

Na temelju članka 33. Statuta Ljekarni Zagrebačke županije, ravnateljica Ljekarni Zagrebačke županije podnosi Upravnom vijeću Ljekarni Zagrebačke županije

**FINANCIJSKI PLAN ZA 2026. GODINU I PROJEKCIJA PLANA ZA 2027. I
2028. GODINU**

Velika Gorica, prosinac 2025. godine

I. UVOD

Poslovno okruženje u velikoj mjeri određuje način poslovanja i poslovni rezultat, stoga je potrebno sveukupno sagledati uvjete poslovanja Ljekarni Zagrebačke županije (u nastavku Ustanova) uključujući sljedeće:

- Ustanova je samostalna u obavljanju ljekarničke djelatnosti na području Zagrebačke županije kroz 21 ljekarnu (podružnica) te jednu mobilnu ljekarnu,
- radi obavljanja zajedničkih poslova ustrojene su stručne službe koje nemaju status podružnice,
- Ustanova nije proračunski korisnik te svoje prihode ostvaruje na tržištu, vodi računovodstvo i poslovanje prema Zakonu o trgovačkim društvima uz primjenu Zakona o računovodstvu,
- Ustanova je obveznik poreza na dodanu vrijednost i poreza na dobit,
- odredbama članka 57. Zakona o ustanovama propisano je da se na ustanove koje obavljaju djelatnost radi stjecanja dobiti primjenjuju propisi o trgovačkim društvima

Temelj za izradu financijskog plana za 2026. godinu i projekcije plana za 2027. i 2028. godinu je plan prihoda i rashoda napravljen na osnovu knjigovodstvenih podataka za razdoblje od siječnja do listopada 2025. godine te procjene za studeni i prosinac 2025. godine. Također su u obzir uzete i promjene koje su nastale tijekom 2025. godine, a imaju odraza na prihode, rashode te nabavu dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine u 2026. godini.

Polazište za projekciju plana za 2027. godinu je planirano povećanje ukupnih prihoda i ukupnih rashoda za 3% u odnosu na planirano u 2026. godini, te projekcija plana za 2028. godinu su planirani ukupni prihodi i ukupni rashodi u 2026. godini uvećani za 3%.

U 2026. godini u odnosu na zadnji plan 2025. godine, planiramo povećanje ukupnih prihoda za 5% te ukupnih rashoda 6% (uzimajući u obzir i prognozu inflacije).

Planirani prihodi u odnosu na zadnji Plan kako slijedi:

- skupina 75 – prihodi od usluga 1% veći
- skupina 76 – prihodi od prodaje robe 5% veći
- skupina 78 – ostali poslovni prihodi 5% manji

Planirani rashodi u odnosu na zadnji Plan kako slijedi:

- skupina 71 – troškovi prodane robe veći za 5%
- skupina 40 - materijalni troškovi 2% manji,
- skupina 41 - troškovi vanjskih usluga 1% manji,
- skupina 42 - troškovi osoblja - plaće 10% veći,
- skupina 43 - amortizacija 9% veća,
- skupina 45 - rezerviranja 37% veća,
- skupina 46 - ostali troškovi 3% manji,
- skupina 47 - financijski rashodi (mala stavka)
- skupina 48 - ostali poslovni rashodi 7% manji u odnosu na zadnji Plan za 2025. godinu.

Planirani rashodi utvrđeni su prema potrebama kako bi se omogućio normalan rad i funkcioniranje Ljekarni i pratećih službi.

Planirano je smanjenje skupine 40 materijalnih troškova za 2% uslijed planiranog smanjenja troškova sirovina i materijala, troškova administracije, uprave i prodaje (u najvećoj mjeri uredski materijal i sredstva za čišćenje) te troškova radne odjeće i obuče.

Planirano je smanjenje skupine 41 troškova vanjskih usluga za 1% najvećim dijelom uslijed smanjenja planiranih troškova održavanja i zaštite (prikazano u tablici 4) i troškova zakupa. S druge strane povećani su planirani troškovi intelektualnih usluga (analize sigurnosti IT sustava vezano za novi Zakon o kibernetičkoj sigurnosti).

Planirano povećanje skupine 42 troškova osoblja - plaće od 10% proizlazi iz porasta broja zaposlenika tijekom 2025. godine kao i planiranog povrata dijela zaposlenika s porodiljnog/roditeljskog dopusta.

Planirano povećanje skupine 43 amortizacije za 9% uslijed većih nabavki imovine tijekom 2025. godine kao i planiranih većih nabavki dugotrajne imovine u 2026. godini (prikazano u tablici 5).

Planirano povećanje skupine 47 Rezerviranja za 37% odnosi se na rezerviranja za neiskorištene godišnje odmomore te se bazira se na postojećem broju zaposlenika te postojećoj dinamici korištenja godišnjih odmora.

Planirano smanjenje skupine 46 ostalih nematerijalnih troškova za 3% uslijed planiranog smanjenja troškova za obrazovanje te troškova sistemskih pregleda zaposlenika (obavljaju se svake 3 godine).

Planirano smanjenje skupine 48 ostalih poslovnih rashoda za 7% uslijed planiranog smanjenja troškova za naknade štete.

Temeljem tako planiranih prihoda i rashoda planira se ostvarenje pozitivnog financijskog rezultata, bruto dobiti u iznosu od 331.000,00 eura, što je ujedno i osnovica za porez na dobit koji iznosi 18%, te je planirana neto dobit u iznosu od 271.420,00 eura.

