

**STRUČNO POVJERENSTVO ZA JEDNOSTAVNU NABAVU**

Zdravstvene ustanove Ljekarne Bjelovar

Ur.broj: 02-18-145/26

Bjelovar, 19. ožujka 2026. godine

**UPRAVNO VIJEĆE**  
Zdravstvene ustanove Ljekarne Bjelovar

**IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU**  
**FINANCIJSKOG PLANA I PLANA NABAVE**  
**Zdravstvene ustanove Ljekarne Bjelovar za 2025. godinu**

**1 UVOD:**

Zdravstvena ustanova Ljekarne Bjelovar (u daljnjem tekstu: Ljekarna) javna je zdravstvena ustanova čiji je osnivač Bjelovarsko-bilogorska županija. Osnovana je Odlukom Županijskog poglavarstva od 28. srpnja 1995. godine te je registrirana pri Trgovačkom sudu u Bjelovaru za obavljanje ljekarničke djelatnosti. Svoju djelatnost Ljekarna obavlja putem sedam ljekarničkih jedinica na području Bjelovarsko-bilogorske županije.

Ljekarna posluje sukladno važećim propisima, osobito Zakonu o računovodstvu i internom Pravilniku o računovodstvu, te primjenjuje Hrvatske standarde financijskog izvještavanja (HSFI), pri čemu se klasificira kao mali poduzetnik. Tijekom izvještajnog razdoblja donesen je novi Pravilnik o računovodstvu, radi dodatnog unaprjeđenja i preciznijeg uređenja računovodstvenih postupaka. Financijski izvještaji temelje se na računovodstvenim evidencijama i poslovnim knjigama koje se vode u skladu s važećim propisima i internim aktima Ljekarne, uz primjenu načela točnog i objektivnog prikaza financijskog položaja i uspješnosti poslovanja.

S obzirom na pravni status i osnivača, Ljekarna je obveznik primjene propisa o javnoj nabavi. Istodobno, riječ je o specifičnom naručitelju koji značajan dio svojih prihoda ostvaruje na tržištu prodajom

Stranica 1 od 20

**ZDRAVSTVENA USTANOVA LJEKARNA BJELOVAR**

Petra Preradovića 4, 43000 Bjelovar

OIB: 97183266682

Tel. 043/241-907; 043/220-484; Fax. 043/241-406

E-mail: [kontakt@ljekarna-bjelovar.hr](mailto:kontakt@ljekarna-bjelovar.hr)

Web stranica: <http://www.ljekarna-bjelovar.hr>



robe i pružanjem ljekarničkih usluga, zbog čega svoje poslovanje i nabave u najvećoj mjeri financira iz vlastitih prihoda ostvarenih redovnim poslovanjem.

Financijsko poslovanje **Ljekarne** temelji se na **Financijskom planu** kao temeljnom dokumentu kojim se unaprijed planiraju prihodi i rashodi za poslovnu godinu te osigurava zakonito, racionalno i svrhovito korištenje sredstava. **Financijski plan** izrađuje se na temelju analize prethodnih razdoblja, procjene tržišnih i regulatornih kretanja, planiranih aktivnosti i investicija te ciljeva poslovanja, uz osiguranje njegove usklađenosti s drugim planskim dokumentima i financijskim mogućnostima **Ljekarne**.

**Plan nabave** predstavlja temeljni planski dokument kojim se utvrđuju potrebe za nabavom roba, radova i usluga, procijenjene vrijednosti te način i dinamika provedbe postupaka nabave tijekom poslovne godine. Njegova izrada temelji se na stvarnim potrebama poslovanja, planiranim projektima i investicijama, zakonskim i regulatornim zahtjevima te raspoloživim financijskim sredstvima.

U provedbi postupaka nabave, uz **Zakon o javnoj nabavi**, **Ljekarna** primjenjuje i interni **Pravilnik o postupku nabave roba, radova i usluga jednostavne nabave**, kojim se uređuje način planiranja, pripreme i provedbe postupaka te odgovornosti sudionika. Tijekom izvještajnog razdoblja donesen je novi **Pravilnik o postupku nabave roba, radova i usluga jednostavne nabave**, radi dodatnog unaprjeđenja i preciznijeg uređenja postupaka jednostavne nabave.

**Financijski plan** i **Plan nabave** međusobno su povezani dokumenti koji čine jedinstvenu osnovu za planiranje i upravljanje poslovanjem **Ljekarne**, pri čemu **Financijski plan** određuje raspoloživa sredstva, a **Plan nabave** definira njihovu namjensku i operativnu realizaciju.

Tijekom poslovne godine oba **Plana** mogu se izmijeniti i dopuniti, a njihovo izvršenje prati se kontinuirano kroz računovodstvene evidencije, provedbu postupaka nabave i interne kontrole, te se u ovom izvješću analizira u odnosu na posljednje važeće planove nakon provedenih izmjena i dopuna.

### 1.1 *Financijski plan:*

**Financijski plan Zdravstvene ustanove Ljekarne Bjelovar za 2025. godinu** donesen je od strane **Upravnog vijeća** na 12. sjednici održanoj 16. prosinca 2024. godine.

Tijekom 2025. godine **Financijski plan** je izmijenjen i dopunjen (rebalans) radi usklađivanja planiranih prihoda i rashoda s njihovim stvarnim ostvarenjem te promjenama u opsegu poslovanja i tržišnim okolnostima.

Izmjenama **Financijskog plana** izvršene su korekcije pojedinih stavki prihoda i rashoda, osobito u dijelu prihoda od prodaje robe i usluga, kao i povezanih rashoda koji ovise o obujmu poslovanja, čime je osigurana realnost plana i financijska stabilnost poslovanja.

