

Na osnovu člana 16. stav 4. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona – Prečišćen tekst („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“ broj: 7/10), a u vezi sa članom 12. Odluke o preuzimanju prava i obaveza osnivača i usklađivanju organizacije poslovanja Javne ustanove Kantonalni zavod za javno zdravstvo („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj: 11/12), na prijedlog Ministarstva zdravstva, Vlada Zeničko-dobojskog kantona na 10. sjednici, održanoj dana 13.05.2015. godine, d o n o s i

ZAKLJUČAK

I.

Prima se na znanje Izvještaj o poslovanju Javne ustanove Zavod za javno zdravstvo Zeničko-dobojskog kantona za 2014. godinu.

II.

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

III.

Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

Broj: 02-_____/15

Datum, 13.05.2015. godine

Z e n i c a

PREMIJER

Miralem Galijašević

DOSTAVLJENO:

1x Ministarstvo zdravstva,

1x JU Zavod za javno zdravstvo

Zeničko-dobojskog kantona, putem ministarstva,

1x Stručna služba Skupštine,

1x a/a.

O b r a z l o ž e n j e

Odlukom o preuzimanju prava i obaveza osnivača i usklađivanju organizacije i poslovanja Javne ustanove Kantonalni zavod za javno zdravstvo („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj:11/12) u članu 12, između ostalog propisano je da Upravni odbor ove ustanove podnosi osnivaču najmanje jedanput godišnje izvještaj o poslovanju.

U skladu sa navedenim Upravni odbor usvojio je Izvještaj o poslovanju Zavoda za javno zdravstvo Zeničko-dobojskog kantona za 2014. godinu, koji nakon razmatranja na Vladi usvaja Skupština Zeničko-dobojskog kantona.

MINISTAR

dr Bojan Gvozdenović

Zavod za javno zdravstvo
Zeničko-dobojskog kantona

Telefon: +387 32 443 540
Fax: +387 32 443 530
www.javnozdravstvo.ba



Public Health Institute
of Zenica-Doboj Canton

ID broj: 4218100290006
72000 Zenica, Fra Ivana Jukića br. 2
Bosna i Hercegovina



GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2014. DO 31.12.2014 GODINE

Rukovodilac odjeljenja
za finansijske poslove i logistiku
Hajrudin Muslija



DIREKTOR
prim.dr.Senad Huseinagić

1. UVOD	3
1.1. PRAVNI OKVIR.....	3
1.2. DJELATNOST ZAVODA.....	3
1.3. SJEDIŠTE, IDENTIFIKACIONI BROJ.....	5
1.4. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....	5
2. ORGANIZACIONA STRUKTURA.....	6
3. LJUDSKI RESURSI.....	6
4. USLUGE.....	7
5. FINANSIJSKO POSLOVANJE.....	8
5.1. PRIHODI.....	8
5.2. RASHODI.....	10
6. DOBIT (GUBITAK).....	14
7. BILANS STANJA.....	16
7.1. Stalna sredstva.....	16
7.3. KAPITAL.....	20
7.4. OBAVEZE.....	20
8. IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA.....	22
9. FINANSIJSKI POKAZATELJI.....	23
9.1. Pokazatelji profitabilnosti.....	23
9.2. Pokazatelji ekonomičnosti.....	23
9.3. Pokazatelji likvidnosti.....	24
9.4. Pokazatelji zaduženosti.....	26
10. ZAKLJUČAK.....	27

1. UVOD

1.1. PRAVNI OKVIR

Skupština Kantona je na 11. sjednici održanoj 30.07.1997. godine donijela Zakon o javnoj ustanovi Kantonalni zavod za javno zdravstvo („Sl. Novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj: 11/97). Ovim Zakonom Zeničko-dobojski kanton osniva Javnu ustanovu Kantonalni zavod za javno zdravstvo.

Zavod je javna ustanova u državnoj svojini.

Osnovni opći akt Zavoda prema Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj ustanovi Kantonalni zavod za javno zdravstvo je Statut zavoda. Vlada kantona daje saglasnost na Statut Zavoda.

Nadzor nad zakonitošću rada Kantonalnog zavoda za javno zdravstvo vrši Vlada kantona u skladu sa članom 18. Zakona o javnom zdravstvu.

Organ rukovođenja zavodom je direktor.

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj ustanovi Kantonalni zavod za javno zdravstvo („Sl. Novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj: 11/97 i 2/98) član 1 Zakona se mijenja i glasi:

„Ovim Zakonom Zeničko-dobojski kanton organizuje Javnu ustanovu Kantonalni zavod za javno zdravstvo, od Radne organizacije Regionalni zavod za javno zdravstvo upisan u registarski uložak broj: 1-467 u Kantonalnom sudu Zenica i preuzima prava osnivača prema Javnoj ustanovi Kantonalni zavod za javno zdravstvo.

Skupština Zeničko-dobojskog kantona, na 26. sjednici održanoj 19.07.2012. godine, donijela je Zakon o prestanku važenja Zakona o Javnoj ustanovi Kantonalni zavod za javno zdravstvo („Sl. Novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj: 11/12). U Članu 1. navedno je da prestaje da važi Zakon o Javnoj ustanovi Kantonalni zavod za javno zdravstvo („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj: 11/97 i 2/98).

Skupština Zeničko-dobojskog kantona, na istoj sjednici održanoj 19.07.2012. godine, donijela je Odluku o preuzimanju prava i obaveza osnivača i usklađivanju organizacije i poslovanja Javne ustanove Kantonalni zavod za javno zdravstvo („Sl. Novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj: 11/12).

JU Kantonalni zavod za javno zdravstvo nastavlja sa radom i poslovanjem pod promjenjenim nazivom koji glasi: „Javna ustanova zavod za javno zdravstvo Zeničko-dobojskog kantona“ skraćeni naziv Zavoda je: „Kantonalni zavod za javno zdravstvo“.

Zavod ima svojstvo pravnog lica i upisan je u sudski registar nadležnog Suda u Zenici.

Zavod je oslobođen plaćanja poreza na dobit na osnovu važećih zakonskih propisa u FBiH.

1.2. DJELATNOST ZAVODA

Prema Odluci o preuzimanju prava i obaveza osnivača i usklađivanju organizacije i poslovanja Javne ustanove Kantonalni zavod za javno zdravstvo djelatnosti Zavoda su sljedeće:

- predlaže programe zdravstvene zaštite iz djelokruga svog rada;



- provodi zdravstveno statistička istraživanja u svrhu praćenja, procjene i analize zdravstvenog stanja stanovništva, kao i organizacije i rada zdravstvenih ustanova za područje kantona;
- prati, ocjenjuje i analizira zdravstveno stanje stanovništva, kao i organizaciju i rad zdravstvenih ustanova na području kantona;
- planira, organizuje i provodi aktivnosti promocije zdravlja i zdravstvenog vaspitanja stanovništva;
- učestvuje u planiranju, predlaganju i provođenju mjera za sprečavanje, rano otkrivanje i suzbijanje hroničnih masovnih bolesti, uključujući i bolesti ovisnosti;
- prati, analizira i ocjenjuje uticaj okoline i hrane na zdravstveno stanje stanovništva na području kantona, te predlaže mjere za unapređenje stanja u oblasti;
- provodi preventivno vaspitne mjere zdravstvene zaštite u osnovnim i srednjim školama, kao i fakultetima za područje kantona;
- koordiniše, usklađuje i stručno povezuje rad zdravstvenih ustanova za područje kantona;
- kontinuirano provodi mjere higijensko-epidemiološke zaštite i nadzora sa epidemiološkom analizom stanja na području kantona i provodi protivepidemijske mjere, te nadzire provođenje obaveznih imunizacija;
- obavlja raspodjelu obaveznih vakcina zdravstvenim ustanovama na primarnom nivou zdravstvene zaštite na području kantona,
- nadzire provođenje mjera dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije, te provodi preventivne i protivepidemijske postupke dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije za područje kantona;
- obavlja sanitarnu hemijsku i sanitarnu mikrobiološku dijagnostičku djelatnost;
- učestvuje u izradi i provođenju pojedinih programa zdravstvene zaštite u vanrednim prilikama;
- stručno-metodološki nadzire i usmjerava rad higijensko-epidemioloških službi na području kantona;
- sarađuje sa drugim zdravstvenim ustanovama na području kantona, kao i sa nadležnim organima lokalne samouprave i drugim ustanovama i organizacijama od značaja za unapređenje javnog zdravlja.

Zavod za javno zdravstvo kantona, pored pobrojanih, može obavljati i sljedeće poslove:

- planira, organizuje i provodi djelatnost kontinuirane medicinske edukacije i kontinuiranog profesionalnog razvoja u sektoru zdravstva;
- izrađuje, implementira i evaluira projekte u oblasti zdravstva i zdravstvene zaštite;
- provodi obuku zaposlenih za sticanje osnovnih znanja o higijeni životnih namirnica i predmeta opšte upotrebe, kao i ličnoj higijeni lica koja rade u proizvodnji i prometu životnih namirnica i predmeta opšte upotrebe;
- obavlja hemijske, bakteriološke, serološke, toksikološke i virusološke preglede i ispitivanja u vezi sa proizvodnjom i prometom životnih namirnica, vode, vazduha i predmeta opšte upotrebe, kao i preglede u vezi sa dijagnostikom zaraznih i nezaraznih bolesti;
- ispituje zdravstvenu ispravnost vode za piće, vode za dijalizu, vode za rekreaciju, površinske i otpadne vode, stanje vodoopskrbe, te zdravstvenu ispravnost životnih namirnica i predmeta opšte upotrebe;
- provodi mjere dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije;

- predlaže i provodi aktivnosti na unapređenju sistema zdravstvene bezbjednosti proizvodnje i prometa životnih namirnica, vode i predmeta opšte upotrebe u cilju smanjenja rizika od obolijevanja i drugih štetnih posljedica po zdravlje,
- vrši zdravstveni nadzor nad kliconošama, zaposlenim i drugim licima u skladu sa propisima o zaštiti stanovništva od zaraznih bolesti;
- daje stručno mišljenje o opravdanosti osnivanja, proširenja, promjene ili prestanka rada zdravstvene ustanove u skladu sa čl. 56., 58. i 60. zakona o zdravstvenoj zaštiti FBiH;
- vrši sanitarne preglede zaposlenih koji se obavezno provode radi zaštite stanovništva od zaraznih bolesti, zaštite potrošača, odnosno korisnika;
- učestvuju u provođenju vanjske provjere kvaliteta stručnog rada u drugim zdravstvenim ustanovama i privatnoj praksi;
- bavi se izdavanjem raznih oblika publikacija iz djelokruga svog rada;
- obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom.

