

Na osnovu člana 16. stav 4. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona-Prečišćen tekst („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona broj 7/10), a u vezi sa članom 12. Odluke o preuzimanju prava i obaveza osnivača i usklađivanju organizacije poslovanja Javne ustanove Kantonalni zavod za medicinu rada i sportsku medicinu („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj 11/12), na prijedlog Ministarstva zdravstva, Vlada Zeničko-dobojskog kantona na 110. sjednici, održanoj dana 08.05.2013. godine, d o n o s i

ZAKLJUČAK

I.

Prihvata se Izvještaj o poslovanju Javne ustanove Kantonalni zavod za medicinu rada i sportsku medicinu za 2012. godinu.

II.

Izvještaj iz tačke I. ovog zaključka upućuje se u dalju skupštinsku proceduru.

III.

Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

Broj: 02-_____/13.

Datum, 08.05.2013. godine

Z e n i c a

PREMIJER

mr.sci. Fikret Plevljak, dipl.ing.

DOSTAVLJENO:

1x Ministarstvo zdravstva,

1x JU Kantonalni zavod za medicinu rada i sportsku medicinu,

1x Stručna služba Skupštine,

1x a/a.

JU KANTONALNI ZAVOD ZA MEDICINU RADA I SPORTSKU
MEDICINU ZE – DO KANTONA ZENICA

MB:4218273550003
POREZNI BROJ: 05004379

ŠIFRA DJELATNOSTI: 8622

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU
01.01. – 31.12.2012.GODINE

Zenica , februar 2013. godine

S A D R Ž A J

U V O D	1
1. GENERALNA SLIKA ZAVODA.....	3
2. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....	6
2.1. Opšte odredbe.....	6
2.2. Priznavanje prihoda i rashoda.....	6
2.4. Materijalna stalna sredstva.....	7
2.5. Zaliha.....	7
2.6. Gotovina i ekvivalenti	7
3. ZABILJEŠKE	8
3.1. Bilans uspjeha.....	8
3.2. Bilans stanja	9
3.3. Nekretnine,postrojenja i oprema.....	10
3.4. Zalihe.....	11
3.5. Potraživanja.....	12
3.6. Druga kratkoročna potraživanja.....	13
3.7. Promjene u kapitalu.....	14
3.8. Obaveze.....	14
3.9. Prihodi.....	16
3.10. Rashodi - Troškovi.....	20
4. GOTOVINSKI TOKOVI.....	22
5. FINANSIJSKI POKAZATELJI.....	23
5.1. Profitabilnost.....	23
5.2. Likvidnost.....	23
5.3. Solventnost.....	24
6. Obrazloženje za ostvareni gubitak.....	24

U V O D

JU Zavod za medicinu rada i sportsku medicinu ZE-DO kantona (u daljem tekstu: Zavod) **obavezan je**, Prema čl. 40., 41. i 44. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“, broj 83/09), **kao srednje pravno lice** (prema kriterijima razvrstavanja iz člana 4. istog Zakona) **pripremati godišnje finansijske izvještaje i Godišnji izvještaj o poslovanju**, koji daje „objektivan prikaz poslovanja pravnog lica i njegov položaj, uključujući i opis glavnih rizika i neizvjesnosti sa kojima se suočava i mjera preduzetih na zaštiti životne sredine“ te iste podnositi ovlaštenoj instituciji.

Računovodstveni set finansijskih izvještaja koji se radi u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Kodeksom računovodstvenih načela i MRS/MSFI sadrži slijedeće komponente (računovodstvene iskaze) : **bilans stanja – izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda, bilans uspjeha- izvještaj o ukupnom rezultatu za period (ili račun prihoda i rashoda), izvještaj o gotovinskim tokovima- izvještaj o tokovima gotovine, izvještaj o promjenama na kapitalu, bilješke uz finansijske izvještaje, pripremljene u skladu sa MRS 1- prezentacija finansijskih izvještaja ili MRS 34- godišnji finansijski izvještaji.**

Pored navedenih računovodstvenih iskaza, uz godišnji obračun, Zavod dostavlja i slijedeće obrasce : posebni podaci o platama i broju zaposlenih, godišnji izvještaj o investicijama za 2012.godinu i statistički aneks godišnjeg računovodstvenog izvještaja. Godišnji obračun za 2012.godinu dostavlja se poslovnici AFIP-a Zenica .

Opšti rok za sačinjavanje godišnjeg obračuna za 2012. godinu i njegovo dostavljanje nadležnim poslovnicama AFIP-a (FIP-a) najkasnije do 28.02.2013. godine. Sve računovodstvene iskaze za 2012. godinu ovjerio je samostalni računovođa, kome je ovlaštenje i dozvolu za obavljanje tih poslova izdao Zavod za računovodstvo i reviziju FBiH. Ovjera iskaza izvršena je potpisom i odgovarajućim pečatom. Uz samostalnog računovođu, finansijske izvještaje potpisao je i direktor Zavoda.

Finansijski rezultat za 2012. godinu u toku obračunskog perioda (01.01-31.12.2012. godine) utvrđen je na osnovu ostvarenih prihoda i rashoda. Zavod je ostvario prihod od 2.348.083 KM, a rashod 2.566.036 KM. Razlika između prihoda i rashoda predstavlja negativan finansijski rezultat - gubitak u iznosu od 217.953 KM.

Trošak amortizacije iznosi 253.143 KM, tako da bi poslovanje u 2012.godini bez troškova amortizacije bilo pozitivno sa dobitkom u iznosu od 35.187 KM. Napominjemo da iznos amortizacije u sebi sadrži trošak amortizacije od 80.074 KM za objekte Aneks „A“ i Aneks „B“, koji bez naknade, koristi Kantonalna bolnica Zenica. Bez navedenog troška gubitak Zavoda bio bi manji i iznosio bi 137.879 KM.

Treba naglasiti da je Zavod zdrava javna ustanova koja posluje bez dubioza i problema koji bi mogli ugroziti poslovanje.

Dosadašnji oblik godišnjeg izvještaja o poslovanju po obračunu za kalendarsku 2012.godinu dopunjavamo i obaveznim sadržajem prema članu 40.stav 2. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“, broj 83/09):

1) značajni događaji nastali u periodu od završetka poslovne godine do datuma predaje finansijskog izvještaja

U periodu od 31.12.2012. do datuma predaje (usvajanja) finansijskih izvještaja za 2012. godinu nije bilo značajnih postbilansnih događaja u smislu MRS 10.

2) procjena očekivanog budućeg razvoja pravnog lica

U narednom kratkoročnom periodu, obzirom na realizirane aktivnosti u posljednjem kvartalu 2012.godine: otvorenje studentske ambulante i ambulante za sportaše, očekujemo ostvarenje većeg prihoda od ZZO ZE-DO kantona, te novi transfer iz Budžeta ZE-DO kantona za finansiranje fizikalne rehabilitacije sportaša.

Obzirom da smo tokom 2012.godine, a što se nastavilo i u prvom kvartalu 2013.godine, imali značajna ulaganja u adaptaciju prostora te nabavku nove medicinske opreme, može se u cilju iskorištenja izvršenih ulaganja, očekivati i upošljavanje novog kadra ukoliko se ostvari prethodno navedeno povećanje prihoda.

Kad je u pitanju srednjoročni i dugoročni period mišljenja smo, imajući u vidu globalna kretanja okruženja i naše zemlje ka evropskim integracijama, te aktivnosti koje permanentno vodimo na nabavci nove opreme, usavršavanju kadrova /specijalizacije/, da je pred nama jedan bolji period i vrijeme u kome bi Zavod mogao prerasti u Zavod za medicinu rada i sportsku medicinu na federalnom nivou.

3) najvažnije aktivnosti u vezi sa istraživanjem i razvojem

Kantonalni zavod za medicinu rada planira aktivnosti u cilju sticanja pretpostavki za certifikaciju kako pojedinih službi tako i ustanove kao cjeline.

4) informacije o otkupu vlastitih dionica i udjela

U izvještajnom periodu nije bilo sticanja vlastitih dionica, odnosno udjela.

5) informacije o poslovnim segmentima pravnog lica

Zavod nema posebnih segmenata u smislu MRS14/prodaja usluga po različitim zemljopisnim područjima/.

6) korištene finansijske instrumente ako je to značajno za procjenu finansijskog položaja i uspješnosti poslovanja pravnog lica

Podaci o korištenim finansijskim instrumentima koji su značajni za procjenu finansijskog položaja i uspješnosti poslovanja detaljno su razrađeni u tačkama 2.6,2.7,3.5.3.6.,3.8.ovog Izvještaja.

7) ciljeve i politike pravnog lica u vezi sa upravljanjem finansijskim rizicima; zajedno sa politikama zaštite od rizika za svaku planiranu transakciju za koju je neophodna zaštita

Zavod nije izložen značajnim finansijskim rizicima jer koristi samo finansijske instrumente koji ustanovu ne dovode u rizike.

8) izloženost pravnog lica cjenovnom, kreditnom, tržišnom, valutnom riziku likvidnosti i drugim rizicima prisutnim u poslovanju pravnog lica

Podaci o korištenim finansijskim instrumentima koji su značajni za navedeno detaljno su razrađeni u tačkama 4 i 5. ovog Izvještaja.

9) preduzete mjere na zaštiti životne sredine (član 40. stav 1. Zakona)

U Zavodu se vodi računa o zbrinjavanju medicinskog otpada, te se postupa u skladu sa Pravilnikom o upravljanju medicinskim otpadom /Sl.novine Federacije BiH br.77/08/ i planiranim aktivnostima definisanim Planom upravljanja medicinskim otpadom.

Zavod ima **Program za zaštitu od zračenja** izrađen prema Pravilniku o uvjetima za promet i korištenje izvora jonizirajućeg zračenja /Sl.glasnik BIH broj 66/10 i njegovi uposlenici se pridržavaju istog.