Izvršenje **Financijskog plana** u ovom izvješću prikazuje se u odnosu na posljednji važeći plan nakon provedenih izmjena i dopuna.

## 1.2 Plan nabave:

**Plan nabave Zdravstvene ustanove Ljekarne Bjelovar za 2025. godinu donesen je od strane Upravnog vijeća na 12. sjednici održanoj 16. prosinca 2024. godine.**

Tijekom 2025. godine **Plan nabave** izmijenjen je i dopunjen ukupno četiri puta, radi usklađivanja s potrebama poslovanja, promjenama tržišnih uvjeta te osiguranim financijskim sredstvima.

Izmjene **Plana nabave** provedene su kako slijedi:

- **I. izmjena Plana nabave** – izvršeno je preciziranje predmeta nabave 17/25 – Radna odjeća, posebna radna oprema i pribor, uz procijenjenu vrijednost od 3.650,00 EUR.
- **II. izmjena Plana nabave** – izmijenjena je stavka 06/25 – Telekomunikacijske usluge na način da je trajanje ugovora povećano s jedne na dvije godine, a procijenjena vrijednost povećana s 5.000,00 EUR na 10.000,00 EUR, sukladno uvjetima na tržištu.
- **III. izmjena Plana nabave** – izmijenjena je stavka 09/25 – Usluge čišćenja, pri čemu je procijenjena vrijednost povećana s 25.000,00 EUR na 30.000,00 EUR te je promijenjen način provedbe postupka u otvoreni postupak javne nabave male vrijednosti.
- **IV. izmjena Plana nabave** – provedeno je završno usklađivanje **Plana nabave** s realizacijom i operativnim potrebama **Ljekarne** do kraja poslovne godine.

Izvršenje **Plana nabave** u ovom izvješću prikazuje se u odnosu na posljednju važeću verziju **Plana** nakon svih provedenih izmjena i dopuna.

**Plan nabave** s pripadajućim izmjenama izrađuje se i ažurira sukladno važećim propisima te internim aktima **Ljekarne**. Sukladno navedenom, **Plan nabave** i **Registar ugovora** objavljuju se i redovito ažuriraju u

EOJN RH, kao i na internetskoj stranici **Ljekarne**, čime se osigurava transparentnost i dostupnost podataka o postupcima nabave.

**Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2024. godinu** dostavljeno je putem EOJN RH u propisanom roku, dok će se statističko izvješće za 2025. godinu dostaviti u skladu s važećim propisima.

## **2 IZVRŠENJE FINANCIJSKOG PLANA I PLANA NABAVE:**

Izvršenje **Financijskog plana** i **Plana nabave** uvelike ovisi o dinamici poslovanja, tržišnim uvjetima te pravodobnoj realizaciji prihoda i nabava, pri čemu posebno značajan utjecaj na financijsko poslovanje ima dinamika naplate potraživanja i ukupni opseg poslovnih aktivnosti **Ljekarne**.

### **2.1 Financijski plan:**

#### **2.1.1 Planirane i realizirane vrijednosti:**

U razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2025. godine **Ljekarna** je ostvarila ukupne prihode u iznosu od 6.961.557,34 EUR, dok su planirani ukupni prihodi za 2025. godinu iznosili 6.857.100,00 EUR. Ostvareni prihodi veći su od planiranih za 1,52 %, odnosno realizirani su u iznosu od 101,52 % u odnosu na **Plan**.

U istom razdoblju ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 6.817.996,87 EUR, dok su planirani rashodi iznosili 6.716.550,00 EUR. Ostvareni rashodi veći su od planiranih za 1,51 %, odnosno realizirani su u iznosu od 101,51 % u odnosu na **Plan**.

Razlika između ostvarenih prihoda i rashoda predstavlja višak prihoda nad rashodima u iznosu od 143.560,47 EUR.

#### **2.1.2 Struktura Financijskog plana:**

Struktura **Financijskog plana** temelji se na višegodišnjem ustaljenom načinu prikaza prihoda i rashoda, kako bi se osigurali kontinuitet, usporedivost podataka i preglednost financijskog izvještavanja.

Prikaz **Financijskog plana** zadržava postojeću strukturu uz neznatne izmjene, koje su provedene radi dodatnog unaprjeđenja jasnoće i logičnog prikaza podataka.

### 2.1.3 Izvršenje Financijskog plana:

Izvršenje **Financijskog plana** tijekom 2025. godine odvijalo se u skladu s planiranim prihodima i rashodima, uz pravodobno prilagođavanje poslovanja stvarnim potrebama **Ljekarne**.

Manja odstupanja kod pojedinih stavki posljedica su:

- promjena u opsegu poslovanja,
- dodatnih potreba koje su se pojavile tijekom godine,
- te specifičnosti pojedinih vrsta troškova i prihoda koje je teško precizno planirati unaprijed.

### 2.1.4 Izvršenje Financijskog plana po stavkama:

#### a) **Prihodi:**

U strukturi ukupnih prihoda najzastupljeniji su prihodi od prodaje robe HZZO-u, koji u 2025. godini iznose 3.194.305,27 EUR, što predstavlja 45,9 % ukupnih prihoda. U odnosu na planirani iznos ostvareni su u visini od 101,41 %, odnosno nešto iznad planirane razine.

Značajan udio u ukupnim prihodima imaju i prihodi od prodaje robe na malo, koji su ostvareni u iznosu od 1.951.252,65 EUR, odnosno 102,70 % u odnosu na **Plan**. Navedeni prihodi odnose se na prodaju bezreceptnih lijekova, medicinskih proizvoda, dodataka prehrani i ostalih proizvoda iz asortimana **Ljekarne**.

