i veći su u odnosu na 2021. g. u iznosu od 16.052,00 kn, a odnose se na troškove stručnog usavršavanja, troškova službenih putovanja i ostalog, u indeksu 155.

Elementi za izračun plaća utvrđeni su Pravilnikom o radu Istarskih ljekarni, Pravilnikom o plaćama i ostalim materijalnim pravima i Pravilnikom o organizaciji rada i sistematizaciji poslova.

Trošak amortizacije u ovom izvještajnom razdoblju iznosi 936.629,00 kn te je veći u odnosu na 2021.g. za 488.956,00 kn. Bankarske usluge i provizije veće su u odnosu na prošlu godinu za 60.574,00 kn. Ostali i izvanredni izdaci u iznosu od 415.961,00 kn odnose se na naknade članovima upravnog vijeća, troškove stručne literature, članarine udruženjima, intelektualne usluge, vodoprivrednu i komunalnu naknadu, naknadu za šume, članarinu turističkoj zajednici, te ostale manje izdatke.

Ostvareni ukupni rashodi za 2022. godinu iznose 103.584.381,00 kn što je 5.988.681,00 kn više u odnosu na rebalans financijskog plana u indexu 106, odnosno 17.505.681,00 kn više u odnosu na prvobitno planirane rashode.

Ukupni materijalni izdaci ostvareni su u razini sa rebalansom planiranih u iznosu od 1.849.059,00 kn, indeks 99. Nematerijalni izdaci koji se odnose na troškove vezane za plaće i naknade djelatnicima ostvareni su u iznosu 19.400.163,00 kn što je 332.563,00 kn više od rebalansa planiranog, indeks 102. Ostali i izvanredni izdaci ostvareni su u iznosu od 1.822.509 kn, odnosno 355.609,00 kn više od rebalansa.

Nabavna vrijednost robe veća je za 5.312.650,00 kn (indeks 107) u odnosu na planiranu vrijednost a razlog tome je povećan obim posla i nabavka posebno skupih lijekova.

### III.1.3. Rezultat poslovanja

Planirana razlika prihoda i rashoda za 2022.g. iznosila je 321.300,00 kn te je nakon rebalansa u listopadu povećana na 404.300,00 kn a ostvarena je u iznosu 1.229.641,00 kn, index 304. Kako je 2022. godine obim posla porastao i iznad očekivanih i procijenjenih vrijednosti Istarske ljekarne ostvarile su višak prihoda nad rashodima, odnosno bruto dobit u iznosu od 1.229.641,00 kn što je 825.341,00 kn više u odnosu na planirano. Prema Zakonu o porezu na dobit (Nar.nov., br. 177/04-114/22) na navedeni iznos obračunat je porez na dobit koji za 2022. godinu iznosi 228.790,00 kn. Neto dobit ustanove za 2022. godinu iznosi 1.000.850,13 kuna. prema odluci Upravnog vijeća dana 28.02.2023.g. dobit ustanove prenosi se u zadržanu dobit.

### III.2. Imovina

Vrijednost imovine na dan 31.12.2022. je 31.562.644,52 kuna, a na 31.12.2021.g bila je 29.777.698,00 kuna.

### III.3. Obveze

Obveze na dan 31.12.2022. iznose 9.884.634,90 kuna, a na 31.12.2021.g. iznosile su 8.507.041,94 kuna. Najveći udio u obavezama imaju obaveze prema dobavljačima (8.006.412,00 kn). Na dan 31.12.2022.g. dospijeva iznos od 1.573.598,00kn.

## IV. RAZVOJNI PROGRAMI I PROJEKTI

### IV.1. EU projekti

Istarske Ljekarne ne provode EU projekte.

### IV.2. Ostali projekti

Istarske Ljekarne u cilju razvoja i poboljšanja pružanja ljekarničke skrbi, osim kontinuiranog unaprjeđenja osnovne svakodnevne djelatnosti (kroz suradnju s raznim udrugama i uključivanja u javno zdravstvene projekte), planira adaptaciju i uređenje ljekarni u sustavu ustanove. Tako tijekom 2022.g. uređen je Depo lijekova Svetvinčenat a u planu je bilo i pokretanje adaptacije ljekarne Medulin što slijedi po planu u 2023.g. Projekt za Ljekarnu Medulin za tekuću godinu je u pregovorima i iznalaženju najpovoljnijeg rješenja (izmještanje ljekarne na novu lokaciju ili ulaganje i adaptacija postojeće ljekarne).

## V. UNUTARNJI NADZOR NAD STRUČNIM RADOM

Obveza je godišnje provođenje unutarnjeg nadzora nad stručnim radom i provodi se tijekom rujna-listopada tekuće godine. Tako je provedeno i u 2022.g. i sve ljekarničke jedinice zadovoljavaju sve uvijete prema zakonskim propisima i normativima za obavljanje djelatnosti. (Kadrovski, propis o čuvanju, skladištenju i zbrinjavanju lijekova i ostalog što je predmet poslovanja ljekarni, svi obvezni očevidnici.)

Prema planu za 2023.g. unutarnji nadzor nad stručnim radom planiran je u periodu rujna i listopada 2023.g., a provodi ga povjerenstvo za stručni nadzor imenovan od strane ravnatelja.

## VI. JAVNA NABAVA

Nabava	...	2019.	2020.	2021.	2022.
Jednostavne nabave		1.763.295	1.716.300	1.833.515	1.849.059
Nabava male vrijednosti					
Nabava velike vrijednosti					
Ukupno		1.763.295	1.716.300	1.833.515	1.849.059

Tablica IV.2.1 Pregled nabave kroz nekoliko proteklih godina.

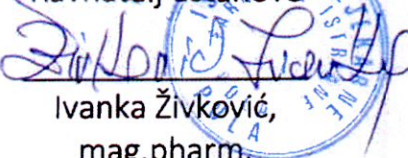
## VII. IZAZOVI


1. Praćenje, planiranje i promptno reagiranje u nabavi lijekova kako pacijenti ne bi, ili bi u što manjoj mjeri osjetili povremene nestašice lijekova za svoju terapiju.