Na osnovu istog i niza neophodnih prethodnih aktivnosti /ljekarski pregled osoba izloženih jonizirajućim zračenjima,nabavci propisane zaštitne opreme, servisiranju opreme koja stvara zračenja, te validnog ugovara sa Zavodom za javno zdravstvo Federacije BiH,Zavod je dobio **Licencu za obavljanje djelatnosti posjedovanja i korištenja izvora jonizirajućih zračenja od Državne regulatorne agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost.**

Krajem 2012.godine istoj agenciji uputili smo Zahtjev za licenciranje djelatnosti tehničkog servisa za obavljanje poslova zdravstvene kontrole lica profesionalno izloženih zračenju uz predočenje niza dokaza u skladu sa članom 7. Pravilnika o autorizaciji pravnih lica koja

obavljaju zdravstvene preglede i načinu obavljanja zdravstvenih pregleda lica profesionalno izloženih zračenju. Dobivanjem ove licence Zavod više ne bi morao svoje uposlenike upućivati na ljekarski pregled u Sarajevo/Zavod za javno zdravstvo FBiH/i ujedno bi ostvario mogućnost prodaje i tog vida zdravstvene usluge.

1. GENERALNA SLIKA ZAVODA

1.1. Djelatnost Zavoda

Tokom 2012.godine, u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti („Sl. novine F BiH“ br.46/10) i Odlukom o preuzimanju prava i obaveza osnivača i usklađivanju organizacije i poslovanja Javne ustanove Kantonalni zavod za medicinu rada („Sl.novine Ze-do kantona“, br.11/12), **JU Kantonalni zavod za medicinu rada Zenica proširio je djelatnost i promijenio naziv u JU Zavod za medicinu rada i sportsku medicinu Zeničko-dobojskog kantona/u daljem tekstu Zavod/.**

Nakon donošenja Statuta od strane Upravnog odbora, a po dobijanju saglasnosti od osnivača, Zavod je izvršio upis u sudski registar promjena utvrđenih navedenom Odlukom.

Zakonom o zdravstvenoj zaštiti /Službene novine FBiH br.46/10/definisana je djelatnost sportske medicine tj.poslovi koji predstavljaju **proširenje djelatnosti Zavoda** i ogledaju se u slijedećem:

- planiranja, predlaganja i provođenja mjera za očuvanje i unapređenje zdravlja sportista i učesnika u sportskoj rekreaciji,
- provođenja preventivne zdravstvene zaštite svih registrovanih sportista-amatera kroz kontrolne,periodične i sistematske specijalističke preglede,
- specijalističke kurativne zdravstvene zaštite,liječenja i rehabilitacije oboljelih i povrijeđenih sportaša amatera

Prema preporuci Ministarstva zdravstva, Statutom je definisano i obavljanje primarne i konsultativno specijalističke zdravstvene zaštite **studentskoj populaciji Ze-do kantona.**

U članu 8.Statuta definisani su poslovi koje Zavod obavlja u skladu sa Odlukom o klasifikaciji djelatnosti Bosne i Hercegovine („Sl.glasnik BiH“, br.47/10), a koji obuhvata područja :

86.22 -djelatnost specijalističke medicinske prakse,

86.21- djelatnost opće medicinske prakse,

86.23 – djelatnost stomatološke prakse i

86.90 –ostale djelatnosti zdravstvene zaštite.

Treba naglasiti da je i dalje osnovna djelatnost Zavoda djelatnost specifične zdravstvene zaštite radnika, te konsultativno-specijalistička i javno zdravstvena djelatnost medicine rada, a sve sa ciljem smanjenja povreda na radu kao i profesionalnih i drugih oboljenja iz rada.

Osim toga djelatnost medicine rada obuhvata zaštitu i očuvanje zdravlja radnika u sigurnoj i zdravoj radnoj okolini/član 120 i 121. **Zakona o zdravstvenoj zaštiti /Sl.N.FBiH br.46/2010/.**

Mjere specifične zdravstvene zaštite u skladu sa navedenim zakonom,/član 36/ mora osigurati poslodavac,te Zavod po ugovorima sa istim obavlja:

- liječničke preglede radi utvrđivanja sposobnosti za rad zaposlenih;
- provođenje mjera za sprečavanje i rano otkrivanje profesionalnih bolesti, bolesti u vezi sa radom i sprečavanje povreda na radu;
- preventivne preglede zaposlenih/prethodne,periodične,kontrolne i ciljane preglede/;
- praćenje uvjeta rada i sigurnosti na radu,kao i procjene profesionalnih rizika u cilju

unapređenja uvjeta rada/ mjerenje fizičkih, hemijskih i bioloških štetnosti u radnoj sredini/,itd.

Pored toga, **Zavod za medicinu rada, u duhu odredbi člana 121. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, obavlja i niz drugih poslova kao što su:** statistička istraživanja iz oblasti medicine rada, planira, predlaže i provodi mjere za očuvanje i unapređenje zdravlja radnika, ispituje i verifikuje profesionalne bolesti kao i povrede na radu, vodi registar istih, vrši edukaciju radnika za pružanje prve pomoći, obradu radnika za invalidsko – penzijsku komisiju, komisijsku kontrolu bolovanja preko 42 dana, i niz drugih.

Imajući u vidu navedenu zakonsku regulativu Zavod ostvaruje prihode na bazi stvarno izvršenih usluga iz slijedećih izvora:

1. Budžeta ZE-DO kantona za obavljanje javno-zdravstvene djelatnosti medicine rada

2. sredstava ZZO ZE-DO kantona na osnovu realizacije ugovora :

- Ugovor o međusobnim odnosima u pružanju zdravstvene zaštite po kojem Zavod pruža konsultativno – specijalističke zdravstvene usluge iz oblasti medicine rada i profesionalne patologije i toksikologije osiguranicima ZDK, te javno zdravstvene djelatnosti medicine rada,
- Ugovor o načinu ocjene radne sposobnosti uslijed privremene spriječenosti za rad,
- Ugovor o međusobnim odnosima u pružanju standardne medicinske obrade radi upućivanja na ocjenu radne sposobnosti.
- Ugovor o međusobnim odnosima u pružanju zdravstvene zaštite studentima u ZE-DO kantonu

3. po ugovorima sa poslodavcima/firmama/za specifičnu zdravstvenu zaštitu

4. od nakanda za pružene usluge fizičkim licima.

1. i 2. Tokom 2012. godine, a na bazi višegodišnjeg niza aktivnosti/ulaganja u opremu, prepiske, obrazlaganja i dokazivanja od strane menadžmenta Zavoda/struktura finansiranja Zavoda je korigovana-povećan je prihod od strane ZZO ZE-DO kantona, te se približila zacrtanom načinu finansiranja zdravstvenih ustanova, koji je definisan pri reorganizaciji zdravstvenih ustanova 2006. godine.

Detaljna struktura prihoda za 2012. godinu je navedena u poglavlju 3.8. Prihodi/strana 17/, dok njegovu strukturu, po osnovu prva dva navedena izvora finansiranja, prikazuje naredni tabelarni pregled:

STRUKTURA PRIHODA	OSTVARENO I-XII/2009	OSTVARENO I-XII/2010	OSTVARENO I-XII/2011	OSTVARENO I-XII/2012
1	4			
Prihod od KZZO ZE-DO kantona	780.952 KM	646.624 KM	621.022 KM	803.408 KM
Prihod iz Budžeta ZE-DO kantona	54.000 KM	54.000 KM	50.760 KM	45.000 KM

Kao rezultat navedenih podataka ,a posebno imajući u vidu mali iznos iz Budžeta ZE-DO kantona, bez obzira na stalne izuzetne napore menadžmenta Zavoda i svih zaposlenih na povećanju prihoda iz drugih izvora, Zavod ostvaruje negativan finansijski rezultat već duži niz godina.

3. Korisnici usluga Zavoda su privatna preduzeća /Poslodavci/ sa kojima menadžment definiše ugovorne odnose zaposlenici državnih preduzeća (sa kojima Zavod permanentno zaključuje ugovore o specifičnoj zdravstvenoj zaštiti konkurisanjem na tendere javnih nabavki), te ostalo stanovništvo koje na lični zahtjev koristi pojedine vrste zdravstvenih usluga/4/.

Zavod je uz izuzetan angažman menadžmenta u toku 2012. godine obavio preventivne /periodične i sistematske/ **preglede zaposlenika niz velikih firmi, preduzeća**, te od istih

ostvario 933.493 KM ili 39,76% ukupnog prihoda Zavoda. Naime, Zavod u kontinuitetu, na bazi ugovora za pružanje specifične zdravstvene zaštite, surađuje sa nizom kako privatnih tako i državnih preduzeća. Posebno naglašavamo dobru saradnju sa slijedećim firmama:

ArcelorMittal Zenica, Željezara Zenica, Fuel Boss, Vodovod i kanalizacija, Kazнено popravni zavod zatvorenog tipa Zenica, ITC Zenica, Cimos TMD Casting Zenica, RM-LH Zenica, Termomatik, Almy d.o.o. Zenica, Almy transport, Almy Eling, d.o.o Prevent Visoko, PMK-d.o.o. Zenica, Održavanje sportskih terena, Zenel d.o.o Perod.o.o Zenica, INA-Holdina, Energopetrol i niz drugih manjih preduzeća.

Značajna je poslovna saradnja sa firmama izvan Zenice, pa i iz drugih kantona:

Natron Hayat Maglaj, Prevent Visoko, Termoelektrana Kakanj, Cibos Ilijaš, Ahsun Ilijaš, Orman Kiseljak, Tamex Busovača, Tisal Busovača, FIS Vitez, Nestro petrol Busovača i drugi.