Prihodi od participacija ostvareni su u iznosu od 626.304,79 EUR, što je 1,02 % više od planiranog iznosa, dok su prihodi od usluga HZZO-a ostvareni u iznosu od 552.426,56 EUR, odnosno 1,36 % iznad planiranog iznosa.

Ostali prihodi (prihodi od zakupnine, marže, ostalih kupaca, dopunskih osiguranja te ostali i izvanredni prihodi) ostvareni su u približno planiranim iznosima te ne odstupaju značajnije od planiranih vrijednosti.

Prihodi od odobrenja dobavljača ostvareni su u iznosu od 553.927,48 EUR, odnosno 97,18 % planiranog iznosa. Manje odstupanje posljedica je dinamike zaprimanja i knjiženja e-računa za odobrenja dobavljača, pri čemu je dio odobrenja koja se odnose na 2025. godinu zaprimljen i evidentiran početkom 2026. godine.

**b) Rashodi:**

Najznačajniju stavku u strukturi rashoda čini nabavna vrijednost prodane robe, koja u 2025. godini iznosi 5.300.522,21 EUR, dok je planirani iznos iznosio 5.210.000,00 EUR, što predstavlja izvršenje od 101,74 % u odnosu na **Plan**.

Trošak nabavne vrijednosti prodane robe predstavlja varijabilni trošak koji je izravno povezan s ostvarenim prometom i prodajom robe. Budući da su prihodi od prodaje robe ostvareni u približno planiranim iznosima, nije došlo do značajnijeg odstupanja od planiranog iznosa ovog troška.

U okviru rashoda evidentirani su i troškovi kala, rastepa, kvara i loma, koji u 2025. godini iznose 4.107,63 EUR, odnosno 106,69 % u odnosu na planirani iznos. Navedeni troškovi odnose se prvenstveno na otpise lijekova i ostale robe zbog isteka roka trajanja, što je uobičajen trošak u poslovanju ljekarničke djelatnosti. Ostvareni iznos ne predstavlja značajnije odstupanje te je u okviru očekivanih vrijednosti s obzirom na obujam poslovanja.

Osim troškova nabavne vrijednosti prodane robe, u strukturi rashoda značajan udio imaju i troškovi zaposlenih, koji obuhvaćaju neto plaće, poreze i doprinose iz plaća te doprinose na plaće. Navedeni troškovi u 2025. godini ostvareni su u približno planiranim iznosima te ne odstupaju značajnije od planiranih vrijednosti, što upućuje na stabilnost u kretanju troškova zaposlenih tijekom godine.

Materijalni troškovi poslovanja, koji uključuju troškove materijala, energije, telefona, komunalnih usluga, zakupa te ostalih vanjskih usluga, ostvareni su uglavnom u okvirima planiranih iznosa te nisu zabilježena značajnija odstupanja u odnosu na plan.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 33.498,07 EUR, odnosno 95,71 % planiranog iznosa, što je u skladu s obračunom amortizacije postojeće dugotrajne imovine tijekom godine.

Kod pojedinih kategorija rashoda zabilježena su određena odstupanja od plana. Troškovi dnevnica i putnih troškova ostvareni su u iznosu od 18.125,32 EUR, odnosno 139,43 % planiranog iznosa, što je rezultat većeg broja službenih putovanja zaposlenika, sudjelovanja na stručnim edukacijama i stručnim skupovima tijekom godine.

Također su naknade zaposlenicima, darovi i potpore ostvareni u iznosu od 125.434,17 EUR, odnosno 114,03 % u odnosu na **Plan**, što je povezano s ostvarivanjem prava zaposlenika sukladno važećim propisima i kolektivnim pravima zaposlenih.

Troškovi bankovnih usluga i bankovnog prometa ostvareni su u iznosu od 24.361,92 EUR, odnosno 110,74 % planiranog iznosa, što je posljedica većeg broja transakcija i povećanog opsega financijskog prometa tijekom godine.

Ostali rashodi poslovanja ostvareni su u približno planiranim iznosima te ne odstupaju značajnije od planiranih vrijednosti.

Ukupno gledano, rashodi **Ljekarne** u 2025. godini ostvareni su u iznosu od 6.817.996,87 EUR, odnosno 101,51 % u odnosu na **Plan**, što ukazuje na stabilno i uravnoteženo izvršenje financijskog plana tijekom godine.

## 2.2 *Plan nabave:*

### 2.2.1 *Planirane i realizirane vrijednosti:*

Ukupna planirana vrijednost **Plana nabave** iznosila je 246.750,00 EUR, dok je kroz stavke **Plana nabave** realizirano 241.596,29 EUR, što predstavlja izvršenje od 97,91 % u odnosu na **Plan**.

Ukupna realizirana nabava, uključujući i nabave čija pojedinačna vrijednost ne prelazi pragove za uvrštavanje u **Plan nabave**, iznosila je 264.680,07 EUR, odnosno 107,27 % u odnosu na planiranu vrijednost. Razlika između planirane i ukupno realizirane nabave odnosi se na manje operativne nabave koje zbog svoje pojedinačne vrijednosti nisu bile uključene u **Plan nabave**.

### 2.2.2 *Struktura Plana nabave:*

Struktura **Plana nabave** temelji se na višegodišnjem ustaljenom načinu planiranja predmeta nabave, kako bi se osigurali kontinuitet, usporedivost podataka i preglednost u planiranju i praćenju nabava.

