

Na osnovu člana 16. stav 4. Zakona o Vladi Zeni ko-dobojskog kantona – Preišeni tekst („Službene novine Zeni ko-dobojskog kantona“, broj: 7/10), a u vezi sa članom 12. Odluke o preuzimanju prava i obaveza osnivača i usklađivanju organizacije poslovanja Javne zdravstvene ustanove Kantonalni zavod za medicinu rada („Službene novine Zeni ko-dobojskog kantona“, broj: 11/12), na prijedlog Ministarstva zdravstva, Vlada Zeni ko-dobojskog kantona na 146. sjednici, održanoj 07.06.2018. godine, **d o n o s i**

## **ZAKLJUČAK**

### **I.**

Prima se na znanje Izvještaj o poslovanju Javne ustanove Zavod za medicinu rada i sportsku medicinu Zeni ko-dobojskog kantona za 2017. godinu.

### **II.**

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

### **III.**

Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

Broj: 02-\_\_\_\_\_ /18.

Datum, 07.06.2018. godine

Z e n i c a

**PREMIJER**

*Miralem Galijašević*

DOSTAVLJENO:

1x Stručna služba Skupštine,

1x Ministarstvo zdravstva,

1x Zavod za medicinu rada i sportsku medicinu Zeni ko-dobojskog kantona,  
putem ministarstva

1x a/a.

**JU ZAVOD ZA MEDICINU RADA I SPORTSKU MEDICINU  
ZENIČKO – DOBOJSKOG KANTONA**

**Upravni odbor –**

Broj: 1491 /2018  
Zenica, 27.02. /18

Na osnovu člana 21. alineja 4. Statuta JU Zavod za medicinu rada i sportsku medicinu Zeničko – dobojskog kantona, a u vezi člana 44. stav 6. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“, broj 83/09), Upravni odbor na sjednici održanoj dana 26.02.2018. godine, donio je

**O D L U K U**  
**o usvajanju finansijskih izvještaja**  
**za period 01.01.2017. – 31.12. 2017. godine**

**I**

Usvaja se Godišnji izvještaj o poslovanju JU Zavod za medicinu rada i sportsku Zeničko – dobojskog kantona za period 01.01.2017. – 31.12.2017. godine, koji obuhvata: Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama u kapitalu i Bilješke uz finansijske izvještaje (Godišnji obračun 01.01.2017. do 31.12.2017. godine).

**II**

Za realizaciju ove Odluke zadužuje se Služba za ekonomsko, komercijalno i finansijsko poslovanje.

**III**

Ova odluka stupa na snagu danom donošenja.

Dostavljeno:

- 1 x Služba za ekonomsko, komercijalno i finansijsko poslovanje
- 1 x Zapisnik U.O.
- 1 x a/a

**UPRAVNI ODBOR**  
**PREDSJEDNIK**

Karić dr Muris, spec. medicine rada  
klinički toksikolog



**JU ZAVOD ZA MEDICINU RADA I SPORTSKU MEDICINU  
ZENIČKO – DOBOJSKOG KANTONA**

- Upravni odbor -

Broj: 1492/2018  
Zenica, 27.02./18

Na osnovu člana 58. Statuta JU Zavod za medicinu rada i sportsku medicinu Zeničko – dobojskog kantona, a u vezi člana 44. stav 6. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“, broj: 83/09), Upravni odbor na sedmoj sjednici održanoj 26.02.2018. godine donosi

**ODLUKU**

**o pokriva gubitka za period 01.01.2017. – 31.12.2017. godinu**

I

Ovom Odlukom određuje se da gubitak (odnosno višak rashoda) u iznosu od 9.375,00 KM, a za period 01.01.2017. – 31.12.2017. godine, se iskazuje kao nepokriveni gubitak.

II

Konačnu odluku o pokriva i izvorima pokriva gubitka za 2017. godinu donijeće Vlada Zeničko – dobojskog kantona u skladu sa Statutom JU Zavod za medicinu rada i sportsku medicinu Zeničko – dobojskog kantona.

III

Ova odluka stupa na snagu danom donošenja.

Dostavljeno:

1 x Služba za ekonomsko, komercijalno  
i finansijsko poslovanje  
1 x Zapisnik U.O.  
1 x a/a

M.P.

**UPRAVNI ODBOR  
PREDSJEDNIK**



**Karić dr Muris, spec. medicine rada  
klinički toksikolog**

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

**MB:4218273550003**  
**POREZNI BROJ: 05004379**

**ŠIFRA DJELATNOSTI: 8622**

**IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU**  
**01.01. – 31.12.2017.GODINE**

**Zenica , februar 2018. godine**

## U V O D

JU Zavod za medicinu rada i sportsku medicinu ZE-DO kantona (u daljem tekstu: Zavod) shodno članu 4, 35, 36 i 40. 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. citiranog Zakona) priprema godišnje finansijske izvještaje.

Svi finansijski izvještaji Zavoda za obračunski period 01.01.-31.12.2017. godine u potpunosti su urađeni u skladu Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i tumačenjima Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde (IASB).

Finansijski izvještaji su sačinjeni po načelu istorijskog troška. Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane u svim periodima predstavljenim u ovim finansijskim izvještajima i u skladu sa računovodstvenim politikama korištenim u prethodnim godinama.

Računovodstveni set finansijskih izvještaja za godišnji obračun 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 2017. godinu i statistički aneks godišnjeg računovodstvenog izvještaja. Godišnji obračun za 2017. godinu dostavlja se poslovnici FIA- Zenica .