Na bazi ugovora potpisanih po provođenju procedure javne nabavke tokom 2012.g. obavljani su zdravstveni pregledi uposlenika slijedećih firmi:

- Federalna uprava civilne zaštite Sarajevo,
- Ministarstvo obrane BiH
- JP Elektoprivreda BiH Elektrodistribucija Zenica
- JP Elektoprivreda HZ HB Mostar
- JP Šumsko privredno društvo Zavidovići
- BH Telecom DD Sarajevo, direkcija Zenica
- BH Telecom DD Sarajevo, direkcija Travnik
- Dom i porodica Zenica,

4. U stalnom porastu je i prihod od fizičkih lica i isti je za period 01.01.2012-31.12.2012. godine iznosio 468.017 KM ili 19,93% ukupno ostvarenog prihoda.

1.2. Organizaciona struktura

Organizaciona struktura rada podešena je prema djelatnosti Zavoda. Zavod se sastoji iz šest organizacionih dijelova i to:

- Službe za medicinu rada, sa Higijenom rada
- Konsultativno -specijalističke službe
- Službe za laboratorijsku dijagnostiku,
- Službe za opštu zdravstvenu zaštitu,
- Službe za zdravstvenu zaštitu usta i zuba,
- Službe za pravne, kadrovske i opšte poslove
- Službe za ekonomsko, komercijalno i finansijsko poslovanje

Napominjemo da je u fazi izrada nove organizacije kako bi se postojeća prilagodila proširenju djelatnosti Zavoda/studentska i sportska ambulanta/.

1.3. Kvalifikaciona struktura zaposlenih

Na dan 31.12.2012. godine u Zavodu je zaposleno 79 radnika, a prosječan broj zaposlenih u obračunskom periodu na osnovu ukalkuliranih sati rada je 65 zaposlenika, prosječna plaća za obračunski period iznosi 1.275 KM, i ista je rezultat velikog zalaganja menadžmenta koji je osigurao sredstva za isplatu neto-satnice po Kolektivnom ugovoru u zdravstvu u iznosu od 2,00 KM/satu u kontinuitetu tokom cijele 2012.godine .

Stručna sprema-kvalifikacija	Broj zaposlenih	Kvalifikaciona struktura u %
VSS	28	35,45
VŠ	6	7,58
SSS	34	43,05
NS	1	1,26
VK	1	1,26
NK	5	6,35
PK	4	5,05
Ukupno:	79	100,00

2. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ZABILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

2.1. Opšte odredbe

Godišnji finansijski izvještaj Zavoda sačinjen je u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“, broj 83/09). Podaci u obrascima /izvještajima/ su iskazani u apsolutnim iznosima KM (bez decimala).

Cilj finansijskih izvještaja je da svi podaci sadržani u izvještaju, moraju održavati tačno, istinito i objektivno stanje sredstava, obaveza, kapitala, prihoda, rashoda, finansijskog rezultata, gotovinskih tokova Zavoda.

Aktiva Zavoda sastoji se od materijalnih sredstava, zaliha, potraživanja i gotovine.

Finansijski izvještaji su pripremljeni primjenjujući slijedeće računovodstvene politike:

2.2. Priznavanje prihoda

Prihod je bruto priliv ekonomskih koristi u određenom razdoblju, koje se ostvaruje iz redovnih aktivnosti pravne osobe, a koji dovode do povećanja vlasničkog kapitala.

Prihodi od prodaje su vrednovani po vrijednosti naknade za pružene usluge, koja je primijenjena u izvještajnom periodu.

Najznačajniji prihodi Zavoda su prihodi od operativne djelatnosti (djelatnosti koju Zavod obavlja i za koju je registrovan), a to su prihodi od pružanja specifične zdravstvene zaštite. Pored ovih prihoda Zavod ostvaruje prihod od Zavoda zdravstvenog osiguranja (konsultativno-specijalistička djelatnost medicine rada i profesionalna patologija i toksikologija, javno zdravstvena djelatnost medicine rada, obrada radnika za invalidsko – penzijsku komisiju, rad komisije za kontrolu bolovanja, zdravstvena zaštita studenata i sportaša) i prihode iz Budžeta kantona.

Prihodi od zdravstvenih usluga su priznati u vrijednosti pruženih usluga. Prihodi od usluga se priznaju kada su usluge izvršene.

Iznos prihoda se utvrđuje na osnovu ugovornog odnosa sa kupcem (ugovora, faktura) i gotovinskih naplata od pacijenata – korisnika usluga, u visini naknade koja je primljena ili koja se potražuje u formi gotovine ili ekvivalenta gotovine.

2.3. Priznavanje rashoda

Rashodi predstavljaju smanjenje ekonomske koristi u određenom razdoblju tokom obračunskog perioda u vidu odliva sredstava ili povećanja obaveza.

Osnovni rashodi Zavoda su rashodi od operativne djelatnosti, odnosno to su troškovi pruženih, izvršenih zdravstvenih usluga.

2.4. Materijalna stalna sredstva

Materijalna stalna sredstva su sredstva koja Zavod koristi prilikom pružanja zdravstvenih usluga ili za administrativne i ostale svrhe, i za koja se očekuje da će se koristiti više od jedne godine.

U materijalna stalna sredstva /prema MRS 16/ spadaju: zemljište, građevinski objekti, postrojenja i oprema, alati, pogonski i uredski namještaj, transportna sredstva, postrojenja i oprema u pripremi i ostala poslovna sredstva koja zadovoljavaju navedene kriterije. Sva materijalna sredstva imaju nabavnu vrijednost, sadašnju vrijednost i amortizacioni iznos.

Materijalna stalna sredstva se vode po trošku nabave umanjenom za amortizaciju i druga usklađivanja vrijednosti.

Zavod obračun amortizacije stalnih sredstva vrši sistematski i otpisuje ih primjenom godišnjih amortizacijskih stopa koje proističu iz procijenjenog vijeka trajanja stalnog sredstva, primjenom proporcionalne – linearne metode, odnosno metode jednakih godišnjih iznosa u procijenjenom vijeku trajanja.

2.5. Zaliha

Zalihe materijala/prema MRS 2/, u Zavodu su namijenjene za pružanje zdravstvenih usluga. Trošak zaliha obuhvata sve troškove nabavke. Troškovi nabavke zaliha sastoje se od fakturne cijene, uvoznih dadžbina i drugih nadoknada (osim onih koje pravno lice može povratiti od poreznih vlasti-ulazni PDV koji se može odbiti u skladu sa propisima o PDV-u), troškova prevoza, manipulativnih troškova i drugih troškova koji se mogu direktno pripisati nabavci roba materijala i usluga.

Zalihe sirovina i materijala se vrednuju po stvarnim nabavnim cijenama, a obračun troškova po FIFO metodi, po kojoj je prva ulazna cijena ujedno i prva izlazna cijena materijala. FIFO metoda pretpostavlja da se stavke zaliha koje su prve nabavljene prve i izdaju, a prema tome preostale stavke zaliha na kraju perioda su one koje su posljednje nabavljene.

Trošak sitnog alata i inventara na dan 31.12.2012.godine, knjiži se metodom 100%-tnog otpisa.

2.6. Gotovina i ekvivalenti gotovine

Gotovina i ekvivalenti gotovine obuhvataju novčana sredstva u blagajni, depozite po viđenju i kratkoročne depozite u banci.

U bilans stanja za 2012. godinu iskazana je gotovina u blagajni i depoziti po viđenju (žiro-račun kod IK banke Zenica i Unicredit banke Zenica). Na dan 31.12.2012.godine Zavod nije raspolagao sa ekvivalentima gotovine.

2.7. Potraživanja i obaveze

Pod potraživanjima i obavezama Zavoda podrazumjevaju se sadašnja potraživanja i obaveze proizašle iz prošlih događaja za čiju naplatu i plaćanja se očekuje da će se stvoriti priliv i odliv resursa koji utjelovljuju ekonomske koristi.

3. ZABILJEŠKE

3.1. BILANS USPJEHA ZA PERIOD 01.01 – 31.12. 2012. GODINE

Kto	POZICIJA	Tekuća godina 01.01. – 30.12.2012.	Prethodna godina 01.01. – 30.12.2011.
1	2	3	4
	I DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
	I. Poslovni prihodi (1+2)	2.340.348	2.167.866
61	1. Prihodi od prodaje učinaka		
	a) prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	2.204.917	2.040.070
	2. Ostali poslovni prihodi	135.431	127.796
	II. Poslovni rashodi (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	2.566.036	2.444.718
51	1. Materijalni troškovi	192.834	169.731
52	2. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	1.974.949	1.900.436
520,521	a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposl.	1.713.043	1.645.666
523,524	b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	167.304	165.897
527,529	c) Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	94.602	88.873
53	3. Troškovi proizvodnih usluga	29.049	23.255
540	4. Amortizacija	253.143	281.395
55	5. Nematerijalni troškovi	116.061	69.901
	6.Gubitak od poslovnih aktivnosti (I – II)	225.688	276.852
66	A) Finansijski prihodi	7.735	3.217
661	1. Prihodi od kamata	7.735	3.217
56	B)Finansijski rashodi	-	256
561	1.Rashodi kamata	-	256
569	2. Ostali finansijski rashodi	-	-
	7. Dobit od finansijske aktivnosti (A – B)	7.735	2.961
	8. Gubitak od finansijske aktivnosti (B - A)	-	-
	Gubitak redovne aktivnost (6 – 7)	217.953	273.891
	Gubitak redovne aktivnost (6 + 8)		
57	8. Ostali rashodi i gubitci	-	-
578	Rashodi po osnovu otpisa potraživanja	-	-
68	Prihodi iz osnova usklađenja vrijednosti	-	361
681	Prihodi od usklađenja vrijednosti materijalnih stalnih sredstava	-	361
	Dobit od usklađenja vrijednosti	-	361
	Neto gubitak perioda	217.953	273.530