1.3. SJEDIŠTE, IDENTIFIKACIONI BROJ

Sjedište Zavoda je na adresi Fra Ivana Jukića br. 2, Zenica.

Zavod je registrovan kod Kantonalnog suda u Zenici, pod brojem 043-0-Reg-12-000904 od 03.09.2012.

Zavod je upisan u registar obveznika direktnih poreza pod ID brojem 4218100290006, od 14.11.2002.godine, i u registar obveznika indirektnih poreza pod PDV brojem 218100290006, na osnovu Uvjerjenja br. 04/1-UPP/1-17006/04 od 06.09.2007.godine.

Na osnovu Rješenja Federalnog ministarstva zdravstva broj 02-37-8796/07 od 11.02.2008.godine JU Kantonalni zavod za javno zdravstvo Zenica odobreno je obavljanje djelatnosti preventivne dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije, koja uključuje upotrebu otrova iz II i III grupe, sa rokom važenja do 10.02.2013.godine.

Na osnovu Rješenja Federalnog ministarstva zdravstva broj 03-37-274/13 od 06.03.2013.godine JU Zavod za javno zdravstvo Zeničko-dobojskog kantona odobreno je obavljanje djelatnosti preventivne dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije, koja uključuje upotrebu otrova iz II i III grupe, sa rokom važenja do 07.03.2018.godine.

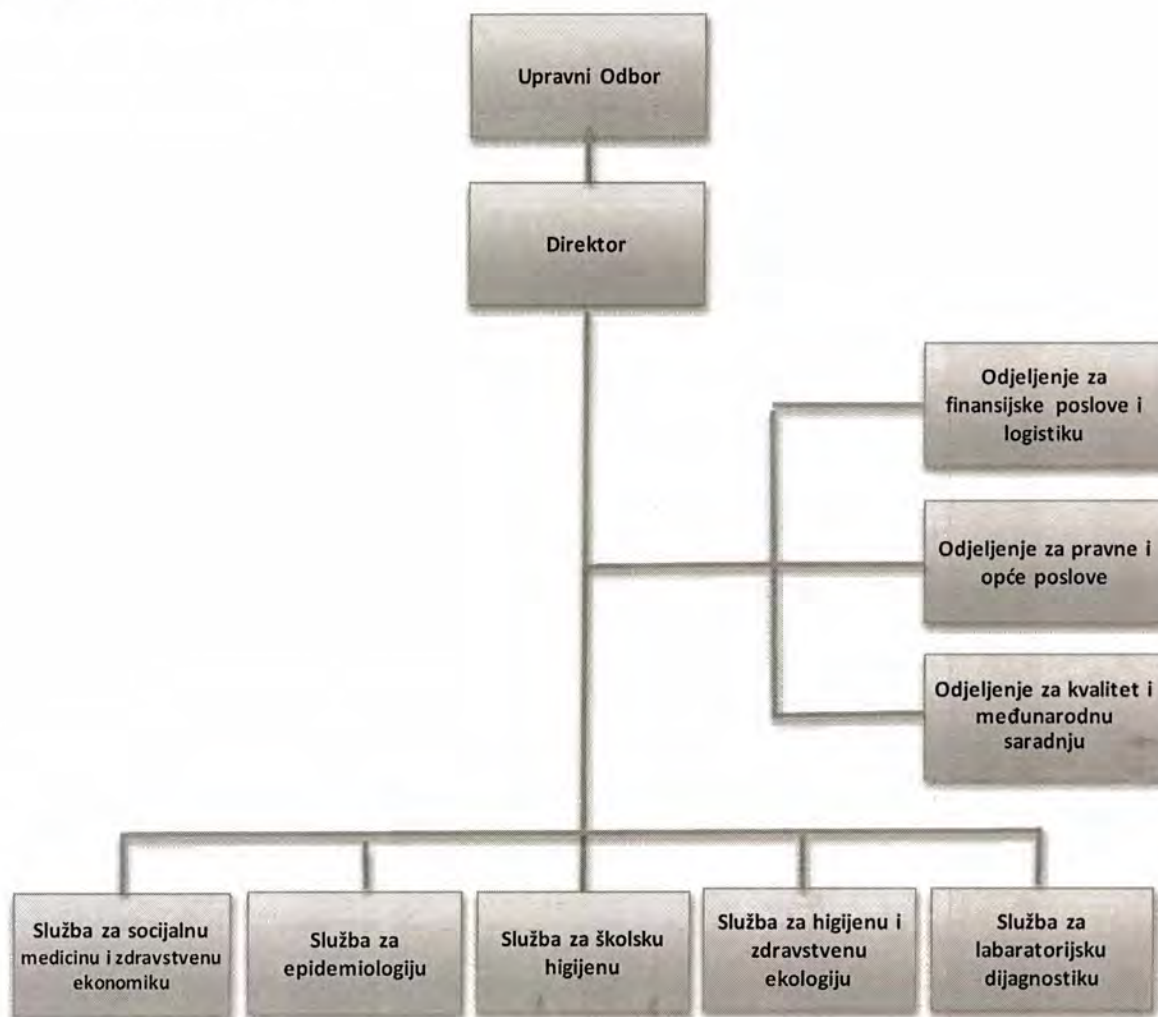
1.4. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Svi finansijski izvještaji JU Zavod za javno zdravstvo Ze-Do Kantona Zenica za obračunski period od 01.01. do 31.12.2014. godine u potpunosti su urađeni u skladu sa Zakona o računovodstvu i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i tumačenjima Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde (IASB).

Finansijski izvještaji Zavoda sačinjeni su po načelu istorijskog troška. Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane u svim periodima predstavljenim u ovim finansijskim izvještajima i u skladu su s računovodstvenim politikama korištenim u prethodnoj godini.

2. ORGANIZACIONA STRUKTURA

Sve navedene poslove Zavod obavlja preko svojih organizacionih jedinica koji su uređene Statutom Zavoda i Pravilnikom o radu sa unutrašnjom organizacijom i sistematizacijom poslova i to:



3. LJUDSKI RESURSI

Najvažniji resur Zavoda su svakako njegovi uposleni. Ukupan broj zaposlenih u Zavodu sa 31.12.2014. godine je 76. Od ukupno zaposlenih skoro 17% čine doktori medicine (4 su doktora nauka i jedan magistar nauka), skoro 70% zaposlenih ima univerzitetsko obrazovanje. Nezdravstveni radnici čine 21% ukupno zaposlenih.

4. USLUGE

NAZIV USLUGE	Realizovano 2012	Realizovano 2013	Realizovano 2014.	Index 2014/ 2013
Projekti koje finansira Budžet Kantona (KM)	45	20	10	50%
Projekti koje finansira Fond zdravstvenog osiguranja (KM)	1.379	1.403	1.494	106%

Aktivnosti Epidemiološke ambulante	Realizovano 2012	Realizovano 2013	Realizovano 2014.	Index 2014/ 2013
Epidemiološki nadzor nad putnicima u tropske krajeve	430	290	290	100%
Antirabična zaštita	750	645	645	100%
Vakcinacija protiv gripe i ostalo	40	280	280	100%

Usluge Sanitarnog nadzora nad zaposlenima	Realizovano 2012	Realizovano 2013	Realizovano 2014.	Index 2014/ 2013
Sanitarni pregledi	7.600	9.690	9.500	98%
Bakteriološki pregled briseva guše i nosa	26.300	8.758	27.484	314%
Bakteriološki pregledi stolice na parazite	10.353	4.240	4.300	101%
Koprokultura na kiconoštvo	11.035	4.025	9.930	247%
Obuka iz sanitarnog minimuma	1.800	1.657	2.500	151%

Usluge Kontrole zdravstvene ispravnosti životnih namirnica	Realizovano 2012	Realizovano 2013	Realizovano 2014.	Index 2014/ 2013
Mikrobiološka analiza hrane	6.500	6.573	3.500	53%
Fizikohemijska analiza hrane	500	170	200	118%
Mikrobiološka analiza vode	2.700	1.778	2.773	156%
Fizikohemijska analiza vode	1.800	722	900	125%
Mikrobiološka analiza briseva	8.600	9.284	3.980	43%

Usluge DDD	Realizovano 2012	Realizovano 2013	Realizovano 2014.	Index 2014/ 2013
Dezinfekcija i dezinsekcija	32	27	50	185%
Deratizacija	514	466	600	129%

Obzirom da je u aprilu 2014. godine raskinut ugovor sa Konzumom, i za očekivati je bilo smanjenje obima nekih od ovih usluga. Međutim, i pored toga, u drugoj npolovini godine je pojačan rad na dovođenju novih klijenata, pa je kod dijela usluga ostavreno povećanje obima usluga. Ostvareno je povećanje obima usluga sanitarnog pregleda te rast obima usluga sanitarnog minimuma, kao i usluga fizikohemijskih analiza hrane i vode. Obim usluga u oblasti dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije je u 2014. godini povećan, što je uglavnom posljedica pojačanog djelovanja u vezi elementarnih nepogoda.