Finansijski rezultat za 2017. godinu u toku obračunskog perioda (01.01-31.12.2017.godine) utvrđen je na osnovu ostvarenih prihoda i rashoda. Zavod je ostvario prihod od 2.656.789 KM, a rashod 2.666.164 KM. Razlika između prihoda i rashoda predstavlja negativan finansijski rezultat - gubitak u iznosu od 9.375 KM.

U ukupnom rashodu trošak amortizacije iznosi 167.604 KM, tako da bi bez obračunatih troškova amortizacije Zavod poslovao uz ostvarenje dobitka u iznosu od 176.979 KM.

Faktori koji su uticali na gubitak detaljnije su navedeni u Obrazloženju gubitka/poglavlje pod tačkom 6./

Prema definisanom obaveznom sadržaju izvještavanja u članu 40.stav 2. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“, broj 83/09) izvještavamo:

**1) značajni događaji nastali u periodu od završetka poslovne godine do datuma predaje finansijskog izvještaja /u smislu MRS 10**

Za period od 01.01. do 31.12.2017.godine do datuma predaje finansijskog godišnjeg izvještaja za 2017. godinu nije bilo značajnih postbilansnih događaja u smislu MRS 10.

**2) procjena očekivanog budućeg razvoja pravnog lica**

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-** Zavod je tokom 2017.godine inicirao aktivnosti na uspostavi sistema poboljšanja kvaliteta i sigurnosti definišući sa Agencijom za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH prijedlog dvogodišnjeg projekta koji bi zaživio tokom 2018.godine. U 2017 godini započeta informatizacija kompletnog Zavoda, završeno pasivno umrežavanje kompletnog objekta, a početkom 2018. godine planiran

završetak kompletne informatizacije Zavoda. Pored naprijed navedenog Zavod je u 2017. godini izvršio pripreme za utopljanje kompletne zgrade Zavoda, urađen elaborat.

**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-** JU Zavod za medicinu rada i sportsku medicinu nema posebnih segmenata u smislu MRS 14/prodaja usluga po različitim zemljopisnim područjima/.

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

**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.Ujedno raspolaže sa Licencom za obavljanje djelatnosti posjedovanja i korištenja izvora jonizirajućih zračenja od Državne regulatorne agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost,koja je obnovljena u 2016.godini u formi Registracije za obavljanje djelatnosti tehničkog servisa za zaštitu od jonizirajućih zračenja.

## **1.GENERALNA SLIKA ZAVODA**

### **1.1. Djelatnost Zavoda**

Članu 8.Statuta definisana je djelatnost Zavoda a shodno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti.

Naime, radi se o djelatnosti specifične zdravstvene zaštite radnika, te konsultativno-specijalističkoj i javno zdravstvene djelatnosti medicine rada, a sve sa ciljem smanjenja povreda na radu kao i profesionalnih i drugih oboljenja iz rada.

Shodno zaključenim ugovorima Zavod 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, naprijed navedenih poslova Zavod vrši 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.

U djelokurugu rada Zavod su i poslovi sportske medicine koji se ogledaju 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

Statutom je propisano i obavljanje primarne i konsultativno specijalističke zdravstvene zaštite studentskoj populaciji Ze-do kantona.

## 1.2.ORGANIZACIONA STRUKTURA

Zavod se danas sastoji iz šest organizacionih dijelova i to su:

1. Služba za medicinu rada i sportsku medicinu
2. Služba za opću zdravstvenu zaštitu sa blokom za intervencije,zdravstvenu zaštitu studenata i zdravstvenu zaštitu zuba i usta
3. Služba za laboratorijsku dijagnostiku
4. Konsultativno specijalistička služba medicine rada sa dijagnostikom i liječenje u odnosu na uslove i zahtjeve radnog mjesta
5. Služba za pravne, kadrovske i opšte poslove
6. Služba za ekonomsko,komercijalno i finansijsko poslovanje

## 1.3. Kvalifikaciona struktura zaposlenih

Na dan 31.12.2017. godine u Zavodu je zaposleno 83 radnika, a prosječan broj radnika, u obračunskom periodu na osnovu ukalkulisanih sati rada je 81 radnik, prosječna plaća za obračunski period iznosi 1.130 KM. U istom periodu prošle godine prosječna plata je bila 1.123 KM.

Stručna sprema-kvalifikacija	Broj zaposlenih 2016g.	Broj zaposlenih 2017.g.	Kvalifikaciona struktura u % 2016.g.	Kvalifikaciona struktura u % 2017.g.
VSS	34	32	40,47	40,00
VŠ	7	5	8,33	6,25
SSS	33	33	39,28	41,25
VK	1	1	1,19	1,25
NK	4	4	4,77	5,00
PK	5	5	5,96	6,25
Ukupno:	84	80	100,00	100,00

## 2. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ZABILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

### 2.1. Opšte odredbe

Svi finansijski izvještaja Zavoda za obračunski period 01.01.-31.12.2017. godine u potpunosti su urađeni u skladu Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i tumačenjima Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde (IASB).