2. Praćenje financijske likvidnosti i dobro gospodarenje tekućim financijama ovisno o uplatama (potraživanja od) HZZO-a, kako bi pravovremenim reagiranjem ostvarili što povoljnija dodatna financijska sredstva kroz cassa sconto i financijska odobrenja dobavljača.

## VIII. ZAKLJUČAK

Na početku poslovne 2022.g. planirali smo povoljan poslovni rezultat i sve činili kako bi se on i ostvario. Rezultati poslovanja na kraju poslovne godine su pozitivni. Upornošću i zalaganjem svih zaposlenika i racionalnim gospodarenjem financijskim sredstvima uspjeli smo postići svoj cilj. Vjerujemo da se može učiniti i bolje od učinjenog, pa će i naša nastojanja u 2023.g. težiti ka ostvarenju toga.

Ravnatelj ustanove  
  
Ivanka Živković,  
mag.pharm.



## Popis priloga

- Prilog 3 Financijsko izvješće I-XII 2022.
- Prilog 4 Bilješke uz financijske izvještaje
- Prilog 3 Izvještaj o izvršenju financijskog plana

## Popis tablica

Tablica II.1.1 Pregled zdravstvenih radnika i njegovatelja po dobi .....	2
Tablica II.1.2 Pregled nezdravstvenih radnika po dobi .....	2
Tablica II.1.3 Pregled stručne spreme radnika i prekovremenih sati po mjesecima - zdravstveni radnici i njegovatelji .....	2

Tablica II.1.4 Pregled stručne spreme radnika i prekovremenih sati po mjesecima - nezdravstveni radnici.....	2
Tablica II.1.5 Stanje kadrovskih potreba na dan 31.12. prošle godine. ....	2
Tablica III.1. Financijsko izvješće za 2022.g.....	4
Tablica III.1.1. Analiza financijskog plana.....	5
Tablica VI.2.1 Pregled nabave kroz nekoliko proteklih godina.....	7



ISTARSKE LJEKARNE  
FARMACIE ISTRIANE

**FINANCIJSKO IZVJEŠĆE  
ZA RAZDOBLJE SIJEČANJ – PROSINAC 2022. GODINE**

---

Pula, veljača 2023. godine

**PREGLED PRIHODA I RASHODA  
U RAZDOBLJU SIJEČANJ - PROSINAC 2021/2022. GODINE**

u kn.

R.broj	OPIS	I. - XII.2021.	I. - XII.2022.	INDEKS
0	1	1	2	3
<b>PRIHODI</b>				
1.	Prihodi od HZZO	42.550.468	47.934.275	
2.	Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja	503.462	472.903	112
3.	Prihodi od ostalih korisnika	32.796.399	40.172.208	
4.	Prihodi od participacije	6.029.934	6.890.807	121
<b>Prihodi od prodaje (1 - 4)</b>		<b>81.880.263</b>	<b>95.470.193</b>	<b>117</b>
5.	Prihodi od cassa sconta	321.861	523.261	163
6.	Odobrenja na promet	5.308.667	5.844.711	110
7.	Veleprodajni rabat	938.734	1.193.038	127
8.	Prihodi od zakupa ljekarni i oglašavanja u ljekarnama	1.070.688	1.103.834	103
9.	Refundacija za obavljanje dežurstva	447.864	466.512	104
10.	Ostali prihodi	188.789	212.473	113
<b>Ostali i izvanredni prihodi (5 - 10)</b>		<b>8.276.603</b>	<b>9.343.829</b>	<b>113</b>
<b>UKUPNI PRIHODI (1 - 10)</b>		<b>90.156.866</b>	<b>104.814.022</b>	<b>116</b>
<b>RASHODI</b>				
1.	Materijal za održavanje čistoće	50.716	56.732	112
2.	Uredski materijal	58.952	11.176	19
3.	Ostali razni materijal	38.277	41.716	109
4.	Utrošena energija	287.186	298.211	104
5.	Poštanski izdaci	114.101	127.127	111
6.	Tekuće i investicijsko održavanje	523.920	492.242	94
7.	Zakupnina za poslovne prostore	466.553	413.732	89
8.	Ostali izdaci	293.810	408.123	139
<b>Materijalni izdaci (1 - 8)</b>		<b>1.833.515</b>	<b>1.849.059</b>	<b>101</b>
9.	Bruto plaće	13.356.422	15.184.734	114
10.	Ostali rashodi za zaposlene	531.088	1.352.823	255
11.	Doprinosi na plaće	2.039.752	2.367.311	116
12.	Izdaci za prijevoz zaposlenika	399.413	450.173	113
13.	Ostali materijalni rashodi za zaposlene	29.070	45.122	155
<b>Ukupni rashodi za zaposlene (9 - 13)</b>		<b>16.355.745</b>	<b>19.400.163</b>	<b>119</b>
14.	Amortizacija	447.673	936.629	209
15.	Premije osiguranja	68.778	62.155	90
16.	Bankarske usluge i provizije	347.190	407.764	117
17.	Ostali i izvanredni izdaci	310.011	415.961	134
14.	Nabavna vrijednost prodane robe	69.523.776	80.512.652	116
<b>UKUPNI RASHODI (1 - 14)</b>		<b>88.886.689</b>	<b>103.584.381</b>	<b>117</b>
<b>RAZLIKA PRIHODA I RASHODA</b>		<b>1.270.177</b>	<b>1.229.641</b>	<b>97</b>



## ANALIZA FINANCIJSKOG POSLOVANJA ZA RAZDOBLJE SIJEČANJ – PROSINAC 2022.g.

### POSLOVNI PRIHODI

U razdoblju od 01. siječnja do 31. prosinca 2022.g. Istarske Ljekarne ostvarile su ukupne prihode u iznosu od 104.814.022,00 kn što je za 14.661.620,00 kn više u odnosu na isto razdoblje 2021.g. u indeksu 116.

Prihodi od HZZO-a ostvareni su izdavanjem lijekova utvrđenih Listom lijekova na recept te ortopedskih i drugih pomagala na potvrde osiguranicima HZZO-e. Prihodi od HZZO-a čine 47% ukupnih prihoda, a sastoje se od prihoda od HZZO-a i dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 48.407.178,00 kn, što je za 5.353.248,00 kn više u odnosu na prihode ostvarene u 2021.g., u indeksu 112.