3.2 . BILANS STANJA NA DAN 31.12. 2012. GODINE

konto	P O Z I C I J A	IZNOS tekuće godine			IZNOS prethodne god.
		B R U T O	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	(početno stanje)
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA (SREDSTVA)				
	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	-	-	-	-
	B. STALNA SREDSTVA (2+3)	15.381.086	7.464.650	7.916.436	7.884.044
02	2. Nekretnine postrojenja i oprema(2.1do2.4)	15.342.060	7.464.552	7.877.508	7.884.044
020	2.1. Zemljište	169.620	-	169.620	169.620
021	2.2. Građevine	12.081.719	5.601.119	6.480.600	6.664.661
022-024	2.3. Postrojenja i oprema	2.101.239	1.863.433	237.806	229.638
025	2.4. nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	989.482	-	989.482	820.125
06	3. Dugoročni finansijski plasmani	-	-	-	-
068	Ostali dugoročni finansijski plasmani	39.026	98	38.928	-
	C. TEKUĆA SREDSTVA (I+ II)	953.859	-	-	615.446
10 do15	I. Zalihe	28.617	-	-	29.186
10	1. Sirovine, materijal, rez. dijelovi i sitan inventar	28.617	-	-	29.186
	II. Gotovina , kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	925.242	-	-	586.260
20	a). Gotovina i gotovinski ekvivalenti	517.357	-	-	272.638
21,22,23	2. Kratkoročna potraživanja	406.547	-	-	312.613
211	a) Kupci u zemlji	404.420	-	-	311.320
23	b) druga kratkoročna potraživanja	2.127	-	-	1.293
27	3. Potraživanja za PDV	1.338	-	-	889
28	5. Aktivna vremenska razgraničenjan	-	-	-	120
	POSLOVNA AKTIVA (B +C)	16.334.945	7.464.650	8.870.295	8.499.490
	UKUPNO AKTIVA	16.334.945	7.464.650	8.870.295	8.499.490

konto	P O Z I C I J A	IZNOS tekuće godine na datum bilansa	IZNOS Prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4
	PASIVA		
	A) KAPITAL (I-II)	7.868.433	8.086.386
30	I. Osnovni kapital	10.836.048	10.836.048
305	1. Državni kapital	10.836.048	10.836.048
35	II Gubitak do visine kapitala	2.967.615	2.749.662
350	1. Gubitak ranijih godina	2.749.662	2.476.132
351	2. Gubitak izvještajne godine	217.953	273.530
40	B) DUGOROČNA REZERVISANJA	657.860	187.574
	1. Dugoročna razgraničenja	657.860	187.574

	C. KRATKOROČNE OBAVEZE	344.002	225.530
42	I. Kratkoročne finansijske obaveze	-	-
424,425	1. kratkoročni dio dugoročnih finansijskih obaveza	-	-
43	II. Obaveze iz poslovanja	161.722	56.098
432	1. Dobavljači u zemlji	161.722	56.098
45	III. Obaveze po osnovu plaća,naknada i ostalih primanja zaposlenih	151.939	141.194
450 do 452	1. obaveze po osnovu plaća i naknada plaća	136.695	125.248
453 do 455	2. obaveze po osnovu plaća koje se refundiraju	1.208	569
456 do 458	3. obaveze za ostala primanja zaposlenih	14.036	15.377
46	IV. Druge obaveze	26.091	24.929
47	V. Obaveze za PDV	4.250	3.309
	POSLOVNA PASIVA (A + B + C)	8.870.295	8.849.490
	UKUPNO PASIVA	8.870.295	8.849.490

3.3. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Pregled promjena na nekretninama , postrojenjima i opremi:

OPIS	Zemljište	Građevine	Investicije u toku	Oprema	Transp. sredstvo	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7
Stanje na dan 01.01.2012.god.	169.620	12.081.719	820.125	2.002.403	21.686	15.095.552
Akumulirana amortizacija na dan 01.01.2012.god.	-	5.417.058	-	1.775.690	18.760	7.211.508
Nabavka stalnih sredstava		39.026	169.357	77.150		285.533
Stanje na dan 31.12.2012	169.620	12.120.745	989.482	2.079.553	21.686	15.381.086
Amortizacija za I-XII 2012 g.		184.159	-	66.059	2.925	253.143
Akumulirana amortizacija na dan 31.12.2012.g.	-	5.601.217	-	1.841.748	21.686	7.464.651
Neto knjigovodstvena vrijednost na dan 01.01.2012	169.620	6.664.661	820.125	229.638	-	7.884.044

Povećanje nabavne vrijednosti nekretnina , postrojenja i opreme u iznosu od 253.143 KM odnosi se na :

- sanaciju paravoda za zgradu Zavoda u iznosu od 39.026 KM;
- adaptaciju prostora Zavoda za rad studentske i sportske ambulante u iznosu od 169.357 KM / uložena sredstva od donacije od 500.000,00 KM i
- nabavka stalnih sredstava u iznosu od 77.150 KM / od čega smo uložili vlastitih sredstva u iznosu od 12.313 KM , a 64.837 KM su uložena sredstva od dobivenih donacija/.

Nabavka opreme je prikazana u narednoj tabeli:

Red. br.	NAZIV OPREME	Vrijednost u KM
1.	M1675 SAMSUNG ML-1675 LASER PRINTER	140,09
2.	FRIZIDER GORENJE	573,10
3.	M1675 SAMSUNG ML-1675 LASER PRINTER	140,09
4.	MINI VIDAS BLUE S/N	25.216,40
5.	EPSON LX – 300 + II, matični printer	420,27
6.	GASTROSKOP	28.214,12
7.	KLIMA UREĐAJI	6.900,00
8.	MICHAEL radni sto	323,28
9.	KEAN vješalica	78,28
10.	PELLE kancelarijska stolica	450,64
11.	Vaga sa visomjerom S7200 HR	950,20
12.	Pregledni ležaj za pacijente	1.028,83
13.	Pregledna lampa 02.738.00	462,36
14.	Pokretna stolica	139,83
15.	Nosač slušalice TDH za audiometar ADG 226	527,25
16.	Namještaj (metalni ladičar i garderobni ormar)	3.083,27
17.	Računari i printeri	4.890,04
18.	Klima uređaji	3.427,13
19.	Usisivač Philips FC8132/01	185,15
	UKUPNO :	77.150,33

- Povećanje ispravke vrijednosti u iznosu od 253.143 KM odnosi se na obračunatu amortizaciju u 2012.godini.
 - Prema Izvještaju o popisu komisije za popis nekretnina , postrojenja i opreme Zavoda, po izvršenom popisu nije bilo odstupanja knjigovodstvenog stanja u odnosu na stvarno stanje, a ni prijeloga za otpis za 2012.godinu.
- Struktura materijalne imovine iskazane po neto knjigovodstvenoj vrijednosti na dan 31.12. 2012. godine je slijedeća:

Opis	Iznos KM	%
Zemljište	169.620	2,14
Građevinski objekti	6.519.528	82,35
Investicije u toku	989.482	12,50
Oprema	237.806	3,01
UKUPNO :	7.916.436	100,00

3.4. ZALIHE

O P I S	Stanje 01.01.2012.g.	Nabavka u 2012.g.	Potrošnja u 2012.g.	Stanje 31.12/12	stanje %
A) MATERIJAL					
Lijekovi i sanitetski materijal	1.714	6.126	6.071	1.769	6,18
Hemikalije i laboratorijski materijal	443	29.482	29.463	462	1,61
Reagensi za HITACI	0,00	4.546	4.546	0,00	0,00
Otopine za VIDAS	0,00	41.464	41.464	0,00	0,00
Otopine za COUTER	12	2.761	2.773	0,00	0,00
Materijal za toksikologiju i higijenu rada	65	5.303	5.368	0,00	0,00
Stomatološki materijal	7.549	2.602	2.835	7.316	25,57

RTG materijal	2.666	13.791	14.113	2.344	8,19
Kancelarijski materijal	2.911	9.823	8.642	4.092	14,30
Kancelarijski materijal-štampani	3.223	4.098	4.576	2.745	9,59
Kancelarijski materijal-IK-a obrasci	769	3.077	3.846	0,00	0,00
Čistači materijal	803	4.072	4.248	627	2,19
Tehnički materijal	1.385	962	880	1.467	5,13
Tekstilni materijal	1.168	126	220	1.074	3,75
Ostali materijal	1.432	7.059	6.885	1.606	5,61
Materijal za EMNG	0,00	640	640	0,00	0,00
Ostali rezer.dijelovi	1.044	1.212	1.227	1.029	3,60
UKUPNO MATERIJAL	25.184	137.144	137.797	24.531	85,72
B) SITAN ALAT I INVENTAR					
Sitan alat i inv. na zalihi	4.002	4.219	4.135	4.086	14,28
UKUPNO (A+B)	29.186	141.363	141.932	28.617	100,00

Nabavku materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara Zavod vrši prema iskazanim potrebama po postupku propisanom Zakonom o javnim nabavkama.

Vrijednost sitnog inventara na zalihi iznosi 4.086 KM, a vrijednost sitnog inventara u upotrebi iznosi 4.086 KM. Ispravka vrijednosti sitnog inventara u upotrebi iznosi 4.086 KM /knjiži se metodom 100%-tnog otpisa ili jednokratnog otpisa, pri čemu se troškovi za otpis terete odmah pri stavljanju alata i sitnog inventara u upotrebu.

Napominjemo da na zalihi stomatološkog/protetičkog/ materijala najveću stavku predstavlja auropal/poluplemeniti metal/koji je nabavljen u većoj količini ranije, a koristi se postupno u malim količinama.

Prema Izvještaju o popisu Komisije za popis sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara Zavoda nije bilo odstupanja knjigovodstvenog stanja u odnosu na stvarno stanje.