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

### 3. BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

#### 3.1. BILANS USPJEHA ZA PERIOD 01.01 – 31.12. 2017. GODINE

Kto	POZICIJA	Tekuća godina 01.01. – 30.12.2017.	Prethodna godina 01.01. – 30.12.2016.
1	2	3	4
	<b>I DOBIT ILI GUBITAK PERIODA</b>		
	<b>POSLOVNI PRIHODI I RASHODI</b>		
	<b>I. Poslovni prihodi ( 1+2)</b>	<b>2.654.951</b>	<b>2.518.556</b>
61	1. Prihodi od prodaje učinaka		
	a) prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	2.466.913	2.349.953
	2. Ostali poslovni prihodi	188.038	168.603
	<b>II. Poslovni rashodi ( 1 + 2 + 3 + 4 + 5 )</b>	<b>2.665.042</b>	<b>2.695.540</b>
51	1. Materijalni troškovi	230.550	237.475
52	2. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2.146.260	2.099.553
520,521	a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposl.	1.885.579	1.832.183
523,524	b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	177.102	197.676
527,529	c) Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	83.579	69.694
53	3. Troškovi proizvodnih usluga	34.145	15.517
540	4. Amortizacija	167.604	247.548
55	5. Nematerijalni troškovi	85.483	95.447
	<b>6. Gubitak od poslovnih aktivnosti ( I – II)</b>	<b>10.091</b>	<b>176.984</b>
66	<b>A) Finansijski prihodi</b>	<b>1.839</b>	<b>10.669</b>
661	1. Prihodi od kamata	1.838	10.669
	<b>7. Dobit od finansijske aktivnosti ( A – B)</b>	<b>1.838</b>	<b>10.669</b>
	<b>8. Gubitak od finansijske aktivnosti ( B - A)</b>		
	<b>Gubitak redovne aktivnosti ( 6 – 7)</b>	<b>8.253</b>	<b>166.315</b>
	<b>GUBITAK OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE POREZA</b>	<b>8.253</b>	<b>166.315</b>
	<b>POREZ NA DOBIT OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>		
721	9. Porezni rashodi perioda	1.122	1.122
	<b>GUBITAK OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>	<b>9.375</b>	<b>167.437</b>
	<b>NETO GUBITAK PERIODA</b>	<b>9.375</b>	<b>167.437</b>

#### 3.2. PRIHODI

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.

Zavod ostvaruje *prihode* iz slijedećih izvora:

1. Budžeta ZE-DO kantona za obavljanje: zdravstvene zaštite sportaša i javno-zdravstvene djelatnosti medicine rada

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

2.1 Ugovora o međusobnim odnosima u pružanju zdravstvene zaštite po kojem Zavod pruža:

- zdravstvenu zaštitu studentima i sportašima,
- konsultativno – specijalističke zdravstvene usluge iz oblasti medicine rada i profesionalne patologije i toksikologije, te
- javno zdravstvenu djelatnost medicine rada osiguranicima ZE-DO kantona ,

2.2. Ugovora o načinu ocjene radne sposobnosti uslijed privremene spriječenosti za rad,

2.3. Ugovora o međusobnim odnosima u pružanju standardne medicinske obrade radi upućivanja na ocjenu radne sposobnosti.

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

4. od naknada za pružene zdravstvene usluge fizičkim licima.

POZICIJA	31.12.2017.g.	31.12.2016.g.
<b>POSLOVNI PRIHODI (A + B)</b>	<b>2.654.951</b>	<b>2.513.490</b>
<b>A) Prihodi od pruženih usluga</b>	<b>2.565.914</b>	<b>2.435.453</b>
<b>B) Ostali poslovni prihodi</b>	<b>89.037</b>	<b>78.037</b>
• prihodi od zakupnine	20.371	20.371
• prihodi od donacija	68.491	56.388
• prihodi od naplate štete osigur.društva	175	1.278
<b>C) FINANSIJSKI PRIHODI</b>	<b>1.838</b>	<b>15.735</b>
• prihodi od kamata i posticaja	1.838	15.735
<b>UKUPNO PRIHODI : ( A + B + C)</b>	<b>2.656.789</b>	<b>2.529.225</b>

Zavod u izvještajnom periodu ostvario je prihode iz tačke 1 i 2 u ukupnom iznosu od 1.197.684 KM.

3. Korisnici usluga Zavoda su privatna preduzeća /Poslodavci/ sa kojima menadžment definiše ugovorne odnose, radnici 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 u toku 2017.godine obavljao preventivne /periodične i sistematске/ preglede radnika firmi tj. preduzeća s kojima ima uspješnu dugogodišnju poslovnu saradnju i ostvarilo prihod u iznosu od 1.368.228 KM.

Posebno naglašavamo dobru realizaciju usluga sa slijedećim firmama:

ArcelorMittal Zenica, Fuel Boss, Cimos TMD Casting Zenica, RM-LH Zenica, Almy d.o.o.Zenica, Almy - transport, Alba d.o.o. Zenica, JP VODOVOD I KANALIZACIJA Zenica, Brovis d.o.o.Visoko, Grad Zenica.

Značajna je posjeta zaposlenika i iz firmi izvan Zenice, pa i iz drugih kantona: Natron Hayat Maglaj, TOM Uskoplje, Ahsun Ilijaš, Prevent Visoko, Perutina Ptuj iz Breze, Partner Mikrokreditna Fondacija Tuzla i drugi.

Po provedenoj proceduri javne nabavke u 2017.godini obavljani su periodični pregledi zaposlenika slijedećih javnih preduzeća:

- MINISTARSTVO OBRANE BIH
- FEDERALNA UPRAVA CIVILNE ZAŠTITE
- RMU ZENICA
- JU DOM ZDRAVLJA SA POLIKLINIKOM KAKANJ
- JU DOM ZDRAVLJA ISAK SAMOKOVLJA GORAŽDE
- JU SLUŽBA ZA ZAPOŠLJAVANJE ZE-DOKANTONA
- MINISTARSTVO FINANSIJA (ŠKOLE- sistematski
- JP BH POŠTA CP ZENICA

### 3.3. RASHODI

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

Rashodi su priznati u bilansu uspjeha na osnovu direktne povezanosti između nastalih troškova i specifičnih stavki prihoda, po principu sučeljavanja prihoda i rashoda.