Realizacija plana ovisi o novčanom tijeku odnosno naplati potraživanja, konkretno od najvećeg kupca HZZO-a, s obzirom na to da poslovanje s HZZO-om predstavlja 57% bruto prihoda Ustanove. Likvidnost HZZO-a je u prosjeku bolja u odnosu na 2024. godinu. Prosječno kašnjenje u 2025. godini (na bazi 11 mjeseci) je 48 dana, dok je prosječno kašnjenje u 2024. godini bilo 50 dana. U studenom 2025. godine likvidnost HZZO-a je ispod prosjeka (61 dan). S obzirom na neizvjesnost i neujednačenu dinamiku naplate potraživanja od HZZO-a tijekom godine teško je procijeniti kakva će biti situacija u narednom periodu.

Kontinuirani razvoj ljekarničke djelatnosti zahtjeva povezanost inovativnih pristupa i zahtjeva tržišta za što su potrebna ulaganja u nabavu nematerijalne i materijalne imovine. U 2026. godini plan ulaganja u nabavu dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine (osnovnih sredstava) iznosi 323.000,00 eura. Između značajnijih investicija ističemo planiranu renovaciju poslovnice u Samoboru, na adresi Gajeva 37, iz vlastitih sredstava (dežurna 24 sata dnevno). Preuređenje je planirano još u 2025. godini, međutim zbog kašnjenja u izvedbi radova renovacije je prolongirana na 2026. godinu. Prostor i namještaj ove podružnice je uslijed velikog broja korisnika ljekarničke usluge i prometa dotrajavao. Renovacijom će postati funkcionalniji, dostupniji te će doprinjeti većoj kvaliteti ljekarničke skrbi.

Plan tekućeg i investicijskog održavanja iznosi 220.500,00 eura pri čemu je financiranje planirano iz vlastitih sredstava.

U nastavku su prikazane tablice planiranih prihoda i rashoda, poslovnog rezultata Ljekarni Zagrebačke županije za 2026. godinu te projekcija plana za 2027. i 2028. godinu, planiranih prihoda i rashoda po vrsti (prema RRIF-ovom Računskom planu za poduzetnike na trećoj razini, utemeljenom na Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvješća), plan ulaganja u nematerijalnu i materijalnu imovinu, plan tekućeg i investicijskog održavanja, plan prihoda i rashoda prema izvorima financiranja, kako slijedi:

II. PLAN PRIHODA, RASHODA I FINANCIJSKOG REZULTATA

Tablica 1 Plan prihoda, rashoda i financijskog rezultata (u eurima)

Opis - naziv pozicije		Izvršenje 2024. g.	Plan za 2025. g.	Plan za 2026. g.	Projekcija plana za 2027. g.	Projekcija plana za 2028. g.	
Red.br.	SKUPINA	PRIHODI					
	75	PRIHODI OD USLUGA	291.826,61	301.700,00	305.000,00	314.000,00	323.500,00
	76	PRIHODI OD PRODAJE ROBE	28.948.830,39	31.950.000,00	33.560.000,00	34.567.000,00	35.604.000,00
	77	FINANCIJSKI PRIHODI	5,41	0,00	0,00	0,00	0,00
	78	OSTALI POSLOVNI PRIHODI	372.384,74	234.300,00	222.000,00	249.000,00	250.500,00
I.		UKUPNI PRIHODI	29.613.047,15	32.486.000,00	34.087.000,00	35.130.000,00	36.178.000,00
Red.br.	SKUPINA	RASHODI					
	71	TROŠKOVI PRODANE ROBE	22.277.038,94	24.590.000,00	25.880.000,00	26.656.000,00	27.458.000,00
	40	MATERIJALNI TROŠKOVI	128.434,49	152.000,00	149.000,00	153.300,00	157.500,00
	41	OSTALI VANJSKI TROŠKOVI	612.134,39	717.000,00	713.000,00	713.900,00	736.000,00
	42	TROŠKOVI OSOBLJA - PLAĆE	4.782.921,62	5.360.000,00	5.900.000,00	6.078.000,00	6.245.000,00
	43	AMORTIZACIJA	87.002,51	95.000,00	104.000,00	106.000,00	109.000,00
	45	REZERVIRANJA	145.449,08	135.000,00	185.000,00	185.000,00	190.500,00
	46	OSTALI TROŠKOVI	701.476,34	827.500,00	806.000,00	831.300,00	855.500,00
	47	FINANCIJSKI RASHODI	6,66	0,00	0,00	0,00	0,00
	48	OSTALI POSLOVNI RASHODI	14.435,36	20.500,00	19.000,00	19.500,00	19.500,00
II.		UKUPNI RASHODI	28.748.899,39	31.897.000,00	33.756.000,00	34.743.000,00	35.771.000,00
III.		BRUTO DOBITAK (red.br. I - II)	864.147,76	589.000,00	331.000,00	387.000,00	407.000,00
IV.		POREZ NA DOBITAK 18%	98.791,00	106.020,00	59.580,00	69.660,00	73.260,00
V.		NETO DOBITAK (III-IV)	765.356,76	482.980,00	271.420,00	317.340,00	333.740,00

Planirani ukupni prihodi za 2026. godinu iznose 34.087.000,00 eura, planirani ukupni rashodi iznose 33.756.000,00 eura, te planirana bruto dobit iznosi 331.000,00 eura, odnosno neto dobit 271.420,00 eura.