3.5. POTRAŽIVANJA

Potraživanja od prodaje sa stanjem na dan 31.12.2012.godine odnose se na potraživanja od kupaca u zemlji i iznose 404.420 KM.

POZICIJA	31.12.2012.	31.12.2011.
Potraživanja od kupaca u zemlji	404.420	311.320
UKUPNO :	404.420	311.320

Potraživanja od kupaca u predhodnoj godini su iznosila 311.320 KM, što predstavlja povećanje potraživanja u tekućoj godini za 93.100 KM ili za 29,90 %.

Najznačajnija potraživanja od kupaca u zemlji (sa stanjem iznad 1.000 KM) na dan 31.12.2012.godine, odnose se na slijedeće kupce:

KUPCI U ZEMLJI	IZNOS DUGA	%
ARCELORMITTAL ZENICA	93.945	23,23
ZAVOD ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA ZENICA	70.450	17,42
METALNO d.o.o. ZENICA	43.611	10,78
MINISTARSTVO FINANSIJA ZE-DO KANTONA	22.580	5,58
KOMANDA PODRŠKE KASARNA BANJA LUKA	38.300	9,47
PRIM d.o.o. ZENICA	18.998	4,94
KPZ ZAVOD ZATVORENOG TIPRA ZENICA	14.190	3,51
UTP 21 DECEMBAR ZENICA	9.116	2,25
ŽELJEZARA ZENICA	9.108	2,24
BH TELECOM DIREKCIJA TRAVNIK	8.819	2,18

JP PARKING SERVIS ZENICA	7.020	1,74
FUEL BOSS ZENICA	5.225	1,29
RUDNIKTRANS ZENICA	4.897	1,21
NK ČELIK ZENICA	4.158	1,03
RUDNIK MRKOG UGLJA ZENICA	3.974	0,98
CIMOS TMD CASTING ZENICA	3.911	0,96
GRIJANJE ZENICA	2.610	0,64
ZAVOD ZA ZDRAVST. ZAŠTITU RADNIKA SARAJ.	2.040	0,49
BABIĆ BISTOURS ZENICA	2.000	0,47
JU O.Š. HASAN KIKIĆ ZENICA	1.900	0,46
PRIV.POLIK. EHO KISELJAK	1.750	0,42
K.Š.C. OSNOVNA ŠKOLA SVETI PAVAO ZENICA	1.750	0,42
PREVENT SARAJEVO	1.720	0,41
METALURŠKI INSTITUT KEMAL KAPETANOVIĆ	1.680	0,40
KOMRAD ZENICA	1.680	0,40
KTK VISOKO	1.453	0,35
I.T.C. ZENICA	1.420	0,34
PZU MEDICOM ZENICA	1.395	0,33
ENERGOPETROL D.D. SARAJEVO	1.226	0,29
JATA GROUP SREBRENİK POD ZENICA	1.190	0,28
TERMOMATIK – TOPLOTEHNIKA	1.100	0,26
TERMOMATIK ZENICA	1.045	0,25
Ostali kupci	20.159	4,98
U K U P N O :	404.420	100,00

Zavod vrši procjenu naplativosti potraživanja od kupaca i u cilju naplate istih vrši usaglašenje potraživanja dostavljanjem izvještaja dužniku sa spiskom neplaćenih računa – obrazac izvod otvorenih stavki.

Napominjemo da sva navedena potraživanja nisu dospjela, što znači da Kupci nisu u docnji u svim nabrojanim stavkama obzirom da ugovoreni rok plaćanja oscilira od 30-90 dana.

Potraživanja koja su dospjela za naplatu i nisu naplaćena duže od 360 i više dana, su:

NAZIV KUPCA	Iznos	%
PRIM d.o.o. ZENICA	18.998	47,66
UTPP 21 DECEMBAR	9.116	22,87
RUDNIKTRANS	4.897	12,28
NK ČELIK	4.158	10,42
KOMRAD ZENICA	1.680	4,22
KTK- VISOKO	1.020	2,55
U K U P N O :	39.869	100,00

Zavod je, za potraživanja koja su dospjela za naplatu, a nisu naplaćena duže od 360 dana izvršio utuženje svih izuzev potraživanja od KTK- Visoko. Za isto potraživanje se vode aktivnosti oko moguće kompenzacije za isporuku radne medicinske odjeće.

3.6. DRUGA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (UNAPRIJED PLAĆENI TROŠKOVI)

Druga kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2012. godine iznose 3.465 KM i veća su u odnosu na iskazano stanje na dan 31.12.2011.godine za 1.073 KM.

POZICIJA	31.12.2012.	31.12.2011.
Potraživanja od države i drugih institucija	2.127	1.293
Ulazni PDV na koji je stečeno pravo odbitka po obračunu	1.338	889
Unaprijed plaćene pretplate na službena glasila u iznosu	-	120
UKUPNO :	3.465	2.302

Kratkoročna potraživanja odnose se na:

- potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 2.127 KM su potraživanja za: refundaciju bolovanja preko 42 dana u iznosu od 1.750 KM i potraživanja za volontere za plaćene doprinose za zdravstveno osiguranje i PIO koje refundira Zavod za zapošljavanje.
- potraživanja za ulazni PDV na koji nije stečeno pravo odbitka u iznosu od 1.338 KM (po računima nakon podnošenja PDV prijave).

3.7. PROMJENE U KAPITALU

NAZIV	31.12.2012.	31.12.2011.
Upisani- uplaćeni osnovni kapital	10.836.048	10.836.048
Gubitak tekuće finansijske godine	-217.953	-273.530
Akumulirani (preneseni) gubitak	-2.749.662	-2.476.132
Ukupni kapital na dan 31.12.2012.	7.868.433	8.086.386

Ukupni (neto) kapital Zavoda na dan 31.12.2012.godine iznosi 7.868.433 KM, a manji je od prethodnog stanja za obračunati i evidentirani gubitak 2012.godine po bilansu uspjeha u iznosu od 217.953 KM.

U strukturi ukupnog kapitala sadržan je iznos upisanog i uplaćenog osnovnog kapitala u iznosu od 10.836.048 KM, a razlika u iznosu od 2.967.615 KM odnosi se na akumulirane gubitke, evidentirane po prethodnim i tekućem obračunu.

3.8. OBAVEZE

3.8.1. DUGORČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze odnose se na dugoročne finansijske obaveze i dugoročna razgraničenja i rezervisanja. Na dan 31.12.2012. godine iznose 657.860 KM i veće su u odnosu na iskazano stanje na dan 31.12.2011.godine za 470.286 KM.

Red. br.	Naziv konta	Konto	31.12.2011.	31.12.2011.
1.	Unaprijed naplaćeni i odloženi prihodi	407	657.860	187.574
	UKUPNO:		657.860	187.574

- Dugoročna razgraničenja u iznosu od 657.860 KM odnose se na unaprijed naplaćene i druge odložene prihode koji se evidentiraju dugoročno kao odloženi prihodi po osnovu primljenih donacija, a u 2012.godini Zavod je primio dvije donacije od Zavoda zdravstvenog osiguranja ZE- DO kantona, po odlukama upravnog odbora kako slijedi:
 - Odluka broj: 01-100-24-4/12 od 11.01.2012.godine u iznosu od 40.000 KM /sredstva su uplaćena 13.01.2012.godine za nabavku opreme/ i
 - Odluka broj: 01-100-26-42/12 od 20.02.2012.godine u iznosu od 500.000,00 KM /sredstva su uplaćena 23.03.2012.godine na ime adaptacije dijela poslovnog

objekta Zavoda u cilju otvaranja ambulante za studente i sportaše i nabavku opreme/

Evidentiranje poslovnih promjena u okviru ovog konta usko je vezano za primjenu dva standarda:

- MRS 18 - Prihodi
- MRS 20 – Računovodstvo za državne potpore.

Pored navedena dva standarda, evidentiranje naplaćenih i drugih odloženih prihoda vezano je i za primjenu principa priznavanja troškova rashoda i prihoda, kao i principa sučeljavanja prihoda i rashoda u jednom obračunskom periodu tj. iznos donacije se oduzima pri izračunavanju troškova za izvršene usluge i knjigovodstvene vrijednosti imovine. Donacija se priznaje u dobit ili gubitak prilikom nastanka troška i tokom vijeka upotrebe imovine koja se amortizuje kao smanjenje troškova amortizacije i po godišnjem obračunu za 2012.godinu umanjena je za iznos 69.714 KM, gdje je za priznavanje troškova vezano za adaptaciju dijela poslovnog objekta Zavoda u cilju otvaranja ambulante za studente i sportaše oprihodovan iznos od 19.298 KM, a iznos od 50.416 KM odnosi se na smanjenje troškova po osnovu obračunate amortizacije za sredstva nabavljena iz donacija po godišnjem obračunu za 2012. godinu. Isti iznos iskazan je na prihodima od donacija.

3.8.2 OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2012. godine iznose 161.722 i veće su u odnosu na iskazano stanje na dan 31.12.2011 .godine za 105.624 KM.