Prihodi od ostalih korisnika sa prihodima od participacije čine 45% ukupnih prihoda, a odnose se na prodaju na malo lijekova i ostale robe koja je predmet poslovanja Ljekarni te na prodaju pravnim osobama preko računa koje ispostavljaju Ljekarne. Ostvareni su u iznosu od 47.063.015,00 kn odnosno 8.236.682,00 kn više u odnosu na 2021.g. u indeksu 121.

Ostali i izvanredni prihodi ostvareni su u iznosu od 9.343.829,00 kn što je 8% ukupnih prihoda. Sastoje se od: izvanrednih prihoda koji se ostvaruju od cassa sconta ugovorenih sa dobavljačima lijekova i ostale robe za plaćanja u određenim rokovima i naknadnim bonitetima što je većina prihoda, u iznosu od 5.844.711,00kn, veleprodajnog rabata u iznosu od 1.193.038,00 kn, od refundacije za obavljanje dežurstva 466.512.00 kn, prihoda od zakupa Ljekarni Fažana, Veruda i Kaštel zajedno sa prihodima od oglašavanja u Ljekarnama u iznosu od 1.103.834,00 kn te prihoda od kamata, naplata šteta temeljem osiguranja. U odnosu na 2021.g. veći su za 1.067.226,00 kn u indeksu 113.

### POSLOVNI RASHODI

U razdoblju od 01. siječnja do 31. prosinca 2022.g. Istarske Ljekarne ostvarile su ukupne rashode u iznosu od 103.584.381,00 kn. Ukupni rashodi veći su za 14.697.692,00 kn u odnosu na 2021.g., u indeksu 117.

Najveći iznos poslovnih rashoda čini nabavna vrijednost prodane robe u iznosu od 80.512.652,00 kn te čini 78% ukupnih rashoda. Nabavna vrijednost prodane robe u odnosu na prethodnu godinu veća je za 10.988.876,00 kn u indeksu 116.

Materijalni troškovi u iznosu od 1.849.059,00 kn čine 2% ukupnih rashoda. Sastoje se od izdataka za materijal za održavanje čistoće, nabavu sitnog inventara, uredskog materijala, ostalog raznog materijala, rashoda robe u Ljekarnama, utrošene energije, poštanskih izdataka, izdataka za tekuće održavanje te zakupnine za poslovne prostore. Ostali izdaci, pod r.b. 8., odnose se na rashod robe, otpis sitnog inventara, troškove reprezentacije te troškove čišćenja.

Bruto plaće i doprinosi na plaće, pod r.br. 9 i 11, su ostvareni u iznosu od 17.552.045,00 kn i sa 17% učestvuju u ukupnim rashodima te su veći u odnosu na 2021.g. za 2.155.871,00 kn. Ostali rashodi za zaposlene pod r.br. 10. u 2022. godini odnose se na neoporezive isplate jubilarne nagrade, regresa za godišnji odmor, paušalne naknade za prehranu radnika, isplaćene pomoći djelatnicima za dugotrajna bolovanja te isplate božićnica, dara djetetu do 15g., dara u naravi i nagrade za radne rezultate. Navedeni troškovi veći su u 2022.g. za 821.735,00 kn u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za prijevoz zaposlenika iznose 450.173,00 kn i odnosu na 2021. g. veći su za 50.760,00 kn u indeksu 113.

Ostali materijalni rashodi za zaposlene iznose 45.122,00 kn i veći su u odnosu na 2021. g. u iznosu od 16.052,00 kn, a odnose se na troškove stručnog usavršavanja, troškova službenih putovanja i ostalog, u indeksu 155.

Elementi za izračun plaća utvrđeni su Zakonom o plaćama u javnim službama, Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike te Kolektivnim ugovorom za zdravstvo i zdravstveno osiguranje te Pravilnikom o plaćama Istarskih ljekarni.

Trošak amortizacije u ovom izvještajnom razdoblju iznosi 936.629,00 kn te je veći u odnosu na 2021.g. za 488.956,00 kn. Bankarske usluge i provizije veće su u odnosu na prošlu godinu za 60.574,00 kn. Ostali i izvanredni izdaci pod red. br. 17 u iznosu od 415.961,00 kn odnose se na naknade članovima upravnog vijeća, troškove stručne literature, članarine udruženjima, intelektualne usluge, vodoprivrednu i komunalnu naknadu, naknadu za šume, članarinu turističkoj zajednici, te ostale manje izdatke.

## REZULTAT POSLOVANJA

U ovom obračunskom razdoblju Istarske ljekarne ostvarile su višak prihoda nad rashodima u iznosu od 1.229.641,00 kn.

Prema Zakonu o porezu na dobit (Nar.nov., br. 177/04-114/22) na navedeni iznos obračunat je porez na dobit koji za 2022. godinu iznosi 228.790,00 kn. Neto dobit ustanove za 2022. godinu iznosi 1.000.850,13 kuna.

## PREGLED POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OBVEZA PREMA DOBAVLJAČI

	KUPCI POTRAŽIVANJA	DOBAVLJAČI OBVEZE
01.01.2022.	16.198.650,00	6.251.347,00
31.03.2022.	21.940.300,00	9.802.801,00
30.06.2022.	17.083.281,00	9.219.166,00
30.09.2022.	14.611.759,00	6.581.913,00
31.12.2022.	16.665.257,00	8.006.412,00

## ZAPOSLENICI

Broj zaposlenika na početku razdoblja	74
Broj zaposlenika na kraju razdoblja	72
Broj zaposlenika na osnovu sati rada	69

## ANALIZA POSLOVANJA PO LIJEKARNAMA ZA RAZDOBLJE I - IX 2022

Pregled realizacije HZZO			
LJEKARNA	2021	2022	INDEKS
CENTAR	9.786.000	11.227.000	115
UMAG	5.452.000	5.947.000	109
BUJE	5.612.000	5.905.000	105
VODNJAN	5.008.000	5.662.000	113
NOVIGRAD	4.580.000	5.150.000	112
FORUM	1.929.000	3.558.000	184
ARENA	3.327.000	3.073.000	92
MEDULIN	2.446.000	2.564.000	105
MOTOVUN	1.812.000	1.912.000	106
VIŠNJAN	1.608.000	1.819.000	113
SVETVINČENAT	1.495.000	1.588.000	106
<b>UKUPNO:</b>	<b>43.055.000</b>	<b>48.405.000</b>	<b>112</b>