III. PLAN PRIHODA prema ekonomskoj klasifikaciji računskog plana

Tablica 2 Plan prihoda prema ekonomskoj klasifikaciji računskog plana (u eurima)

Red. br.	SKUPINA KONTO	Opis - naziv pozicije PRIHODI	Izvršenje 2024. g.	Plan za 2025. g.	Plan za 2026. g.	Projekcija plana za 2027. g.	Projekcija plana za 2028. g.
	751	PRIHODI OD USLUGA	242.228,62	261.700,00	265.000,00	273.000,00	281.200,00
	756	PRIHODI OD ZAKUPA I NAJMOVA	49.597,99	40.000,00	40.000,00	41.000,00	42.300,00
I.1	75	Prihodi od prodaje usluga	291.826,61	301.700,00	305.000,00	314.000,00	323.500,00
	760	PRIHODI OD PRODAJE ROBE	28.948.830,39	31.950.000,00	33.560.000,00	34.567.000,00	35.604.000,00
I.2	76	Prihodi od prodaje robe	28.948.830,39	31.950.000,00	33.560.000,00	34.567.000,00	35.604.000,00
	772	PRIHODI OD FINANCIJSKIH DOBITAKA	5,41	0,00	0,00	0,00	0,00
I.3	77	Financijski prihodi	5,41	0,00	0,00	0,00	0,00
	780	PRIHODI OD POPUSTA I OTPISA OBVEZA	42.262,97	44.000,00	44.000,00	45.000,00	46.000,00
	781	PRIHODI OD IMOVINSKIH STAVKI, VIŠKOVA I PROCJE	11.100,97	4.000,00	5.000,00	5.000,00	5.200,00
	782	PRIHODI OD UKIDANJA REZERVIRANJA	142.539,06	145.400,00	135.000,00	185.000,00	185.000,00
	783	PRIHODI OD REFUNDAC., DOTAC., SUBVENC.	175.822,21	36.500,00	38.000,00	14.000,00	14.300,00
	785	PRIHODI OD NAPLATE ŠTETE	659,53	4.400,00	0,00	0,00	0,00
I.4	78	Ostali poslovni prihodi	372.384,74	234.300,00	222.000,00	249.000,00	250.500,00
I.		UKUPNI PRIHODI	29.613.047,15	32.486.000,00	34.087.000,00	35.130.000,00	36.178.000,00

IV. PLAN RASHODA prema ekonomskoj klasifikaciji računskog plana

Tablica 3 Plan rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji računskog plana (u eurima)

Red. br.	SKUPINA KONTO	Opis - naziv pozicije RASHODI	Izvršenje 2024. g.	Plan za 2025. g.	Plan za 2026. g.	Projekcija plana za 2027. g.	Projekcija plana za 2028. g.
	710	NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE	22.260.203,45	24.575.000,00	25.863.000,00	26.638.500,00	27.440.000,00
	713	TROŠKOVI KALA, RASTEPA, KVARA I LOMA	16.835,49	15.000,00	17.000,00	17.500,00	18.000,00
II.1	71	TROŠKOVI PRODANE ROBE	22.277.038,94	24.590.000,00	25.880.000,00	26.656.000,00	27.458.000,00
	400	TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA	15.035,73	19.000,00	18.500,00	19.100,00	19.600,00
	401	MAT.TROŠKOVI ADMINISTR.UPRAVE I PRODAJE	24.555,05	25.000,00	23.500,00	24.500,00	25.000,00
	402	RADNA OBUČA I ODJEĆA	18.759,22	22.000,00	21.000,00	21.000,00	21.500,00
	404	TROŠAK SITNOG INVENT.I AMBALAŽE	4.350,15	4.000,00	4.000,00	4.100,00	4.200,00
	405	POTROŠNI MATERIJAL	193,89	2.000,00	2.000,00	2.100,00	2.200,00
	407	POTROŠENA ENERGIJA U ADMIN., UPR. I PROD.	65.540,45	80.000,00	80.000,00	82.500,00	85.000,00
II.2	40	MATERIJALNI TROŠKOVI	128.434,49	152.000,00	149.000,00	153.300,00	157.500,00
	410	TROŠKOVI TELEFONA,POŠTE I PRIJEVOZA	25.626,74	29.000,00	30.000,00	31.000,00	32.000,00
	411	TROŠKOVI VANJSKIH USLUGA DORADE	358,38	500,00	1.000,00	1.100,00	1.100,00
	412	USLUGE ODRŽAVANJA I ZAŠTITE (SERVISNE U	221.748,45	280.000,00	268.000,00	265.300,00	273.300,00
	413	USLUGE REGISTRACIJE PRIJEVOZNIH SRED.	162,21	500,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	414	USLUGE ZAKUPA-LIZINGA	266.285,31	277.000,00	269.000,00	277.000,00	285.000,00
	415	USLUGE PROMIDŽBE	10.262,54	14.000,00	14.000,00	14.500,00	15.000,00
	416	INTELEKTUALNE I OSOBNE USLUGE	17.677,62	18.000,00	28.000,00	19.500,00	21.000,00
	417	KOMUNALNE USLUGE	46.965,66	59.000,00	62.000,00	64.000,00	66.000,00
	418	USLUGE UGOŠĆIVANJA-REPREZENTACIJE	4.408,35	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.100,00
	419	OSTALE VANJSKE USLUGE	18.639,13	33.000,00	34.000,00	34.500,00	35.500,00
II.3	41	TROŠKOVI VANJSKIH USLUGA	612.134,39	717.000,00	713.000,00	713.900,00	736.000,00
	420	BRUTO PLAĆE I NADOKNADE	4.175.090,55	4.681.000,00	5.150.000,00	5.305.000,00	5.450.000,00
	421	DOPRINOSI NA PLAĆE	607.831,07	679.000,00	750.000,00	773.000,00	795.000,00
II.4	42	TROŠKOVI OSOBLJA (PLAĆE)	4.782.921,62	5.360.000,00	5.900.000,00	6.078.000,00	6.245.000,00
	430	AMORTIZACIJA NEMATERIJALNE IMOVINE	21.464,89	20.000,00	25.000,00	26.000,00	27.000,00
	431	AMORTIZACIJA MATERIJALNE IMOVINE	65.537,62	75.000,00	79.000,00	80.000,00	82.000,00
II.5	43	AMORTIZACIJA	87.002,51	95.000,00	104.000,00	106.000,00	109.000,00
	450	REZERVIRANJA	145.449,08	135.000,00	185.000,00	185.000,00	190.500,00
II.6	45	REZERVIRANJA	145.449,08	135.000,00	185.000,00	185.000,00	190.500,00
	460	DNEVNICE ZA SLUŽBENA PUT. I PUTNI TROŠK.	7.970,78	12.000,00	12.000,00	12.400,00	12.800,00
	461	NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIMA,DAR.I POTP	497.371,25	546.000,00	558.000,00	575.000,00	592.200,00
	462	NADOKNADE ČLANOVIMA UPRAVNOG VIJEĆA	8.877,60	10.000,00	10.000,00	10.300,00	10.500,00
	463	TROŠKOVI REPREZENTACIJE I PROMIDŽBE	2.789,31	24.500,00	14.500,00	15.000,00	15.500,00
	464	PREMIJE OSIGURANJA	20.562,73	22.500,00	25.000,00	26.000,00	26.500,00
	465	BANKOVNE USLUGE I TROŠK.PLATNOG PROMETA	105.269,20	120.000,00	121.000,00	125.000,00	128.500,00
	466	DOPRINOSI,ČLANARINE I SL.DAVANJA	23.940,05	34.000,00	33.500,00	34.500,00	35.500,00
	467	POREZI KOJI NE OVISE O DOBITKU I TAKSE	826,50	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	468	TROŠKOVI PRAVA KORIŠTENJA (OSIM NAJMOVA)	1.597,68	2.000,00	2.000,00	2.100,00	2.200,00
	469	OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA	32.271,24	55.000,00	28.500,00	29.500,00	30.300,00
II.7	46	OSTALI NEMATERIJALNI TROŠKOVI	701.476,34	827.500,00	806.000,00	831.300,00	855.500,00
	474	ZATEZNE KAMATE	6,66	0,00	0,00	0,00	0,00
II.8	47	FINANCIJSKI RASHODI	6,66	0,00	0,00	0,00	0,00
	481	Otpisi	13,25	0,00	0,00	0,00	0,00
	483	DOPUŠTENI MANJKOVI, KALO I LOM NA MAT.	553,38	500,00	500,00	500,00	500,00
	484	KAZNE,PENALI,NADOKN.ŠTETA I TROŠK.IZ UG	30,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
	485	NAKNADNO UTVRĐENI TROŠKOVI POSLOVANJA	0,10	500,00	0,00	500,00	500,00
	486	DAROVI DO 2% OD UKUPNOG PRIHODA	13.400,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00
	731	NEOTPISANA VRIJEDNOST RASHODOVANE IMOVINE	438,63	500,00	500,00	500,00	500,00
II.8	48	OSTALI POSLOVNI RASHODI	14.435,36	20.500,00	19.000,00	19.500,00	19.500,00
II.		UKUPNI RASHODI	28.748.899,39	31.897.000,00	33.756.000,00	34.743.000,00	35.771.000,00