POZICIJA	31.12.2012.	31.12.2011.
Dobavljači u zemlji	161.722	56.098
UKUPNO :	161.722	56.098

Najznačajnije obaveze prema dobavljačima u zemlji (sa stanjem iznad 1.000 KM) na dan 31.12.2012.godine, odnose se na slijedeće dobavljače:

NAZIV DOBAVLJAČA	IZNOS
PROGRAD ŽEPČE	52.653
GRIJANJE ZENICA	27.886
SARAJEVOFARM SARAJEVO	19.237
ARCELOR MITTAL ZENICA	10.296
JU KANTONALNA BOLNICA	9.482
ENA d.o.o.SARAJEVO	5.595
BOSNAMEDIC SARAJEVO	5.550
EXCLUSIVE ZENICA	3.621
MEGASTIL BANJA LUKA	2.721
ORECONS ZENICA	2.300
ELEKTRODISTRIBUCIJA ZENICA	2.553
FARMAVITA VOGOŠČA	2.150
DERBY TRADE BRČKO	1.785
BIOGNOST SARAJEVO	1.614
SONO MEDICAL SARAJEVO	1.615
BOSNAMEDIC SARAJEVO	1.404
SARAJEVO OSIGURANJE SARAJEVO	1.143
LAB UNICA SARAJEVO	1.133
Ostali dobavljači u zemlji	8.984
UKUPNO:	161.722

3.8.3. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

- Tekuće obaveze - dio dugoročnih finansijskih obaveza koje dospijevaju u tekućem periodu

Red. br.	NAZIV KONTA	KONTO	31.12.2012.
I	Obaveze iz poslovanja		161.722
	1. Obaveze prema dobavljačima	432	161.722
II	Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih		151.939
	1. obaveze za neto plaće i naknade	450	71.711
	2. obaveze za poreze i posebne dadžbine na plaće i naknade plaća	451	7.041
	3. obaveze za doprinose po osnovu plaća i naknada plaće	452	57.943
	4. obaveze po osnovu naknada plaća koje se refundiraju	453	1.208
	5. obaveze za topli obrok zaposlenih	4561	11.136
	6. obaveze za otpremninu	4565	2.512
	7. obaveze za naknadu troškova prevoza zaposlenih	4563	388
III	Druge obaveze (A + B + C)		26.091
	A) Obaveze za naknade članovima U.O.		1.421
	1. obaveza za naknadu članovima U.O.	464	1.149
	2. obaveze za poreze članovima U.O.	4641	139
	3. obaveze za doprinose članovima U.O.	465	133
	B) obaveze za naknade U.O.D.		7.388
	1. obaveze za naknade U.O.D.	466	6.230
	2. obaveze za poreze za U.O.D.	467	599
	3. obaveze za doprinose za U.O.D.	468	559
	C) obaveze po osnovu obustava iz plaća	469	17.282
IV	Obaveze za PDV	470	4.250
	KRATKOROČNE OBAVEZE (I + II + III + IV)		344.002

**STRUKTURA KRATKOROČNIH FINANSIJSKIH OBAVEZA
NA DAN 31.12.2012.godine**

Red. br.	NAZIV KONTA	KONTO	IZNOS u KM	% UKUPNIH OBAVEZA
I	Obaveze iz poslovanja	43	161.722	47,01
II	Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	45	151.939	44,17
III	Druge obaveze	46	26.091	7,58
IV	Obaveze za PDV	47	4.250	1,24
	UKUPNO:		344.002	100,00

3.9. PRIHODI

Prihodi, prema MRS –18, predstavljaju bruto priliv ekonomske koristi u određenom razdoblju, koji se ostvaruju iz redovnih aktivnosti pravnog lica, a koji dovode do povećanja vlastitog kapitala, osim onih povećanja koja se odnose na udjele učesnika u kapitalu.

Najznačajniji prihodi Zavoda su prihodi od djelatnosti koju Zavod obavlja i za koju je registrovan, a to su prihodi od pružanja zdravstvene zaštite.

Zavod je u aktivnosti sticanja prihoda ostvario slijedeći obim zdravstvene zaštite u periodu 01.01. do 31.12.2012. godine:

Naziv službe	Broj usluga		Indeks
	Plan I-XII/12	Ostvareno I-XII/12	
1	2	3	3:2
Služba Intervencija	6.900	7.592	110,03
Studentska služba	-	128	-
Odjeljenje higijene rada	1.730	1.638	94,60
Kabinet za psihol.ispitivanja	12.000	11.635	96,96
Služba za med. rada	20.000	17.739	88,70
Služba za mikrobiološka ispitivanja	15.570	16.905	108,57
Služba za lab.dijagnostiku	180.200	189.256	105,03
Služba za zdravs.zaštitu zuba	5.000	4.062	81,24
Konsultativno-spec.djelatnost medicine rada	106.210	106.183	99,97
UKUPNO :	347.610	355.138	102,17

U ostvarenom obimu zdravstvene zaštite obuhvaćena je i specifična zdravstvena zaštita.

Njeni rezultati su slijedeći:

VRSTA USLUGE	Planirano I-XII/2012	Ostvareno I-XII/12	INDEKS
1	2	3	3:2
Prethodni pregledi	2.100	1.872	89,14
Sistematski pregledi	1.900	1.615	85,00
Periodični pregledi	3.200	3.826	119,56
Opšte ljekarsko uvjerenje	1.500	1.199	79,93
Sanitarni pregledi	850	850	100,00
Ljekarsko uvjerenje za vozače	2.700	2.898	107,33
Komisijiski pregled pacijenata na bolovanju preko 42 d.	16.000	17.499	109,37
Konsult.-spec.usluga medicine rada sa toksikologijom	550	484	88,00
Obrada za IK-a (ambulantno i stacionarno)	1.000	938	93,80
Pregled sportaša	-	62	-

Zavod je po godišnjem obračunu za 2012.godinu iskazao ukupne prihode u iznosu 2.348.083 KM i veći su u odnosu na isti period 2011.godine za 176.639 KM .Ukupni prihodi iskazani su po slijedećim vrstama:

POZICIJA	31.12.2012.	31.12.2011.
POSLOVNI PRIHODI (A +B)	2.340.348	2.167.866
A) Prihodi od pruženih usluga	2.204.917	2.040.070
B) Ostali poslovni prihodi	135.431	127.796
• prihodi od zakupnine	19.440	16.180
• prihodi od donacija	69.714	60.484
• prihodi iz budžeta	45.000	50.760
• prihodi od naplate štete osigur.društva	1.277	372
C) FINANSIJSKI PRIHODI	7.735	3.217
• prihodi od kamata	7.735	3.217
D) PRIHODI OD USKLAĐENJA VRIJED.	-	361
UKUPNO PRIHODI : (A + B + C+ D)	2.348.083	2.171.444

Prihod od pruženih usluga u iznosu od 2.090.832 KM , odnose se na slijedeće prihode:

STRUKTURA PRIHODA	OSTVARENO I-XII/11	PLANIRANO I-XII/12	OSTVARENO I-XII/12	INDEKS	INDEKS
1	2	3	4	4:2	4:3
Prihod od KZZO (Socijalnog)	621.024	799.500	803.408	129,37	100,49
- Kons.spec.zdravstvene usluge medicine rada, profesionalna patologija i toksikologija te javno zdravstvena djelatnost medicine rada	157.590	237.000	213.792	135,66	90,21
- obrada za IK-a	262.752	292.500	295.512	112,47	101,03
- kontrola bolovanja-komisija	196.820	200.000	210.347	106,87	105,17
- fizikalna rehabilitacija	-	65.000	-	-	-
- zdravstvena zaštita studenata	-	-	80.123	-	-
- zubna/refundacija protetskih usluga/	3.862	5.000	3.634	94,10	72,68
Prihod od preduzeća	925.605	996.500	933.493	100,85	99,70
Prihod od fizičkih lica	493.443	530.000	468.017	94,85	88,31
Prihod iz budžeta kantona	50.760	50.000	45.000	88,65	90,00
Prihodi od operative aktivnosti (vrijednost pruženih usluga)	2.090.832	2.376.000	2.249.918	107,61	94,69
Prihod od zakupnine/parking,komora	16.180	17.000	19.440	120,15	114,35
Prihod po osnovu donacija, kamata i ostali prihodi	64.434	75.000	78.725	122,18	104,97
SVEUKUPNO:	2.171.444	2.468.000	2.348.083	108,13	95,14

- Prihod za period 01.01.do 31.12. 2012. godine manji je u odnosu na planirani za isti period za 4,86%.
- Prihod od osnovne djelatnosti Zavoda iznosi 95,82% (2.249.918 : 2.348.083 KM = 95,82%) od ukupno ostvarenih prihoda i odnosi se na vrijednost pruženih usluga.
- **Prihodi od ZZO ZE-DO kantona iznose 28,60% (803.408 : 2.348.083 = 28,60%) od ukupno ostvarenih prihoda , a ostvareni su po osnovu slijedećih ugovora:**
 - Ugovora o međusobnim odnosima u pružanju zdravstvene zaštite u 2012.godini broj: 01-37-1077/12 od 21.02.2012 godine po kojem je Kantonalni zavod za medicinu rada pružao konsultativno – specijalističke zdravstvene usluge iz oblasti medicine rada ,profesionalne patologije i toksikologije i javno zdravstvene djelatnosti medicine rada osiguranicima ZDK. Po navedenim osnovama ostvareni su prihodi u iznosu od 213.792 KM .
 - Ugovora o međusobnim odnosima u pružanju standardne medicinske obrade radi upućivanja na ocijenu radne sposobnosti broj: 01-37-1078/12 od 21.02.2012. godine. Po ovom osnovu ostvaren je prihod 295.512 KM.
 - Ugovora o načinu ocijene radne sposobnosti uslijed privremene spriječenosti za rad broj: 01-37-1079/12 od 21.02.2012. godine.Po ovom osnovu ostvaren je prihod u iznosu od 210.347 KM.
 - Ugovora o međusobnim odnosima u pružanju zdravstvene zaštite studenata u ZE-DO kantonu broj:01-37-4949/12 od 05.09.2012.godine. Po ovom osnovu ostvaren je prihod od 80.123 KM.