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

Ostvareni ukupni rashodi u obračunskom periodu 2017.godine iznose 2.666.164 KM što je u odnosu na isti period predhodne godine manji u iznosu od 30.948 KM ili 1,13%.

Poslovni rashodi u izvještajnom periodu iznose 2.655.042 KM što je 99,59 % od ukupni rashoda . U odnosu na isti period predhodne godine manji je za 30.498 KM ili 1,50%.

U obračunskom periodu 2017.godine najveći rashodi su evidentirani na kontu 520 i 521 u ukupnom iznosu od 1.885.579 KM, što je 70,73 %.

### **STRUKTURA TROŠKOVA PO GODIŠNJEM OBRAČUNU NA DAN 31.12.2017.godine**

Red. br.	NAZIV KONTA	IZNOS u KM	% UKUPNIH TROŠKOVA
I	<i>Troškovi materijala</i>	230.550	8,65
	<i>Troškovi plaća i naknada</i>	1.885.579	70,73
	<i>Troškovi ostalih primanja i naknada zaposlenih</i>	177.102	6,65
	<i>Troškovi naknada ostalim fizičkim licima</i>	83.579	3,14
III	<i>Troškovi usluga</i>	35.145	1,32
V	<i>Troškovi amortizacije</i>	167.604	6,28
V	<i>Ostali troškovi</i>	86.605	3,23
	<b>UKUPNO:</b>	<b>2.666.164</b>	<b>100,00</b>

**3.4 . BILANS STANJA NA DAN 31.12. 2017. GODINE**

konto	POZICIJA	IZNOS tekuće godine			IZNOS prethodne god.
		BRUTO	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	(početno stanje)
1	2	3	4	5	6
	<b>AKTIVA (SREDSTVA)</b>				
	<b>A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	-	-	-	-
	<b>B. STALNA SREDSTVA (2+3)</b>	<b>14.491.138</b>	<b>11.851.077</b>	<b>2.640.061</b>	<b>7.201.212</b>
02	<b>2. Nekretnine postrojenja i oprema(2.1do2.4)</b>	<b>14.452.112</b>	<b>11.848.053</b>	<b>2.604.059</b>	<b>7.164.625</b>
020	2.1. Zemljište	169.620		169.620	169.620
021	2.2. Građevine	12.268.790	10.320.278	1.948.512	5.920.669
022-024	2.3. Postrojenja i oprema	1.760.577	1.527.775	232.802	254.211
025	2.4. nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	253.125		253.125	820.125
06	<b>3. Dugoročni finansijski plasmani</b>				
068	Ostali dugoročni finansijski plasmani	39.026	3.024	36.002	36.587
	<b>C. TEKUĆA SREDSTVA ( I+ II )</b>	<b>734.154</b>	<b>10.731</b>	<b>723.423</b>	<b>751.990</b>
10 do15	<b>I. Zalihe</b>	<b>16.631</b>		<b>16.631</b>	<b>21.346</b>
10	1. Sirovine, materijal, rez. dijelovi i sitan inventar	16.631		16.631	21.346
	<b>II. Gotovina ,kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani</b>	<b>717.523</b>	<b>10.731</b>	<b>706.792</b>	<b>730.644</b>
20	a). Gotovina i gotovinski ekvivalenti	426.980		426.980	400.467
21,22,23	2. Kratkoročna potraživanja	288.895	10.731	278.164	330.122
211	a) Kupci u zemlji	287.831	10.731	277.100	321.892
23	b) druga kratkoročna potraživanja	1.064		1.064	8.230
27	3. Potraživanja za PDV	1.648		1.648	55
	<b>POSLOVNA AKTIVA (B +C)</b>	<b>15.225.292</b>	<b>11.861.808</b>	<b>3.363.484</b>	<b>7.953.202</b>
	<b>UKUPNO AKTIVA:</b>	<b>15.225.292</b>	<b>11.861.808</b>	<b>3.363.484</b>	<b>7.953.202</b>

Konto	POZICIJA	IZNOS tekuće godine na datum bilansa	IZNOS Prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4
	<b>PASIVA</b>		
	<b>A) KAPITAL (I-II)</b>	<b>2.711.055</b>	<b>7.191.192</b>
30	<b>I. Osnovni kapital</b>	<b>10.836.048</b>	<b>10.836.048</b>
305	1. Državni kapital	10.836.048	10.836.048
35	<b>II Gubitak do visine kapitala</b>	<b>8.124.993</b>	<b>3.644.856</b>
350	1. Gubitak ranijih godina	8.115.617	3.477.419

351	2. Gubitak izvještajne godine	9.375	167.437
40	<b>B) DUGOROČNA REZERVISANJA</b>	<b>417.796</b>	<b>438.584</b>
	1. Dugoročna razgraničenja	417.796	438.584
	<b>C. KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>234.633</b>	<b>323.426</b>
42	<b>I. Kratkoročne finansijske obaveze</b>		
43	<b>Obaveze iz poslovanja</b>	<b>59.923</b>	<b>118.968</b>
432	1. Dobavljači u zemlji	59.923	118.968
45	<b>III. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih</b>	<b>152.248</b>	<b>181.709</b>
450 do 452	1. obaveze po osnovu plaća i naknada plaća	139.369	164.644
453 do 455	2. obaveze po osnovu plaća koje se refundiraju	-	3.463
456 do 458	3. obaveze za ostala primanja zaposlenih	12.879	13.602
46	<b>IV. Druge obaveze</b>	<b>19.201</b>	<b>18.274</b>
47	<b>V. Obaveze za PDV</b>	<b>3.156</b>	<b>4.277</b>
48	<b>Obaveze za ostale poreze i dažbine</b>	<b>105</b>	<b>198</b>
	<b>POSLOVNA PASIVA ( A + B + C)</b>	<b>3.363.484</b>	<b>7.953.202</b>
	<b>UKUPNO PASIVA</b>	<b>3.363.484</b>	<b>7.953.202</b>

### 3.3.1. STALNA SREDSTVA

Nematerijalna imovina se početno vodi po trošku ulaganja te naknadno po trošku ulaganja umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava linearnom metodom tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja nematerijalne imovine.