V. PLAN TEKUĆEG INVESTICIJSKOG ODRŽAVANJA objekata Ljekarni Zagrebačke županije u 2026. godini

Tablica 4 Plan tekućeg i investicijskog održavanja opreme i objekata Ljekarni Zagrebačke županije u 2026. g. (u eurima)

Red.br.	Mjesto troška	Račun konto	Vrsta i opis ulaganja	Plan za 2026. g.	Vlastita sredstva
1	2	3	4	5	6
1.		41200-41202	Održavanje informatičke opreme	25.000,00	25.000,00
1.1	svi		redovno održavanje	25.000,00	25.000,00
2.		41203	Održavanje klima uređaja	13.000,00	13.000,00
2.1	svi		redovno održavanje	13.000,00	13.000,00
3.		41204	Održavanje ostale opreme	8.500,00	8.500,00
3.1	P02		zatvaranje ormara - klizna vrata	1.500,00	1.500,00
3.2	P07		zamjena furnira na recepturi	2.000,00	2.000,00
3.3	P09		zatvaranje ormara vratima	600,00	600,00
3.4	P10		servis centralnog grijanja	400,00	400,00
3.5	P14		dodavanje stakla na postojeće police u oficini	1.000,00	1.000,00
3.6	P21		bojer, pipa kuhinja	500,00	500,00
3.7	svi		redovno održavanje	2.500,00	2.500,00
4.		41205	Održavanje vagi i ostalih mjernih uređaja	7.000,00	7.000,00
4.1	svi		redovno održavanje	7.000,00	7.000,00
5.		41206	Održavanje vatrogasnih aparata	1.000,00	1.000,00
5.1	svi		redovno održavanje	1.000,00	1.000,00
6.		41207	Održavanje soboslikarski radovi	12.500,00	12.500,00
6.1	P03		krećenje ljekarne	1.500,00	1.500,00
6.2	P06		krećenje ljekarne	1.500,00	1.500,00
6.3	P12		krećenje ljekarne	1.500,00	1.500,00
6.4	P21		krećenje ljekarne	4.000,00	4.000,00
6.5	svi		redovno održavanje - krećenje	4.000,00	4.000,00
7.		41208	Održavanje objekata	11.000,00	11.000,00
7.1	P06		popravak vertikale	5.000,00	5.000,00
7.2	P06		zamjena unutarnjih vrata + garderoba	3.500,00	3.500,00
7.3	P06		zamjena ulaznih vrata ljekarne	1.000,00	1.000,00
7.4	svi		redovno održavanje	1.500,00	1.500,00
8.		41209	Održavanje električnih instalacija	5.000,00	5.000,00
8.1	P04		rasvjeta ljekarna -DZ	1.000,00	1.000,00
8.2	P18		rasvjetna tijela - oficina, reflektor	1.700,00	1.700,00
8.3	svi		redovno održavanje	2.300,00	2.300,00
9.		4121	Investicijsko održavanje	35.000,00	35.000,00
9.1	P01		preuređenje sanitarnog čvora i skladišnog prostora	14.000,00	14.000,00
9.2	P06		preuređenje sanitarnog čvora	7.000,00	7.000,00
9.3	P06		zamjena podova i zidnih lajsni	4.000,00	4.000,00
9.4	P11		zamjena prozora	10.000,00	10.000,00
10.		4122, 4125	Održavanje i popravci vozila	2.500,00	2.500,00
10.1	svi		redovno održavanje	2.500,00	2.500,00
11.		4123	Održavanje softvera i web stranica	75.000,00	75.000,00
11.1	svi		redovno održavanje	75.000,00	75.000,00
12.		4127, 4128	Održavanje sustava zaštite protiv krađe	25.000,00	25.000,00
12.1	svi		redovno održavanje	25.000,00	25.000,00
			UKUPNO	220.500,00	220.500,00