Pregled realizacije gotovina i ostali			
LJEKARNA	2021	2022	INDEKS
CENTAR	12.978.000	15.218.000	117
NOVIGRAD	5.708.000	7.122.000	125
UMAG	4.761.000	5.534.000	116
BUJE	3.959.000	4.648.000	117
VODNJAN	3.378.000	4.149.000	123
FORUM	1.610.000	3.025.000	188
ARENA	2.602.000	2.880.000	111
MEDULIN	1.350.000	1.539.000	114
VIŠNJAN	1.119.000	1.340.000	120
MOTOVUN	837.000	968.000	116
SVETVINČENAT	524.000	642.000	123
<b>UKUPNO:</b>	<b>38.826.000</b>	<b>47.065.000</b>	<b>121</b>

Pregled učešća realizacija u ukupnoj realizaciji I-XII 2022.				
LJEKARNA	HZZO	%	GOTOVINA	%
CENTAR	11.227.000	23	15.218.000	32
UMAG	5.947.000	12	5.534.000	12
BUJE	5.905.000	12	4.648.000	10
VODNJAN	5.662.000	12	4.149.000	9
NOVIGRAD	5.150.000	11	7.122.000	15
FORUM	3.558.000	7	3.025.000	6
ARENA	3.073.000	6	2.880.000	6
MEDULIN	2.564.000	5	1.539.000	3
MOTOVUN	1.912.000	4	968.000	2
VIŠNJAN	1.819.000	4	1.340.000	3
SVETVINČENAT	1.588.000	3	642.000	1
<b>UKUPNO:</b>	<b>48.405.000</b>	<b>100</b>	<b>47.065.000</b>	<b>100</b>

Pregled učešća realizacija u ukupnoj realizaciji						
LJEKARNA	HZZO	GOTOVINA	UKUPNO	%HZZO	%Gotovina	UKUPNO
CENTAR	11.227.000	15.218.000	26.445.000	42	58	100
UMAG	5.947.000	5.534.000	11.481.000	52	48	100
BUJE	5.905.000	4.648.000	10.553.000	56	44	100
VODNJAN	5.662.000	4.149.000	9.811.000	58	42	100
NOVIGRAD	5.150.000	7.122.000	12.272.000	42	58	100
FORUM	3.558.000	3.025.000	6.583.000	54	46	100
ARENA	3.073.000	2.880.000	5.953.000	52	48	100
MEDULIN	2.564.000	1.539.000	4.103.000	62	38	100
MOTOVUN	1.912.000	968.000	2.880.000	66	34	100
VIŠNJAN	1.819.000	1.340.000	3.159.000	58	42	100
SVETVINČENAT	1.588.000	642.000	2.230.000	71	29	100
<b>UKUPNO:</b>	<b>48.405.000</b>	<b>47.065.000</b>	<b>95.470.000</b>	<b>51</b>	<b>49</b>	<b>100</b>

Pregled broja recepata i potvrda					Pregled broja računa			
LJEKARNA	2021	2022	INDEKS	RAZLIKA	2021.	2022.	INDEKS	RAZLIKA
CENTAR	118.486	128.652	109	10.166	210.378	228.047	108	17.669
BUJE	75.293	79.365	105	4.072	70.388	76.859	109	6.471
UMAG	73.851	77.001	104	3.150	79.548	88.462	111	8.914
NOVIGRAD	69.790	72.883	104	3.093	80.497	90.037	112	9.540
VODNJAN	65.668	71.824	109	6.156	61.276	68.072	111	6.796
ARENA	39.751	37.929	95	-1.822	47.676	48.117	101	441
MEDULIN	27.827	28.152	101	325	26.856	28.401	106	1.545
FORUM	27.590	45.557	165	17.967	30.468	51.468	169	21.000
VIŠNJAN	21.137	21.925	104	788	20.516	22.387	109	1.871
MOTOVUN	19.871	21.198	107	1.327	14.843	15.885	107	1.042
SVETVINČENAT	14.560	15.330	105	770	12.479	13.649	109	1.170
<b>UKUPNO</b>	<b>553.824</b>	<b>599.816</b>	<b>108</b>	<b>45.992</b>	<b>654.925</b>	<b>731.384</b>	<b>112</b>	<b>76.459</b>

#### ČISTI PRIHODI I RASHODI I - XII 2022.

R.broj	Opis	2021	2022	%
1.	Razlika u cijeni	7.680.000	9.894.000	129%
2.	Ljekarn. postupci	4.190.000	4.553.000	109%
3.	RT magistralni	433.000	455.000	105%
4.	Rt galenski	54.000	56.000	104%
5.	Ostali prihodi	8.276.000	9.344.000	113%
	<b>Ukupno (1-5):</b>	<b>20.633.000</b>	<b>24.302.000</b>	<b>118%</b>
6.	Materijalni izdaci	1.833.000	1.849.000	101%
7.	Rashodi za zaposl.	16.356.000	19.400.000	119%
8.	Ostali izdaci	1.174.000	1.823.000	155%
	<b>Ukupno (6-8):</b>	<b>19.363.000</b>	<b>23.072.000</b>	<b>119%</b>
	<b>Razlika</b>	<b>1.270.000</b>	<b>1.230.000</b>	<b>97%</b>

## POKAZATELJI POSLOVANJA

Pokazatelji ekonomičnosti - pokazuju koliko se prihoda ostvaruje po jedinici rashoda.

Ekonomičnost ukupnog poslovanja = Ukupni prihodi / Ukupni rashodi

= 1,02 → Ekonomično poslovanje

Pokazatelji profitabilnosti – pokazuju ukupnu učinkovitost poslovanja

Neto marža profita = Neto dobit / Ukupni prihod

= 0,01, odnosno 1% → Učinkovitost pretvaranja prodaje u dobit

Šef računovodstveno finansijskih poslova:  
Roberta Kostešić, mag.oec.





