

T-3

Na osnovu člana 16. stav 4. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona - Prečišćeni 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 („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj: 11/12), na prijedlog Ministarstva zdravstva, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 74. sjednici, održanoj dana 18.09.2020. 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 Zeničko-dobojskog kantona za 2019. godinu.

### II.

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

### III.

Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

Broj: 02- 30-15700/20  
Datum, 18.09.2020. godine  
Zenica



PREMIJER

Mirza Ganić

#### DOSTAVLJENO:

1x Ministarstvo zdravstva,

1x Stručna služba Skupštine,

1x JU Zavod za medicinu rada i sportsku medicinu  
Zeničko-dobojskog kantona, putem Ministarstva,

1x a/a.

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

- Upravni odbor -

Broj: 1410 /20  
Zenica, 26.02.2020.

Na osnovu člana 22. i 25. 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 trideset trećoj sjednici održanoj dana 25.02.2020. godine, donio je

**O D L U K U**  
**o usvajanju finansijskih izvještaja**  
**za period 01.01.2019. – 31.12.2019. godine**

**I**

Usvaja se Godišnji izvještaj o poslovanju JU Zavod za medicinu rada i sportsku Zeničko – dobojskog kantona za period 01.01.2019. – 31.12.2019. godine, koji obuhvata: Bilans stanja, Bilans uspjeha, Dodatni računovodstveni izvještaj, Posebne podatke i plaćama i broju zaposlenih, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama u kapitalu, Bilješke uz finansijske izvještaje i Godišnji izvještaj o poslovanju.

**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**  
**ZE-DO KANTONA – ZENICA**

**BULEVAR KRALJA TVRTKA I BR.4**

**MB: 4218273550003**

**PDV: 218273550003**

**POREZNI BROJ: 05004379**

**ŠIFRA DJELATNOST PREMA KD: 85.121**

**ŠIFRA DJELATNOST PREMA KD BIH: 86.22**

**GODIŠNJI OBRAČUN**  
**01.01. – 31.12.2019. GODINE**

**ZENICA, februar 2020. godine**

## U V O D

JU Zavod za medicinu rada i sportsku medicinu Ze-do kantona (u daljem tekstu: Zavod) **obavezan je**, prema čl. 35., 36., i 37. 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.

Računovodstveni set finansijskih izvještaja za godišnji obračun sadrži sljedeće 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 - sve pripremljene u skladu sa Objašnjenjem o izradi i predaji finansijskih izvještaja po godišnjem obračunu za period I-XII 2019. godine koji je izdalo Federalno ministarstvo finansija 10.01.2020. godine.***

Pored navedenih računovodstvenih iskaza, uz godišnji obračun, Zavod dostavlja i sljedeće obrasce: posebni podaci o platama i broju zaposlenih, godišnji izvještaj o investicijama i satatistički aneks godišnjeg računovodstvenog izvještaja. Sve računovodstvene iskaze za 2019. godinu ovjerio je certificirani računovođa, kome je ovlaštenje i dozvolu za obavljanje tih poslova izdao Savez računovođa, revizora i finansijskih radnika Federacije BiH. Ovjera iskaza izvršena je potpisom i odgovarajućim pečatom. Uz certificiranog računovođu, finansijske izvještaje potpisao je i direktor Zavoda i isti su dostavljeni u zakonskom roku u nadležnu poslovnicu Finansijsko-informatičke agencije (FIA).

**Finansijski rezultat za 2019. godinu u toku obračunskog perioda (01.01-31.12.2019. godine) utvrđen je na osnovu ostvarenih prihoda i rashoda. Zavod je ostvario prihod od 2.776.253 KM, a rashod 2.767.786 KM. Razlika između prihoda i rashoda predstavlja pozitivan finansijski rezultat - dobit u iznosu od 8.467 KM. Neto operativna dobit poslije oporezivanja iznosi 5.885 KM.**

Izvještaj o poslovanju po godišnjem obračunu za 2019. godinu dopunjen je 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 01.01. do 31.12.2019. godine do datuma predaje finansijskog godišnjeg izvještaja za 2019. godinu nije bilo značajnih postbilansnih događaja u smislu MRS 10.

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

U narednom kratkoročnom periodu, očekujemo aktivnije uključenje mladih i obrazovanih radnika (kako medicinske tako i nemedicinske struke), očekujemo jači nastup na slobodnom tržištu i ugovoranje novih poslova, a sve uz savremeniji način rada i opremanje ustanove na jednoj većoj razini.

Kad je u pitanju srednjoročni i dugoročni period mišljenja smo, imajući u vidu globalna kretanja okruženja i naše zemlje ka evropskim integracijama, konačno donošenje novog Zakona o zaštiti na radu, 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 konačno ostvariti ulogu koja mu je i opredjeljena Zakonom o zdravstvenoj zaštiti.

***3) najvažnije aktivnosti u vezi sa istraživanjem i razvojem -*** Zavod kontinuirano provodi aktivnosti na uspostavi sistema poboljšanja kvaliteta i sigurnosti sa **Agencijom za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH**. Zavod je proveo aktivnosti na edukaciji radnika od strane stručnih lica, te imenovao koordinatora za provođenje akreditacije u zdravstvu.

***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 MRS 14 (prodaja usluga po različitim zemljopisnim područjima).

**6) 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.

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

Zavod ostvaruje veći dio prihoda na tržištu od pravnih i fizičkih lica i samom tom činjenicom je izložen riziku da se ne osigura dovoljan prihod za poslovanje. Iako je Zavod kantanolna ustanova prihod od Osnivača bi trebao biti daleko na većoj razini nego što je trenutno.

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

U Zavodu se vodi računa o zbrinjavanju medicinskog otpada, isti se izmješta na odgovarajući način iz prostorija ustanove, a sve u skladu sa Pravilnikom o upravljanju medicinskim otpadom („Službene novine Federacije BiH“ broj 77/08) i planiranim aktivnostima definisanim Planom upravljanja medicinskim otpadom.

Zavod ima **Program za zaštitu od zračenja** izrađen prema Pravilniku o uslovima za promet i korištenje izvora jonizirajućeg zračenja („Službeni 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.**

Specijalisti medicine rada, psiholog, te inženjeri fizike i hemije su educirani od strane stručnih lica „Instituta za medicinu rada Srbije Dr. Dragomir Karajović“ i posjeduju **certifikat za procjenu rizika na radnom mjestu.**

## **1.GENERALNA SLIKA ZAVODA**

### **1.1. Djelatnost Zavoda**

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

86.22 - djelatnost specijalističke medicinske prakse

86.21 - djelatnost opće medicinske prakse

86.90 - ostale djelatnosti zdravstvene zaštite.

**Treba naglasiti da je 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.**

**Mjere specifične zdravstvene zaštite u skladu sa članom 36. Zakonom o zdravstvenoj zaštiti 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 uslova rada i sigurnosti na radu, kao i procjene profesionalnih rizika u cilju unapređenja uslova rada (mjerenje fizičkih, hemijskih i bioloških štetnosti u radnoj sredini, itd.).

Pored toga, **Zavod 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, fizikalnu rehabilitaciju radnika koji su privremeno spriječeni za rad i nalaze se na bolovanju dužem od 42 dana i niz drugih.