5. FINANSIJSKO POSLOVANJE

Zavod je u 2014. godini i pored teške ekonomske situacije ostvario ukupne prihode u iznosu od 2.930.979 KM i rashode u ukupnom iznosu od 2.862.976 KM, odnosno pozitivan finansijski rezultat u iznosu od **68.002 KM**.

5.1. PRIHODI

Ostvareni ukupan prihod u obračunskom periodu 2014. godini, iznosi: 2.930.979 KM, što je u odnosu na isti period prethodne godine, SMANJENJE za 69.581 KM ili 2,32 %.

U obračunskom periodu 2014. godine, POSLOVNI PRIHODI iznose 2.893.275 KM, što je 98,71% ukupnog prihoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovi prihodi imaju SMANJENJE za 99.013 KM ili 3,42 %.

Ostvareni ukupan prihod u obračunskom periodu za prvo polugodište 2014. godine, iznosi: 1.204.811 KM, što je u odnosu na isti period prethodne godine, SMANJENJE za 242.994 KM ili 16,8 %.

U obračunskom periodu za prvo polugodište 2014. godine, POSLOVNI PRIHODI iznose 1.201.047 KM, što je 99,7% ukupnog prihoda.

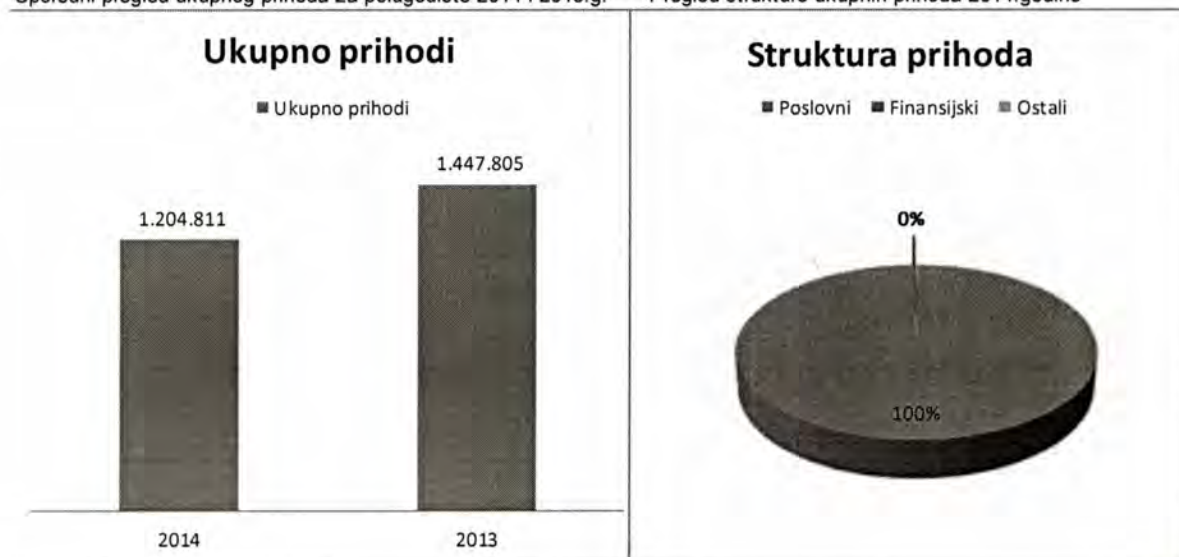
U odnosu na isti period prethodne godine, ovi prihodi imaju SMANJENJE za 244.823 KM ili 16,9 %.

Pregled strukture ostvarenih prihoda za prvo polugodište 2014.godine

R. br.	Pozicija	01.01. - 30.06.2014		01.01. - 30.06.2013		INDEKS 2/4*100
		Iznos KM	%	Iznos KM	%	
0	1	2	3	4	5	6
1	POSLOVNI PRIHODI	1.201.047	99,7%	1.445.870	99,9%	83
2	FINANSIJSKI PRIHODI	3.163	0,3%	36	0,0%	8.786
3	OSTALI PRIHODI	601	0,0%	1.899	0,1%	32
4	UKUPNO PRIHODI	1.204.811	100,0%	1.447.805	100,0%	83

Usporedni pregled ukupnog prihoda za polugodište 2014 i 2013.g.

Pregled strukture ukupnih prihoda 2014.godine



U obračunskom periodu 2014. godine, najveći prihodi su evidentirani na kontu - Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu, u iznosu od 2.811.213 KM, što je 95,91% ukupnog prihoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj prihod ima SMANJENJE za 145.794 KM ili 4,93 %.

Na drugom mjestu po veličini su prihodi evidentirani na kontu - Ostali poslovni prihodi, u iznosu od 82.062 KM, što je 2,80% ukupnog prihoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj prihod ima POVEĆANJE za 46.781 KM ili 232,59 %.

Na trećem mjestu po veličini su prihodi evidentirani na kontu - Prihodi od kamata, od 3.807 KM, što je 0,13% ukupnog prihoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj prihod ima POVEĆANJE za 2.991 KM ili 466,54 %.

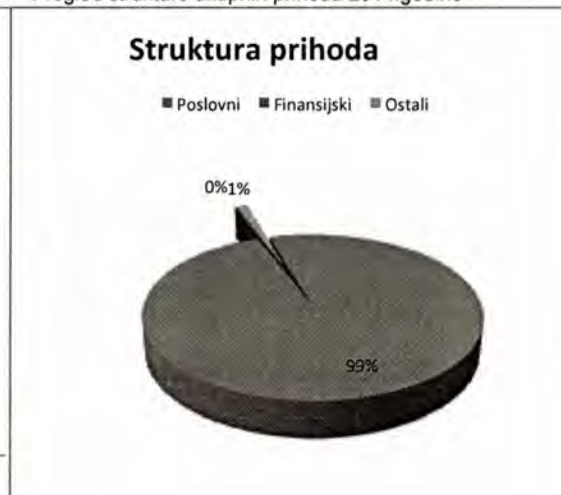
Pregled strukture ostvarenih prihoda za 2014.godinu

R. br.	Pozicija	01.01. - 31.12.2014		01.01. - 31.12.2013		INDEKS 2/4*100
		Iznos KM	%	Iznos KM	%	
0	1	2	3	4	5	6
1	POSLOVNI PRIHODI	2.893.275	98,7%	2.992.288	99,7%	97
2	FINANSIJSKI PRIHODI	3.807	0,1%	816	0,0%	467
3	OSTALI PRIHODI	33.897	1,2%	7.456	0,2%	455
4	UKUPNO PRIHODI	2.930.979	100,0%	3.000.560	100,0%	98

Uporedni pregled ukupnog prihoda 2014 i 2013.g.



Pregled strukture ukupnih prihoda 2014.godine

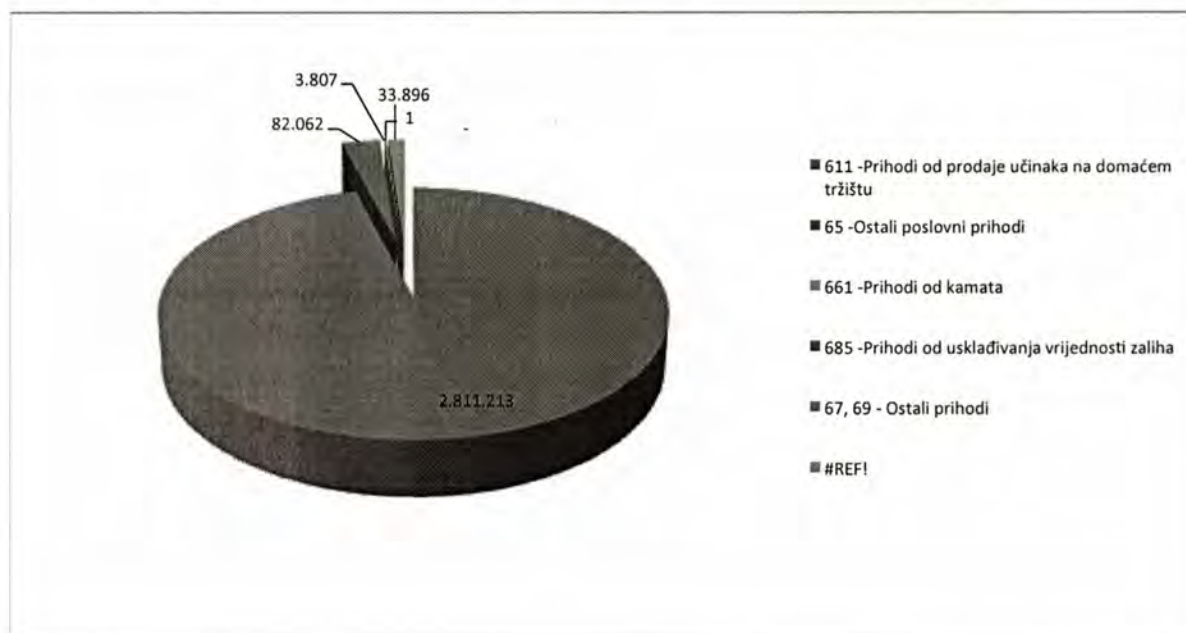


Handwritten signature

Pregled ostvarenih prihoda po strukturi knjiženja u kontnom planu (prvih 5 po veličini)

R. br.	Pozicija	01.01. - 31.12.2014	
		Iznos KM	%
0	1	3	4
1	611 -Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	2.811.213	95,7%
2	65 -Ostali poslovni prihodi	82.062	2,8%
3	679 -Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	3.807	0,1%
4	676 -Viškovi	5.585	0,2%
5	67, 69 - Ostali prihodi	33.896	1,2%
7	UKUPNO PRIHODI	2.936.563	100,0%

Grafički prikaz strukture prihoda po veličini u obračunskom periodu



5.2. RASHODI

Ostvareni ukupni rashodi u obračunskom periodu 2014. godini, iznose: 2.862.976 KM, što je u odnosu na isti period prethodne godine, POVEĆANJE za 136.992 KM ili 5,03 %.