**VI . PLAN ULAGANJA U NABAVU DUGOTRAJNE MATERIJALE I NEMATERIJALNE IMOVINE u
2026. godini**

Tablica 5 Plan ulaganja u nabavu nematerijalne i materijalne imovine u 2026. g. (u eurima)

Red. br.	Mjesto troška	Račun konto	Vrsta i opis nematerijalne i materijalne imovine	Plan za 2026. g.	Izvori financiranja Vlastita sredstva
1	2	3	4	5	6
1.		0124	Ulaganje u računalni softver	1.500,00	1.500,00
1.1	SZP		Microsoft office 3x	600,00	600,00
1.2	svi		računalni softver	900,00	900,00
2.		0125	Ulaganja na tuđim sredstvima u tijeku najma	136.000,00	136.000,00
2.1	P08		renovacija ljekarne	130.000,00	130.000,00
2.2	P18		sigurnosne rešetke na prozorima	3.000,00	3.000,00
2.3	P08		projektna dokumentacija	3.000,00	3.000,00
3.		0310	Rashladna postrojenja - klima uređaji	18.000,00	18.000,00
3.1	P02		klima uređaj	2.000,00	2.000,00
3.2	P09		klima uređaj - oficina	2.000,00	2.000,00
3.3	P11		klima za skladište	2.000,00	2.000,00
3.4	P20		klima uređaj	4.000,00	4.000,00
3.5	SZP		klima uređaj x2	4.000,00	4.000,00
3.6	svi		rashladni uređaji	4.000,00	4.000,00
4.		0312	Računalna oprema	11.000,00	11.000,00
4.1	P01		računala x2	1.600,00	1.600,00
4.2	P03		novi server	1.000,00	1.000,00
4.3	P06		ново računalo	800,00	800,00
4.4	P07		serversko računalo	1.200,00	1.200,00
4.5	P12		računalo	800,00	800,00
4.6	P20		računalo	800,00	800,00
4.7	SZP		računala x3	2.400,00	2.400,00
4.8	EC		prijenosno računalo - edukacijski tim	800,00	800,00
4.9	svi		računala i pisači	1.600,00	1.600,00
5.		0314	Oprema ljekarni (hladnjaci,štednjaci,aparati)	2.000,00	2.000,00
5.1	svi		frižideri	2.000,00	2.000,00
6.		0321	Pokućstvo - inventar	137.100,00	137.100,00
6.1	P01		namještaj za renovirani prostor	6.000,00	6.000,00
6.2	P01		stolice	700,00	700,00
6.3	P01		ladičar	300,00	300,00
6.4	P02		uredske stolice	1.000,00	1.000,00
6.5	P02		pleksi za novu recepciju	2.000,00	2.000,00
6.6	P02		poličar u skladištu	2.000,00	2.000,00
6.7	P03		ormari - soba za garderobu	1.000,00	1.000,00
6.8	P03		police - skladište	3.000,00	3.000,00
6.9	LAB		radni stol + police	500,00	500,00
6.10	P05		namještaj za ofcinu	20.000,00	20.000,00
6.11	P07		stolice	500,00	500,00
6.12	P07		police za klompe i papuče	500,00	500,00
6.13	P08		renovacija - pokućstvo	85.000,00	85.000,00
6.14	P09		ormar s bravama - podrum	500,00	500,00
6.15	P09		staklena vitrina - oficina	300,00	300,00
6.16	P11		ormar s ključem - arhiva	500,00	500,00
6.17	P14		ladičar za lijekove	1.000,00	1.000,00
6.18	P15		zidne police - laboratorij	1.500,00	1.500,00
6.19	P15		ormar ured	1.500,00	1.500,00
6.20	P15		police - skladište	300,00	300,00
6.21	P16		ormar u laboratoriju	1.800,00	1.800,00
6.22	P16		polica u ofcini	600,00	600,00
6.23	P16		ormarić ispod umivaonika + ormar	1.200,00	1.200,00
6.24	P18		police (iveral/staklo)	1.100,00	1.100,00
6.25	SZP		police - arhivska dokumentacija	600,00	600,00
6.26	EC		stolice - edukacijski centar x15	1.700,00	1.700,00
6.27	svi		namještaj/pokućstvo	2.000,00	2.000,00

