

T-4

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 zdravstvene ustanove Kantonalni zavod za medicinu rada („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj: 11/12), na prijedlog Ministarstva zdravstva, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 5. sjednici, održanoj dana 14.05.2019. godine, d o n o s i

ZAKLJUČAK

I.

Prima se na znanje Izvještaj o poslovanju Javne zdravstvene ustanove Zavod za medicinu rada i sportsku medicinu Zeničko-dobojskog kantona za 2018. godinu.

II.

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

III.

Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

Broj: 02- 37-2214 /19
Datum, 14.05.2019. godine
Z e n i c a

DOSTAVLJENO:

- 1x Ministarstvo zdravstva,
- 1x Stručna služba Skupštine,
- 1x Zavod za medicinu rada i sportsku medicinu
Zeničko-dobojskog kantona, putem ministarstva,
- 1x a/a.





JAVNA USTANOVA
ZAVOD ZA MEDICINU RADA I SPORTSKU MEDICINU
ZENIČKO-DOBOJSKOG KANTONA

Bulevar kralja Tvrtka I br.4 – 72000 Zenica, poštanski fah 51

MINISTARSTVO ZDRAVSTVA
ZE-DO KANTONA ZENICA
72000 Z E N I C A
Kučukovići br.2

TELEFONI: POZIVNI BROJ 00 387(0) 32
DIREKTNI 449-460 FAX: 449-468
E-mail : kzmr@bih.net.ba www.kzmr-zdk.ba
IDENTIFIKACIJSKI BROJ: 4218273550003
PDV BROJ: 218273550003
POREZNI BROJ: 05004379
REGISTARSKI BROJ: 43-05-0040-09 Općinski sud u
Zenici (stari broj 2-254)
RAČUNI: 134-010-0000000896:
ASA banka d.d. Sarajevo
338-900-2200157696 UNICREDIT BANK

Broj: 2057 /19
Zenica: 02.04.2019. godine

PREDMET: Dostava Izvještaja o poslovanju za 2018. godinu

Poštovani!

U prilogu dostavljamo Izvještaj o poslovanju za period 01.01.-31.12.2018. godine, te po primjerak

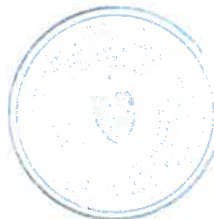
- Odluke o usvajanju finansijskih izvještaja za period 01.01.2018.-31.12.2018.

- Odluke o pokriću gubitka

Srdačan pozdrav!

Prilog: Kao u tekstu


DIREKTOR
Dr sci. prim. Mersija Kasumović



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

- Upravni odbor -

Broj: 1748 /2019
Zenica, 26-02/19

Na osnovu člana 22.i člana 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 sjednici održanoj dana 25.02.2019. godine, donio je

O D L U K U
o usvajanju finansijskih izvještaja
za period 01.01.2018. – 31.12. 2018. godine

I

Usvaja se Godišnji izvještaj o poslovanju JU Zavod za medicinu rada i sportsku Zeničko – dobojskog kantona za period 01.01.2018. – 31.12.2018. godine, koji obuhvata: Bilans stanja, Bilans uspjeha, dodatni računovodstveni izvještaj, posebne podatke i počama i broju zaposlenih, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama u kapitalu i Bilješke uz finansijske izvještaje, 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
ZENIČKO – DOBOJSKOG KANTONA**

- Upravni odbor -

Broj: 1247 /19
Zenica, 96.02.2019.

Na osnovu člana 23. 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 dvadesetoj sjednici održanoj 25.02.2018. godine donosi

**Odluku
o pokriću gubitka**

I

Ostvarena dobit na dan 31.12.2018. godine će koristiti za pokriće gubitka iz prethodnih godina.

II

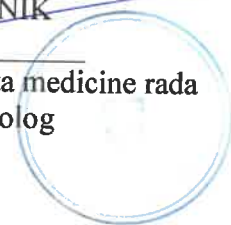
Ova odluka stupa na snagu danom donošenja.

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, specijalista medicine rada
klinički toksikolog



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

MB:4218273550003

POREZNI BROJ: 05004379

ŠIFRA DJELATNOSTI: 8622

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU
01.01. – 31.12.2018.GODINE

Zenica , februar 2019. godine

S A D R Ž A J

U V O D	2
1. GENERALNA SLIKA ZAVODA.....	3
2. Računovodstvene politike i zabilješke	6
2.1. Opšte odredbe.....	6
2.2. Priznavanje prihoda i rashoda/2.3/.....	6
2.4. Materijalna stalna sredstva.....	7
2.5. Zaliha.....	7
2.6. Gotovina i ekvivalenti	7
3. ZABILJEŠKE	8
3.1. Bilans uspjeha.....	8
3.2. Bilans stanja	9
3.3. Stalna sredstva-Nekretnine,postrojenja i oprema	10
3.4. Zalihe.....	12
3.5. Potraživanja.....	12
3.6. Druga kratkoročna potraživanja.....	14
3.7. Promjene u kapitalu.....	14
3.8. Obaveze.....	14
3.9. Prihodi.....	17
3.10. Rashodi	19
4. GOTOVINSKI TOKOVI.....	20
5. ZAKLJUČAK.....	21

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**.

Svi finansijski izvještaji Zavoda za obračunski period 01.01.-31.12.2018. godine u potpunosti su urađeni u skladu Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i tumačenjima Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde (IASB).