**Zavod u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti obavlja i zdravstvenu zaštitu sportaša,** tj. poslove sportske medicine koji se ogledaju u sljedećem:

- 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.**

**Imajući u vidu navedenu zakonsku regulativu Zavod ostvaruje prihode iz sljedećih izvora:**

#### **1. Budžeta Ze-do kantona za obavljanje:**

- zdravstvene zaštite sportaša

- 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 za studente
- fizikalnu rehabilitaciju radnika koji su privremeno spriječeni za rad i nalaze se na bolovanju dužem od 42 dana
- konsultativno – specijalističke zdravstvene usluge iz oblasti medicine rada i profesionalne patologije i toksikologije i javno zdravstvene djelatnosti 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 i neophodne dijagnostike za ocjenu radne sposobnosti uslijed privremene spriječenosti za rad.

Treba napomenuti da bi prihodi iz ovog izvora bili veći da nije od 01.10.2018. godine ukinuto finansiranje zdravstvene zaštite sportaša kao slijed primjene Naredbe o izmjenama i dopunama Naredbe o standardima i normativima zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u FBiH („Sl. novine FBiH“ broj 58/18). Menadžment Zavoda je pokrenuo niz aktivnosti kako bi bio omogućen nastavak finansiranja specifične zdravstvene zaštite sportista i vraćanje ove grane u standarde i normative, što bi u konačnici trebalo rezultirati pozitivnim ishodom u 2020. godini. Važno je napomenuti da je Zavod u 2019. godini dio sredstava umanjen po ovom osnovu nadomirio dodatnim ugovorom za pružanje usluga fizikalne rehabilitacije osiguranih lica koji se na bolovanju preko 42 dana.

#### **3. po ugovorima sa poslodavcima (firmama) za specifičnu zdravstvenu zaštitu**

#### **4. od naknada za pružene zdravstvene usluge fizičkim licima.**

Tokom 2019. godine, **prihod od strane ZZO Ze-do kantona i Budžeta Ze-do kantona** je ostvaren u iznosu 1.287.335 KM, odnosno 46,37% od ukupno ostvarenih prihoda, i to:

STRUKTURA PRIHODA	I- XII 2016.	I-XII 2017.	I-XII 2018.	I-XII 2019.
ZZO Ze-do kantona	1.040.930	1.098.684	1.127.164	1.133.335
Budžet Ze-do kantona	85.500	99.000	136.000	154.000
UKUPNO	1.126.430	1.197.684	1.1263.164	1.287.335

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 u toku 2019. godine obavljao preventivne (periodične i sistematske) **preglede zaposlenika firmi tj.** preduzeća s kojima ima uspješnu dugogodišnju poslovnu saradnju i ostvario **prihod u iznosu od 917.332 KM**. Posebno naglašavamo dobru realizaciju usluga sa sljedećim firmama:

Arcelor Mittal Zenica, Toplana Zenica, Fuel Boss Zenica, RM-LH Zenica, Džananović transport Zenica, Zeni-lijek Zenica, Alba Zenica, ITC Zenica, ZIM Zenica, Pero Zenica, Unisan Zenica, Sberbank Zenica, Zenicatrans Zenica, Almy Zenica, Almy transport Zenica, Multitech inženjering Zenica, Salčinović Zenica, Prevent Zenica i dr.

Značajna je posjeta zaposlenika i iz firmi izvan Zenice, pa i iz drugih kantona: Mikrokreditna organizacija Partner Tuzla, Mikrokreditna fondacija Lider Sarajevo, Messer BH gas Sarajevo, Natron hayat Maglaj, Orman Kiseljak, UniCredit bank Mostar, Hering Široki Brijeg, Garda Tešanj i dr.

U 2019. godini značajan prihod ostvaren je i od pruženih usluga mjerenja uslova radne sredine po zahtjevima poslodavaca, kao i od pruženih laboratorijskih usluga privatnim klinikama.

Po provedenoj proceduri javne nabavke **u 2019. godini obavljani su sistematski i periodični pregledi uposlenika za sljedeća pravna lica:**

- Ministarstvo obrane BiH
- JP Elektroprivreda HZ HB d.d. Mostar
- JU Kantonalna bolnica Zenica
- Kazneno popravni zavod ZT Zenica
- JP Vodovod i kanalizacija Zenica
- BH Telecom Sarajevo – Direkcija Zenica
- JP BH pošta d.o.o. Sarajevo
- Elektrodistribucija Zenica
- JU Predškolski odgoj i obrazovanje Zenica
- Grad Zenica
- Kazneno popravni zavod poluotvorenog tipa Busovača

- Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka
- JU Dom zdravlja Kakanj
- JU Bolnica za plućne bolesti i tuberkolozu Travnik.

**Prihod od fizičkih lica u 2019. godini iznosi 355.037 KM.**

## 1.2. Organizaciona struktura

Zavod se 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
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 31.12.2019. godine u Zavodu je zaposleno 74 zaposlenika. Prosječna plaća za obračunski period iznosi 1.326 KM. U istom periodu prošle godine prosječna plata je bila 1.309 KM.

Stručna sprema-kvalifikacija	Broj zaposlenih 31.12.2018.	Kvalifikaciona struktura u % 31.12.2018.	Broj zaposlenih 31.12.2019.	Kvalifikaciona struktura u % 31.12.2019.
VSS	33	41,77	29	39,18
VŠ	6	7,59	5	6,76
SSS	29	36,70	29	39,19
VK	1	1,26	1	1,35
NK	5	6,32	5	6,76
PK	5	6,32	5	6,76
<b>Ukupno:</b>	<b>79</b>	<b>100,00</b>	<b>74</b>	<b>100,00</b>

## 2. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ZABILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

### 2.1. Opšte odredbe

Godišnji finansijski izvještaj Zavoda sačinjen je u skladu sa odredbama Zakona 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 odražavati 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 sljedeće 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, profesionalna patologija i toksikologija, kao i javnozdravstvena djelatnost medicine rada, obrada radnika za invalidsko – penzijsku komisiju, rad komisije za kontrolu bolovanja preko 42 dana, zdravstvena zaštita studenata, fizikalna rehabilitacija radnika koji su privremeno spriječeni za rad i nalaze se na bolovanju dužem od 42 dana) i prihode iz Budžeta Ze-do 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.

Materijalna stalna sredstva obuhvata MRS 16, te u iste 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 amortizacionih stopa koje proističu iz procijenjenog vijeka trajanja stalnog sredstva, primjenom proporcionalne – linearne metode, odnosno metode jednakih godišnjih iznosa u procijenjenom vijeku trajanja.

## **2.5. Zalihe**

Zalihe materijala obuhvataju MRS 2, a u Zavodu su namijenjene za pružanje zdravstvenih usluga. Trošak zaliha obuhvata sve troškove nabavke. Troškovi nabavke zaliha sastoje se od faktorne 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 prosječnoj cijeni.

Trošak sitnog alata i inventara se knjiži metodom 100%-tnog otpisa.

## 2.6. Gotovina i ekvivalenti gotovine

Gotovina i ekvivalenti gotovine obuhvataju novčana sredstva u blagajni, depoziti po viđenju i kratkoročni depoziti u banci.

U bilansu stanja za godišnji obračun 2019. godine iskazana je gotovina u blagajni i depoziti po viđenju (transakcijski račun kod ASA banke Zenica i UniCredit banke Zenica).