U obračunskom periodu 2014. godine, POSLOVNI RASHODI iznose 2.809.758 KM, što je 99,14% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovi rashodi imaju POVEĆANJE za 107.407 KM ili 3,97 %.

Ostvareni ukupni rashodi u obračunskom periodu za prvo polugodište 2014. godine, iznosi: 1.252.253 KM, što je u odnosu na isti period prethodne godine, SMANJENJE za 26.086 KM ili 2 %. U obračunskom periodu za prvo polugodište 2014. godine, POSLOVNI RASHODI iznose 1.249.641 KM, što je 99,8% ukupnih rashoda. U odnosu na isti period prethodne godine, ovi rashodi imaju SMANJENJE za 23.717 KM ili 1,9 %.

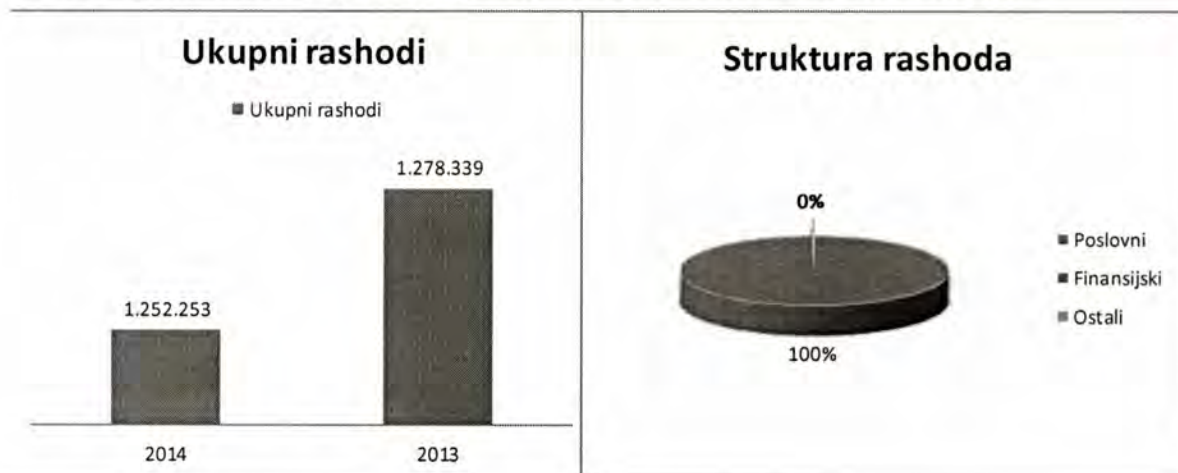
[Handwritten signature]

Pregled strukture ostvarenih rashoda za prvo polugodište 2014.godine

R. br.	Pozicija	01.01. - 30.06.2014		01.01. - 30.06.2013		INDEKS 2/4*100
		Iznos KM	%	Iznos KM	%	
0	1	2	3	4	5	6
1	POSLOVNI RASHODI	1.249.641	99,8%	1.273.358	99,6%	98
2	FINANSIJSKI RASHODI	2.542	0,2%	4.849	0,4%	52
3	OSTALI RASHODI	70	0,0%	132	0,0%	53
4	UKUPNO RASHODI	1.252.253	100,0%	1.278.339	100,0%	98

Uporedni pregled rashoda za I polugodište 2014 i 2013.g.

Pregled strukture ukupnih rashoda 2014. godine



U obračunskom periodu 2014. godine, najveći rashodi su evidentirani na kontu - Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima, u iznosu od 1.966.805 KM, što je 68,69% ukupnih rashoda. U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima POVEĆANJE za 40.149 KM ili 2,08 %.

Na drugom mjestu po veličini su rashodi koji su evidentirani na kontu - Materijalni troškovi, u iznosu od: 392.292 KM, što je 13,70% ukupnih rashoda. U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima POVEĆANJE za 18.062 KM ili 4,83 %.

Dok su na trećem mjestu po veličini, rashodi koji su evidentirani na kontu, -Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih, od: 233.814 KM, što je 8,16% ukupnih rashoda. U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima SMANJENJE za 8.724 KM ili 3,87 %.

Dalje siljedi konto, -Nematerijalni troškovi, od: 218.442 KM, što je 7,63% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima POVEĆANJE za 13.540 KM ili 6,61 %.

Rashodi iskazani na kontu, - Troškovi proizvodnih usluga, od: 142.135 KM, su 4,96% ukupnih rashoda. U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima POVEĆANJE za 42.612 KM ili 42,82 %.

[Handwritten signature]

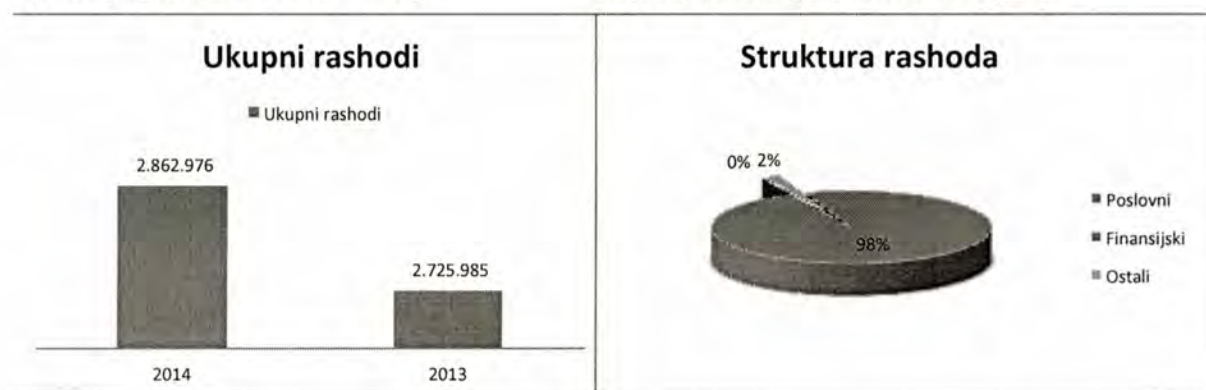
Rashodi iskazani na kontu, -Amortizacija, od: 90.084 KM, su 3,15% ukupnih rashoda. U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima SMANJENJE za 6.956 KM ili 7,17 %.

Pregled strukture ostvarenih rashoda

R. br.	Pozicija	01.01. - 31.12.2014		01.01. - 31.12.2013		INDEKS 2/4*100
		Iznos KM	%	Iznos KM	%	
0	1	2	3	4	5	6
1	POSLOVNI RASHODI	2.809.758	98,1%	2.702.351	99,1%	104
2	FINANSIJSKI RASHODI	4.290	0,1%	23.088	0,8%	19
3	OSTALI RASHODI	48.928	1,7%	546	0,0%	8.961
4	UKUPNO RASHODI	2.862.976	100,0%	2.725.985	100,0%	105

Uporedni pregled rashoda za 2014 i 2013.g.

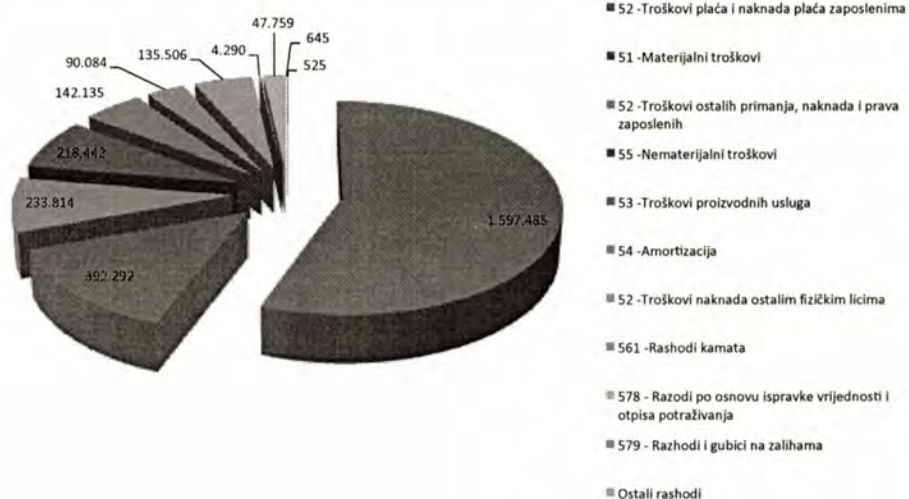
Pregled strukture ukupnih rashoda 2014. godine



Pregled ostvarenih troškova i rashoda po strukturi knjiženja u kontnom planu (prvih 10 po veličini)

R. br.	Pozicija	01.01. - 31.12.2014	
		Iznos KM	%
0	1	3	4
1	52 -Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	1.597.485	55,8%
2	51 -Materijalni troškovi	392.292	13,7%
3	52 -Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	233.814	8,2%
4	55 -Nematerijalni troškovi	218.442	7,6%
5	53 -Troškovi proizvodnih usluga	142.135	5,0%
6	54 -Amortizacija	90.084	3,1%
7	52 -Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	135.506	4,7%
8	561 -Rashodi kamata	4.290	0,1%
9	578 - Razodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	47.759	1,7%
10	579 - Razhodi i gubici na zalihama	645	0,0%
11	Ostali rashodi	525	0,0%
12	UKUPNO RASHODI	2.862.976	100,0%