Predmeti nabave razvrstani su prema svojoj prirodi na nabavu roba, radova i usluga.

Prikaz **Plana nabave** zadržava postojeću strukturu uz neznatne izmjene, koje su provedene radi dodatnog unaprjeđenja jasnoće, transparentnosti i logičnog prikaza podataka.

### 2.2.3 Izvršenje Plana nabave:

Nabave planirane **Planom nabave** tijekom godine realizirane su prvenstveno putem sklopljenih ugovora o javnoj ili jednostavnoj nabavi, dok se kod pojedinih predmeta nabave kontinuiranog karaktera realizacija provodi putem pojedinačnih narudžbenica temeljem sklopljenih ugovora.

Narudžbenice se koriste i za realizaciju nabava manjih pojedinačnih vrijednosti koje proizlaze iz redovitih operativnih potreba poslovanja.

Izvršenje Plana nabave odvijalo se sukladno planiranim vrijednostima, dok su odstupanja kod pojedinih stavki posljedica:

- promjena tržišnih cijena,
- dodatnih potreba koje su se pojavile tijekom godine,
- te specifičnosti pojedinih vrsta troškova koje je teško precizno planirati unaprijed (primjerice bankarske usluge ili energenti).

### 2.2.4 Izvršenje Plana nabave po stavkama:

#### 01/25 – Razna uredska oprema i potrepštine:

**Planom nabave** predviđena su sredstva u iznosu od 2.000,00 EUR, dok je u izvještajnom razdoblju ostvarena realizacija u iznosu od 2.092,76 EUR, što predstavlja 104,64 % u odnosu na planirani iznos.

Nabava je provedena putem postupka jednostavne nabave, nakon čega je sklopljen ugovor o nabavi uredskog materijala. Predmet nabave obuhvaća razne vrste uredskog potrošnog materijala i sitne uredske opreme potrebne za redovito poslovanje ljekarničkih jedinica i zajedničkih službi. Isporuka robe tijekom godine provodila se sukcesivno, putem pojedinačnih narudžbenica temeljem sklopljenog ugovora.

#### 02/25 – Toneri:

**Planom nabave** predviđen je iznos od 2.000,00 EUR, dok je u izvještajnom razdoblju realizirano 1.278,16 EUR, što predstavlja 63,91 % u odnosu na planirani iznos.

Nabava se odnosi na tonere za pisaae koji se koriste u ljekarničkim jedinicama i zajedničkim službama ustanove. Dio nabave realiziran je kroz postupak jednostavne nabave, dok se manji dio odnosi na

Stranica 8 od 20



Nabava plina u najvećem je dijelu provedena putem objedinjene nabave **Bjelovarsko-bilogorske županije**, pri čemu su tijekom 2025. godine bila na snazi dva ugovora sklopljena u okviru takvog postupka. Temeljem tih ugovora ostvarena je potrošnja plina u iznosu od 4.822,11 EUR, dok se preostali dio odnosi na potrošnju plina uključenu u ugovore o najmu poslovnih prostora.

#### **06/25 – Telekomunikacijske usluge:**

Planirana vrijednost za ovu stavku iznosila je 10.000,00 EUR, pri čemu se navedeni iznos odnosi na dvogodišnje razdoblje trajanja ugovora, dok je u 2025. godini realizirano 5.115,05 EUR. Nabava je izvršena 51,15 % u odnosu na **Plan**.

Nabava obuhvaća usluge fiksne i mobilne telefonije, prijenosa podataka i internetske usluge za potrebe svih organizacijskih jedinica ustanove. Nabava je provedena putem postupka jednostavne nabave, a manji dio troškova odnosi se na pojedinačne telekomunikacijske usluge izvan ugovorenog paketa.

Tijekom izvršenja ugovora utvrđene su značajne poteškoće u komunikaciji i operativnoj provedbi ugovora. U razdoblju od sklapanja ugovora do ožujka 2026. godine kod odabranog gospodarskog subjekta promijenila su se tri predstavnika, pri čemu je komunikacija s drugim i trećim predstavnikom bila otežana i pretežito se odvijala putem elektroničke pošte, uz sporadične i često neuspješne telefonske kontakte. Evidentirano je više pokušaja uspostave komunikacije, uključujući i neuspjele pozive, što je utjecalo na pravodobno rješavanje uočenih problema.

Ljekarna je kroz kontinuiranu komunikaciju putem e-maila i telefonskih poziva nastojala otkloniti nepravilnosti u ispostavljenim računima koji nisu u skladu s ugovorenim uvjetima. Navedeni problem do dana sastavljanja izvješća nije u cijelosti riješen. Utvrđena su odstupanja osobito u dijelu obračuna, pri čemu obračunate cijene nisu usklađene s ugovorenim cijenama, a nepravilnosti su utvrđene i u pogledu ugovorenih brzina internetskih usluga u pojedinim ljekarničkim jedinicama.

Također su zabilježeni značajni operativni problemi u izvršenju ugovora. Zamjena IP telefona u Ljekarni 1 trajala je gotovo dva mjeseca, tijekom kojih Ljekarna, odnosno računovodstvo, nije imalo funkcionalnu telefonsku liniju. Nadalje, kvar i otežano rješavanje problema s internetskom vezom u Depou Kapela trajali su gotovo tjedan dana (ukupno 6 dana), zbog čega ljekarnička jedinica nije bila u mogućnosti obavljati svoju djelatnost.