## 2.7. Potraživanja i obaveze

Pod potraživanjima i obavezama Zavoda podrazumjevaju se sadašnja potraživanja i obaveze proizašla 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 – 31.12.2019. GODINE

Konto	POZICIJA	Tekuća godina 01.01. – 31.12.2019.	Prethodna godina 01.01. – 31.12.2018.
1	2	3	4
	<b>I DOBIT ILI GUBITAK PERIODA</b>	5.885	2.647
	POSLOVNI PRIHODI	2.776.253	2.823.507
	POSLOVNI RASHODI	2.770.368	2.820.860
	<b>I. Poslovni prihodi (1+2)</b>	<b>2.694.889</b>	<b>2.814.132</b>
61	1. Prihodi od prodaje učinaka	2.408.992	2.515.035
	a) prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	2.408.992	2.515.035
	2. Ostali poslovni prihodi	285.897	299.097
	<b>II. Poslovni rashodi (1+2+3+4+5)</b>	<b>2.750.628</b>	<b>2.818.368</b>
51	1. Materijalni troškovi	203.279	237.383
52	2. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2.264.873	2.286.019
520,521	a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposl.	1.959.045	2.012.301
523,524	b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	220.433	184.585
527,529	c) Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	85.395	89.133
53	3. Troškovi proizvodnih usluga	28.012	21.742
540	4. Amortizacija	150.357	171.196
55	5. Nematerijalni troškovi	104.107	102.028
	<b>6.Gubitak od poslovnih aktivnosti (I – II)</b>	<b>55.739</b>	<b>4.236</b>
<b>66</b>	<b>A) Finansijski prihodi</b>	<b>1.994</b>	<b>2.523</b>
661	1. Prihodi od kamata, Ostali prihodi i dobici	1.994	2.523
<b>56</b>	<b>B) Finansijski rashodi</b>		
561	1. Rashodi kamata		
569	2. Ostali finansijski rashodi (5201)		
	<b>7. Dobit od finansijske aktivnosti (A – B)</b>	<b>1.994</b>	<b>2.523</b>
	<b>8. Gubitak od finansijske aktivnosti (B - A)</b>		
	<b>Gubitak redovne aktivnost (6–7)</b>	<b>-53.745</b>	<b>-1.713</b>

Konto	P O Z I C I J A	Tekuća godina	
		01.01. – 31.12.2019.	Prethodna godina 01.01. – 31.12.2018.
	Ostali prihodi dobici	79.370	6.852
	Ostali rashodi i gubici	1.064	500
	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda	78.306	6.352
	Rahodi iz osnova poromjene rač.politika i ispravki neznačajnih gresaka	16.094	
	Dobit neprekidnog poslovanja prije poreza	8.467	4.639
	Porezni rashodi perioda (porez na dobit)	2.582	1.992
	<b>NETO DOBIT PERIODA</b>	<b>5.885</b>	<b>2.647</b>

### 3.2 . BILANS STANJA NA DAN 31.12.2019. GODINE

Konto	P O Z I C I J A	IZNOS tekuće godine			IZNOS prethodne god. (početno stanje)
		BRUTO	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
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>9.251.395</b>	<b>6.806.900</b>	<b>2.444.495</b>	<b>2.572.438</b>
<b>02</b>	<b>2. Nekretnine postrojenja i oprema (2.1. do 2.4.)</b>	<b>9.251.395</b>	<b>6.806.900</b>	<b>2.444.495</b>	<b>2.537.022</b>
020	2.1. Zemljište	554.820		554.820	169.620
021	2.2. Građevine	6.545.291	5.189.788	1.355.503	1.841.718
022-024	2.3. Postrojenja i oprema, avansi	1.898.159	1.617.112	281.047	272.559
025	2.4. nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	253.125		253.125	253.125
<b>06</b>	<b>3. Dugoročni finansijski plasmani</b>				35.416
068	Ostali dugoročni finansijski plasmani				35.416
	<b>C. TEKUĆA SREDSTVA (I+ II)</b>	<b>914.380</b>	<b>21.932</b>	<b>892.448</b>	<b>896.095</b>
<b>10 do 15</b>	<b>I. Zalihe, sirovine, materijal i dati avansi</b>	<b>31.352</b>	<b>15.515</b>	<b>15.837</b>	<b>16.632</b>
10	1. Sirovine, materijal, rez.dijelovi i SI	31.352	15.515	15.837	16.632
	2. Dati avansi				
	<b>II. Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani</b>	<b>883.028</b>	<b>6.417</b>	<b>876.611</b>	<b>879.463</b>
20	1. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	520.230		520.230	562.781
21,22,23	2. Kratkoročna potraživanja	362.683	6.417	356.266	316.521
211	a) Kupci u zemlji	286.240	6.417	279.823	315.457
23	b) druga kratkoročna potraživanja	76.443		76.443	1.064
27	3. Potraživanja za PDV	115		115	161
	<b>POSLOVNA AKTIVA (B +C)</b>	<b>10.165.775</b>	<b>6.828.832</b>	<b>3.336.943</b>	<b>3.468.533</b>
	<b>UKUPNO AKTIVA :</b>	<b>10.165.775</b>	<b>6.828.832</b>	<b>3.336.943</b>	<b>3.468.533</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>2.719.587</b>	<b>2.713.702</b>
<b>30</b>	<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
<b>34</b>	2. Neraspoređena dobit	5.885	2.647
<b>35</b>	<b>II Gubitak do visine kapitala</b>	<b>8.122.346</b>	<b>8.124.993</b>
350	1. Gubitak ranijih godina	8.122.346	8.124.993
<b>40</b>	<b>B) DUGOROČNA REZERVISANJA</b>	<b>389.649</b>	<b>434.220</b>
	1. Dugoročna razgraničenja	389.649	434.220
	<b>C. KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>227.707</b>	<b>320.611</b>
<b>43</b>	<b>II. Obaveze iz poslovanja</b>	<b>34.627</b>	<b>135.520</b>
432	1. Dobavljači u zemlji	34.627	135.520
<b>45</b>	<b>III. Obaveze po osnovu plaća, i ostalih primanja zaposlenih naknada</b>	<b>182.941</b>	<b>176.015</b>
450 do 452	1. obaveze po osnovu plaća i naknada plaća	163.695	163.481
453 do 455	2. obaveze po osnovu plaća koje se refundiraju		
456 do 458	3. obaveze za ostala primanja zaposlenih	19.246	12.534
<b>46</b>	<b>IV. Druge obaveze</b>	<b>5.823</b>	<b>4.874</b>
<b>47</b>	<b>V. Obaveze za PDV</b>	<b>3.726</b>	<b>3.434</b>
<b>48</b>	<b>Obaveze za ostale poreze i dažbine</b>	<b>590</b>	<b>768</b>
	<b>POSLOVNA PASIVA (A + B + C)</b>	<b>3.336.943</b>	<b>3.468.533</b>
	<b>UKUPNO PASIVA</b>	<b>3.336.943</b>	<b>3.468.533</b>

### 3.3. STALNA SREDSTVA

POZICIJA	31.12.2019.	31.12.2018.
<i>Nekretnine, postrojenja i oprema</i>	2.444.495	2.537.022
<i>Dugoročni finansijski plasmani</i>	-	35.416
<b>Ukupno:</b>	<b>2.444.495</b>	<b>2.572.438</b>

### 3.3.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

OPIS	Zemljište	Građevine	Investicije u toku	Oprema	Dugoročni finansijski plasmani	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7
<i>Stanje na dan 01.01.2019.god.</i>	<b>169.620</b>	<b>1.841.718</b>	<b>253.125</b>	<b>272.559</b>	<b>35.416</b>	<b>2.572.438</b>
<i>Nabavka u toku 2019.g.</i>				22.415		22.415
<i>Isknjiženje zemljišta iz vrijednosti građevine i prenos na opremu</i>	385.200	-385.200		35.416	-35.416	0,00
<i>Amorti.za .2019 god.</i>		101.015		49.343		150.358
<b>Neto knjigovod.vrijednost na dan 31.12.2019</b>	<b>554.820</b>	<b>1.355.503</b>	<b>253.125</b>	<b>281.047</b>	<b>0,00</b>	<b>2.444.495</b>
<i>Nabavna vrijednost na dan 31.12.2019. godine</i>	554.820	6.545.291	253.125	1.898.159		<b>9.251.395</b>
<i>Akumulirana amortizacija na dan 31.12.2019.god.</i>		5.189.788		1.617.112		<b>6.806.900</b>
<i>Neto knjigovod.vrijednost na dan 31.12.2019</i>	554.820	1.355.503	253.125	281.047	0,00	<b>2.444.495</b>