Materijalna imovina (nekretnine, postrojenja i oprema) je iskazana u tabelarnom prikazu:

<b>POZICIJA</b>	<b>31.12.2017.g</b>	<b>31.12.2016.g.</b>
<i>Nekretnine, postrojenja i oprema</i>	2.604.059	7.164.625
<i>Dugoročni finansijski plasmani</i>	36.002	36.587
<b>Ukupno:</b>	<b>2.640.061</b>	<b>7.201.212</b>

Iz naprijed navedenog prikaza pozicija 1. vidljivo je da je došlo do smanjenja vrijednosti iz razloga što je dio nekretnina shodno naredbi osnivača iz 2006. godine, ustupljeno na trajno korištenje JU KANTONALNOJ BOLNICI ZENICA aneks "A" i "B", pa je dana

25.12.2017. godine donesena Odluka broj:8004/17 od 25.12.2017. godine o preraspodjeli poslovnih prostora i isknjižavanje istih iz poslovnih knjiga JU ZAVODA ZA MEDICINU RADA I SPORTSKU MEDICINU ZENICA i predaja KANTONALNOJ BOLNICI ZENICA i to: slijedeće nekretnine:

- Aneksa "A" ukupne bruto površine od 3.865 m<sup>2</sup> odnosno neto površine 3.370 m<sup>2</sup>,
- Aneksa "B" ukupne bruto površine od 867 m<sup>2</sup> odnosno neto površine 720 m<sup>2</sup>.

Navedeni poslovni prostori u poslovnim knjigama imaju nabavnu vrijednost:

- Aneksa "A"..... 5.055.000,00 KM

Otpisana vrijednost..... 1.396.443,75 KM

**Sadašnja vrijednost..... 3.658.556,25 KM**

- Aneksa " B".

Nabavna vrijednost:..... 283.299,01 KM

Otpisana vrijednost..... 76.490,69 KM

**Sadašnja vrijednost: 206.808,32 KM**

**Aneks " B"** pripada i 504 m<sup>2</sup> i investicije u toku , u iznosu 567.000,00

**SVEUKUPNA: (vrijednost nekretnina iz predhodnog stava koji se daje u trajno korištenje bolnici iznosi.....4.432.364,57 KM**

### 3.3.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

**Pregled promjena na nekretninama, postrojenjima i opremi:**

OPIS	Zemljište	Građevine	Investicije u toku	Oprema	Dugoročni finansijski plasmani	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7
<b>Nabavna vrijednost na dan 01.01.2017.god</b>	169.620	12.268.790	820.125	2.373.287	39.026	15.670.848
<b>nabavka u toku 2017.</b>	-	-	-	38.817	-	38.817
<b>Nabavna vrijednost na dan 31.12.2017.godine</b>	169.620	12.268.790	253.125	1.760.577	39.026	14.491.138
<b>Trošak amortizacije u 2017.godini</b>	-	106.793	-	60.226	585	167.604
<b>Neto vrijednost na dan 01.01.2017.godine</b>	169.620	5.920.669	820.125	254.211	36.587	7.201.212
<b>Ispravka vrijednosti na dan 31.12.2016.god.</b>	-	6.348.121	-	2.119.076	2.439	8.469.636
<b>Ispravka vrijednosti na dan 31.12.2017.god.</b>	-	10.320.278	-	1.527.775	3.024	11.851.077
<b>Neto knjigovodstvena na dan 31.12.2017.god.</b>	169.620	1.948.512	253.125	232.802	36.002	2.640.061

Povećanje nabavne vrijednosti nekretnina,postrojenja i opreme u iznosu od **38.816,79 KM**, odnosi se na nabavku opreme prikazane u narednoj tabeli:

Red. br.	NAZIV OPREME	Vrijednost u KM
1.	Printer SAMSUNG	162,01
2.	Višegasn timer analizator (za mjerenje plinova)	6.863,62
3.	Računari	7.154,78
4.	Printeri	954,96
5.	KLIMA VSA4-12BE VOX	567,36
6.	KLIMA BEKO BNLH 180/181 R410A	1.027,11
7.	CASELLA MICRODUST, CEL 71- prenosivi inst.za monitoring prašine i aerosola	10.981,47
8.	Dodatni djelovi za aparat u higijeni rada/2/	1.320,01
9.	Rezervni dio za LOGIG C5 PREMIUM	9.785,47
	<b>UKUPNO: 01.01. DO 31.12.2017.godine</b>	<b>38.816,79</b>

- Promjena ispravke vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme (akumulirane amortizacije) odnosi se na povećanje po osnovu obračunate amortizacije u 2017.godini u iznosu od (167.604 KM).

Struktura materijalne imovine iskazane po neto knjigovodstvenoj vrijednosti na dan 31.12. 2017. godine je slijedeća:

Opis	Iznos KM	%
Zemljište	169.620	6,43
Građevinski objekti	1.948.512	73,81
Postrojenja i oprema	232.802	8,81
Investicije u toku	253.125	9,58
<b>UKUPNO :</b>	<b>2.604.059</b>	<b>98,63</b>
Dugoročni fin.plasmani-paravod	36.002	1,37
<b>SVEUKUPNO:</b>	<b>2.640.061</b>	<b>100,00</b>

#### 4. TEKUĆA /obrotna/ SREDSTVA

Tekuća sredstva na dan 31.12.2017.godine iznose 723.423 KM ( sirovine, materijal,rezervni dijelovi i sitan inventar,novac i novčani ekvivalenti i kratkoročna potraživanja), što su u odnosu na stanje 01.01.2017.godine manje za 28.477 KM ili 4%.