Grafički prikaz strukture rashoda po veličini u obračunskom periodu



6. DOBIT (GUBITAK)

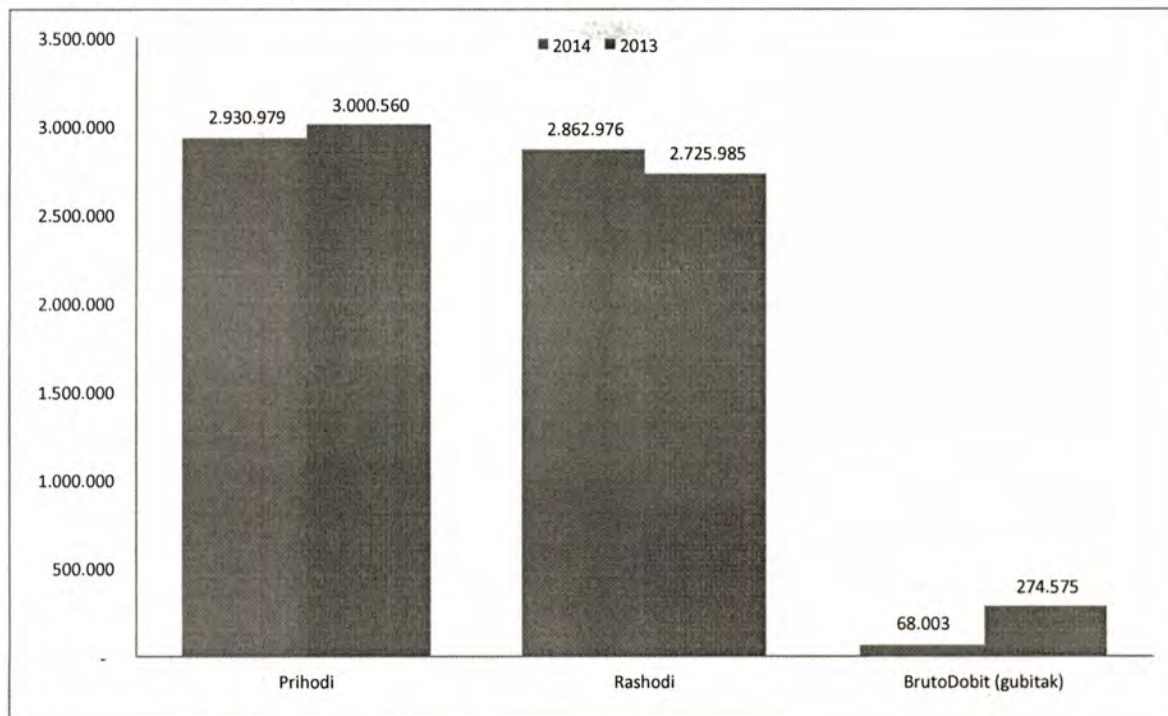
Pregled ostvarene dobiti (gubitka) za 2014.godinu

R. br.	Pozicija	01.01. - 31.12.2014	01.01. - 31.12.2013	RAZLIKA 2 - 3
		Iznos KM	Iznos KM	
0	I	2	3	4
1	Dobit (gubitak) od poslovnih aktivnosti	83.517	289.937	(206.420)
2	Dobit (gubitak) od finansijske aktivnosti	(483)	(22.272)	21.789
3	Dobit (gubitak) redovne aktivnosti (1+2)	83.034	267.665	(184.631)
4	Dobit (gubitak) po osnovu ostalih prihoda i rashoda	(15.181)	(414)	(14.767)
5	Dobit (gubitak) od usklađivanja vrijednosti	1	5.576	(5.575)
6	Prihodi (rashodi) iz osn.promj.rač.politika i ispr.greške	673	1.880	(1.207)
7	Bruto dobit (gubitak) neprekinutog poslov. (3+4+5+6)	68.002	274.575	(206.573)
8	Bruto dobit (gubitak) prekinutog poslovanja	-	-	-
9	Porez na dobit			-
10	Neto dobit (gubitak) perioda	68.002	274.575	(206.573)

Pregled ostvarene dobiti (gubitka) za prvo polugodište 2014.godine

R. br.	Pozicija	01.01.-30.06.2014	01.01.-30.06.2013	RAZLIKA 2 - 3
		Iznos KM	Iznos KM	
0	I	2	3	4
1	Dobit (gubitak) od poslovnih aktivnosti	(48.594)	172.512	(221.106)
2	Dobit (gubitak) od finansijske aktivnosti	621	(4.813)	5.434
3	Dobit (gubitak) redovne aktivnosti (1+2)	(47.973)	167.699	(215.672)
4	Dobit (gubitak) po osnovu ostalih prihoda i rashoda	(70)	-	(70)
5	Dobit (gubitak) od usklađivanja vrijednosti	1	19	(18)
6	Prihodi (rashodi) iz osn.promj.rač.politika i ispr.greške	600	1.748	(1.148)
7	Bruto dobit (gubitak) neprekinutog poslov. (3+4+5+6)	(47.442)	169.466	(216.908)
8	Bruto dobit (gubitak) prekinutog poslovanja	-	-	-
9	Porez na dobit	-	17.144	(17.144)
10	Neto dobit (gubitak) perioda	(47.442)	152.322	(199.764)

Grafički prikaz ostvarenih prihoda, rashoda i dobit u periodu 2014 i 2013.godini



7. BILANS STANJA

7.1. Stalna sredstva

Nabavna vrijednost raspoloživih stalnih sredstava na dan 31.12.2014. godine, iznosi: 1.495.292 KM, ispravka vrijednosti je: 781.042 KM, što znači da su ova sredstva amortizovana (otpisana) sa 52,2%, odnosno NETO sadašnja vrijednost iznosi: 714.250 KM, što je u odnosu na 01.01.2014. godine SMANJENJE za 6.173 KM. Amortizacija za obračunski period 2014 godine iznosi: 90.084 KM.

7.2. Tekuća (obrotna) sredstva

Tekuća (obrotna) sredstva na dan 31.12.2014. godine, iznose: 991.215 KM, što je u odnosu na stanje 01.01.2014. godine, POVEĆANJE, za 74.560 KM ili 8,1%. Prosječno korištena tekuća sredstva iznose 953.935 KM, imaju koeficijent obrtaja 6,07 i vrijeme vezivanja od 60 dana.

7.2.1. Zalihe

Zalihe su vrednovane u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 2 (MRS).

Ukupne zalihe na dan 31.12.2014. godine iznose: 149.318 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine POVEĆANJE, za 79.560 KM ili 114,1 %, imaju koeficijent obrtaja 52,83 i vrijeme vezivanja od 7 dana.

7.2.2. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja i plasmani na dan 31.12.2014. godine iznose: 727.598 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine POVEĆANJE, za 35.429 KM ili 5,1 %, imaju koeficijent obrtaja 8,15 i vrijeme vezivanja od 45 dana.

Najveća potraživanja i plasmani su na kontu: 211 -Kupci u zemlji, u iznosu od: 645.188 KM, imaju koeficijent obrtaja 8,85 i vrijeme vezivanja od 41 dana.

Na drugom mjestu, po veličini, su potraživanja iskazana na kontu: 23 -Druga kratkoročna potraživanja, u iznosu od 82.410 KM, imaju koeficijent obrtaja 104,08 i vrijeme vezivanja od 4 dana.

U odnosu na stanje početkom godine, ova potraživanja imaju POVEĆANJE, za 53.629 KM ili 186,3 %.

7.2.3. Gotovina

Iskazani iznos gotovine i ekvivalenata gotovine u bilansu stanja na dan 31.12.2014. godine, u iznosu: 114.299 KM, je SMANJENJE za 40.429 KM ili 26,1 %, u odnosu na 01.01.2014. godine, ima koeficijent obrtaja 43 i vrijeme veziva od 8 dana.

Gotovina se sastoji od gotovine u blagajnoj i na transakcijskim računima u poslovnoj banci.

7.2.4. Rezervisanja

Rezervisanja se vrše za unaprijed plaćene izdatke za dio troškova koji se odnose za naredni obračunski period.

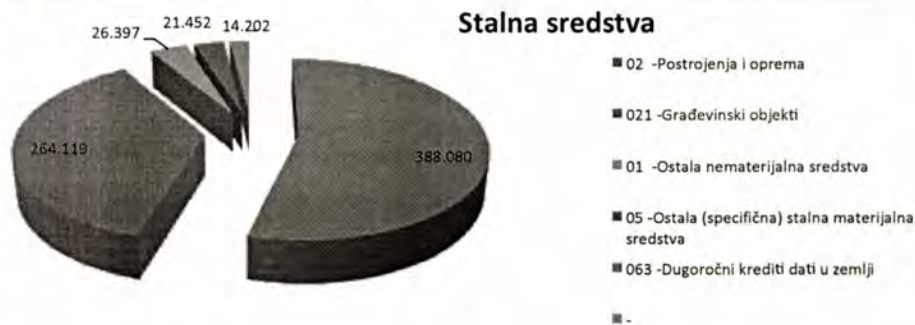
Na dan 31.12.2014. godine

- dugoročna razgraničenja iznose: 53.789 KM,
- nije bilo kratkoročnih razgraničenja

Pregled pozicija AKTIVE bilansa stanja, po veličini, na dan 31.12.2014. godine.

R. br.	Pozicija	31.12.2014		
		Iznos KM	%	%
0	1	3	4	5
1	02 -Postrojenja i oprema	388.080	54,3%	22,8%
2	021 -Građevinski objekti	264.119	37,0%	15,5%
3	01 -Ostala nematerijalna sredstva	26.397	3,7%	1,5%
4	05 -Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	21.452	3,0%	1,3%
5	063 -Dugoročni krediti dati u zemlji	14.202	2,0%	0,8%
6	-	-	0,0%	0,0%
7	UKUPNO STALNA SREDSTVA	714.250	100,0%	41,9%
8	211 -Kupci u zemlji	645.188	65,1%	37,8%
9	10 -Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	141.682	14,3%	8,3%
10	20 -Gotovina i gotovinski ekvivalenti	114.299	11,5%	6,7%
11	23 -Druga kratkoročna potraživanja	82.410	8,3%	4,8%
12	15 -Dati avansi	7.636	0,8%	0,4%
13	-	-	0,0%	0,0%
14	UKUPNO TEKUĆA - OBRTNA SREDSTVA	991.215	100,0%	58,1%
15	Aktivna vremenska razgraničenja	-	0,0%	0,0%
16	UKUPNO AKTIVA	1.705.465		100,0%

Grafički prikaz strukture AKTIVE po veličini na dan 31.12.2014.