ISTARSKE LJEKARNE  
FARMACIE ISTRIANE

---

# BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2022.GODINU

---





## BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz financijske izvještaje dio su cjelovitog godišnjeg financijskog izvještaja te je njihova svrha korisnicima financijskih izvještaja pružiti dodatne i dopunske informacije, odnosno one koje nisu prezentirane u bilanci i računu dobiti i gubitka, a koje mogu pomoći u boljem razumijevanju financijskih izvještaja. Istarske Ljekarne vode poslovne knjige i sastavlja financijska izvješća u skladu sa zakonom o računovodstvu. Istarske Ljekarne spadaju u srednje poduzetnike, što znači da primjenjuju Hrvatske standarde financijskog izvještavanja (HSFI), kao pravila sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja. Cilj HSFI-a je da financijski izvještaji pruže informacije o financijskom položaju i financijskoj uspješnosti poduzetnika, u ovom slučaju ustanove Istarske Ljekarne.

### **Bilješka 1. Naziv, adresa, pravni oblik, država osnivanja**

Naziv: ISTARSKE LJEKARNE

FARMACIE-ISTRIANE (u nastavku: Ljekarne)

Adresa (sjedište): Laginjina ulica 1, Pula

Pravni oblik: Ustanova

Država osnivanja: Republika Hrvatska

Osnivatelj: Istarska županija

Društvo zastupa: Ivanka Živković, mag.pharm, ravnateljica

Upravno vijeće:

Lena Habalija, mag.kin., predsjednica,

Jasna Peršić, mag.pharm., zamjenica predsjednice,

Vladimir Erceg, dipl.iur., član,

Hana Kalinić Grgorinić, dr.med., član,

Aleksandra Radović, farm.tehn., član.

Prosječan broj zaposlenih u 2022.g.: 69

Društvo se temeljem pokazatelja na dan 31.12.2019.g. razvrstalo kao srednji poduzetnik.

### **Bilješka 2. Opis vrste poslovanja i glavne aktivnosti**

Osnovna djelatnost Istarskih Ljekarni je Ljekarne (4773). Ljekarnička djelatnost osigurava opskrbu i izradu lijekova te opskrbu medicinskih proizvoda pučanstvu, zdravstvenim ustanovama i drugim pravnim osobama te zdravstvenim radnicima koji obavljaju privatnu praksu.

Pod opskrbom lijekovima podrazumijeva se promet lijekova na malo. Promet lijekova na malo obavlja se u ljekarnama i ljekarničkim depoima, a obuhvaća naručivanje, čuvanje i izdavanje lijekova na recept i bez recepta kao i izradu i izdavanje magistralnih i galenskih pripravaka provjerene kakvoće.

### **Bilješka 3. Značajke računovodstvene politike**

Dugotrajna imovina obuhvaća sredstva koja Ljekarna koristi u pružanju ljekarničkih usluga te u administrativne svrhe i čiji je procijenjeni vijek upotrebe duži od godine dana. Početna (prva nabava) iskazuje se u bilanci po trošku nabave koji uz neto kupovnu cijenu obuhvaća sve ovisne troškove dostavljanja sredstava u upotrebu. Nakon početnog priznanja dugotrajna imovina se iskazuje po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i gubitke od umanjenja. Amortizacija dugotrajne imovine provodi se primjenom linearne metode obračuna u procijenjenom vijeku upotrebe svakog pojedinog sredstva.

Zalihe se iskazuju po trošku koji se može realizirati. Obračun utroška zaliha provodi se primjenom metode FIFO.

Potraživanje predstavlja prava na naplatu određenih iznosa od kupaca ili drugih dužnika kao rezultat poslovanja ustanove. Mjere se po početno priznatom iznosu umanjenom za naplaćene iznose i umanjenja vrijednosti.

Kapital se sastoji od upisanog kapitala, vlastitih udjela i zadržane dobiti.

Obveze obuhvaćaju obveze prema dobavljačima, obveze prema zaposlenima te ostale obveze. Obveze prema dobavljačima se iskazuju po nominalnoj vrijednosti bez uvećanja kamata prema zaključenim ugovorima.

Prihodi nastaju kao posljedica povećanja imovine i smanjenja obveza. Glavninu prihoda čine prihodi od prodaje bezreceptnog asortimana i lijekova na recept.

Rashodi nastaju kao posljedica smanjenja imovine ili povećanja obveza. Sučeljavaju se s odnosnim prihodima koji proizlaze iz istih transakcija i drugih događaja. Poslovni rashodi obuhvaćaju materijalne troškove, troškove osoblja, amortizaciju te ostale troškove poslovanja.

### ***Bilješke uz pojedine pozicije Bilance***

#### **Bilješka 4. Dugotrajna imovina (AOP 002)**

Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina (osnovna sredstva) prikazana je kako slijedi:

Zemljište	625.070,43
Materijalna imovina - građevinski objekti	5.042.898,99
Dugoročna financijska imovina (dionice i obveznice)	33.531,47

### Bilješka 5. Zalihe (AOP 038)

Zalihe ljekarne čine sirovine i materijal, lijekovi te ostala roba.

Stavka	Povećanje (nabava) zaliha tijekom razdoblja	Iznos priznat kao rashod tijekom razdoblja (troškovi prodane robe)	Zalihe na kraju razdoblja
Sirovine i materijal	420.397,57	413.996,86	89.287,13
Roba	236.115.301,10	235.528.205,24	9.081.315,25

### Bilješka 6. Potraživanja (AOP 046)

Potraživanja najvećim dijelom čine potraživanja od kupaca za prodanu robu i obavljene usluge u zemlji te potraživanja od HZZO-a za izdane lijekove.

Struktura potraživanja prema ročnosti:

	Potraživanja ukupno	Nedospjela potraživanja	Dospjela potraživanja do 60 dana	Dospjela potraživanja preko 60 dana
HZZO	16.441.308,00	8.593.417,00	3.888.468,00	3.959.423,00
Kupci	707.723,00	707.723,00	-	-
Ostala potraživanja	77.748,00	75.258,00	2.490,00	-

### Bilješka 7. Novac u banci i blagajni (AOP 063)

Novac u banci i blagajni čine sredstva na poslovnim računima u bankama, u blagajnama u ljekarnama i zajedničkim službama te oročena sredstva.