U nabavku opreme u 2019. godini uključena je oprema koja je nabavljena i stavljena u upotrebu u iznosu od **22.415 KM** kako slijedi:

#### SPISAK opreme nabavljene od 01.01. do 31.12.2019. godine

Red. br.	NAZIV OPREME	Vrijednost u KM
1.	KABLOVI ZA FRENZEL NAOČALE	1.757
2.	ALKOTESTER 6820 STANDARD	1.027
3.	PROJEKTOR,LAPTOP,PRINTER,PLATNO	2.437
4.	SONY DIKTAFON	136
5.	EKG APARAT 3/6/12/ KANALA	2.933
6.	BIOHEMIJSKI APARAT MINDRAY BS 380	14.125
	<b>UKUPNO:</b>	<b>22.415</b>

Povećanje ispravke vrijednosti u iznosu od 150.358 KM odnosi se na obračunatu amortizaciju za period 01.01. do 31.12.2019. godine.

Struktura materijalne imovine iskazane po neto knjigovodstvenoj vrijednosti na dan 31.12.2019 .godine je sljedeća:

Opis	Iznos KM	%
Zemljište	554.820	22,70
Građevinski objekti	1.355.503	55,45
Investicije u toku	253.125	10,35
Oprema	281.047	11,50
<b>UKUPNO :</b>	<b>2.444.495</b>	<b>100,00</b>

### 3.4. ZALIHE

OPIS	Stanje zaliha na dan 31.12.2019	% Ukupnih zaliha
<b>MATERIJAL</b>	11.650	73,56
<b>SITAN INV. I REZ. DIJELOVI</b>	4.187	26,44
<b>UKUPNO:</b>	<b>15.837</b>	<b>100,00</b>

OPIS	Stanje 01.01.2019	Nabavka u 2019.g.	Potrošnja u 2019.g.	Stanje zaliha 31.12.2019
<b>A) MATERIJAL</b>				
Lijekovi i sanitetski materijal	373	1.290	1.316	346
Dezinfekciona sredstva i gelovi	330	2.552	2.532	350
Sanitetski i ostali potrošni materijal	569	2.598	2.607	560
Laboratorijski materijal	3.545	23.672	24.104	3.111
Laboratorijski materijal - VIDAS	0	63.286	63.286	0
Laboratorijski materijal-hem.an. couter	28	2.873	2.901	0
Materijal za toksikologiju i higijenu rada	0	1.084	1.085	0
MINDRAY reagensi	0	24.803	24.803	0
RTG materijal	776	524	524	776
Kancelarijski materijal	1.221	3.884	3.985	1.120
Kancelarijski materijal-štampani	1.597	4.717	5.068	1.245
Toneri	525	1.680	1.681	523
Čistači materijal	804	2.738	3.226	316
Tehnički materijal	1.098	1.231	1.063	1.267
Tekstilni materijal	283	95	106	272
Ostali materijal	1.916	6.442	6.595	1.764
<b>UKUPNO MATERIJAL</b>	<b>13.064</b>	<b>143.469</b>	<b>144.882</b>	<b>11.650</b>
<b>B) SITAN ALAT I INVENTAR</b>				
Sitan alat i inventar na zalihi	2.208	1.563	692	3.079
<b>C) REZERVNI DIJELOVI</b>				
Ostali rezervni dijelovi	1.360	160	412	1.108
<b>UKUPNO (A+B+C)</b>	<b>16.631</b>	<b>145.192</b>	<b>145.986</b>	<b>15.837</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 3.079 KM, a vrijednost sitnog inventara u upotrebi iznosi 14.956 KM. Ispravka vrijednosti sitnog inventara u upotrebi iznosi 14.956 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).

### 3.5. POTRAŽIVANJA

Potraživanja od kupaca u prethodnoj godini na dan 31.12.2018. godine iznosila su 315.457 KM, a na dan 31.12.2019. godine iznose 279.823 KM

<b>POZICIJA</b>	<b>31.12.2019.</b>	<b>31.12.2018.</b>
Potraživanja od kupaca u zemlji i sumnj.i spor.potr.	286.240	326.188
Isprav.vrij.sumnjiva i sporna potraž.kupci u zemlji	6.417	10.731
<b>UKUPNO :</b>	<b>279.823</b>	<b>315.457</b>

Potraživanja od kupaca su manja u odnosu na stanje na dan 31.12.2018. godine za 35.634 KM ili za 11,30%.

*Najznačajnija potraživanja od kupaca u zemlji (sa stanjem iznad 1.000 KM) na dan 31.12.2019. godine, odnose se na sljedeće kupce:*

<b>KUPCI U ZEMLJI</b>	<b>IZNOS DUGA</b>	<b>%</b>
ZAVOD ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA ZENICA	112.387	39,26
ARCELORMITTAL ZENICA	48.794	17,04
MINISTARSTVO ZDRAVSTVA	10.415	3,63
MINISTARSTVO ODBRANE	8.190	2,86
O.Š.ŽEPČE	7.850	2,74
KPZ BUSOVAČA	7.298	2,54
BH TELECOM ZENICA	6.965	2,57
POLIKLINIKA EHO KISELJAK	5.341	1,86
FUEL BOSS ZENICA	6.533	2,28
SREDNJA MJEŠOVITA ŠKOLA ŽEPČE	5.500	1,92
ELEKTROPRENOS DOO SARAJEVO	4.865	1,69
JU KANTONALNA BOLNICA ZENICA	3.808	1,33
GRAD ZENICA	3.775	1,31
OPĆINSKI SUD ZENICA	3.510	1,22
GLAZBENA ŠKOLA KATARINA KOSAČA	3.400	1,18
KPZ ZENICA	3.049	1,06
AHSUN SIROVINA ILIJAŠ	2.480	0,86
TOPLANA ZENICA	2.023	0,70
O.Š.HASAN KIKIĆ	1.850	0,64
O.Š.SVETI PAVAO	1.800	0,64
PREVENT ZENICA	1.810	0,62
MEDICOM ZENICA	1.782	0,61
SIND.ORG.UNIV U ZENICI	1.530	0,53
JP PARKING SERVIS	1.521	0,52
SLUŽBA ZA ZAPOŠLJAVANJE BIRO	1.420	0,51
SRED. MUZIČKA ŠKOLA ZENICA	1.200	0,41
JP ZA SPORTSKE OBJEKTE	1.170	0,40
JP VODOVOD I KANALIZACIJA	1.089	0,38
GLOBAL METAL	1.040	0,36
SUMNJIVA I SPORNA POTRAZIVANJA	6.417	2,24
KUPCI ISPOD 1000 KM	15.947	5,57
<b>UKUPNO:</b>	<b>286.240</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, što zanči da kupci nisu u docnji u svim nabrojanim stavkama obzirom da ugovoreni rok plaćanja oscilira od 30-60 dana.

Potraživanja koja su dospjela za naplatu i nisu naplaćena duže od 360 i više dana su knjižena na sumnjiva i sporna. Sumnjiva i sporna potraživanja procjenjujemo naplatiti jednim dijelom obzirom da su riješena u sudskom postupku.