VI . PLAN ULAGANJA U NABAVU DUGOTRAJNE MATERIJALE I NEMATERIJALNE IMOVINE u 2026. godini (nastavak)

Tablica 5 Plan ulaganja u nabavu nematerijalne i materijalne imovine u 2026. g. (u eurima) - nastavak

Red. br.	Mjesto troška	Račun konto	Vrsta i opis nematerijalne i materijalne imovine	Plan za 2026. g.	Izvori financiranja Vlastita sredstva
1	2	3	4	5	6
7.		0322	Skladišni inventar	500,00	500,00
7.1	svi		ormari, sefovi	500,00	500,00
8.		0323	Alati, mjerni i kontrolni instrumenti (vage)	1.500,00	1.500,00
8.1	P16		tlakomjer	300,00	300,00
8.2	P16		vaga za pacijente	700,00	700,00
8.3	svi		vage	500,00	500,00
9.		0324	Audio i video aparati, kamere i alarmi	12.000,00	12.000,00
9.1	P01		videonadzor	2.000,00	2.000,00
9.2	svi		video nadzor	10.000,00	10.000,00
10.		0326	Reklame (svjetleće), stupovi i sl.	2.900,00	2.900,00
10.1	P06		reklama na ulazu	1.400,00	1.400,00
10.2	svi		reklama/ljekarnički križ	1.500,00	1.500,00
11.		0350	Umjetnine, knjige i ostala materijalna imovina trajne vrijed.	500,00	500,00
11.1	svi		stručne knjige	500,00	500,00
UKUPNO				323.000,00	323.000,00

VII. FINACIJSKI PLAN UKUPNIH PRIHODA LJEKARNI ZAGREBAČKE ŽUPANIJE PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA za 2026. godinu. i projekcija plana za 2027. i 2028. godinu

Ljekarne Zagrebačke županije su javna zdravstvena ustanova koja prihode ostvaruje na tržištu, te se financira jednim dijelom od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje s kojim ima ugovorne odnose za izdavanje lijekova i medicinskih proizvoda na recept te prilikom toga ostvaruje neto prihod - uslugu (RUC) kao cijenu za svoj rad. Bruto prihod sastoji se od nabavne cijene lijekova i usluge. Nabavna cijena lijekova je najznačajniji trošak ustanove (77% ukupnih rashoda).

Drugi izvor financiranja Ljekarni Zagrebačke županije je slobodna prodaja lijekova i ostale robe pacijentima i kupcima na području Zagrebačke županije, dok su treći izvor financiranja namjenska sredstva.

Planirani ukupni prihodi (bruto) za 2026. godinu iznose 34.087.000,00 eura od toga planirani prihodi od HZZO-a (javni – izvor 1) iznose 19.152.000,00 eura odnosno 56% ukupnih prihoda. Vlastiti prihodi iznose 14.654.700,00 eura, odnosno 43%, te namjenski prihodi iznose 280.300,00 eura ili 1% od ukupnih prihoda.

S obzirom na to da planirani bruto prihod moramo umanjiti za troškove nabavne vrijednosti lijekova i ostale robe, proizlazi **neto prihod** u iznosu od 8.207.000 eura. Neto prihod od HZZO-a iznosi 2.567.000,00 eura ili 31%, zatim vlastiti neto prihod iznosi 5.359.700,00 eura ili 65%, te namjenski prihod iznosi 280.300,00 eura ili 4% od planiranog ukupnog neto prihoda odnosno od ukupnih izvora financiranja.

U nastavku Financijski plan ukupnih prihoda Ljekarni Zagrebačke županije prema izvorima financiranja za 2026. godinu i projekcije plana za 2027. i 2028. godinu.

**VII. FINANCIJSKI PLAN UKUPNIH PRIHODA LJEKARNI ZAGREBAČKE ŽUPANIJE PREMA IZVORIMA
FINANCIRANJA za 2026. godinu i projekcija plana za 2027. i 2028. godinu (nastavak)**

Tablica 6 Izvori financiranja (u eurima)

IZVOR	OPIS	Plan 2025. g.	Plan za 2026. g.	Projekcija plana za 2027. g.	Projekcija plana za 2028. g.
1	Opći prihodi (javni)	18.305.000,00	19.152.000,00	19.730.000,00	19.730.000,00
2	Vlastiti prihodi	13.910.200,00	14.654.700,00	15.136.000,00	16.176.000,00
3	Namjenski prihodi	270.800,00	280.300,00	264.000,00	272.000,00
	UKUPNI PRIHODI	32.486.000,00	34.087.000,00	35.130.000,00	36.178.000,00

Tablica 6.1 Izvori financiranja (u eurima)

IZVOR	OPIS	Plan 2025. g.	Plan za 2026. g.	Projekcija plana za 2027. g.	Projekcija plana za 2028. g.
1	Opći prihodi (javni)				
1.1	Prihodi od HZZO-a za osnovno i dopunsko zdravstveno osiguranje	18.305.000,00	19.152.000,00	19.730.000,00	19.730.000,00
2	Vlastiti prihodi				
2.1	Prihodi od zakupa nekretnina	40.000,00	40.000,00	41.000,00	42.300,00
2.2	Prihodi od slobodne prodaje	13.645.000,00	14.408.000,00	14.837.000,00	15.874.000,00
2.3	Prihodi od naknadnih popusta	44.000,00	44.000,00	45.000,00	46.000,00
2.4	Prihodi od imovinskih stavaka, viškova i procjena	4.000,00	5.000,00	5.000,00	5.200,00
2.5	Prihodi od ukidanja rezerviranja	145.400,00	135.000,00	185.000,00	185.000,00
2.6	Prihodi od prefakturiranih troškova	27.400,00	22.700,00	23.000,00	23.500,00
2.7	Prihodi od naknada šteta	4.400,00	0,00	0,00	0,00
3	Namjenski prihodi				
3.1	Prihodi od HZZO-a za dežurstvo	240.000,00	248.000,00	255.500,00	263.200,00
3.2	Prihodi od HZZO-a za CEZIH	8.300,00	8.300,00	8.500,00	8.800,00
3.3	Prihodi od subvencija - energija	6.000,00	0,00	0,00	0,00
3.4	Prihodi od subvencija - projekt	10.000,00	0,00	0,00	0,00
3.5	Prihodi of refundacija za rad pripravnika	6.500,00	24.000,00	0,00	0,00
	UKUPNI PRIHODI	32.486.000,00	34.087.000,00	35.130.000,00	36.178.000,00