Navedene okolnosti ukazuju na potrebu žurnog i sustavnog otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, pri čemu Ljekarna intenzivno poduzima aktivnosti usmjerene na usklađivanje izvršenja ugovornih obveza s ugovorenim uvjetima. Ukoliko se unatoč poduzetim mjerama ne osigura uredno izvršenje ugovora, odnosno nastavak suradnje s postojećim pružateljem usluga ne bude moguć, Ljekarna će pokrenuti postupak raskida ugovora sukladno važećim propisima i ugovornim odredbama.

**07/25 – Poštanske i kurirske usluge:**

**Planom nabave** predviđen je iznos od 7.500,00 EUR, dok je u izvještajnom razdoblju realizirano 6.566,33 EUR, što predstavlja 87,55 % u odnosu na planirani iznos.

Najveći dio troškova odnosi se na ugovor o dostavi pošiljaka povezanih s radom internet trgovine **Ljekarne**, dok se manji dio odnosi na povremene poštanske i kurirske usluge koje su tijekom godine bile potrebne za redovito poslovanje.

**08/25 – Usluge popravka i održavanja:**

**Planom nabave** predviđen je iznos od 6.000,00 EUR, dok je u izvještajnom razdoblju realizirano 6.988,02 EUR, što predstavlja 116,47 % u odnosu na planirani iznos.

Ova skupina nabave obuhvaća različite vrste radova i intervencija vezanih uz redovito održavanje prostora, instalacija i opreme u ljekarničkim jedinicama, uključujući vodoinstalaterske i elektroinstalaterske radove, popravke sanitarne opreme, servisiranje uređaja i druge tehničke intervencije koje su tijekom godine bile potrebne za nesmetano funkcioniranje poslovnih prostora.

**09/25 – Usluge čišćenja:**

Planirana vrijednost za ovu stavku izvorno je iznosila 25.000,00 EUR, no tijekom godine izmjenom **Plana nabave** povećana je na 30.000,00 EUR, dok je u 2025. godini realizirano ukupno 29.769,40 EUR. Nabava je izvršena 99,23 % u odnosu na **Plan**.

Razlog izmjene **Plana nabave** bio je taj što je u prvotno provedenom postupku jednostavne nabave zaprimljena ponuda iznad procijenjene vrijednosti nabave, zbog čega je postupak poništen. Nakon izmjene

**Plana nabave** proveden je otvoreni postupak javne nabave, temeljem kojeg je odabran gospodarski subjekt s kojim je sklopljen ugovor o pružanju usluga čišćenja, a koji se tijekom godine uredno izvršava.

**10/25 – Programski paket Esculap i Extra:**

Planirana vrijednost iznosila je 17.000,00 EUR, dok je realizirano 15.288,56 EUR. Nabava je izvršena 89,93 %.

Nabava se odnosi na održavanje i nadogradnju informatičkih sustava koje ustanova koristi u svakodnevnom poslovanju, uključujući ljekarnički program **Esculap** te računovodstveni program **Extra**. U okviru održavanja ljekarničkog programa uključen je i sustav nadzora temperature u hladnjacima i prostorijama, koji provodi isti pružatelj usluga.

**11/25 – Usluge oglašavanja:**

**Planom nabave** predviđen je iznos od 16.500,00 EUR, dok je u izvještajnom razdoblju realizirano 16.340,49 EUR, što predstavlja 99,03 % u odnosu na planirani iznos.

Najveći dio realiziranih troškova odnosi se na različite oblike marketinških aktivnosti i promidžbe **Ljekarne**, dok se manji dio odnosi na popratne usluge povezane s radom internetske stranice i internet trgovine, uključujući najam domene i uslugu kartičnog plaćanja.

**12/25 – Usluge najma ili zakupa:**

**Planom nabave za 2025. godinu** za predmet nabave usluge najma ili zakupa predviđen je iznos od 8.500,00 EUR, dok je u izvještajnom razdoblju realizirano 8.120,71 EUR, što predstavlja 95,54 % u odnosu na planirani iznos.

Realizirani troškovi odnose se na najam poslovnog prostora povezanog s radom **Depoa lijekova Bjelovar** i **Ljekarne 3**, kao i na najam tepiha te druge najmove manjih vrijednosti koji su tijekom godine bili potrebni za redovito funkcioniranje poslovnih prostora **Ljekarne**.

**13/25 – Komunalne usluge:**

Planom nabave predviđen je iznos od 8.500,00 EUR, dok je u izvještajnom razdoblju realizirano 8.254,68 EUR, što predstavlja 97,12 % u odnosu na planirani iznos.

Ova skupina nabave obuhvaća komunalne i vodne usluge, kao i druge usluge povezane s održavanjem poslovnih prostora, uključujući dimnjačarske usluge i deratizacijske usluge, koje se provode u skladu s važećim propisima i potrebama poslovanja ljekarničkih jedinica.

**14/25 – Osiguravateljske usluge:**

Planom nabave predviđen je iznos od 19.200,00 EUR, dok je u izvještajnom razdoblju realizirano 19.175,04 EUR, što predstavlja 99,87 % u odnosu na planirani iznos.

Troškovi se odnose na ugovor o osiguranju imovine i osoba te na ugovor o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju zaposlenika, koji se tijekom godine uredno izvršavaju u skladu s ugovorenim uvjetima.

**15/25 – Bankarske usluge:**

Planom nabave predviđen je iznos od 22.000,00 EUR, dok je u izvještajnom razdoblju realizirano 24.361,92 EUR, što predstavlja 110,74 % u odnosu na planirani iznos.

Daljnje obrazloženje odstupanja u odnosu na planirani iznos navedeno je u poglavlju koje se odnosi na izvršenje **Financijskog plana**.