### 3.6. DRUGA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (UNAPRIJED PLAĆENI TROŠKOVI)

POZICIJA	31.12.2019.	31.12.2018.
Potraživanja od banke kamate oročena sredstva	1.959	1.064
Druga potraživanja od zaposlenih	74.484	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>76.443</b>	<b>1.064</b>

### 3.7. PROMJENE U KAPITALU

Vrsta promjene u kapitalu	Osnovni kapital	Akumulirani gubitak/ dobit	Ukupno
Stanje na dan 01.01.2019. godine	10.836.048	-8.122.346	2.713.702
Neto gubitak / dobitak perioda iskazan u bilansu uspjeha		5.885	5.885
Stanje na dan 31.12.2019. godine	<b>10.836.048</b>	<b>-8.116.461</b>	<b>2.719.587</b>

Ukupni (neto) kapital Zavoda na dan 31.12.2019. godine iznosi 2.719.587 KM, a veći je od prethodnog stanja za obračunatu i evidentiranu dobit 2019. godine po bilansu uspjeha u iznosu od 5.885 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 – 8.116.461 KM odnosi se na akumulirane (neraspoređene) gubitke iz prethodnih godina i isknjižavanje anexa A i B, te dijela investicije u toku, koji su predati JU Kantonalna bolnica Zenica.

### 3.8. OBAVEZE

#### 3.8.1. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze odnose se na dugoročna razgraničenja i rezervisanja. Na dan 31.12.2019. godine iznosile su 389.649 KM, a na dan 31.12.2018. godine iznosile 434.220 KM.

Red.br.	Naziv konta	Konto	31.12.2019.	31.12.2018.
1.	Dugoročna razgraničenja	407	389.649	434.220
	<b>UKUPNO:</b>			

Dugoročna razgraničenja u iznosu od 389.649 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 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 2019. godinu odloženi prihod iznosi 41.678 KM. Isti iznos iskazan je na prihodima od donacija.

### 3.8.2. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2019. godine iznose 34.627 KM i manja su u odnosu na iskazano stanje na dan 31.12.2018. godine za 100.665 KM, odnosno 74,45%.

POZICIJA	31.12.2019.	31.12.2018.
Dobavljači u zemlji	34.627	135.292
<b>UKUPNO :</b>	<b>34.627</b>	<b>135.292</b>

Najznačajnije obaveze prema dobavljačima u zemlji (sa stanjem iznad 1.000 KM) na dan 31.12.2019. godine, odnose se na sljedeće dobavljače:

NAZIV DOBAVLJAČA	IZNOS DUGA	%
SARAJEVO FARM SARAJEVO	6.549	18,92
ELEKTRODISTRIBUCIJA ZENICA	4.336	12,52
ARCELORMITAL ZENICA	4.324	12,49
LAB UNICA SARAJEVO	2.862	8,26
SEMIKEM DOO	1.611	4,65
SARAJEVO OSIGURANJE ZENICA	1.617	4,64
INSTITUT ZA SIGURNOST ZDRAVLJA I HRANE	1.440	4,16
JU KANTONALNA BOLNICA ZENICA	1.363	3,94
BROMABEL	1.345	3,88
MEDICINSKI FAKULTET SARAJEVO	1.225	3,54
GLOBEX DOO SARAJEVO	1.281	3,70
DOBAVLJAČI ISPOD 1000 KM	6.684	19,30
<b>UKUPNO:</b>	<b>34.627</b>	<b>100,00</b>

### 3.8.3. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Red. br.	NAZIV KONTA	KONTO	31.12.2019.
<b>I</b>	<b>Obaveze iz poslovanja</b>		<b>34.627</b>
	1. Obaveze prema dobavljačima	432	<b>34.627</b>
<b>II</b>	<b>Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih</b>		<b>182.941</b>
	1. obaveze za neto plaće i naknade	450	93.609
	2. obaveze za poreze i posebne dadžbine na plaće i naknade plaća	451	9.046
	3. obaveze za doprinose po osnovu plaća i naknada plaće	452	61.040
	4. obaveze za topli obrok zaposlenih	4561	11.907
	5. obaveze za odvojeni život	4562	471
	6. obaveze za naknadu troškova prevoza zaposlenih	4563	858
	7. obaveze za otpremninu	4563	6010
<b>III</b>	<b>Druge obaveze (A+B)</b>		<b>5.823</b>
	<b>A) Obaveze za naknade članovima U.O.</b>		<b>1.051</b>
	1. obaveza za naknadu članovima U.O.	464	850
	2. obaveze za poreze članovima U.O.	4641	103
	3. obaveze za doprinose članovima U.O.	465	98
	<b>B) obaveze za naknade i poreze U.O.D.</b>		<b>4.772</b>
	1. obaveze za naknade U.O.D.	466	3.970
	2. obaveze za poreze za U.O.D.	467	382
	3. obaveze za doprinose za U.O.D.	468	420
	<b>C) obaveze za porez na dobit</b>	469	<b>590</b>
<b>IV</b>	<b>Obaveze za PDV</b>	470	<b>3.726</b>
	<b>KRATKOROČNE OBAVEZE ( I + II + III + IV )</b>		<b>227.707</b>

#### STRUKTURA KRATKOROČNIH FINANSIJSKIH OBAVEZA NA DAN 31.12.2019. godine

Red. br.	NAZIV KONTA	KONTO	IZNOS u KM	% UKUPNIH OBAVEZA
<b>I</b>	<b>Obaveze iz poslovanja</b>	43	34.627	15,21
<b>II</b>	<b>Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih</b>	45	182.941	80,34
<b>III</b>	<b>Druge obaveze</b>	46	6.413	2,81
<b>IV</b>	<b>Obaveze za PDV</b>	47	3.726	1,64
	<b>UKUPNO:</b>		<b>227.707</b>	<b>100,00</b>

### 3.9. PRIHODI

Prihodi prema MRS –18 Prihodi, 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 specifične zdravstvene zaštite.

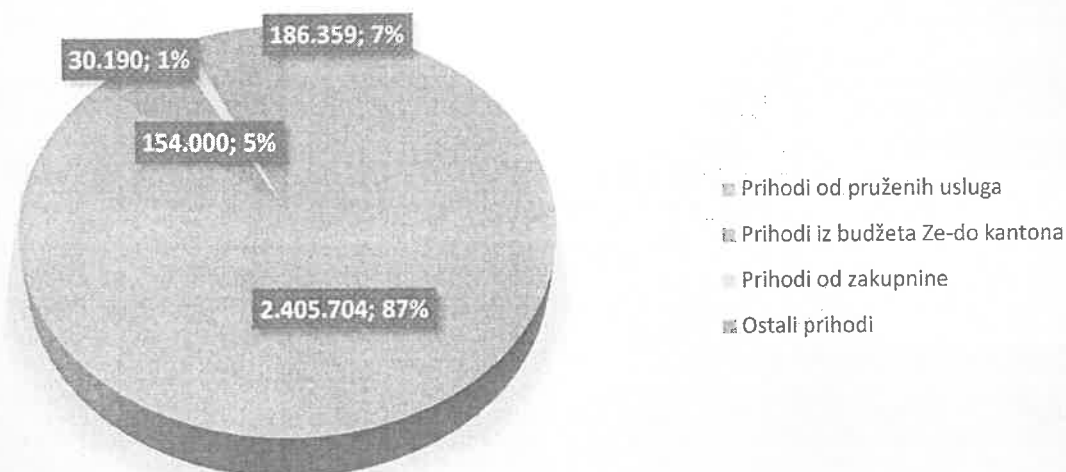
U ostvarenom obimu zdravstvene zaštite obuhvaćena je i specifična zdravstvena zaštita. Njeni rezultati su sljedeći:

VRSTA USLUGE	Planirano I-XII/2019	Ostvareno I-XII/19
1	2	3
Ljekarski pregledi za posao	3.000	2.007
Sistematski pregledi	3.500	2.734
Periodični pregledi	4.000	3.690
Opšte ljekarsko uvjerenje	450	322
Sanitarni pregledi	1.000	1.720
Ljekarsko uvjerenje za vozače	4.000	2.537
Komisijiski pregled pacijenata na bolovanju preko 42 d.	17.000	18.616
Obrada za IK-a (ambulantno /361/ i stacionarno 8)	1.300	1.181
Pregled sportaša/amatera i profesionalaca	1.000	1.232
	<b>35.250</b>	<b>34.039</b>

*Zavod je po godišnjem obračunu za 2019. godinu iskazao ukupne prihode u iznosu 2.776.253 KM i manji su u odnosu na isti period 2018. godine za 47.253 KM. Ukupni prihodi iskazani su po sljedećim vrstama:*

	OSTVARENO I-XII/19	PLANIRANO I-XII/19	OSTVARENO I-XII/18
1	2	3	4
<b>Prihod od KZZO (Socijalnog)</b>	<b>1.133.335</b>	<b>1.064.328</b>	<b>1.127.163</b>
-kons.spec.djelatnost medicine rada, profesionalna patologija, toksikologija javno-zdravstvena djelatnost medicine rada	295.956	281.844	314.512
- zdrvtvena zaštita studenata	284.376	270.220	298.352
- obrada za IK-a	292.262	292.264	292.262
- kontrola bolovanja - komisija	210.741	220.000	222.037
-usluge fiz.rehabilitacije osig. lica na bolovanju preko 42 dana	50.000	-	-
<b>Prihod od preduzeća</b>	<b>917.332</b>	<b>965.000</b>	<b>919.449</b>
<b>Prihod od fizičkih lica</b>	<b>355.037</b>	<b>525.500</b>	<b>468.422</b>
<b>Prihodi od operativne aktivnosti (vrijednost pruženih usluga)</b>	<b>2.405.704</b>	<b>2.554.828</b>	<b>2.515.034</b>
<b>Prihod iz budžeta kantona</b>	<b>154.000</b>	<b>286.500</b>	<b>136.000</b>
-javno zdravstvena djelatnost med.rada	29.000	36.500	26.000
- sportska medicina	125.000	250.000	110.000
<b>Prihod od zakupnine/parking i komora</b>	<b>30.190</b>	<b>24.936</b>	<b>27.921</b>
Ostali prihodi (donacije, kamata i dr. prihodi)	186.359	26.656	144.551
<b>S V E U K U P N O :</b>	<b>2.776.253</b>	<b>2.892.920</b>	<b>2.823.506</b>

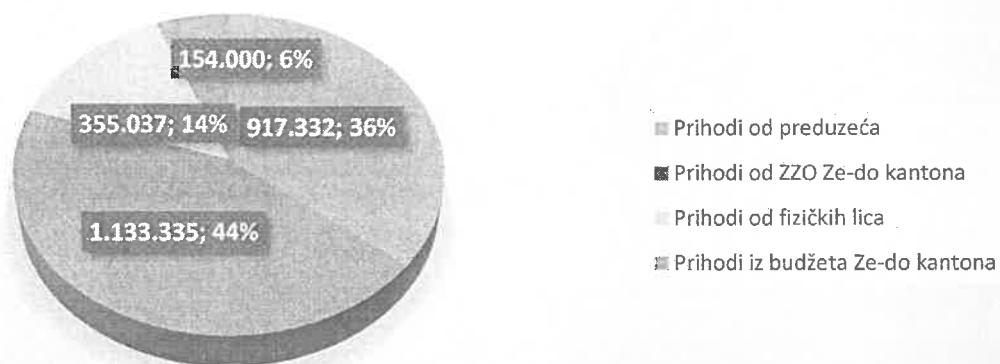
## Struktura prihoda



- Prihod za period 01.01. do 31.12.2019. godine manji je za iznos od 47.253 KM u odnosu na prihod za isti period prošle godine, i manji je u odnosu na planirani za 116.667 KM.
- Prihod od osnovne djelatnosti Zavoda iznosi 86,65% (2.405.704 KM / 2.776.253 KM) od ukupno ostvarenih prihoda i odnosi se na vrijednost pruženih usluga.
- Prihodi od ZZO Ze-do kantona iznose 47,11% (1.133.335 KM / 2.405.704 KM) od ukupno ostvarenih prihoda od operativnih aktivnosti ili 40,82% (1.133.335 KM / 2.776.253 KM) od ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni iznos je rezultat sljedećih ugovora:
  - Ugovora o međusobnim odnosima o pružanju usluga zdravstvene zaštite za 2019. godinu broj: 01-37-1399/19 od 11.02.2019. godine i 01-37-5495/19 od 30.05.2019. godine po kojem Zavod pruža usluge:
    - a) usluge primarne zdravstvene zaštite studenata osiguranicima ZZO Ze-do kantona za vrijeme njihovog školovanja, za navedene usluge ostvaren je prihod od 284.376 KM.
    - b) usluge fizikalne rehabilitacije radnika koji su privremeno spriječeni za rad i nalaze se na bolovanju dužem od 42 dana, za navedene usluge ostvaren je prihod od 50.000 KM.
    - c) pružanje konsultativno – specijalističke zdravstvene usluge iz oblasti medicine rada i profesionalne patologije i toksikologije, te javno zdravstvene djelatnosti medicine rada osiguranicima Ze-do kantona. Po navedenim osnovama ostvareni su prihodi u iznosu od 295.956 KM.
  - Ugovora o međusobnim odnosima u pružanju standardne medicinske obrade radi upućivanja na ocjenu radne sposobnosti i neophodne dijagnostike za ocjenu radne sposobnosti uslijed privremene spriječenosti za rad u 2019. godini broj: 01-37-2610/19 od 18.03.2019. godine i 01-37-5494/19 od 30.05.2019. godine. Po ovom osnovu ostvaren je prihod 292.262 KM.
  - Ugovora o načinu ocjene radne sposobnosti uslijed privremene spriječenosti za rad u 2019. godini broj: 01-37-2609/19 od 18.03.2019. godine i 01-37-5448/19 od 30.05.2019. godine. Po ovom osnovu ostvaren je prihod u iznosu od 210.741 KM.

- Prihodi od preduzeća iznose 917.332 ili 33,04% (917.332 KM / 2.776.253 KM) od ukupno ostvarenih prihoda. Isti su ostvareni po ugovorima za pružanje usluga zdravstvene zaštite radnika u 2019. godini sklopljenim sa pravnim licima (privrednim i drugim subjektima), te mjerenjem uslova radne sredine. U knjigovodstvu navedeni prihodi se evidentiraju odvojeno kao prihodi od preduzeća za usluge na koje se ne obračunava PDV (780.563 KM), prihodi od preduzeća za pružene usluge na koje se obračunava PDV (124.716 KM) i prihodi ostvareni od mjerenja uslova radne sredine u iznosu 12.053 KM.
- Prihodi od građana (fizičkih lica) iznose 355.037 KM ili 12,79% (355.037 KM / 2.776.253 KM) od ukupno ostvarenih prihoda 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 (188.673 KM) i prihodi od pruženih zdravstvenih usluga građanima na koje se obračunava PDV (166.364 KM).
- Prihodi iz budžeta Ze-do kantona iznose 154.000 KM ili 5,55% (154.000 KM / 2.776.253 KM) od ukupno ostvarenih prihoda i odnose na prihode koje je Zavod ostvario iz odobrenog transfera za finansiranje zdravstvene zaštite sportaša i javno zdravstvene djelatnosti medicine rada. Plaćanje po ovom osnovu vrši Ministarstvo finansija ZE-DO kantona.