##### 4.1.ZALIHE

OPIS	Stanje 01.01.2017.g.	Nabavka u 2017.g.	Potrošnja u 2017.g.	Stanje 31.12/17.g.	stanje %
<b>A) MATERIJAL</b>					
Lijekovi i sanitetski materijal	443	1.479	1.622	300	1,81
Dezinfekciona sredstva i gelovi	493	2.727	2.869	350	2,11
Sanitetski i ostali potrošni materijal	783	2.929	3.150	562	3,38
Laboratorijski materijal	143	30.201	27.713	2.631	15,82
Laboratorijski materijal - hematol.brojač	0,00	3.604	3.518	86,00	0,52
Laboratorijski materijal - imunohemijski analizator	0,00	61.393	61.393	0,00	0,00
Materijal za toksikologiju i higijenu rada	0,00	4.669	4.669	0,00	0,00
MYDRAY reagensi	0,00	29.581	29.581	0,00	0,00
Stomatološki materijal	7.316	185	7.501	0,00	0,00
RTG materijal	890	12.687	11.181	2.396	14,41
Kancelarijski materijal	755	3.094	2.931	918	5,52
Kancelarijski materijal-štampani	1.697	4.351	4.922	1.126	6,77
Kancelarijski materijal-IK-a obrasci	0,00	2.394	2.394	0,00	0,00
Toneri	394	1.348	1.316	426	2,56
Čistači materijal	869	3.599	3.752	716	4,31
Tehnički materijal	1.322	3.130	3.305	1.147	6,90
Tekstilni materijal	300	568	574	293	1,76
Ostali materijal	1.934	4.309	5.016	1.227	7,37
Ostali rezer.dijelovi	846	2.427	1.898	1.375	8,26
<b>UKUPNO MATERIJAL:</b>	<b>18.185</b>	<b>174.675</b>	<b>179.307</b>	<b>13.553</b>	<b>81,50</b>
<b>B) SITAN ALAT I INVENTAR</b>					
Sitan alat i inv. na zalih	3.161	2.929	3.012	3.078	18,50

<b>UKUPNO (A+B)</b>	<b>21.346</b>	<b>177.604</b>	<b>182.319</b>	<b>16.631</b>	<b>100,00</b>

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 3.078 KM, a vrijednost sitnog inventara u upotrebi iznosi 3.012 KM. Ispravka vrijednosti sitnog inventara u upotrebi iznosi 3.012 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.

#### 4.2. POTRAŽIVANJA

Potraživanja od kupaca u zemlji sa stanjem na dan 31.12.2017.godine iznose **277.100 KM**.

POZICIJA	31.12.2017	31.12.2016.g.
Potraživanja od kupaca u zemlji	277.100	301.543
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca u zemlji		20.349
<b>UKUPNO :</b>	<b>277.100</b>	<b>321.892</b>

*Najznačajnija potraživanja od kupaca u zemlji (sa stanjem iznad 1.000 KM) na dan 31.12.2017.godine, odnose se na slijedeće kupce:*

KUPCI U ZEMLJI	IZNOS DUGA	%
ZAVOD ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA ZENICA	115.064	41,53
ARCELORMITTAL ZENICA	57.298	20,68
FUEL BOSS ZENICA	9.100	3,28
MINISTARSTVO FINANSIJA ZE-DO KANTONA	8.250	2,97
JP BH POŠTA CP ZENICA	7.556	2,72
JU SLUŽBA ZA ZAPOŠLJAVANJE ZE-DOKANTONA	6.710	2,41
DOM ZDRAVLJA ISAK SAMOKOVLJA GORAŽDE	6.486	2,32
MINISTARSTVO FINANSIJA (ŠKOLE- sistematski)	6.150	2,21
RMU ZENICA	4.594	1,65
ALBA ZENICA	3.360	1,22
CIMOS TMD GRAČANICA	3.360	1,22
METALURŠKI INSTITUT KEMAL KAPETANOVIĆ	2.640	0,95
PRIV.POLIKL.SUNCE	2.578	0,93
I.T.C. ZENICA	1.829	0,66
PRIV.POLIKL.PZU MEDICOM	1.734	0,63
ALMY ZENICA	1.599	0,58
AHSUN- SIROVINA KOMERC LIJAŠ	1.540	0,56
PRIV.POLIKL.DR ŠABIĆ	1.323	0,48
JU KANTONALNA BOLNICA ZENICA	1.290	0,47
PREVENT PJ ZENICA	1.260	0,46
JP ZA SPORTSKE OBJEKTE I TERENE ZENICA	1.240	0,45
RMU KAKANJ	1.232	0,45
NENSI ŽEPCER	1.200	0,44

JP PARKING SERVIS ZENICA	1.170	0,43
Ostali kupci	28.537	10,30
<b>UKUPNO :</b>	<b>277.100</b>	<b>100,00</b>

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 u svim nabrojanim stavkama obzirom da ugovoreni rok plaćanja oscilira od 30-60 dana.

#### **4.3. DRUGA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA ( UNAPRIJED PLAĆENI TROŠKOVI)**

Druga kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2017.godine iznose 2.712 KM i manja su u odnosu na iskazano stanje na dan 31.12.2016 .godine za 5.573 KM.