Tablica 6.2 Plan NETO prihoda prema izvorima financiranja za 2026. g. (u eurima)

IZVOR	OPIS	Plan 2025. g.	Plan 2026. g.	Plan 2025. g. Struktura %	Plan 2026. g. Struktura %
1	Opći prihodi (javni) LJŽŽ Trošak nabavne vrijednosti prodane robe Neto prihod (RUC-usluga)	18.305.000,00 15.855.000,00 2.450.000,00	19.152.000,00 16.585.000,00 2.567.000,00	31,03%	31,28%
2	Vlastiti prihodi LJŽŽ Trošak nabavne vrijednosti prodane robe Neto prihod (RUC i ostali posl.prih.)	13.910.200,00 8.735.000,00 5.175.200,00	14.654.700,00 9.295.000,00 5.359.700,00	65,54%	65,31%
3	Namjenski prihodi	270.800,00	280.300,00	3,43%	3,41%
	UKUPNI NETO PRIHODI (Prihodi umanjeni za troškove nabavne vrijed.)	7.896.000,00	8.207.000,00	100,00%	100,00%

VIII. FINANCIJSKI PLAN LJEKARNI ZAGREBAČKE ŽUPANIJE PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA za 2026. godinu

Tablica 7 Raspored plana rashoda po izvorima financiranja za 2026. g. (u eurima)