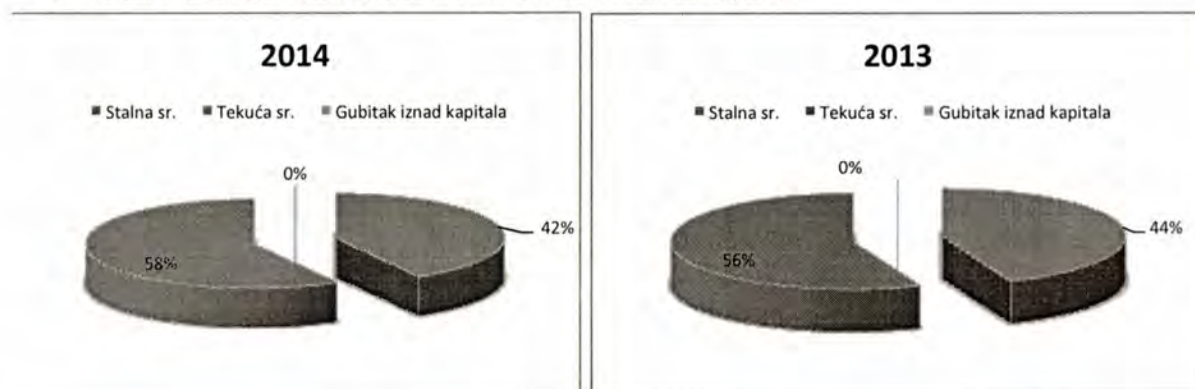


- Analiza struktura sredstava na dan 31.12.2014. i 31.12.2013. godine.

Pregled raspoloživih sredstava u aktivi na dan 31.12.2014 i 31.12.2013. godine.

R. br.	Pozicija	31.12.2014.		31.12.2013		INDEKS 2/4*100
		Iznos KM	%	Iznos KM	%	
0	1	2	3	4	5	6
1	STALNA SREDSTVA	714.250	41,9%	720.423	44,0%	99
	Stalna nematerijalna sredstva	26.397	1,5%	34.223	2,1%	77
	Nekretnine, postrojenja i oprema	652.199	38,2%	647.222	39,5%	101
	Biološka imovina	-	0,0%	-	0,0%	-
	Ost.stalna sredstva, ulag.potraž.i razgr.	35.654	2,1%	38.978	2,4%	91
2	TEKUĆA SREDSTVA	991.215	58,1%	916.655	56,0%	108
	Zalihe	149.318	8,8%	69.758	4,3%	214
	Potraživanja od prodaje (kupci i dr.)	727.598	42,7%	691.919	42,3%	105
	Kratkoročni finansijski plasmani	-	0,0%	-	0,0%	-
	Druga kratkoročna potraživanja	-	0,0%	250	0,0%	-
	Novac i novčani ekvivalenti	114.299	6,7%	154.728	9,5%	74
	Aktivna vremenska razgraničenja	-	0,0%	-	0,0%	-
3	GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	-	0,0%	-	0,0%	-
4	UKUPNA AKTIVA	1.705.465	100,0%	1.637.078	100,0%	104

Grafički prikaz strukture raspoloživih sredstava u aktivi 31.12.2014 i 31.12.2013. godine



Aktiva bilansa stanja 2014 i 2013. godine



Pasiva bilansa stanja 2014 i 2013. godine



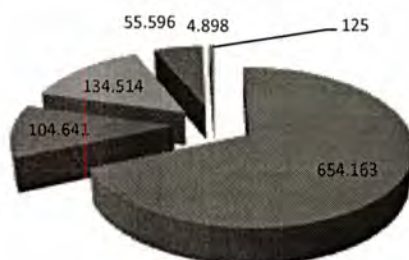
Pregled prosječno korištenih tekućih sredstava u obračunskom periodu 2014. godine. (po veličini)

R. br.	Pozicija - po veličini	PROSJEČNA TEKUĆA SREDSTVA	%	kf obrtaja	Dani vezivanja
0	1	3	4	5	6
1	211 -Kupci u zemlji	654.163	68,6%	8,8	41
2	10 -Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	104.641	11,0%	55,3	7
3	20 -Gotovina i gotovinski ekvivalenti	134.514	14,1%	43,0	8
4	23 -Druga kratkoročna potraživanja	55.596	5,8%	104,1	4
5	15 -Dati avansi	4.898	0,5%	1.181,5	0
6	Ostala tekuća (obrotna) sredstva	125	0,0%	46.292,8	0
7	PROSJEČNO KORIŠTENI TEKUĆA SREDSTVA	953.935	100,0%	6,1	60

Pregled prosječno korištenih tekućih sredstava u obračunskom periodu 2014. godine. (po strukturi)

R. br.	Pozicija	PROSJEČNA TEKUĆA SREDSTVA	%	kf obrtaja	Dani vezivanja
0	1	3	4	5	6
1	Potraživanja	709.884	74,42%	8,2	45
2	Zalihe	109.538	11,48%	52,8	7
3	Gotovina -novčana sredstva	134.514	14,10%	43,0	8
4	PROSJEČNO KORIŠTENI TEKUĆA SREDSTVA	953.935	100,00%	6,1	60

Porosječno korištena tekuća sredstva



- 211 -Kupci u zemlji
- 10 -Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar
- 20 -Gotovina i gotovinski ekvivalenti
- 23 -Druga kratkoročna potraživanja
- 15 -Dati avansi

Porosječno korištena tekuća sredstva



- Potraživanja
- Zalihe
- Gotovina -novčana sredstva

[Handwritten signature]

7.3. KAPITAL

Kapital Zavoda (vlastita sredstva) na dan 31.12.2014. godine, iznosi: 1.260.783 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine, POVEĆANJE za 68.002 KM ili 5,7 %.

7.4. OBAVEZE

Obaveze društva (zaduženost) na dan 31.12.2014. godine, iznose: 369.272 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine POVEĆANJE za 45.909 KM ili 14,20 %.

Najveće obaveze evidentirane su na kontu - Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća, u iznosu od: 182.039 KM, što je 49,30% ukupnih obaveza. U odnosu na stanje početkom godine, ove obaveze imaju POVEĆANJE, za 11.942 KM ili 7,02 %.

Na drugom mjestu po veličini su obaveze iskazane na kontu: -Dobavljači u zemlji, u iznosu od: 133.047 KM, što je 36,02% ukupnih obaveza.

U odnosu na stanje početkom godine, ove obaveze imaju POVEĆANJE, za 56.268 KM ili 73,28 %.

Na trećem mjestu su obaveze evidentirane na kontu: -Dugoročni krediti, od: 34.184 KM, što je 9,26% ukupnih obaveza.

U odnosu na stanje početkom godine, ove obaveze imaju SMANJENJE, za 42.715 KM ili 55,55 %.

Zatim sljedi konto: - Obaveze za PDV, od: 19.258 KM, što je 5,21% ukupnih obaveza.

U odnosu na stanje početkom godine, ove obaveze imaju POVEĆANJE, za 1.398 KM ili 7,82 %.

Grafički prikaz strukture pasive (izvora sredstava) 31.12.2014 i 31.12.2013.godine

R. br.	Pozicija	31.12.2014		31.12.2013		INDEKS 2/4*100
		Iznos KM	%	Iznos KM	%	
0	I	2	3	4	5	6
1	KAPITAL	1.260.783	73,9%	1.192.781	72,9%	106
2	OBAVEZE	369.272	21,7%	323.363	19,8%	114
	Dugoročne obaveze	34.184	2,0%	76.899	4,7%	44
	Kratkoročne obaveze	335.088	19,6%	246.464	15,1%	136
3	Rezervisanja, razgraničenja i ost.	75.410	4,4%	120.934	7,4%	62
4	UKUPNA PASIVA	1.705.465	100,0%	1.637.078	100,0%	104

Grafički prikaz strukture pasive (izvora sredstava) 31.12.2014 i 31.12.2013.godine