	2021.	2022.
Novac u banci (žrn.)	5.060.755,88	6.483.394,69
Blagajne	30.770,38	50.243,31
Oročena sredstva	2.045.709,19	2.045.963,64

### Bilješka 8. Kapital i pričuve (AOP 067)

Kapital i pričuve ustanove na 31.12.2022.g. iznose 30.848.612,00 kn a čini ga;

Stavka	Iznos
Upisani kapital	24.019.133,14
Revalorizacijske pričuve ranijih godina	1.686.449,31
Dobit tekuće godine	1.000.850,13
Zadržana dobit	4.142.179,42

### Bilješka 9. Dugoročne (AOP 095) i Kratkoročne obveze (AOP 107)

Dugoročne obveze ljekarna nema jer ne koristi tuđe izvore financiranja niti bankarske kredite. Pod Ostale dugoročne obveze (AOP 105) iskazana je vrijednost stare devizne štednje.

Kratkoročne obveze na dan 31.12.2022. iznose 9.884.634,00 kn te su veće u iznosu od 1.277.593,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Iskazane razlike su posljedica smanjenja likvidnosti od HZZO-a. Najvažnija stavka kratkoročnih obaveza su obaveze prema dobavljačima koje iznose 8.006.412,00 kn, ostalo su obveze za neto plaće djelatnicima te obveze poreza i doprinosa.

### Bilješke uz pojedine pozicije Računa dobiti i gubitka

### Bilješka 10. Prihodi (AOP 125)

Prihodi ostvareni obavljanjem redovite djelatnosti imaju slijedeću strukturu:

R.broj	OPIS	I. - XII.2021.	I. - XII.2022.	INDEKS
0	1	1	2	3
<b>PRIHODI</b>				
1.	Prihodi od HZZO	42.550.468	47.934.275	
2.	Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja	503.462	472.903	112
3.	Prihodi od ostalih korisnika	32.796.399	40.172.208	
4.	Prihodi od participacije	6.029.934	6.890.807	121
<b>Prihodi od prodaje (1 - 4)</b>		<b>81.880.263</b>	<b>95.470.193</b>	<b>117</b>
5.	Prihodi od cassa sconta	321.861	523.261	163
6.	Odobrenja na promet	5.308.667	5.844.711	110
7.	Veleprodajni rabat	938.734	1.193.038	127
8.	Prihodi od zakupa ljekarni i oglašavanja u ljekarnama	1.070.688	1.103.834	103
9.	Refundacija za obavljanje dežurstva	447.864	466.512	104
10.	Ostali prihodi	188.789	212.473	113
<b>Ostali i izvanredni prihodi (5 -10)</b>		<b>8.276.603</b>	<b>9.343.829</b>	<b>113</b>
<b>UKUPNI PRIHODI (1 - 10)</b>		<b>90.156.866</b>	<b>104.814.022</b>	<b>116</b>

### Bilješka 11. Rashodi (AOP 131)

Poslovni rashodi čine gotovo 100% ukupnih rashoda ljekarne. Najveći udio u rashodima čine troškovi prodane robe.

R.broj	OPIS	I. - XII.2021.	I. - XII.2022.	INDEKS
0	1	1	2	3
<b>RASHODI</b>				
1.	Materijal za održavanje čistoće	50.716	56.732	112
2.	Uredski materijal	58.952	11.176	19
3.	Ostali razni materijal	38.277	41.716	109
4.	Utrošena energija	287.186	298.211	104
5.	Poštanski izdaci	114.101	127.127	111
6.	Tekuće i investicijsko održavanje	523.920	492.242	94
7.	Zakupnina za poslovne prostore	466.553	413.732	89
8.	Ostali izdaci	293.810	408.123	139
<b>Materijalni izdaci (1 - 7)</b>		<b>1.833.515</b>	<b>1.849.059</b>	<b>101</b>
9.	Bruto plaće	13.356.422	15.184.734	114
10.	Ostali rashodi za zaposlene	531.088	1.352.823	255
11.	Doprinosi na plaće	2.039.752	2.367.311	116
12.	Izdaci za prijevoz zaposlenika	399.413	450.173	113
13.	Ostali materijalni rashodi za zaposlene	29.070	45.122	155
<b>Ukupni rashodi za zaposlene (8 - 12)</b>		<b>16.355.745</b>	<b>19.400.163</b>	<b>119</b>
14.	Amortizacija	447.673	936.629	209
15.	Premije osiguranja	68.778	62.155	90
16.	Bankarske usluge i provizije	347.190	407.764	117
17.	Ostali i izvanredni izdaci	310.011	415.961	134
14.	Nabavna vrijednost prodane robe	69.523.776	80.512.652	116
<b>UKUPNI RASHODI (1 - 14)</b>		<b>88.886.689</b>	<b>103.584.381</b>	<b>117</b>

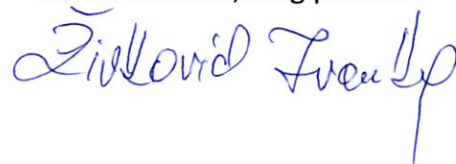
### Bilješka 12. Porez na dobit (AOP 182)

Porez na dobit sukladno Zakonu o porez na dobit izračunava se po stopi od 18% na oporezivu osnovicu. Porez na dobit za 2022. godinu iznosi 228.790,00 kn.

Šef računovodstva  
Roberta Kostešić, mag.oec.




Ravnateljica  
Ivanka Živković, mag.pharm.





ISTARSKE LJEKARNE  
FARMACIE ISTRIANE

**ANALIZA FINANCIJSKOG PLANA ZA  
2022. GODINU**

## ANALIZA FINANCIJSKOG PLANA I OSTVARENIH VRIJEDNOSTI U 2020. GODINI

Financijski plan za 2022.g. donesen je u prosincu 2021.g. no zbog odstupanja u poslovanju koja su praćena mjesečnim izvještajima o poslovanju, u listopadu 2022.g. donesen je i rebalans financijskog plana za 2022.g.