**16/25 – Usluge članskih udruga:**

Planom nabave predviđen je iznos od 7.500,00 EUR, dok je u izvještajnom razdoblju realizirano 7.298,24 EUR, što predstavlja 97,31 % u odnosu na planirani iznos.

Realizacija se odnosi na članarine u stručnim i drugim organizacijama, uključujući članstvo u **Udruzi poslodavaca u zdravstvu**, članstvo u programu **Zdravlje plus** te članarinu turističkoj zajednici, sukladno zakonskim obvezama i poslovnim potrebama **Ljekarne**.

**17/25 – Kvotno zapošljavanje:**

**Planom nabave** predviđen je iznos od 3.650,00 EUR, dok je u izvještajnom razdoblju realizirano 3.682,78 EUR, što predstavlja 100,90 % u odnosu na planirani iznos.

Neznatno povećanje u odnosu na planiranu vrijednost posljedica je dodatne nabave radne odjeće vezane uz zapošljavanje novog zaposlenika tijekom godine. Kroz ovu nabavu realizirana je nabava radne odjeće, čime je ujedno ispunjena zakonska obveza vezana uz naknadu za kvotno zapošljavanje osoba s invaliditetom.

**18/25 – Usluge obrazovanja:**

**Planom nabave** predviđen je iznos od 13.000,00 EUR, dok je u izvještajnom razdoblju realizirano 13.294,74 EUR, što predstavlja 102,27 % u odnosu na planirani iznos.

Ova skupina nabave obuhvaća stručne edukacije zaposlenika, uključujući sudjelovanje na kongresima, seminarima i webinarima te druga stručna usavršavanja potrebna za obavljanje ljekarničke djelatnosti. U okviru ove stavke realizirana su i osposobljavanja iz područja zaštite na radu, a procijenjena vrijednost nabave djelomično je premašena zbog dodatnih osposobljavanja koja su se pojavila krajem godine, ponajprije u vezi s novim zapošljavanjima.

**19/25 – Sanacijski radovi u podrumu Ljekarne 2:**

**Planom nabave** predviđen je iznos od 11.300,00 EUR, dok je u izvještajnom razdoblju realizirano 11.281,40 EUR, što predstavlja 99,84 % u odnosu na planirani iznos.

Predmet nabave odnosio se na sanacijske radove u podrumskom prostoru **Ljekarne 2**. Tijekom izvođenja radova utvrđeno je oštećenje sustava odvodnje oborinskih voda i pripadajućih revizijskih šahti, odnosno prodiranje vode u prostor rekonstrukcije. **Ljekarna** je o navedenom pravodobno obaviještena, a

radovi na otklanjanju tog problema izvedeni su bez dodatnog troška za **Ustanovu**, odnosno financirani su iz pričuve zgrade u kojoj se nalazi **Ljekarna 2**. Zbog navedenih okolnosti rok izvođenja radova bio je produžen, no radovi su u konačnici dovršeni i financijski realizirani tijekom 2025. godine.

**20/25 – Medicinski namještaj (Ljekarna Nova Rača):**

**Planom nabave** predviđen je iznos od 20.100,00 EUR, dok je u izvještajnom razdoblju realizirano 20.053,00 EUR, što predstavlja 99,77 % u odnosu na planirani iznos.

Nabava se odnosi na izradu i ugradnju ljekarničkog namještaja u oficini **Ljekarne Nova Rača**. Novi namještaj izrađen je prije same instalacije, dok su radovi uklanjanja starog namještaja i montaže novog izvedeni tijekom jednog vikenda, odnosno u neradno vrijeme ljekarne. Radovi su uključivali i privremeno uklanjanje asortimana ljekarne te njegovo ponovno vraćanje nakon završetka instalacije, čime je osigurano da ljekarna nije izgubila niti jedan radni dan.

**21/25 – Usluge popravka i održavanja aparata za mjerenje, ispitivanje i kontrolu:**

**Planom nabave** predviđen je iznos od 2.500,00 EUR, dok je u izvještajnom razdoblju realizirano 2.780,84 EUR, što predstavlja 111,23 % u odnosu na planirani iznos.

Ova skupina obuhvaća različite usluge vezane uz servisiranje i kontrolu opreme, uključujući baždarenje vaga, servis i ispitivanje vatrogasnih aparata te analizu i kontrolu kakvoće galenskih pripravaka. Manje odstupanje od planirane vrijednosti posljedica je nešto viših troškova baždarenja vaga, a realizacija je provedena krajem godine.

**22/25 – Usluge povezane s programskom podrškom:**

**Planom nabave** predviđen je iznos od 18.000,00 EUR, dok je u izvještajnom razdoblju realizirano 18.285,84 EUR, što predstavlja 101,59 % u odnosu na planirani iznos.

Ova skupina obuhvaća različite informatičke usluge i licence, uključujući usluge backup pohrane podataka, **Microsoft 365 licence**, antivirusni program, najam vatrozida te naknadu za korištenje aplikacije **Moj eRačun**. U okviru ove stavke realizirani su i dodatni moduli za ljekarnički program **Esculap C** (centralno

dodjeljivanje šifri) te nadogradnja računovodstvenog programa **Extra** zbog uvođenja e-računa, što je ujedno i glavni razlog manjeg prekoračenja planirane vrijednosti.

**Ostali troškovi ispod pragova za upis u Plan nabave:**

Tijekom 2025. godine evidentirane su i nabave čija pojedinačna vrijednost ne prelazi pragove za obvezno uvrštavanje u **Plan nabave**.