### Prihodi od osnovne djelatnosti (operativne aktivnosti)



- Prihodi od zakupa iznose 30.190 KM ili 1,09% (30.190 KM / 2.776.253 KM) ostvareni su po osnovu Ugovora o zakupu poslovnog prostora potpisanog sa Ljekarskom komorom Ze-do kantona, Ljekarskom komorom Federacije BiH, Udruženjem samostalnog sindikata doktora medicine i stomatologije, Automatic servis d.o.o. Visoko i ugovora o zakupu zemljišta-parking prostor sa JP Parking servis d.o.o.Zenica.
- *Ostali prihodi* u iznosu od 186.359 KM ili 6,71% (186.359 KM / 2.776.253 KM) odnose se na sljedeće prihode:
  - Prihodi od donacije (odloženi prihodi) u iznosu od 62.161 KM su prihodi po osnovu doniranih sredstava u prethodnim godinama utrošena za nabavku stalnih sredstava gdje se u visini obračunate amortizacije poštovao princip sučeljavanja prihoda i rashoda, te je za 2019. godine obračunat iznos 41.678 KM, a preostali iznos od 20.483 KM se odnosi na nepriznate prihode po navedenom osnovu za period 2012.-2018. godina, koja su ispravkom knjiženja priznati u izvještajnom periodu.

- Prihodi od donacija u iznosu 10.036 KM po realizovanom projektu „Radno mjesto bez alkohala“ finansiran od strane Federalnog ministarstva zdravstva
- Prihodi od kamata po depozitima iznose 36 KM
- Prihodi od kamata na oročena sredstva iznose 1.959 KM
- Prihodi od naplate štete od osiguravajućeg društva iznose 572 KM
- Prihodi od refundacije bolovanja preko 42 dana iznose 26.810 KM i
- Prihodi od mentorstva za obavljanje specijalizacije specijalizanata iz oblasti medicine rada i sporta iznose 3.060 KM
- Prihodi od refundacije plate pripravnika - Nova prilika 2019 iznosi 2.700 KM
- Prihodi od kupovine robe na kredit (Astra i Borovo) iznose 226 KM
- Naplaćena otpisana potraživanja od kupaca iznose 4.314 KM
- Prihodi od potraživanja od zaposlenika (Gorana Mutnović) iznose 74.484 KM.

### 3.10. RASHODI

Zavod je za 2019. godinu iskazao ukupne rashode u iznosu od 2.767.786 KM i isti su manji u odnosu na ukupne rashode u 2018. godine (2.818.868 KM) za 51.082 KM.

#### **STRUKTURA TROŠKOVA PO GODIŠNJEM OBRAČUNU NA DAN 31.12.2019. godine**

Red. br.	NAZIV KONTA	IZNOS u KM	% UKUPNIH TROŠKOVA
<b>I</b>	<b>Troškovi materijala</b>		
	Lijekovi i ljekovita pomoćna sredstva	1.316	
	Dezinfekciona sredstva i gelovi	2.532	
	Sanitetski i potrošni materijal	1.085	
	Hemikalije i ost. potroš.laborat.materijali	2.607	
	Reagensi za biohemijski analizator mindray	24.105	
	Otopine za imunohem.analizator VIDAS	24.803	
	Otopine i potrošni mater.hemat.brojač	63.286	
	RTG materijal	2.901	
	Kancelarijski materijal	524	
	Toneri	3.985	
	Kancelarijski materijal - štampani	1.681	
	Čistaći materijal	5.069	
	Tehnički materijal	3.225	
	Zaštitni materijal,tekstilni materijal	1.063	
	Ostali potr. mater.sitan inventar,i ost.	106	
	Sitan alat, inv.rezer.dij.mater.odr.zgrade	7.007	
	Otpis sitnog inventara	1.171	
		<b>146.467</b>	<b>5,29</b>
<b>II</b>	<b>Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja</b>		
	Plaće	1.972.085	
	Topli obrok	137.034	
	Naknada za prevoz radnika na posao	5.571	
	Regres za godišnji odmor	30.248	
	Naknada za odlazak u penziju	10.989	
	Naknada za odvojeni život od porodice	7.458	

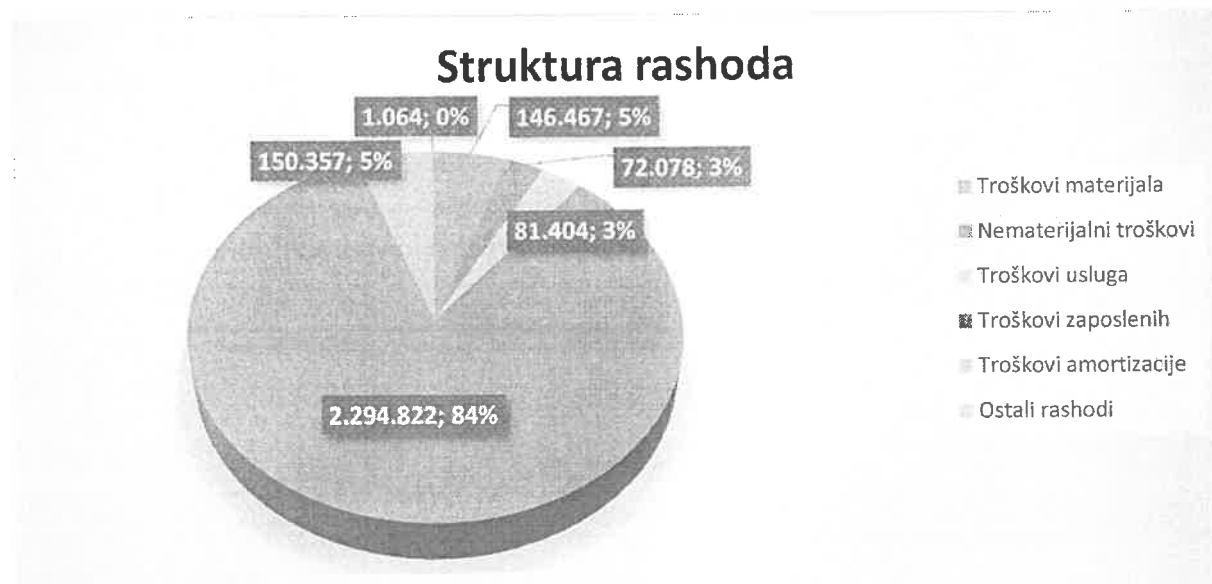
	Naknada za pomoć u slučaju smrti	11.121	
	Naknada za invalide	6.452	
	Trošak specijalizacije	12.108	
	Trošak specijalizacije po prethodnim godinama (2016.-2018. godina)	16.094	
	Troškovi prevoza /službeni put/	401	
	Dnevnice za službena putovanja	75	
	Angažman vanjskih saradnika-specijalista i U.O.D.	69.991	
	Upravni odbor	14.408	
	Trošak volontera	786	
		<b>2.294.822</b>	<b>82,91</b>
<b>III</b>	<b>Troškovi usluga</b>		
	Usluge uvezivanja i korićenja	67	
	Izrada pečata	99	
	Grafičke usluge	73	
	Kreiranje i održavanje stranice na internetu	183	
	Održavanje opreme (medicinske i biro)	17.252	
	Održavanje građevina	707	
	Osiguranje imovine	1.763	
	Osiguranje zaposlenih	1.452	
	Transportne usluge u prometu	4.682	
	Usluge certifikacije/akreditacije u zdrav.	11.118	
	Naknada za reviziju finansijskih izvještaja	5.706	
	Pretplata na časopise	1.075	
	Stručno usavršavanje i literarura	5.747	
	Troškovi reprezentacije	2.334	
	Oglasi	3.402	
	Usluge reklame	710	
	Ostale nepomenute usluge	2.373	
	Bankarske usluge –platni promet, bankarske garancije	3.252	
	Usluga ispitivanja PP aparata	342	
	Ispitivanje zaštite od dodirnog napona (autoklav)	495	
	Registracija auta	437	
	Ostali razni nematerijalni troškovi	547	
	Zdravstvene usluge drugih zdravstv. ustanova	39.181	
		<b>81.404</b>	<b>3,72</b>
<b>IV</b>	<b>Nematerijalni troškovi grupa konta 55</b>		
	Energija toplotna	20.992	
	Energija električna	34.190	
	Troškovi telefona	2.566	
	Troškovi interneta	1.630	
	Troškovi vode	1.377	
	Troškovi odvoza smeća	1.875	