Slijedeća tablica prikazuje analizu ostvarenih sa planiranim vrijednostima te rebalansom financijskog plana.

R.br.	OPIS	PLANIRANA VRIJEDNOST za 2022.g.	REBALANS PLANA za 2022.g.	OSTVARENA VRIJEDNOST u 2022.g.	INDEKS (ostvareno/ rebalans)
<b>PRIHODI</b>					
1.	Prihodi od HZZO	42.300.000	46.300.000	48.407.178	105
2.	Prihodi od ostalih korisnika	35.600.000	42.600.000	47.063.015	110
3.	Ostali i izvanredni prihodi	8.500.000	9.100.000	9.343.829	103
<b>UKUPNO PRIHODI</b>		<b>86.400.000</b>	<b>98.000.000</b>	<b>104.814.022</b>	<b>107</b>
<b>RASHODI</b>					
1.	Mat.za održ.čistoće	55.000	50.000	56.732	113
2.	Uredski materijal	78.000	80.000	11.176	14
3.	Ostali razni materijal	24.000	30.000	41.716	139
4.	Utrošena energija	280.000	310.000	298.211	96
5.	Poštanski izdaci	102.000	112.000	127.127	114
6.	Tekuće i inv. održavanje	516.800	596.800	492.242	82
7.	Ostali izdaci	687.400	682.400	821.855	120
	<b>Materijalni izdaci</b>	<b>1.743.200</b>	<b>1.861.200</b>	<b>1.849.059</b>	<b>99</b>
8.	Bruto plaće	14.320.000	14.720.000	15.184.734	103
9.	Ostali rashodi za zap.	698.600	1.515.600	1.352.823	89
10.	Doprinosi na plaće	2.182.000	2.382.000	2.367.311	99
11.	Izdaci za prijevoz zaposl.	366.000	366.000	450.173	123
12.	Ostali mat.isdaci za zap.	92.000	84.000	45.122	54
	<b>Nematerijalni izdaci</b>	<b>17.658.600</b>	<b>19.067.600</b>	<b>19.400.163</b>	<b>102</b>
13.	Ostali i izvan.isdaci	976.900	1.466.900	1.822.509	124
14.	Nab.vrijednost robe	65.700.000	75.200.000	80.512.650	107
<b>UKUPNO RASHODI</b>		<b>86.078.700</b>	<b>97.595.700</b>	<b>103.584.381</b>	<b>106</b>
<b>RAZLIKA PRIHODA I RASHODA</b>		<b>321.300</b>	<b>404.300</b>	<b>1.229.641</b>	<b>304</b>

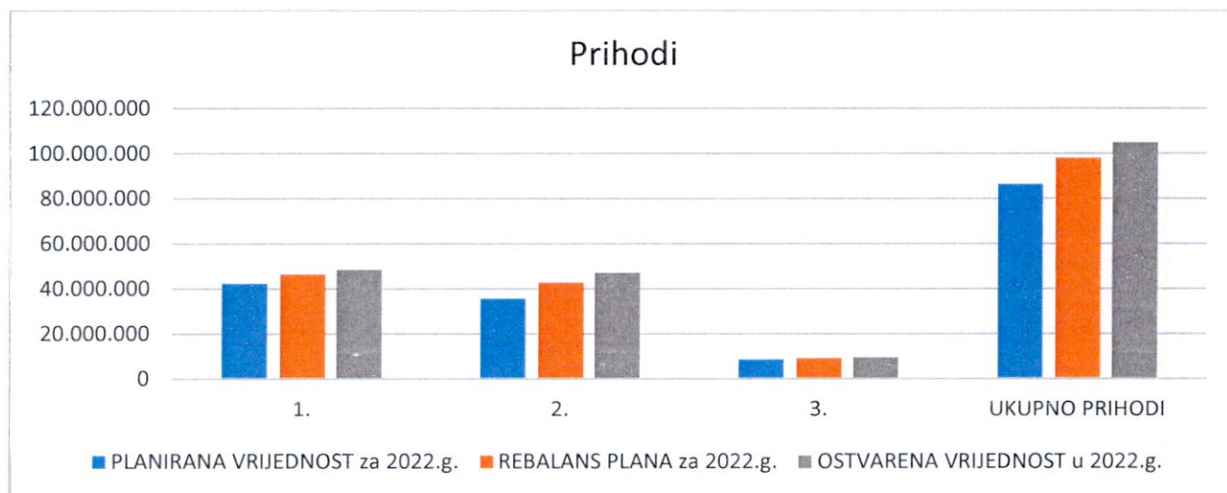
U nastavku je dana analiza ostvarenih prihoda, rashoda te financijski rezultat u odnosu na financijski plan i rebalans financijskog plana.

### Prihodi

Ukupno ostvareni prihodi u 2022.g. su 104.814.022,00 kn što je 6.814.022,00 kn više u odnosu na rebalans financijskog plana, indeks 121, odnosno 18.414.022,00 kn više u odnosu na financijski plan.

Ostvareni prihodi od HZZO-a u 2022.godini iznose 48.407.178,00 kn a u odnosu na rebalans proračuna veći su za 2.107.178,00 kn su u indexu 105. Prihodi od ostalih korisnika iznose 47.063.015,00 kn a veći su u odnosu na rebalans planiranih za 4.463.015,00 kn u indexu 110. Ostali i izvanredni prihodi u odnosu na rebalans planiranih veći su za 243.829,00 kn odnosno index 103.

Kontinuirani rast prihoda kroz godine rezultat je ulaganja usmjerenog na podizanju kvalitete usluge, edukacije zdravstvenog kadra, širenje asortimana robe široke potrošnje i sl. Rast prihoda iznad planiranih vrijednosti u 2022.g. rezultat je povećane potražnje naših korisnika ali i proširene ponude naših usluga. Također, veliko povećanje prihoda od HZZO došlo je zbog stavljanja sve većeg broja posebno skupih lijekova na listu lijekova koji se izdaju u ljekarnama a ne kao prije kroz bolnice.