U okviru ove skupine evidentirana je nabava opreme u ukupnom iznosu od 5.509,24 EUR, koja uključuje nabavu pojedinih uređaja i opreme poput računala, električnog bojlera, klima uređaja i slične opreme potrebne za redovito funkcioniranje ljekarničkih jedinica.

Dodatno su evidentirane i ostale nabave manjih pojedinačnih vrijednosti u ukupnom iznosu od 17.574,59 EUR, koje se odnose na sitan računalni potrošni materijal, radnu odjeću, reprezentaciju i druge nabave koje su se tijekom godine pojavile u okviru redovitog poslovanja.

**2.3 Usporedni pregled planiranih i realiziranih vrijednosti:**

Dokument	Planirano (EUR)	Realizirano (EUR)	Izvršenje (%)
Financijski plan – prihodi	6.857.100,00	6.961.557,34	101,52 %
Financijski plan – rashodi	6.716.550,00	6.817.996,87	101,51 %
Plan nabave (stavke)	246.750,00	241.596,29	97,91 %
Ukupna nabava u 2025. godini	246.750,00	264.680,07	107,27 %

**2.4 Pregled odstupanja od plana:**

Područje	Odstupanje	Obrazloženje
Prihodi	+1,52 %	veći promet i stabilno poslovanje
Rashodi	+1,51 %	povećani operativni troškovi
Plan nabave (stavke)	-2,09 %	planirane nabave u najvećem dijelu realizirane, uz manja odstupanja
Plan nabave (ukupno)	+7,27 %	ukupna nabava uključujući stavke iz Plana nabave i nabave izvan Plana

## 2.5 Pokazatelji učinkovitosti planiranja:

Pokazatelj	Vrijednost
Izvršenje prihoda	101,52 %
Izvršenje rashoda	101,51 %
Odnos prihodi/rashodi	višak 143.560,47 EUR
Izvršenje Plana nabave (stavke)	97,91 %

## 2.6 Tablica: Izvršenje Financijskog plana za 2025. godinu:

BR	NAZIV	Plan 2025 (rebalans)	Izvršenje 2025. godina	Odstupanje (%)
<b>PRIHODI</b>				
1.	Prihodi od prodaje robe HZZO	3.150.000,00 €	3.194.305,27 €	1,41%
2.	Prihodi od marže	3.600,00 €	4.596,92 €	27,69%
3.	Prihodi od prodaje robe na malo	1.900.000,00 €	1.951.252,65 €	2,70%
4.	Prihodi od usluga HZZO	545.000,00 €	552.426,56 €	1,36%
5.	Prihodi od ostalih dopunskih osiguranja	10.500,00 €	10.770,00 €	2,57%
6.	Prihodi od ostalih kupaca	21.000,00 €	22.710,12 €	8,14%
7.	Prihodi od participacija	620.000,00 €	626.304,79 €	1,02%
8.	Prihodi od zakupnine	15.000,00 €	19.124,39 €	27,50%
9.	Prihodi od odobrenja dobavljača	570.000,00 €	553.927,48 €	-2,82%
10.	Ostali i izvanredni prihodi	22.000,00 €	26.139,16 €	18,81%
<b>UKUPNO PRIHODI</b>		<b>6.857.100,00 €</b>	<b>6.961.557,34 €</b>	<b>1,52%</b>
<b>RASHODI</b>				
1.	Troškovi sirovine i materijala	800,00 €	842,49 €	5,31%
2.	Materijalni troškovi administracije uprave i prodaje	14.500,00 €	15.088,55 €	4,06%
3.	Potrošena energija u administraciji i prodaji	18.500,00 €	18.585,30 €	0,46%
4.	Troškovi telefona, prijevoza i sl.	12.800,00 €	11.793,85 €	-7,86%

5.	Troškovi vanjskih usluga pri izradi dobara i obavljanju usluga	1.000,00 €	615,52 €	-38,45%
6.	Usluge održavanja i zaštite	90.500,00 €	88.854,60 €	-1,82%
7.	Usluge zakupa	8.500,00 €	8.120,71 €	-4,46%
8.	Troškovi komunalnih i sl. usluga	8.500,00 €	8.254,68 €	-2,89%
9.	Troškovi ostalih vanjskih usluga	3.000,00 €	2.940,84 €	-1,97%
10.	Neto plaće	680.000,00 €	677.684,34 €	-0,34%
11.	Doprinosi iz plaće, porez i prirez	280.000,00 €	276.592,37 €	-1,22%
12.	Troškovi doprinosa na plaću	131.000,00 €	129.960,45 €	-0,79%
13.	Amortizacija	35.000,00 €	33.498,07 €	-4,29%
14.	Dnevnice i putni troškovi	13.000,00 €	18.125,32 €	39,43%
15.	Nadoknade troškova, darovi i potpore	110.000,00 €	125.434,17 €	14,03%
16.	Troškovi članova uprave	8.700,00 €	8.676,75 €	-0,27%
17.	Troškovi reprezentacije i promidžbe	10.500,00 €	9.210,24 €	-12,28%
18.	Premije osiguranja	19.200,00 €	19.175,04 €	-0,13%
19.	Bankovne usluge i trošak bankovnog prometa	22.000,00 €	24.361,92 €	10,74%
20.	Članarine	13.200,00 €	13.234,84 €	0,26%
21.	Ostali troškovi poslovanja	19.000,00 €	19.398,43 €	2,10%
22.	Nabavna vrijednost prodane robe	5.210.000,00 €	5.300.522,21 €	1,74%
23.	Troškovi kalamiteta, rastopa, kvara i loma	3.850,00 €	4.107,63 €	6,69%
24.	Troškovi vrijednosnog usklađenja i ostali rashodi	3.000,00 €	2.918,55 €	-2,71%
<b>UKUPNO RASHODI:</b>		<b>6.716.550,00 €</b>	<b>6.817.996,87 €</b>	<b>1,51%</b>
<b>VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA:</b>		<b>140.550,00 €</b>	<b>143.560,47 €</b>	<b>2,14%</b>