<b>POZICIJA</b>	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2016.</b>
Potraživanja od države i drugih institucija	1.064	8.230
Ulazni PDV na koji je stečeno pravo odbitka po obračunu	1.648	55
<b>UKUPNO :</b>	<b>2.712</b>	<b>8.285</b>

*Kratkoročna potraživanja odnose se na:*

- *potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 1.064 KM su potraživanja za: kamatu na oročena sredstva u iznosu – ASA BANKA D.D. SARAJEVO i*
- *potraživanja za ulazni PDV na koji nije stečeno pravo odbitka u iznosu od 1.648 KM (po računima nakon podnošenja PDV prijave).*

#### **5. PROMJENE U KAPITALU**

Kapital Zavoda ( vlastita sredstva na dan 31.12.2017. godine iznosi 2.711.055 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine manje za 4.480.137 KM ili 60,52%.

Promjene u kapitalu su nastale iz slijedećih razloga:

- naredbom osnivača ZE-DO KANTONA dio nekretnina morao je biti isknjižen iz poslovnih knjiga Zavoda, a ustupljen na korištenje JU KANTONALNA BOLNICA u iznosu od 4.432 364 KM,
- isknjižavanje sumnjivih i spornih potraživanja iz ranijih godina u iznosu od 31.082 KM,
- isknjižavanje zastarjelog stomatološkog materijala iz ranijih godina u iznosu od 7.316 KM,
- ostvareni gubitak iz prethodne godine u iznosu od 167.437 KM i
- ostvareni gubitak za period 01.01.-31.12.2017 u iznosu od 9.375 KM.

Navedene promjene su knjižene na teret akumuliranog gubitaka raniji godina u iznosu od 8.115.618 KM.

#### **PREGLED PROMJENA U KAPITALU**

- I. UPISANI KAPITAL .....10.836.048 KM**
- II. AKUMULIRANI GUBITAK NA DAN 31.12.2016.g.....3.477.419 KM**

isknjižavanja poslovnog prostora koji se daje na trajno vlasništvo KANTONALNOJ BOLNICI

- Aneksa "A" po sadašnjoj vrijednost na dan 31.12.2016.godine...3.658.556 KM
- Aneksa " B" po sadašnjoj vrijednost na dan 31.12.2016.godine.....206.808 KM (na 216 m<sup>2</sup>) na čiju se površinu obračunavala amortizacija

- Aneksa " B" (504 m<sup>2</sup>) što je iskniženo sa investicija u toku u iznosu 567.000,00 KM

**UKUPNA: (vrijednost prostora koji se dale u trajno vlasništvo.....4.432.364 KM**

III.	Prijenos gublta iz prošle godine.....	167.437 KM
IV.	Prijenos sumnjivih i spornih potraživanja na dan 31.12.2017.g	31.082 KM
V.	Prijenos otpisa zubotehničkog materijala (auropal).....	7.316 KM
VI.	Gubitak Izvještajne godine.....	9.375 KM

**UKUPNI KAPITAL NA DAN 31.12.2017.godine (I- II+III+IV+V+VI)..... 2.711.055 KM**

## 6. OBAVEZE

### 6.1. DUGORČNA REZERVISANJA

Dugoročna razgraničenja u iznosu od 417.796 KM odnose se na odložene prihode iz donacija za nabavku materijalnih sredstava. Umanjenje na dugoročnim razgraničenjima u 2017.godini izvršeno je po osnovu iskazanih prihoda u visini obračunate amortizacije.

Red .br.	Naziv konta	Konto	31.12.2017.g.	31.12.2016.g.
1.	Unaprijed naplaćeni i odloženi prihodi	407	417.796	438.584
	<b>U K U P N O:</b>		<b>417.796</b>	<b>438.584</b>

- Dugoročna razgraničenja u iznosu od 417.796 KM odnose se na unaprijed naplaćene i druge odložene prihode koji se evidentiraju dugoročno kao odloženi prihodi po osnovu primljenih donacija.
- 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 za ovaj izvještajni period se priznaje u iznosu od 68.491 KM i to za:

- Usluge /adaptacije prostora za rad komisije za kontrolu bolovanja u iznosu od 15.000,00 KM
- i amortizaciju za sredstva nabavljena iz donacija. Koja se tokom vijeka upotrebe imovine amortizuje i tako utiču na smanjenje troškova amortizacije i po godišnjem obračunu za 2017.godinu umanjena je za iznos 53.491 KM, isti iznos iskazan je i na prihodima od donacija.

### 6.2. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2017. godine iznose **59.923 KM** i manja su u odnosu na iskazano stanje na dan 31.12.2017 .godine za 59.045 KM.

Napominjemo da naše obaveze prema dobavljačima za nabavku materijala nisu dospjele, u svim nabrojanim stavkama obzirom da ugovoreni rok plaćanja oscilira od 30-60 dana.

POZICIJA	31.12.2017.g.	31.12.2016.g.
Dobavljači u zemlji	59.923	118.968
<b>U K U P N O :</b>	<b>59.923</b>	<b>118.968</b>

Najznačajnije obaveze prema dobavljačima u zemlji ( sa stanjem iznad 1.000 KM ) na dan 31.12.2017.godine, odnose se na slijedeće dobavljače:

NAZIV DOBAVLJAČA	IZNOS DUGA
SARAJEVOFARM SARAJEVO	10.177
LABUNICA SARAJEVO	8.677
MELIGRAFPRINT ZENICA	5.704
BERG d.o.o.SARAJEVO	4.988
INGRAD ŽEPČE	4.563
ELEKTRODISTRIBUCIJA ZENICA	4.326
ARCELOR MITTAL ZENICA	3.636
SANAM STYRKA SARAJEVO	2.716
MEN ELECTRONIC ZENICA	2.215
PROGRAD ŽEPČE	2.028
GLOBEX ZENICA	1.833
ENA SARAJEVO	1.200
PERO ZENICA	1.189
Ostali dobavljači u zemlji	6.671
<b>U K U P N O:</b>	<b>59.923</b>