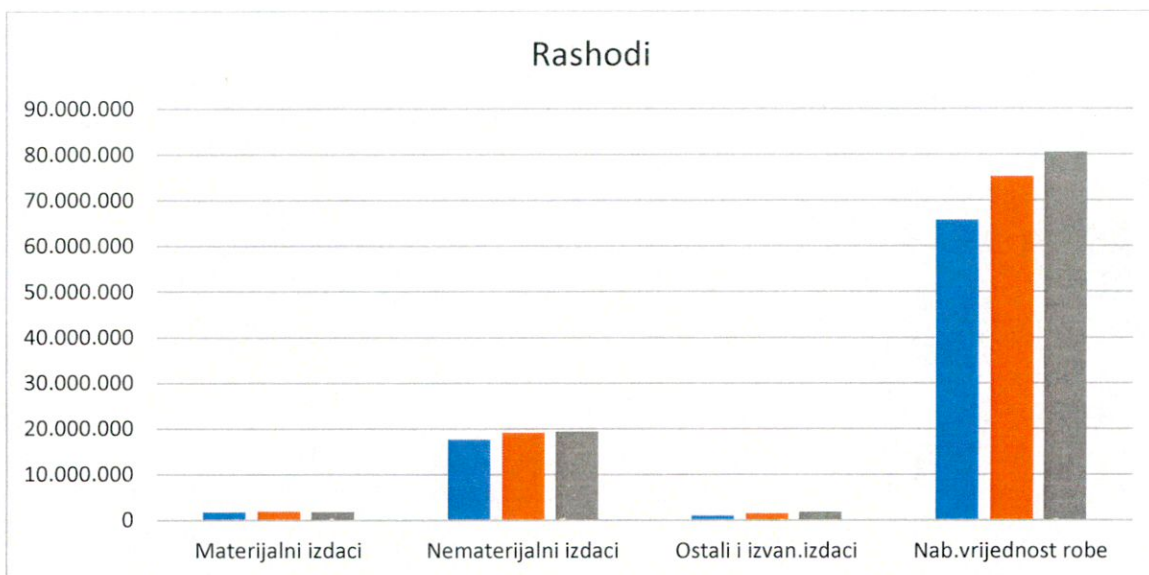
### Rashodi

Ostvareni ukupni rashodi za 2022. godinu iznose 103.584.381,00 kn što je 5.988.681,00 kn više u odnosu na rebalans financijskog plana u indexu 106, odnosno 17.505.681,00 više u odnosu na prvobitno planirane rashode.

Ukupni materijalni izdaci ostvareni su u razini sa rebalansom planiranih u iznosu od 1.849.059,00 kn, indeks 99. Nematerijalni izdaci koji se odnose na troškove vezane za plaće i naknade djelatnicima ostvareni su u iznosu 19.400.163,00 kn što je 332.563,00 kn više od rebalansa planiranog, indeks 102. Ostali i izvanredni izdaci ostvareni su u iznosu od 1.822.509 kn, odnosno 355.609,00kn više od rebalansa.

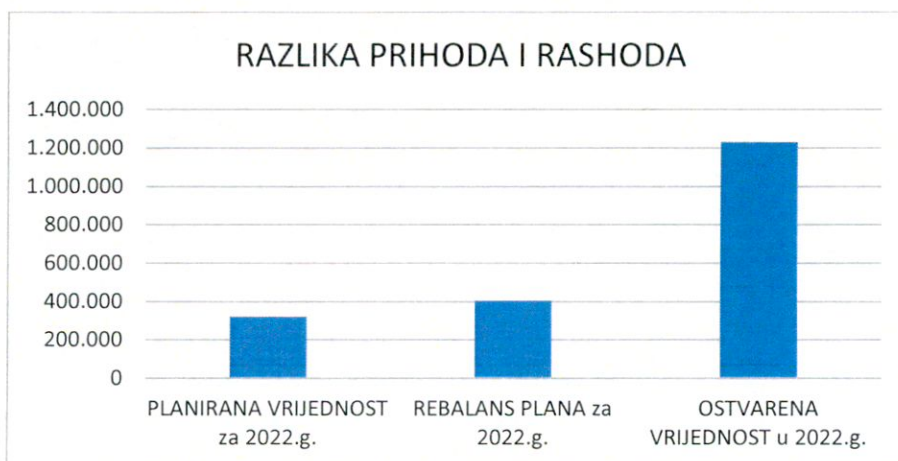


Nabavna vrijednost robe veća je za 5.312.650,00 kn (indeks 107) u odnosu na planiranu vrijednost a razlog tome je povećan obim posla i nabavka posebno skupih lijekova.



### Razlika prihoda i rashoda

Planirana razlika prihoda i rashoda za 2022.g. iznosila je 321.300,00 kn te je nakon rebalansa u listopadu povećana na 404.300,00 kn a ostvarena je u iznosu 1.229.641,00 kn, index 304. Kako je 2022. godine obim posla porastao i iznad očekivanih i procijenjenih vrijednosti Istarske ljekarne ostvarile su višak prihoda nad rashodima, odnosno bruto dobit u iznosu od 1.229.641,00 kn što je 825.341,00 kn više u odnosu na planirano.



Šef računovodstva:  
Roberta Kostešić, mag.oec.



Ravnateljica:  
Ivanka Živković, mag.pharm.

**ISTARSKE LJEKARNE  
FARMACIE ISTRIANE  
Laginjina ulica 1  
Pula**

---

KLASA:200-02/23-01/4

URBROJ:900-01/2-23-1

U Puli, 28.02.2023. g.

Na temelju članka 24. Statuta Istarskih ljekarni, Upravno vijeće Istarskih ljekarni na sjednici održanoj dana 28.02.2023. godine donijelo je sljedeću

**ODLUKU**

**I.**

Prihvaća se Izvješće o financijskom poslovanju i rezultatima poslovanja Istarskih ljekarni za 2022. godinu.

**II.**

Prihvaća se Izvješće Ravnateljice Istarskih ljekarni o poslovanju za 2022.g.

**III.**

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

Predsjednica Upravnog vijeća:

Lena Habalija, mag.kineziologije