## 2.7 Tablica: Izvršenje Plana nabave za 2025. godinu:

Redni broj	Naziv	Plan 2025 (rebalans)	Izvršenje 2025. godina	Odstupanje (%)
01/25	Razna uredska oprema i potrepštine	2.000,00	2.092,76	4,64
02/25	Toneri	2.000,00	1.278,16	-36,09
03/25	Proizvodi za čišćenje	3.000,00	3.002,98	0,10
04/25	Električna energija	11.500,00	11.461,30	-0,34
05/25	Plin	7.000,00	7.124,00	1,77
06/25	Telekomunikacijske usluge	10.000,00	5.115,05	-48,85
07/25	Poštanske i kurirske usluge	7.500,00	6.566,33	-12,45

08/25	Usluge popravka i održavanja	6.000,00	6.988,02	16,47
09/25	Usluge čišćenja	30.000,00	29.769,40	-0,77
10/25	Programski paket Esculap i Extra	17.000,00	15.288,56	-10,07
11/25	Usluge oglašavanja	16.500,00	16.340,49	-0,97
12/25	Usluge najma ili zakupa	8.500,00	8.120,71	-4,46
13/25	Komunalne usluge	8.500,00	8.254,68	-2,88
14/25	Osiguravateljske usluge	19.200,00	19.175,04	-0,13
15/25	Bankarske usluge	22.000,00	24.361,92	10,74
16/25	Usluge članskih udruga	7.500,00	7.298,24	-2,69
17/25	Kvotno zapošljavanje	3.650,00	3.682,78	0,90
18/25	Usluge obrazovanja	13.000,00	13.294,74	2,27
19/25	Sanacijski radovi u podrumu Ljekarne 2	11.300,00	11.281,40	-0,16
20/25	Medicinski namještaj (Nova Rača)	20.100,00	20.053,00	-0,23
21/25	Održavanje aparata i kontrole	2.500,00	2.780,84	11,23
22/25	Usluge povezane s programskom podrškom	18.000,00	18.285,84	1,59
<b>UKUPNO</b>		<b>246.750,00</b>	<b>241.596,29</b>	<b>-2,09</b>

### 3 Izvršenje Financijskog plana i Plana nabave

Izvršenje **Financijskog plana** i **Plana nabave** prati se kontinuirano tijekom poslovne godine putem računovodstvenih evidencija, internih kontrola i evidencija nabave, radi osiguranja usklađenosti planiranih i realiziranih vrijednosti.

U okviru navedenog, **Financijski plan** prati se kroz ostvarenje prihoda i realizaciju rashoda, dok se **Plan nabave** izvršava kroz provedbu postupaka nabave, sklapanje ugovora i realizaciju putem narudžbenica, sukladno potrebama poslovanja.

Ugovori iznad propisanih pragova evidentiraju se, objavljuju i ažuriraju u **Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (EOJN RH)**, sukladno važećim propisima.

Prema potrebi, tijekom godine provode se izmjene i dopune planova radi osiguranja njihove usklađenosti s poslovnim i financijskim okolnostima.

#### 4 **Zaključak:**

Analizom izvršenja **Financijskog plana** i **Plana nabave Zdravstvene ustanove Ljekarne Bjelovar za 2025. godinu** može se zaključiti da su planirane aktivnosti u najvećem dijelu realizirane u skladu s planiranim vrijednostima i potrebama poslovanja Ljekarne.

**Financijski plan** izvršen je stabilno i uravnoteženo, uz ostvarenje ukupnih prihoda i rashoda na razini neznatno iznad planiranih vrijednosti te ostvaren višak prihoda nad rashodima. Uočena odstupanja po pojedinim stavkama nisu značajna te su u okviru uobičajenih varijacija u poslovanju.

**Plan nabave za 2025. godinu** realiziran je pravodobno i u skladu s operativnim potrebama. Za najveći dio planiranih stavki sklopljeni su odgovarajući ugovori o nabavi, dok se kod nabava kontinuiranog karaktera realizacija provodila putem pojedinačnih narudžbenica. Odstupanja između planiranih i realiziranih vrijednosti pojedinih stavki su ograničenog opsega i ne utječu bitno na ukupno izvršenje plana.

Prikazani pokazatelji upućuju na visoku razinu usklađenosti planiranih i ostvarenih vrijednosti, uz minimalna odstupanja kod **Financijskog plana** te odstupanja kod **Plana nabave** koja proizlaze iz ukupne razine nabave u promatranom razdoblju.

Provedba **Financijskog plana** i **Plana nabave** tijekom 2025. godine ukazuje na uredno i kontrolirano upravljanje financijskim sredstvima te na prilagodbu poslovanja stvarnim potrebama **Zdravstvene ustanove Ljekarne Bjelovar**. Istodobno, izvršenje planiranih aktivnosti prati se kontinuirano, a uočena odstupanja i poteškoće rješavaju se pravodobno kroz redovne operativne i upravljačke aktivnosti.

Navedeno potvrđuje stabilnost poslovanja i odgovoran pristup upravljanju financijskim sredstvima i planiranim aktivnostima.

*Rukovoditeljica financijsko-računovodstvenih poslova  
Zdravstvene ustanove Ljekarne Bjelovar:  
Katarina Kukal, univ.mag.oec*

