|  |  |
| --- | --- |
| Na temelju članka 30. stavka 3. Statuta Ljekarni Koprivnica, ravnateljica podnosi  |  |
| Upravnom vijeću Ljekarni Koprivnica |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   | **FINANCIJSKI PLAN LJEKARNI KOPRIVNICA****ZA 2023. GODINU** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Koprivnica, prosinac 2022.godina |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Tablica 1 |  | **FINANCIJSKI PLAN ZA 2023. GODINU** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **STRUKTURA PRIHODA prema ekonomskoj klasifikaciji računskog plana** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Red.br. | Skupina | OPIS |  |  |  | u kunama | u eurima |
| 1.  | 750 | Fakturirana realizacija |  | 23.884.365 | 3.170.000 |
| 2.  | 750 | Fakturirana realizacija ostalim kupcima | 226.035 | 30.000 |
| 3. | 750 | Realizacija gotovine |  | 12.055.200 | 1.600.000 |
|  |  | **Ukupno prihodi od prodaje robe** | **36.165.600** | **4.800.000** |
| 4. | 750 | Prihodi od CEZIH-a |  | 19.590 | 2.600 |
| 5. | 760 | Prihodi od zakupnine |  | 250.145 | 33.200 |
| 6. | 789 | Prihodi od povrata plaće za priprav. | 378.232 | 50.200 |
| 7. | 777 | Prihodi od financ.bonifikacija |  | 2.499.194 | 331.700 |
| 8. | 789 | Naknada za dežurstvo |  | 512.346 | 68.000 |
|  |  **UKUPNI PRIHODI:** |  |  | **39.825.107** | **5.285.700** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **STRUKTURA RASHODA prema ekonomskoj klasifikaciji računskog plana** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. | 710 | Nabavna vrijednost prodane robe | 31.117.485 | 4.130.000 |
| 2. | 400 | Pomoćni materijal kod izrade lijekova | 2.260 | 300 |
| 3. | 400 | Materijal za čišćenje i održavanje | 19.590 | 2.600 |
| 4. | 400 | Uredski materijal |  |  | 30.138 | 4.000 |
| 5.  | 400 | Zaštita na radu: radna odjeća i obuća |  |  |
|  |  | zaštitna sredstva i obuka |  | 39.933 | 5.300 |
| 6. | 401 | Energija: struja, plin |  |  | 100.209 | 13.300 |
| 7. | 405 | Sitni inventar |  |  | 18.836 | 2.500 |
| 8. | 410 | Troškovi telefona i poštarina |  | 50.481 | 6.700 |
| 9. | 412 | Razne usluge tekućeg održavanja | 100.209 | 13.300 |
| 10. | 412 | Usluge za investicijsko održavanje  | 100.209 | 13.300 |
| 11. | 412 | Održavanje kompjuterskih programa | 100.209 | 13.300 |
| 12. | 414 | Najamnina za opremu |  | 18.836 | 2.500 |
| 13. | 415 | Reklama i propaganda |  | 18.836 | 2.500 |
| 14. | 416 | Intelektualne usluge |  |  | 30.138 | 4.000 |
| 15. | 419 | Komunalne usluge |  |  | 45.207 | 6.000 |
| 16. | 430 | Amortizacija |  |  | 349.601 | 46.400 |
| 17. | 440 | Dnevnice, troš.prijevoza, vlast.auto | 39.933 | 5.300 |
| 18. | 440 | Naknada za prijevoz na rad  |  | 250.145 | 33.200 |
| 19. | 440 | Naknada članovima Upravnog vijeća | 85.140 | 11.300 |
| 20. | 441 | Za usluge dežuranja ljekarne u zakupu | 140.142 | 18.600 |
| 21. | 441 | Zdravstvene usluge |  |  | 30.138 | 4.000 |
| 22. | 441 | Paušalna naknada za troškove prehrane | 203.432 | 27.000 |
| 23. | 442 | Reprezentacija |  |  | 39.933 | 5.300 |
| 24. | 443 | Premije osiguranja imovine, osoba i DZO | 195.897 | 26.000 |
| 25. | 445 | Spomenička renta i nakn.za OKFŠ | 15.069 | 2.000 |
| 26. | 447 | Naknada za platni promet |  | 60.276 | 8.000 |
| 27. | 447 | Provizija na kartično poslovanje | 82.880 | 11.000 |
| 28. | 447 | Članarine strukovnim udrugama | 27.878 | 3.700 |
| 29- | 448 | Nagrade, potpore i naknade za zaposlene | 203.432 | 27.000 |
| 30. | 448 | Novčane nagrade za radne rezultate | 226.035 | 30.000 |
| 31. | 449 | Stručna literatura i službena glasila | 9.795 | 1.300 |
| 32. | 449 | Seminari, treninzi, radionice i školarina | 39.933 | 5.300 |
| 33. | 449 | RTV, nakn.učen.i stud.na praksi, ostalo | 19.590 | 2.600 |
| 34. | 470 | Bruto plaće |  |  | 4.520.700 | 600.000 |
| 35. | 472 | Doprinosi na plaće |  |  | 650.227 | 86.300 |
| 36. | 733 | Manjkovi, otpisi, kamate i vrijed.usklađenja 19.590 | 2.600 |
| 37. | 739 | Pomoći, donacije |  |  | 19.590 | 2.600 |
| 38. |  | Ostali nespomenuti troškovi |  | 49.728 | 6.600 |
|  |  **UKUPNI RASHODI:** |  | **39.071.657** | **5.185.700** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  **UKUPNI PRIHODI** |  |  | **39.825.107** | **5.285.700** |
|  |  **UKUPNI RASHODI** |  | **39.071.657** | **5.185.700** |
|  |  **BRUTO DOBIT** |  |  | **753.450** | **100.000** |
|  |  | POREZ NA DOBIT 18% |  | 135.621 | 18.000 |
|  |  | **NETO DOBIT** |  |  | **617.829** | **82.000** |
|  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |

Poslovni rezultat ljekarne određuje poslovno okruženje, te je stoga potrebno sveukupno sagledati uvjete poslovanja uključujući slijedeće uvjete:

* Ljekarne su samostalne u obavljanju ljekarničke djelatnosti na području Koprivničko – križevačke županije, sa svojih 5 ljekarničkih jedinica (2 u gradu i 3 u ruralnim područjima)
* Ljekarne nisu proračunski ni izvanproračunski korisnik, te svoje prihode ostvaruju na tržištu, vode računovodstvo i poslovanje prema Zakonu o trgovačkim društvima uz primjenu Zakona o računovodstvu poduzetnika
* Ljekarne su obveznici poreza na dodanu vrijednost i poreza na dobit

Temelj za izradu financijskog plana za 2023.godinu je plan prihoda i rashoda sačinjen na osnovu knjigovodstvenih podataka za razdoblje od siječnja do rujna 2022.godine i procjene za listopad, studeni i prosinac 2022.godine.

Plan je iskazan u dvije kolone, u kunama (bez lipa) i eurima .

U 2023. godini u odnosu na Plan za 2022. godinu, planirano je povećanje ukupnih prihoda 14% i povećanje ukupnih rashoda 14%. Tako visoki postoci planiranih ukupnih prihoda i rashoda u odnosu na Plan za 2022.g. su s razloga što su ti postoci već skoro ostvareni za poslovanje 1.-9.mjesec 2022.g., a do kraja godine očekuju se još veći ukupni prihodi i rashodi, a koji se za izradu plana slijedeće godine povećavaju još cca 3% zbog moguće inflacije.

Ljekarne Koprivnica prihode ostvaruju na tržištu i to: dijelom od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje s kojim imaju ugovorni odnos za izdavanje lijekova i medicinskih proizvoda na recept te tako ostvaruje prihod – uslugu, kao cijenu za svoj rad. Drugi izvor financiranja su vlastiti prihodi - slobodna prodaja lijekova i ostale robe pacijentima i kupcima, prihodi od zakupnine poslovnog prostora i prihoda od financijskih bonifikacija. Treći izvor financiranja su namjenska sredstva koja dobivamo za dežurstvo, refundacija za plaće pripravnika i za održavanje softvera – CEZIH.

Planirani ukupni prihodi za 2023. godinu iznose 39.825.107 kn, od toga prihodi od HZZO-a iznose 23.884.365 kn, odnosno 60% ukupnih prihoda, vlastiti prihodi iznose 15.030.574 kn odnosno 38%, te namjenski prihodi iznose 910.168 kn što iznosi 2% ukupnih prihoda.

Planirani rashodi utvrđeni su prema potrebama kako bi se omogućio normalan rad i funkcioniranje ljekarni.

Planirani ukupni rashodi za 2023 godinu iznose 39.071.657 kn. Najveća stavka u rashodima je nabavna vrijednost prodane robe 31.117.485 kn, što je 80% ukupnih rashoda (ur.), za plaće i doprinose na plaće planirano je 5.170.927 kn, što je 13% ur., a u odnosu na Plan 2022.g. povećanje plaća je za 21%, a zbog povećanja broja zaposlenih, 5 farmaceutskih tehničara – pripravnika, osnovica za izračun plaće se povećala od 1.10.2022. g. za 6%, slijedi povećanje od 1.4.2023.g. još za 2% i planira se zaposliti još 1 magistar farmacije.

 S istog razloga je planirano i povećanje drugih materijalnih prava radnika u iznosu 1.078.941 kn ili 3% ur. Povećan je i trošak amortizacije za 51% u odnosu na Plan 2022.g., razlog je razvoj ljekarničke djelatnosti i inovativni pristup tržištu, te se ulaže u materijalnu imovinu – sustav za upravljanje skladištem (robotizacija), čija je nabavna vrijednost cca 1.300.000 kn. Sve ostale planirane stavke rashoda (u rasponu od 2.260 kn – 349,601 kn) čine svega 4% ukupnih rashoda.

Planira se ostvariti pozitivan financijski rezultat.

Planirani ukupni prihodi za 2023.godinu iznose 39.825.107 kn / 5.285.700 €, planirani ukupni rashodi iznose 39.071.657 kn / 5.185.700 €, financijski rezultat – bruto dobit 753.450 kn / 100.000 €, što je ujedno i osnovica od koje kreće obračunavanje poreza na dobit koji iznosi 18%, te je planirana neto dobit cca 617.829 kn / 82.000 €.

Ravnateljica:

Irena Hadelan.mag.pharm.

Urbroj: 2137-110-22-232

Koprivnica, 30.12.2022.