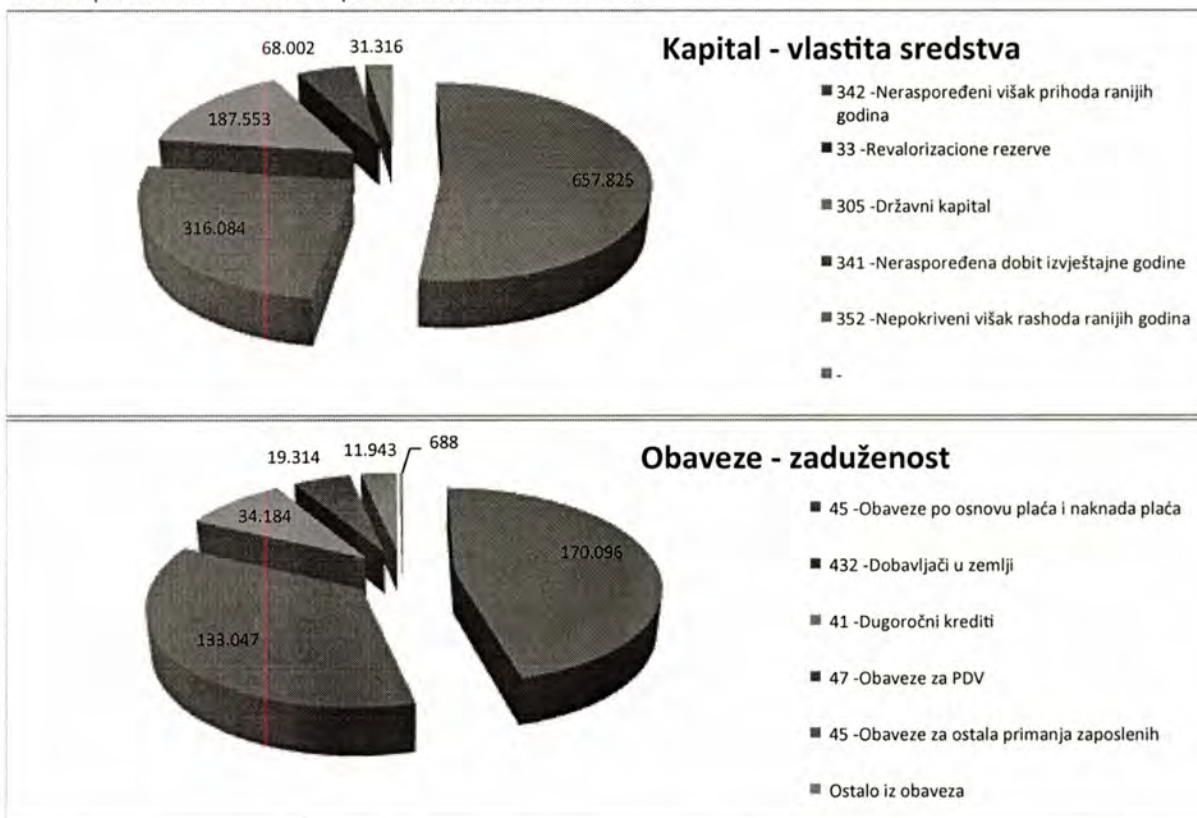


Sam

Pregled pozicija PASIVE bilanca stanja, po veličini, na dan 31.12.2014. godine

R. br.	Pozicija	31.12.2014.		
		Iznos KM	%	%
0	1	3	4	5
1	342 -Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina	657.825	52,2%	38,6%
2	33 -Revalorizacije rezerve	316.084	25,1%	18,5%
3	305 -Državni kapital	187.553	14,9%	11,0%
4	341 -Neraspoređena dobit izvještajne godine	68.002	5,4%	4,0%
5	352 -Nepokriveni višak rashoda ranijih godina	31.316	2,5%	1,8%
6	-	-	0,0%	0,0%
7	UKUPNO KAPITAL - VLASTITA SREDSTVA	1.260.783	100,0%	73,9%
8	45 -Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća	170.096	46,1%	10,0%
9	432 -Dobavljači u zemlji	133.047	36,0%	7,8%
10	41 -Dugoročni krediti	34.184	9,3%	2,0%
11	47 -Obaveze za PDV	19.314	5,2%	1,1%
12	45 -Obaveze za ostala primanja zaposlenih	11.943	3,2%	0,7%
13	Ostalo iz obaveza	688	0,2%	0,0%
14	UKUPNO OBAVEZE - ZADUŽENOST	369.272	100,0%	21,7%
15	REZERVISANJA + RAZGRANIČENJA	75.410	20,4%	4,4%
16	UKUPNO PASIVA	1.705.465		100,0%

Grafički prikaz strukture PASIVA po veličini na dan 31.12.2014.



8. IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

U 2014 .godini, zaključno sa 31.12.2014. godine, ukupni PRILIVI gotovine iznose : 2.933.486 KM, dok ukupni ODLIVI gotovine iznose: 2.973.915 KM, što znači da imamo SMANJENJE neto gotovine u iznosu : -40.429 KM.

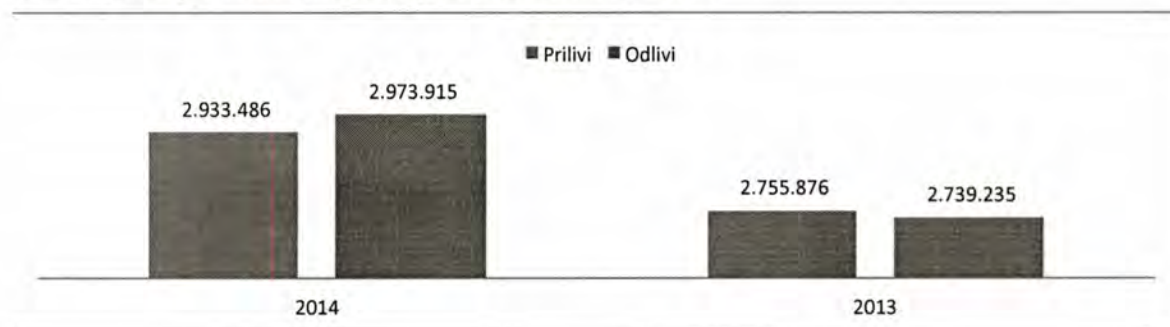
Pregled novčanih tokova po vrstama aktivnosti u 2014. godini.

R. br.	AKTIVNOST	PRILIVI		ODLIVI		RAZLIKA 2 - 4	
		Iznos KM	%	Iznos KM	%		
0	1	2	3	4	5	6	
1	POSLOVNA	2.879.123	98,1%	2.412.178	81,1%	466.945	POVEĆANJE
2	ULAGAČKA	7.358	0,3%	-	0,0%	7.358	POVEĆANJE
3	FINANSIJSKA	47.005	1,6%	561.737	18,9%	-514.732	SMANJENJE
4	UKUPNO	2.933.486	100,0%	2.973.915	100,0%	-40.429	SMANJENJE

Pregled novčanih tokova po vrstama aktivnosti u 2013.godini.

R. br.	AKTIVNOST	PRILIVI		ODLIVI		RAZLIKA 2 - 4	
		Iznos KM	%	Iznos KM	%		
0	1	2	3	4	5	6	
1	POSLOVNA	2.726.856	98,9%	1.546.718	56,5%	1.180.138	POVEĆANJE
2	ULAGAČKA	29.020	1,1%	-	0,0%	29.020	POVEĆANJE
3	FINANSIJSKA	-	0,0%	1.192.517	43,5%	-1.192.517	SMANJENJE
4	UKUPNO	2.755.876	100,0%	2.739.235	100,0%	16.641	POVEĆANJE

Grafički prikaz gotovinskih tokova po godinama - direktna metoda



9. FINANSIJSKI POKAZATELJI

9.1. Pokazatelji profitabilnosti

$$\text{Bruto marža profita (gubitka)} = \frac{\text{bruto dobit (gubitak)}}{\text{ukupan prihod}} \times 100 =$$

$$2014 = \frac{68.002}{2.930.979} \times 100 = 2,32\% \quad \text{SMANJEN}$$

$$2013 = \frac{274.575}{3.000.560} \times 100 = 9,15\%$$

U 2014. godini, za svakih 100 KM ukupnog prihoda, preduzeće ostvari 2,32 KM bruto dobiti (gubitka). U istom periodu prošle godine, za svakih 100 KM ukupnog prihoda ostvarilo je 9,15 KM bruto dobiti (gubitka).

Ovaj pokazatelj je SMANJEN u odnosu na prošlu godinu za 74,6%

Bruto marža profita (gubitka) stavlja u odnos bruto dobit ili gubitak s ukupnim prihodom. Pokazatelj je bolji ako je stopa veća i ima tendenciju povećanja. U slučaju gubitka stopa je negativna.

$$\text{Bruto marža profita (gubitka) od poslovne aktivnosti} = \frac{\text{dobit (gubitak) od poslovne aktivnosti}}{\text{poslovni prihodi}} \times 100 =$$

$$2014 = \frac{68.002}{2.893.298} \times 100 = 2,35\% \quad \text{SMANJEN}$$

$$2013 = \frac{274.575}{2.992.288} \times 100 = 9,18\%$$

U 2014. godini, za svakih 100 KM poslovnih prihoda, preduzeće je ostvarilo 2,35 KM dobiti (gubitka) od poslovne aktivnosti. U istom periodu prošle godine, za svakih 100 KM poslovnog prihoda ostvarilo je 9,18 KM bruto dobiti (gubitka) od poslovne aktivnosti. Ovaj pokazatelj je SMANJEN u odnosu na prošlu godinu za 74,4%.

Pokazatelj je bolji ako je stopa veća i ima tendenciju povećanja. U slučaju gubitka stopa je negativna.

9.2. Pokazatelji ekonomičnosti

$$\text{Stopa ekonomičnosti} = \frac{\text{ukupan prihod}}{\text{ukupni rashodi}} \times 100 =$$

$$2014 = \frac{2.930.979}{2.862.976} \times 100 = 102,38\% \quad \text{SMANJEN}$$

$$2013 = \frac{3.000.560}{2.725.985} \times 100 = 110,07\%$$

U 2014. godini, za svakih 100 KM rashoda, preduzeće ostvari 102,38 KM prihoda. U istom periodu prošle godine, za svakih 100 KM rashoda ostvarilo je 110,07 KM prihoda. Ovaj pokazatelj je SMANJEN u odnosu na prošlu godinu za 7%.

Pokazatelji ekonomičnosti mjere odnos prihoda i rashoda i pokazuju koliko se prihoda ostvari po jedinici rashoda. U pravilu stopa ekonomičnosti bi trebala biti veća od 100%, odnosno što je veća, to se više prihoda ostvari po jedinici rashoda. Pokazatelj je bolji ako je stopa veća i ima tendenciju povećanja.

$$\text{Stopa ekonomičnosti prodaje} = \frac{\text{poslovni prihodi}}{\text{poslovni rashodi}} \times 100 =$$

2014 =	$\frac{2.893.298}{2.862.976}$	X 100 =	101,06%	SMANJEN
2013 =	$\frac{2.992.288}{2.725.985}$	X 100 =	109,77%	

U 2014. godini, za svakih 100 KM poslovnih rashoda, preduzeće ostvari 101,06 KM poslovnih prihoda. U istom periodu prošle godine, za svakih 100 KM poslovnih rashoda ostvarilo je 109,77 KM poslovnih prihoda. Ovaj pokazatelj je SMANJEN u odnosu na prošlu godinu za 7,9%.