- Ostali prihodi sa Zavodom u iznosu od 3.862 KM odnose se na pružanje usluga zubne protetike.
- Prihodi od preduzeća iznose 933.493 KM ili 39,76% (933.493:2.348.083 KM= 39,76%) od ukupno ostvarenih prihoda, ostvareni su po ugovorima za pružanje usluga zdravstvene zaštite radnika u 2012.godini sklopljenim sa pravnim licima (privrednim i drugim subjektima). U knjigovodstvu navedeni prihodi se evidentiraju odvojeno kao prihodi od preduzeća za usluge na koje se ne obračunava PDV (820.036) i prihodi od preduzeća za pružene usluge na koje se obračunava PDV (113.457).
- Prihodi od građana /fizičkih lica / iznose 468.017 KM ili 19,93% (468.017 : 2.348.083 KM = 19,93%) i odnose se na prihode po osnovu pruženih zdravstvenih usluga građanima koje se naplaćuju putem blagajne. I ovi prihodi se evidentiraju kao prihodi od pruženih zdravstvenih usluga građanima na koje se ne obračunava PDV(248.512 KM) i prihodi od pruženih zdravstvenih usluga građanima na koje se obračunava PDV (219.505 KM).
- Prihodi iz budžeta ZE-DO kantona iznose 45.000 KM ili 2,39% (45.000 : 2.348.083 KM =1,92%) i odnose na prihode koje je Zavod ostvario po osnovu odobrenog transfera – finansiranje iz budžeta za 2012.godinu po osnovu odobrenih i izvršenih programa iz oblasti javno zdravstvene djelatnosti.
- Prihodi od zakupa iznose 19.440 KM ili 0,83% ostvareni su po osnovu Ugovora o zakupu poslovnog prostora potpisanog sa Ljekarskom komorom ZE-DO kantona kantona(4.560 KM),Ugovora o zakupu poslovnog prostora sa Udruženim samostalnim strukovnim sindikatom doktora medicine i stomatologije (2.880 KM) i ugovora o zakupu zemljišta –parking prostor JP Parking servis d.o.o. Zenica(12.000 KM).
- *Ostali prihodi* u iznosu od 78.725 KM ili 3,35% odnose se na slijedeće prihode:
 - prihodi od donacija od 69.714 KM odnose se :
na prihode po osnovu doniranih sredstava za izvršene usluge adaptacije poslovnog prostora Zavoda za studentsku ambulantu (19.298 KM) i prihode po osnovu doniranih sredstava za nabavku stalnih sredstava u visini obračunate amortizacije za 2012.g na stalna sredstva nabavljena iz doniranih sredstava. (50.416 KM).
 - prihode od kamata po depozitima (7.734 KM).
 - Prihode od naplate štete osiguravajućeg društva (1.277 KM).

U narednoj tabeli upoređeni su prihodi za period 01.01 do 31.12. 2011/2012godina .

Struktura prihoda	PRIHOD 1.01- 31.12.11	PRIHOD 1.01- 31.12.12	Mjesečni prihod		INDEKS 5:4
			2011	2012	
1	2	3	4	5	6
Zavod zdr.osiguranja ZE-DO kan.	621.024	803.408	51.752	66.951	129,37
Preduzeća	925.605	933.493	77.134	77.791	100,85
Prihod od fizičkih lica	493.443	468.017	41.120	39.001	94,85
Budžet kantona	50.760	45.000	4.230	3.750	88,65
Prihodi od zakupnine	16.180	19.440	1.348	1.620	120,18
Prihodi od kamata i ostali prihodi	64.432	78.725	5.369	6.560	122,18
U K U P N O :	2.171.444	2.348.083	180.953	195.673	108,13

3.10 RASHODI

Zavod je za 2012.godinu iskazao ukupne rashode u iznosu od 2.566.036 KM i veći su u odnosu na ukupne rashode iz 2011.godine za 4,95%.Ukupni rashodi iskazani su po slijedećim vrstama:

STRUKTURA TROŠKOVA PO GODIŠNJEM OBRAČUNU NA DAN 31.12.2012.godine

Red. br.	NAZIV KONTA	IZNOS u KM	% UKUPNIH TROŠKOVA
<i>I</i>	<i>Troškovi materijala</i>	144.899	5,65
<i>II</i>	<i>Direktni troškovi</i>	60.251	2,36
<i>III</i>	<i>Troškovi usluga</i>	34.125	1,34
<i>IV</i>	<i>Troškovi zaposlenih</i>	1.977.172	77,35
<i>V</i>	<i>Troškovi amortizacije</i>	253.143	9,91
<i>V</i>	<i>Ostali troškovi</i>	86.446	3,39
	UKUPNO:	2.556.036	100,00

U ukupnim troškovima najveći procent učešća otpada na troškove zaposlenih 77,35% odnosno 1.1.977.172 KM i troškove amortizacije 253.143 ili 9,91%.

Na troškove kao i na ostvareni gubitak od 217.953 KM je uticala,između ostalog, i obračunata amortizacija za Anex "A" i "B" koji koristi Kantonalna bolnica Zenica, a koja iznosi 80.074 KM.

Struktura troškova koje je Zavod iskazao za obračunski period 2012.godine su:

VRSTA TROŠKA	Ostvareno I-XII/11	Planirano I-XII/12	Ostvareno I-XII/12	INDEKS 4:2	INDEKS 4:3
1	2	3	4	5	6
TROŠKOVI MATERIJALA					
• Hemikalije i laboratorijski materijal	31.048	28.000	29.464	94,90	105,23
• Reagensi za HITACI 902	5.531	11.000	4.547	82,21	41,34
• Otopine za VIDAS	37.051	40.000	41.464	111,91	103,66
• Otopine i potrošni materijal za COUTER	2.367	2.500	2.774	117,19	110,96
• Materijal za toksikologiju i higijenu rada	1.243	4.000	5.368	431,86	134,20
• RTG materijal	11.476	12.000	14.112	122,97	117,60
• Stomatološki materijal	2.497	4.000	2.837	113,62	70,93
• Lijekovi i sanitetski materijal	6.152	6.500	6.071	98,68	93,40
• Materijal za EMNG kabinet	3.234	1.400	640	19,79	45,71
• Kancelarijski materijal	6.540	7.000	8.988	137,43	128,40
• Kancelarijski materijal – štampani	4.099	4.500	4.576	111,64	101,69
• Obrasci za IK-a	3.846	3.000	3.846	100,00	128,20
• Ostali materijal i sitan inventar: -materijal za spirometriju -sitan alat i inventar -rezervni dijelovi	6.001	7.100	13.059 6.943 4.134 1.982	217,61	183,93
• Čistaći materijal	4.075	4.500	4.248	104,25	94,40
• Tehnički materijal	1.191	1.500	2.673	224,43	178,20
• Tekstilni materijal (zaštitni materijal)	125	1.000	232	185,60	23,20
UKUPNO TROŠKOVI MATERIJALA:	126.476	138.000	144.899	114,57	105,00

REŽIJSKI TROŠKOVI					
• Energija toplotna	23.092	22.000	24.564	106,37	111,65
• Energija električna	19.358	21.000	22.405	115,74	106,69
• Troškovi telefona	4.093	4.500	4.463	109,53	99,18
• Troškovi interneta	300	300	300	100,00	100,00
• Troškovi vode	2.361	2.500	2.313	97,97	92,52
• Troškovi odvoza smeća	-	-	1.540	-	-
• Benzin i ostalo	802	1.000	965	120,32	96,50
• Ostali PTT troškovi (poštarina i fah)	3.325	3.600	3.701	111,31	102,81
Ukupno direktni troškovi:	53.331	54.900	60.251	112,98	109,75
TROŠKOVI USLUGA					
• Održavanje opreme (medicinske i biro)	15.027	17.000	11.506	76,57	67,68
• Održavanje građevina	3.599	4.000	2.854	79,30	71,35
• Osiguranje imovine	3.427	4.000	3.427	100,00	85,68
• Osiguranje zaposlenih	857	900	912	106,42	101,33
• Obroci za bolesnike	2.133	2.500	1.543	72,34	61,72
• Usluge uvezivanja i korićenja, izrade pečata	936	900	840	89,74	93,33
• Usluge revizije	1.966	2.300	1.966	100,00	85,48
• Pretplata na časopise	1.707	2.100	2.118	124,08	100,86
• Stručno usavršavanje	1.829	5.000	1.082	59,16	21,64
• Troškovi reprezentacije	455	1.500	671	147,47	44,73
• Angažman prevoz pacijenata	-	-	1.200	-	-
• Oglasi	1.834	1.500	2.358	128,57	157,20
• Usluge reklame	-	1.000	-	-	-
• Bankarske usluge –platni promet	1.726	1.700	1.747	101,22	102,76
• Protupožarna zaštita	-	1.000	-	-	-
• Domena za web stranicu	160	160	160	100,00	100,00
• Ispitivanje zaštite od dodirnog napona	667	500	453	67,92	90,60
• Očitavanje TDL i pregled zaštite od zračenja	732	1.000	492	67,21	69,20
• Ostali troškovi	3.632	2.000	796	21,92	39,80
Ukupno troškovi usluga	40.687	49.060	34.125	83,87	69,66
UKUPNO TROŠKOVI NABAVE:	220.494	241.960	239.275	108,52	98,89
TROŠKOVI ZAPOSLENIH					
• Plaće	1.645.666	1.624.000	1.713.043	104,09	105,48
• Topli obrok	136.180	140.000	132.660	97,42	94,76
• Naknada za regres	-	-	-	-	-
• Naknada za prevoz radnika na posao	5.218	6.000	5.885	112,78	98,08
• Naknada za odvojeni život	10.131	8.000	8.737	86,24	109,21
• Naknada za odlazak u penziju	4.934	10.000	7.466	151,32	74,66
• Naknada za pomoć u slučaju smrti	-	5.000	-	-	-
• Naknada za specijalizante	5.771	7.000	10.683	185,12	152,61
• Naknada za pripravnike - volontere	0,00	500	154	-	30,80
UKUPNO PLAĆE I NAKNADE ZAPOSLENIH:	1.807.900	1.800.500	1.878.628	103,91	104,34
OSTALI TROŠKOVI ZAPOSLENIH					
• Angažman vanjskih saradnika-					