Red. br.	SKUPINA KONTO	Opis - naziv pozicije RASHODI	Plan za 2025. g.	1. Javni izvori	2. Vlastiti izvori	3. Namjenski izvori	Plan za 2026. g.	1. Javni izvori	2. Vlastiti izvori	3. Namjenski izvori
1.		Opći (strateški) program, kontinuirano, sveobuhvatno i kvalitetno pružanje ljek. usluge stanovništvu ZGŽ								
	710	NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE	24.575.000,00	15.855.000,00	8.720.000,00		25.863.000,00	16.585.000,00	9.278.000,00	
	713	TROŠKOVI KALA, RASTEPA, KVARA I LOMA	15.000,00		15.000,00		17.000,00		17.000,00	
II.1	71	TROŠKOVI PRODANE ROBE	24.590.000,00	15.855.000,00	8.735.000,00	0,00	25.880.000,00	16.585.000,00	9.295.000,00	0,00
	400	TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA	19.000,00		19.000,00		18.500,00		18.500,00	
	401	MAT.TROŠKOVI ADMINISTR.UPRAVE I PRODAJE	25.000,00		25.000,00		23.500,00		23.500,00	
	402	RADNA OBUČA I ODJEČA	22.000,00		22.000,00		21.000,00		21.000,00	
	404	TROŠAK SITNOG INVENT.I AMBALAŽE	4.000,00		4.000,00		4.000,00		4.000,00	
	405	POTROŠNI MATERIJAL	2.000,00		1.500,00		2.000,00		2.000,00	
	407	POTROŠENA ENERGIJA U ADMIN.,URP.I PROD.	80.000,00		74.000,00	6.000,00	80.000,00		80.000,00	0,00
II.2	40	MATERIJALNI TROŠKOVI	152.000,00	0,00	145.500,00	6.000,00	149.000,00	0,00	149.000,00	0,00
	410	TROŠKOVI TELEFONA,POŠTE I PRIJEVOZA	29.000,00		29.000,00		30.000,00		30.000,00	
	411	TROŠKOVI VANJSKIH USLUGA DORADE	500,00		500,00		1.000,00		1.000,00	
	412	USLUGE ODRŽAVANJA I ZAŠTITE (SERVISNE U	280.000,00		271.700,00	8.300,00	268.000,00		259.700,00	8.300,00
	413	USLUGE REGISTRACIJE PRIJEVOZNIH SRED.	500,00		500,00		1.000,00		1.000,00	
	414	USLUGE ZAKUPA-LIZINGA	277.000,00		277.000,00		269.000,00		269.000,00	
	415	USLUGE PROMIDŽBE	14.000,00		14.000,00		14.000,00		14.000,00	
	416	INTELEKTUALNE I OSOBNE USLUGE	18.000,00		18.000,00		28.000,00		28.000,00	
	417	KOMUNALNE USLUGE	59.000,00		59.000,00		62.000,00		62.000,00	
	418	USLUGE UGOŠĆIVANJA-REPREZENTACIJE	6.000,00		6.000,00		6.000,00		6.000,00	
	419	OSTALE VANJSKE USLUGE-TROŠKOVI	33.000,00		33.000,00		34.000,00		34.000,00	
II.3	41	TROŠKOVI VANJSKIH USLUGA	717.000,00	0,00	708.700,00	8.300,00	713.000,00	0,00	704.700,00	8.300,00
	420	BRUTO PLAĆE I NADOKNADE	4.681.000,00	2.139.636,00	2.326.090,00	215.274,00	5.150.000,00	2.240.686,44	2.671.889,83	237.423,73
	421	DOPRINOSI NA PLAĆE	679.000,00	310.364,00	337.410,00	31.226,00	750.000,00	326.313,56	389.110,17	34.576,27
II.4	42	TROŠKOVI OSOBLJA (PLAĆE)	5.360.000,00	2.450.000,00	2.663.500,00	246.500,00	5.900.000,00	2.567.000,00	3.061.000,00	272.000,00
	430	AMORTIZACIJA NEMATERIJALNE IMOVINE	20.000,00		20.000,00		25.000,00		25.000,00	
	431	AMORTIZACIJA MATERIJALNE IMOVINE	75.000,00		75.000,00		79.000,00		79.000,00	
II.5	43	AMORTIZACIJA	95.000,00	0,00	95.000,00	0,00	104.000,00		104.000,00	0,00
	450	REZERVIRANJA	135.000,00		135.000,00		185.000,00		185.000,00	
II.6	45	REZERVIRANJA	135.000,00	0,00	135.000,00	0,00	185.000,00		185.000,00	0,00
	460	DNEVNICE ZA SLUŽBENA PUT.I PUTNI TROŠK.	12.000,00		12.000,00		12.000,00		12.000,00	
	461	NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIMA,DAR.I PO	546.000,00		546.000,00		558.000,00		558.000,00	
	462	NADOKNADE ČLANOVIMA UPRAVNOG VIJEĆA	10.000,00		10.000,00		10.000,00		10.000,00	
	463	TROŠKOVI REPREZ.I PROM.	24.500,00		14.500,00	10.000,00	14.500,00		14.500,00	
	464	PREMIJE OSIGURANJA	22.500,00		22.500,00		25.000,00		25.000,00	
	465	BANKOVNE USLUGE I TROŠK.PLATNOG PROME	120.000,00		120.000,00		121.000,00		121.000,00	
	466	DOPRINOSI,ČLANARINE I SL.DAVANJA	34.000,00		34.000,00		33.500,00		33.500,00	
	467	POREZI KOJI NE OVISE O DOBITKU I TAKSE	1.500,00		1.500,00		1.500,00		1.500,00	
	468	TROŠKOVI PRAVA KORIŠTENJA (OSIM NAJMOV	2.000,00		2.000,00		2.000,00		2.000,00	
	469	OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA-NEMATERIJALN	55.000,00		55.000,00		28.500,00		28.500,00	
II.7	46	OSTALI NEMATERIJALNI TROŠKOVI	827.500,00	0,00	817.500,00	10.000,00	806.000,00	0,00	806.000,00	0,00
	481	OTPISI I DRUGA USKLADENJA	500,00		500,00		500,00		500,00	
	483	DOPUŠTENI MANJKOVI, KALO I LOM NA MAT.	1.000,00		1.000,00		0,00		0,00	
	485	NAKNADNO UTVRĐENI TROŠKOVI POSLOVANJA	18.000,00		18.000,00		18.000,00		18.000,00	
	486	DAROVI DO 2% OD UKUPNOG PRIHODA	500,00		500,00		500,00		500,00	
	731	NEOTPISANA VRIJEDNOST RASHODOVANE IMC	500,00		500,00		0,00		0,00	
II.8	48	OSTALI POSLOVNI RASHODI	20.500,00	0,00	20.500,00	0,00	19.000,00	0,00	19.000,00	0,00
II.9	4	UKUPNI TROŠKOVI IZ RAZREDA 4	7.307.000,00	2.450.000,00	4.586.200,00	270.800,00	7.876.000,00	2.567.000,00	5.028.700,00	280.300,00
II.		UKUPNI RASHODI	31.897.000,00	18.305.000,00	13.320.700,00	270.800,00	33.756.000,00	19.152.000,00	14.323.700,00	280.300,00

U tablici 7 evidentirani su troškovi prema izvorima financiranja te proizlazi sljedeće:

Prema planu izvora financiranja neto prihodom iz izvora 1 (neto prihoda od HZZO-a) u iznosu od 2.567.000,00 eura se financira 32% troškova (i to dio plaća zaposlenika u ljekarnama).

Neto prihodom iz izvora 2 (vlastitog izvora) u iznosu od 5.359.700,00 eura se financira 64% troškova (razlika troškova zaposlenih u ljekarnama te ostalim službama u iznosu od 3.061.000,00 eura, te svi ostali troškovi poslovanja - materijalni, troškovi usluga, amortizacija, rezerviranja, ostali nematerijalni troškovi, financijski i ostali poslovni rashodi). Nakon pokrića troškova, iz vlastitih izvora proizlazi i ostvareni bruto dobitak u iznosu od 331.000,00 eura.

Neto prihodom iz namjenskih sredstava u iznosu od 280.300,00 eura se financiraju troškovi plaća na dežurstvu i troškovi plaća pripravnika u iznosu od 272.000,00 eura te troškovi održavanja softvera u iznosu od 8.300 eura odnosno 4% troškova.

Dakle, ukupni planirani rashodi umanjeni za trošak nabavne vrijednosti prodane robe iznose **7.876.000,00 eura** od kojih se iznos od **2.567.000,00 eura** ili **32% financira iz izvora 1**, iznos od **5.028.700,00 eura** ili **64% financira iz izvora 2** te iznos od **280.300,00 eura** ili **4% financira iz izvora 3** (rashoda umanjениh za nabavnu vrijednost prodane robe).

URBROJ: 238/31-158-25-01-319

Velika Gorica, 15.12.2025.

Ravnateljica:

Ana Galić Skoko, univ. mag. pharm.