Pokazatelj ekonomičnosti prodaje mjeri odnos poslovnih prihoda i poslovnih rashoda i pokazuju koliko se prihoda ostvari po jedinici rashoda. U pravilu stopa ekonomičnosti bi trebala biti veća od 100%, odnosno što je veća, to se više prihoda ostvari po jedinici rashoda. Pokazatelj je bolji ako je stopa veća i ima tendenciju povećanja.

9.3. Pokazatelji likvidnosti

$$\text{Stopa TEKUĆE likvidnosti} = \frac{\text{tekuća sredstva}}{\text{kratkoročne obaveze}} \times 100 =$$

2014 =	$\frac{991.215}{335.088}$	X 100 =	295,81%	SMANJEN
2013 =	$\frac{916.655}{246.464}$	X 100 =	371,92%	

Na dan 31.12.2014. za plaćanje svakih 100 KM kratkoročnih obaveza, preduzeće je imalo 295,81 KM tekućih sredstava, 31.12.2013. godine, za ovu namjenu imalo je 371,92 KM tekućih sredstava. Ovaj pokazatelj je SMANJEN u odnosu na prošlu godinu za 20,5%.

Smatra se da je omjer tekućih sredstava i kratkoročnih obaveza od 2:1 ili 200% optimalan za većinu preduzeća. Ako preduzeće ima brz obrt zaliha i može naplatiti svoju realizaciju bez problema, ovaj odnos može biti i niži, ali nikako ne bi trebao biti ispod 1:1 ili 100%. Pokazatelj je bolji ako je procenat veći od 100 i ima tendenciju povećanja.

$$\text{Stopa UBRZANE likvidnosti} = \frac{\text{novac} + \text{potraživanja}}{\text{kratkoročne obaveze}} \times 100 =$$

$$2014 = \frac{841.897}{335.088} \times 100 = 251,25\% \quad \text{SMANJEN}$$

$$2013 = \frac{846.897}{246.464} \times 100 = 343,62\%$$

Na dan 31.12.2014. za plaćanje svakih 100 KM kratkoročni obaveza, preduzeće ima 251,25 KM novčanih sredstava i potraživanja, 31.12.2013. godine, za ovu namjenu imalo je 343,62 KM novčanih sredstava i potraživanja. Ovaj pokazatelj je SMANJEN u odnosu na prošlu godinu za 26,9%.

Ovaj pokazatelj bi trebao iznositi minimalno 100% ili više, odnosno kratkoročne obaveze ne bi smjele biti veće od zbira novca i potraživanja. Mogući su izuzetci, ovisno o djelatnosti. Ovaj pokazatelj uglavnom koriste banke i drugi kreditori, a služi kao upozorenje na opasnost da dužnik neće moći izmiriti svoje obaveze u roku dospjeća. Pokazatelj je bolji ako je procenat veći od 100 i ima tendenciju povećanja.

$$\text{Stopa TRENUTNE likvidnosti} = \frac{\text{novac}}{\text{kratkoročne obaveze}} \times 100 =$$

$$2014 = \frac{114.299}{335.088} \times 100 = 34,11\% \quad \text{SMANJEN}$$

$$2013 = \frac{154.728}{246.464} \times 100 = 62,78\%$$

Na dan 31.12.2014.godine za plaćanje svakih 100 KM kratkoročnih obaveza, preduzeće ima 34,11 KM novčanih sredstava 31.12.2013. godine, za ovu namjenu imalo je na raspolaganju 62,78 KM u novčanim sredstvima. Ovaj pokazatelj je SMANJEN u odnosu na prošlu godinu za 45,7%.

Pokazatelj trenutne likvidnosti je omjer trenutno raspoloživih novčanih sredstava i ukupnih tekućih obveza. Pokazatelj je bolji ako je procenat veći i ima tendenciju povećanja.

$$\text{Stopa finansijske stabilnosti} = \frac{\text{stalna sredstva}}{\text{kapital} + \text{dugoročne obaveze}} \times 100 =$$

$$2014 = \frac{714.250}{1.294.967} \times 100 = 55,16\% \quad \text{SMANJEN}$$

$$2013 = \frac{720.423}{1.269.680} \times 100 = 56,74\%$$

Na dan 30.06.2014. preduzeće je sa 55,16 KM vlasničkog kapitala i dugoročnih obaveza finansiralo svakih 100 KM stalnih sredstava (dugoročne imovine), 31.12.2013. godine, za ovu namjenu imalo je 56,74 KM. Ovaj pokazatelj je SMANJEN u odnosu na prošlu godinu za 2,8%.

Ovaj pokazatelj bi trebao iznositi maksimalno 100% ili manje od 100%. Smanjenje ovog pokazatelja je pozitivna tendencija, jer znači da se dio tekuće imovine finansira iz dugoročnih izvora čime se stvaraju pretpostavke za finansijsku stabilnost preduzeća.

9.4. Pokazatelji zaduženosti

$$\text{Stopa zaduženosti} = \frac{\text{ukupne obaveze}}{\text{ukupna imovina}} \times 100 =$$

2014 =	$\frac{369.272}{1.705.465}$	X 100 =	21,65%	POVEĆAN
2013 =	$\frac{323.363}{1.637.078}$	X 100 =	19,75%	

Na dan 31.12.2014.godine, ukupna imovina finansirana je iz tuđih sredstava sa 21,65% ili sa 369.272 KM. 31.12.2013. godine, zaduženost je bila 19,75%.

Ovaj pokazatelj je POVEĆAN u odnosu na prošlu godinu za 9,6%.

Pokazatelj zaduženosti pokazuje do koje mjere se koristi zaduživanje kao oblik finansiranja, odnosno koji je procenat imovine nabavljen tuđim sredstvima odnosno zaduživanjem. Što je veći omjer duga i imovine, veći je finansijski rizik, a što je manji, niži je finansijski rizik. U pravilu stopa zaduženosti bi trebala biti manja od 50%, ili maksimalno 50%. Pokazatelj je bolji ako je stopa manja i ima tendenciju smanjenja.

$$\text{Stopa vlastitog finansiranja} = \frac{\text{glavnica (kapital)}}{\text{ukupna imovina}} \times 100 =$$

2014 =	$\frac{1.260.783}{1.705.465}$	X 100 =	73,93%	POVEĆAN
2013 =	$\frac{1.192.781}{1.637.078}$	X 100 =	72,86%	

Na dan 31.12.2014. godine, ukupna imovina finansirana je iz vlastitih sredstava sa 73,93% ili sa 1.260.783 KM. 31.12.2013. godine, vlastito finansiranje je bila 72,86%.

Ovaj pokazatelj je POVEĆAN u odnosu na prošlu godinu za 1,5%.

Stopa vlastitog finansiranja govori kojim omjerom vlastito finansiranje učestvuje u poslovanju. Pokazatelj je bolji što je stopa veća od 50% i da ima tendenciju povećanja, jer to znači da se finansiranje vrši vlastitim izvorima više od 50% i ima pozitivnu tendenciju.

10. ZAKLJUČAK

Poslovanje u toku 2014. godine je bilo složeno, obzirom na stanje elementarne nepogode koja se odrazila i na naše poslovanje. Naime, zbog nadzora nad epidemiološkom situacijom, kao i provođenja protivepidemijskih i drugih potrebnih mjera, osoblje Zavoda nije bilo u mogućnosti raditi svoje redovne poslove. Nadalje nam je potreba povećanog nadzora nad vodnim objektima proizvela dodatne finansijske troškove koji su na kraju pali na teret poslovanja Zavoda. Situacija se dodatno iskoplikovala u aprilu kada je menadžment Zavoda otkazao ugovor sa Konzumom, koji je do tada imao obim od oko 300.000 KM godišnje. Međutim, dodatnim angažmanom dijela zaposlenih i menadžmenta u drugoj polovini godine, dobijeni su novi klijenti, pa je ostvareno je pozitivno poslovanje. Kako je prvo polugodište završilo sa minusom od 47.000 KM, a za cijelu godinu je ostavreno pozitivno poslovanje od 68.000 KM, može se zaključiti da je u drugom polugodištu ostvaren višak prihoda nad rashodima od čak 115.000 KM.

Možemo zaključiti da je poslovanje u poslovnoj 2014. godine za Zavod bilo uspješno, obzirom na opštu finansijsku situaciju u društvu.

U toku 2012, 2013. i 2014. godini započeto je sa procesom uvođenja standarda ISO 17025, tako da je neophodno što prije dostizanja ovog sertifikata kako bi zadovoljili sve veće potrebe klijenata.

U toku prve polovine 2014. godine Zavod je uspješno prošao vanjski audit kojeg je obavila certifikacijska kuća TÜVadria. Sertifikat EN ISO 9001:2008 potvrda je uspješnog provođenja svih poslovnih procesa u skladu sa smjernicama standarda i sustava kvalitete implementiranog unutar Zavoda.

Da bi se dalje moglo uspješno raditi na tržištu i ispunjavati zahtjevi klijenata, neophodno je investirati u laboratorijski prostor i opremu, kvalitetan kadar kao i uvođenja standarda ISO 17025.

Pristup poslu i razvoju Zavoda mora biti savremen, fleksibilan, prateći trendove, cijeneći struku, i primjenjujući, gdje god je to moguće, najsavremenije tehnologije i materijale.