	Benzin, plin i ostalo	1.632	
	Ostali PTT troškovi (poštarina i fah)	4.905	
	Administrativne i druge takse	763	
	Troškovi KN	897	
	Troškovi naknade za vatrogastvo	252	
		<b>72.078</b>	<b>2,61</b>
<b>V</b>	<b>Troškovi amortizacije</b>	<b>150.357</b>	<b>5,43</b>
<b>VI</b>	<b>Ostali rashodi</b>	<b>1.064</b>	<b>0,04</b>
	<b>UKUPNO:</b>	<b>2.767.786</b>	<b>100,00</b>

U ukupnim troškovima najveći procent učešća otpada na troškove zaposlenih 82,91% odnosno 2.294.822 KM i troškove amortizacije 150.357 KM ili 5,43%.

**Troškovi amortizacije sastoje se od:**

Red. br.	Amortizacija	Iznos	%
1.	Stara zgrada	101.015	67,18
2.	Oprema	49.343	32,82
3.	<b>Ukupno (1+2)</b>	<b>150.358</b>	<b>100,00</b>



#### 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). Razvrstavanje novčanih tokova na poslovne, investicijske i finansijske prikazano je i opisano u izvještaju. Novac i novčani ekvivalenti sastoje se od novca u banci i blagajni. Ukupan novčani tok pokazuje smanjenje iznosa gotovine na datum bilansa u odnosu na početno stanje od 42.551 KM. Zavod je sve svoje obaveze tokom 2019. godine podmirivao redovno u ugovorenim rokovima dospjeća i bilo je solventno.

a) **Utvrđivanje promjena u gotovini i ekvivalentima gotovine**

Stanje gotovine 01.01.2019	562.696 KM
Stanje gotovine 31.12.2019	520.145 KM
Smanjenje gotovine u periodu	<b>42.551 KM</b>

*Skraćeni izvještaj o gotovinskom toku*

Red. br.	Gotovinski tokovi i stanja	IZNOS
1.	Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti	24.435
2.	Odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti	22.415
3.	Priliv novca od finansijskih aktivnosti	-
4.	Odliv novca iz finansijskih aktivnosti	44.571
5.	Neto gotovinski tok (1-2+3-4)	<b>-42.551</b>
6.	Novac na početku izvještajnog perioda	562.696
7.	Novac na kraju izvještajnog perioda	520.145
8.	Neto gotovinski tok (7-6)	<b>-42.551</b>

## 5. ZAKLJUČAK

Posebno je značajno što je Zavod u 2019. godini, za razliku od dobrog broja zdravstvenih ustanova u Federaciji BiH, uspio ispuniti obaveze za plaće radnika striktnom primjenom novog kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u djelatnosti doktora medicine i stomatologije na području Ze-do kantona.

Stupanjem na snagu Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti zdravstva na teritoriji Federacije BiH („Službene novine Federacije BiH“ broj: 12/2017) izmijenjeni su koeficijenti složenosti radnih mjesta, samim tim i utvrđene nove-veće osnovice plata. Napominjemo da su sve zdravstvene ustanove na kantonalnom nivou ostvarile značajno povećanje prihoda od ZZO za pokriće troškova povećanih plata, dok je Zavod jedina ustanova koja je neophodnu razliku u glavnini morala sama osigurati.

Zavod i pored svih navedenih problema je uspio u izvještajnoj godini da isplati po prvi put u historiji Zavoda regres za godišnji odmor za 76 radnika koji su ostvarili pravo na isti po pozitivnom finansijskom rezultatu iz 2018. godine.

Transfer iz Budžeta Ze-do kantona za 2019. godinu za zdravstvenu zaštitu sportaša utvrđen je u iznosu od 125.000 KM, što je manje od planiranog iznosa sredstava za navedenu populaciju obzirom da su Naredbom o izmjenama i dopunama Naredbe o standardima i normativima zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u Federaciji BiH („Sl. novine Federacije BiH“ br. 58/18) izostavljeni standardi i normativi za sport. Do stupanja na snagu izmjena i dopuna predmetne naredbe finansiranje programa rada tima specifične zdravstvene zaštite sportaša bilo je predviđeno osiguranjem 50% sredstava izvan obaveznog zdravstvenog osiguranja (budžet kantona), dok preostalih 50% sredstava je obezbjeđivao Zavod zdravstvenog osiguranja Ze-do kantona. Zavod zdravstvenog osiguranja Ze-do kantona je na godišnjem nivou finansirao navedenu populaciju u iznosu cca 179.000,00 KM. Obzirom da je stupanjem na snagu navedenih izmjena i dopuna Naredbe u potpunosti obustavljeno finansiranje zdravstvene zaštite sportaša od strane Zavoda zdravstvenog osiguranja Ze-do kantona, u 2019. godini smo planirali 100%-tno finansiranje zdravstvene zaštite sportaša od strane Osnivača, tj. budžeta kantona.

U cilju ostvarenja kontinuiranog rada Zavod investira kako u kadar tako i u opremu. U izvještajnom periodu troškovi specijalizacije u iznosu od 16.094 KM od ukupnog troška ove stavke se odnosi na troškove specijalizacije po prethodnim godinama (period 2016. – 2018. godina), što je bitno uticalo na umanjenje finansijskog rezultata u izvještajnom periodu. Ulaganje u specijalizacije je trošak, koji je neophodan obzirom da na tržištu rada ne možemo naći neophodne stručnjake.

Na osnovu naprijed izloženog očito je da je najveći uticaj na poslovni rezultat imao trošak plaće i ostalih primanja radnika (82,91% ukupnih troškova), zbog novih koeficijenata i povećanih osnovica. Finansijska sredstva od Vlade Ze-do kantona kao Osnivača Zavoda su bila neznatna, ali je Zavod aktivnijim nastupom na tržištu uspio obezbjediti nedostajuća sredstva (53,63% ukupnih prihoda) i osigurati pozitivan finansijski rezultat i u ovoj izvještajnoj godini.

Zenica, 10.02.2020. godine

Finansijske izvještaje sastavila



Marina Bajramović

Certificirani računovođa



Adis Baručija

DIREKTOR

  
Dr sci.prim. Mersija Kasumović

KANTONALNI ZAVOD ZA MEDICINU RADA  
I SPORTSKU MEDICINU - ZENICA

Broj: 1458

Datum: 27.02 2020 god.