specijalisti / U.O.D./	75.887	70.000	81.605	107,53	116,58
• Upravni odbor	14.286	15.600	16.396	114,77	105,10
• Troškovi prevoza /službeni put/	1.685	2.000	454	26,94	22,70
• Dnevnice za službena putovanja	150	1.000	89	59,33	8,90
UKUPNO OSTALI TROŠKOVI ZAPOSLENIH	92.008	88.600	98.544	107,10	111,22
OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA					
• Zdravstvene usluge drugih zdrav.ustan.	7.924	10.000	47.554	600,13	475,54
• Administrativne i druge takse	1.917	2.500	1.482	77,31	59,25
• Troškovi advokatskih usluga	-	-	728	-	-
• Troškovi amortizacije	281.395	295.000	253.143	89,96	85,81
• Troškovi KN	1.356	1.356	1.356	100,00	100,00
• Troškovi KGZ	1.764	1.764	1.764	100,00	100,00
• Troškovi srazmjernog PDV-a	29.960	26.320	33.562	112,02	127,52
UKUPNO OSTALI TROŠKOVI	324.316	336.940	339.589	104,71	100,79
UKUPNO TROŠKOVI:	2.444.718	2.468.000	2.556.036	104,55	103,97
• Rashodi po osnovu kamata po lizingu	256	-	-	-	-
• Troškovi zateznih kamata	-	-	-	-	-
• Naknadno utvrđene obaveze za poreze	-	-	-	-	-
• Ostali rashodi (otpis potraživanja)	-	-	-	-	-
SVEUKUPNO TROŠKOVI :	2.444.974	2.468.000	2.566.036	104,95	103,97

U prikazanoj tabeli TROŠKOVA pod stavkom ostali troškovi usluga u iznosu od 796 KM, obuhvaćeni su troškovi:naknada za tendersku dokumentaciju 118 KM, te registracija auta,parking i trosak predaje periodičnog i godišnjeg obračuna u iznosu od 678 KM. Napominjemo da je na stavci OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA-zdravstvene usluge drugih zdravstvenih ustanova došlo do velikog probijanja planirane vrijednosti iz razloga što je Ministarstvo obrane BIH,mimo dosadašnje prakse, na našu ustanovu upućivalo i vojna lica iz Sarajevskog kantona,te smo imali veće troškove za vakcinacije i DNK.

Troškovi amortizacije sastoje se od:

Red. br.	Amortizacija	Iznos	%
1.	Stara zgrada	99.548	39,32
2.	Aneks A	75.825	29,95
3.	Aneks B	4.249	1,68
4.	Ograda	4.537	1,79
5.	Ukupno građevine (od 1-4)	184.159	72,75
6.	Oprema	68.984	27,25
7.	Ukupno (5+6)	253.143	100,00

4. GOTOVINSKI TOKOVI

Gotovinski tokovi su prilivi i odlivi gotovine i ekvivalenta gotovine. Prilivi i odlivi gotovine razvrstani su na poslovne, ulagačke i finansijske aktivnosti.

Poslovne aktivnosti su glavne aktivnosti za stvaranje prihoda Zavoda (primici od pružanja usluga, isplate dobavljačima, gotovinske isplate radnicima, gotovinske isplate u skladu s ugovorima i dr.).

U izvještajnom periodu Zavod je imao poslovne i ulagačke aktivnosti.

Prilikom sastavljanja izvještaja o novčanim tokovima korištena je indirektna metoda (koja je određena MRS 7).

SASTAVLJANJE IZVJEŠTAJA

a) Utvrđivanje promjena u gotovini i ekvivalentima gotovine

Stanje gotovine 31.12. 2011.....	272.638 KM
Stanje gotovine 31.12. 2012.....	517.357 KM
Povećanje gotovine u periodu	244.719 KM

Skraćeni izvještaj o gotovinskom toku

Red. br.	Gotovinski tokovi i stanja	Iznos
1.	Novčani tok iz poslovnih aktivnosti	59.968
2.	Odljev novca iz ulagačkih aktivnosti	285.535
3.	Priliv novca iz finansijski aktivnosti	540.000
4.	Odljev novca iz finansijske aktivnosti	69.714
5.	Neto priliv novca iz finansijske aktivnosti (1-2+3-4)	244.719
6.	Novac na početku izvještajnog perioda	272.638
7.	Novac na kraju izvještajnog perioda	517.357
8.	Ukupni priliv novca (7-6)	244.719

5. FINANSIJSKI POKAZATELJI

5.1. Profitabilnost

Potrebne stavke bilansa uspjeha: u KM

1.Prihod (P)	2.348.083
2.Troškovi (T)	2.566.036
3.Bruto gubitak (BG)	2.967.615
4.(Gubitak perioda) (GP)	217.953

5.2 Likvidnost

Potrebne stavke iz bilansa stanja: u KM

1. Zalihe (Z)	28.617
2. Kupci (K)	404.420
3. Ostala potraživanja.....	1.338
4. Gotovina G	517.357
5. Tekuća sredstva (TS)	953.859
6. Tekuće obaveze (TO)	344.002

5.3. Solventnost

Potrebne stavke iz bilansa stanja su: u KM

1. Dugoročne obaveze DO	657.860
2. Tekuće obaveze TO	344.002
3. Ukupno obaveze (1+2)	1.001.862

4. Upisani kapital	UK	10.836.048
5. Akumulirani gubitak (BG)		2.967.662
6. Kapital (K) (4-5)		7.868.433
7. Ukupno pasiva (6+3)		8.870.295

6. OBRAZLOŽENJE ZA OSTVARENI GUBITAK ZA GODIŠNJI OBRAČUN 2012.GOD.

Ostvareni gubitak je posljedica niza faktora koji su bili naglašeni i u prethodnim izvještajima:

1. Zavod, prema stavu tri člana 120. Zakona o zdravstvenoj zaštiti/SI.novine Federacije BiH 46/2010/, treba da koordinira i stručno nadzire sve zdravstvene ustanove koje provode specifičnu zdravstvenu zaštitu radnika na području kantona,tj da prati rad Službi medicine rada u ZE-DO kantonu.

Međutim,još uvijek nisu stvoreni uslovi da Zavod dobije ulogu,značaj i mjesto koje Zakon predviđa, i što u svakom slučaju negativno utiče na mogućnost ostvarivanja većeg prihoda.

2.Nedovoljna je kontrola odgovornih državnih organa u kontroli obavljanja preventivne zaštite radno aktivnog stanovništva, te je neophodno uticati na nadležne inspekcije u cilju povećanja poštivanja zakonskih normi iz medicine rada od strane poslodavaca,ali i nelojalne konkurencije na tržištu.

3. Kad je struktura finansiranja u pitanju u odnosu na prethodni period ista je korigovana u prilog Zavoda,ali još uvijek u cjelosti ne odgovara predviđenom modelu finansiranja zdravstvenih ustanova, tako da je **iz sredstava Budžeta ZE-DO kantona, za finansiranje Programa javnozdravstvene djelatnosti medicine rada Zavod,za period 01.01. do 31.12.2012. godine ostvario transfer u iznosu od 45.000 KM, a iz ZZO ZE-DO kantona za tu istu namjenu 46.585 KM tj. ukupno 91.585 KM.**

Za obavljanje javno zdravstvene djelatnosti medicine rada na području ZE-DO kantona gdje je tokom 2012.godine broj zaposlenih bio 72.648, potrebno je bilo,u skladu sa normativima/1 tim na 60.000 zaposlenih/ finansirati 1,21 radni tim i pokriti minimalne troškove na realizaciji projekata u iznosu od 119.790 KM.**Na ovaj način nije isfinansirana razlika u iznosu od 28.205 KM./119.790KM-91.585,00KM/.**

4.Zavod od ranije posjeduje opremu i kapacitete za fizikalnu rehabilitaciju radno aktivnog stanovništva.Ta činjenica nije iskorištena od strane ZZO ZE-DO kantona iako pravno uporište postoji u Zakonu o zdravstvenom osiguranju, na što smo više puta upozoravali.Angažman Zavoda u tom segmentu omogućio bi bržu rehabilitaciju radno aktivnog stanovništva,smanjio odliv sredstava zdravstvenog osiguranja po osnovu bolovanja, te donio dodatni nedostajući prihod ovoj ustanovi.

Tokom 2012.godine ZZO ZE-DO kantona je donirao sredstva u cilju otvaranja Sportske i Studentske ambulante,te nabavke nove opreme koja se može i treba,u cilju ekonomskog opravdanja izvršenog ulaganja,iskoristiti i za fizikalnu rehabilitaciju sportaša.

Finansijski transfer za ovu namjenu nije ostvaren u 2012.godini,a time ni mogući prihod, te u cilju uvođenja istog u Budžet ZE-DO kantona, u saradnji i dogovoru sa Ministarstvom zdravstva ZE-DO kantona,provodimo niz aktivnosti i insistiramo na najvišem nivou.

5.Trošak amortizacije u 2012.godine iznosi 253.143KM tako da bi Zavod, bez troškova amortizacije,ostvario dobit od 35.190KM.Napominjemo da iznos amortizacije u sebi sadrži trošak amortizacije od 80.074 KM za objekte Aneks „A“ i Aneks „B“, koji bez naknade,koristi

Kantonalna bolnica Zenica. **Bez navedenog troška gubitak Zavoda bio bi manji i iznosio bi 137.879 KM.**

U tom smislu na kantonalnom nivou, prema inicijativi koju smo dali nakon revizije finansijskih izvještaja za 2009. godinu, pokrenuti su formalno-pravni potezi/formirana komisija/ u cilju eliminiranja navedenog faktora koji iz godine u godinu utiče na gubitak Zavoda.

Zenica, 25.02.2013. godine

Finansijske izvještaje sastavio/la

/ Kovačević Dragica/

Certificirani računovođa

D I R E K T O R

/Pojavnik Karmela /

/ Prim.dr Sajma Lutvica/