### 6.3. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

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

NAZIV KONTA	KONTO	31.12.2017.g.
<b><i>I. Obaveze iz poslovanja</i></b>		<b>59.923</b>
1. Obaveze prema dobavljačima	432	59.923
<b><i>II. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih</i></b>		<b>152.248</b>
1. obaveze za neto plaće i naknade	450	75.015
2. obaveze za poreze i posebne dadžbine na plaće i naknade plaća	451	7.251
3. obaveze za doprinose po osnovu plaća i naknada plaće	452	57.103
4. obaveze po osnovu naknada plaća koje se refundiraju	453	-
5. obaveze za topli obrok zaposlenih	4561	10.776
6. obaveze za odvojeni život	4562	1.048
7. obaveze za naknadu troškova prevoza zaposlenih	4563	1.055
<b><i>III. Druge obaveze ( A + B + C + D + E +D)</i></b>		<b>22.461</b>
<b><i>A) Obaveze za naknade članovima U.O.</i></b>		<b>1.298</b>
1. obaveza za naknadu članovima U.O.	464	1.050
2. obaveze za poreze članovima U.O.	4641	116
3. obaveze za doprinose članovima U.O.	465	132
<b><i>B) obaveze za naknade U.O.D.</i></b>		<b>6.475</b>
1. obaveze za naknade U.O.D.	466	5.460
2. obaveze za poreze za U.O.D.	467	470

3. obaveze za doprinose za U.O.D.	468	545
<b>C) obaveze po osnovu obustava iz plaća</b>	<b>469</b>	<b>11.427</b>
<b>D) Obaveze za PDV</b>	<b>470</b>	<b>3.156</b>
<b>E) Obaveze za porez na dobit po poreznom bilansu</b>	<b>4810</b>	<b>15</b>
<b>D) Obaveze za doprinose za pripravnike</b>	<b>483</b>	<b>90</b>
<b>KRATKOROČNE OBAVEZE ( I + II + III )</b>		<b>234.632</b>

**STRUKTURA KRATKOROČNIH FINANSIJSKIH OBAVEZA  
NA DAN 31.12.2017.godine**

Red. br.	NAZIV KONTA	KONTO	IZNOS u KM	% UKUPNIH OBAVEZA
<i>I</i>	<i>Obaveze iz poslovanja</i>	43	59.923	25,54
<i>II</i>	<i>Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih</i>	45	152.248	64,88
<i>III</i>	<i>Druge obaveze</i>	46	19.201	8,19
<i>IV</i>	<i>Obaveze za PDV</i>	47	3.156	1,34
<i>V</i>	<i>Obaveze za porez na dobit po poreznom bilansu</i>	4810	15	0,01
<i>VI</i>	<i>Obaveze za pripravnike</i>	483	90	0,04
	<b>UKUPNO:</b>		<b>234.632</b>	<b>100,00</b>

**7. GOTOVINSKI TOKOVI**

Gotovinski tokovi su prilivi i odlivi gotovine i ekvivalentna 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. 2016.....400.467 KM

Stanje gotovine 31.12. 2017..... 426.980 KM

Povećanje gotovine u periodu ..... 26.513 KM

**Skraćeni izvještaj o gotovinskom toku**

Red. br.	Gotovinski tokovi i stanja	Iznos
1.	Novčani tok iz poslovnih aktivnosti	123.614
2.	Odljev novca iz ulagačkih aktivnosti	35.816
3.	Priliv novca iz finansijski aktivnosti	-
4.	Odljev novca iz finansijske aktivnosti	68.492
5.	Neto odliv novca iz finansijske aktivnosti (1-2+3-4)	97.551
6.	Novac na početku izvještajnog perioda	400.467
7.	Novac na kraju izvještajnog perioda	426.980
8.	Ukupni priliv novca (7-6)	26.513

## 8. FINANSIJSKI POKAZATELJI

### 8.1. Profitabilnost

Potrebne stavke bilansa uspjeha: u KM

1. Prihod (P) .....	2.656.789
2. Troškovi (T) .....	2.666.164
3. Bruto gubitak (BG) .....	8.115.618
4. (Gubitak perioda) (GP) .....	9.375

### 8.2. Likvidnost

Potrebne stavke iz bilansa stanja: u KM

1. Zalihe (Z) .....	16.631
2. Kupci (K) .....	277.100
3. Ostala potraživanja.....	2.712
4. Gotovina G .....	426.980
5. Tekuća sredstva (TS) .....	723.423
6. Tekuće obaveze (TO) .....	234.632

### 8.3. Solventnost

Potrebne stavke iz bilansa stanja su: u KM

1. Dugoročne obaveze DO .....	417.796
2. Tekuće obaveze TO .....	234.632
3. Ukupno obaveze (1+2) .....	652.428
4. Upisani kapital UK .....	10.836.048
5. Akumulirani gubitak (BG) .....	8.124.993
6. Kapital (K) (4-5) .....	2.711.055
7. Ukupno pasiva (6+3) .....	3.363.484

Zenica, 22.02.2018.godine

Finansijske izjave sastavio/la

  
/ Kovačević Dragica/

  
Certificirani računovodja  
Karmela Pojavnik  
ZENICA  
Dozvola broj: 4344/S  
/Pojavnik Karmela /

  
DIREKTOR  
  
Doc.dr-med.sc. prim Mersija Kasumović