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

Računovodstveni set finansijskih izvještaja za godišnji obračun sadrži slijedeće komponente (računovodstvene iskaze) : *bilans stanja – izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda, bilans uspjeha- izvještaj o ukupnom rezultatu za period (ili račun prihoda i rashoda), izvještaj o gotovinskim tokovima- izvještaj o tokovima gotovine, izvještaj o promjenama na kapitalu, bilješke uz finansijske izvještaje, pripremljene u skladu sa MRS 1- prezentacija finansijskih izvještaja ili MRS 34- godišnji finansijski izvještaji.*

Pored navedenih računovodstvenih iskaza , uz godišnji obračun, Zavod dostavlja i slijedeće obrasce : posebni podaci o platama i broju zaposlenih, godišnji izvještaj o investicijama za 2018.godinu i statistički aneks godišnjeg računovodstvenog izvještaja. Sve računovodstvene iskaze za 2018. godinu potpisao je i ovjerio samostalni računovođa, kome je ovlaštenje i dozvolu za obavljanje tih poslova izdao Zavod za računovodstvo i reviziju FBiH. Uz samostalnog računovođu, finansijske izvještaje potpisao je i Direktor Zavoda .

Godišnji obračun za 2018.godinu dostavlja se poslovnici FIA- Zenica i isti će biti provjereni u skladu sa novim Pravilnikom o metodologiji za provođenje formalno-pravne, računске i logičke kontrole finansijskih izvještaja („Službene novine Federacije BiH“, broj 103/18), koji je Finansijsko-informatička agencija (FIA) sačinila i objavila krajem 2018.godine

Finansijski rezultat za 2018. godinu u toku obračunskog perioda (01.01-31.12.2018.godine) utvrđen je na osnovu ostvarenih prihoda i rashoda. Zavod je ostvario prihod od 2.823.507 KM, a rashod 2.818.868 KM. Razlika između prihoda i rashoda predstavlja pozitivan finansijski rezultat - dobit u iznosu od 4.639 KM.

Izvještaj o poslovanju po godišnjem obračunu za 2018.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 2018. godine do datuma predaje finansijskog izvještaja

U periodu od 01.01.do 31.12.2018.godine do datuma predaje finansijskog godišnjeg izvještaja za 2018. 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 načina rada i opremanja ustanove na jednoj većoj razini uz osiguranje dodatne računarske opreme i softvera za rada Službe medicine rada.

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 je u 2018.godini proveo aktivnosti na edukaciji radnika od strane stručnih lica **Agencije za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH**. Isti će učestvovati u projektu koji je Zavod započeo imenovanjem koordinatora koji je uspješno prošao obuku za provođenje akreditacije u zdravstvu u dva navrata, tj 2017. i 2018.godine.

4) informacije o otkupu vlastitih dionica i udjela-U izvještajnom periodu nije bilo sticanja vlastitih dionica, odnosno udjela.

5) informacije o poslovnim segmentima pravnog lica- JU Zavod za medicinu rada i sportsku medicinu nema posebnih segmenata u smislu MRS 14/prodaja usluga po različitim zemljopisnim područjima/.

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

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

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

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

Zavod ostvaruje glavninu prihoda/60-70%/ na tržištu od pravnih i fizičkih lica i samom tom činjenicom je izložen riziku da ne osigura dostatan prihod za poslovanje. Iako je Zavod kantonalna javna ustanova prihod od osnivača bi trebao biti daleko na većoj razini.

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

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

Tokom prvog polugodišta 2018.godine izvršen je, od strane ovlaštene firme, odvoz hemijskog otpada koji je godinama bio u podrumu zgrade Zavoda.

Zavod ima **Program za zaštitu od zračenja** izrađen prema Pravilniku o uvjetima za promet i korištenje izvora jonizirajućeg zračenja / Sl. glasnik BiH broj 66/10 i njegovi uposlenici se pridržavaju istog. Ujedno raspolaže sa **Licencom za obavljanje djelatnosti posjedovanja i korištenja izvora jonizirajućih zračenja od Državne regulatorne agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost.**

1.GENERALNA SLIKA ZAVODA

1.1. Djelatnost Zavoda

U članu 8.Statuta definisana je djelatnost koju Zavod obavlja u skladu sa Odlukom o klasifikaciji djelatnosti Bosne i Hercegovine („ Sl. glasnik BiH", br.47/10), a koja 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 Zakonom o zdravstvenoj zaštiti /član 36/ mora osigurati poslodavac, te Zavod po ugovorima sa istim obavlja:

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

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

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

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

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 slijedećih izvora:

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

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

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

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

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

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

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

4. od naknada za pružene zdravstvene usluge fizičkim licima.

1. i 2.Tokom 2018.godine,a na bazi višegodišnjeg niza aktivnosti /ulaganja u opremu, prepiske, obrazlaganja i dokazivanja od strane menadmenta Zavoda/struktura finansiranja Zavoda je korigovana tj.prihod od strane ZZO Ze-do kantona i iz Budžeta Ze-do povećan je kumulativu što se vidi iz narednog tabelarnog pregleda.

STRUKTURA PRIHODA	OSTVARENO I-XII/2016 u KM	OSTVARENO I-XII /2017 u KM	OSTVARENO I-XII /2018 u KM
1	3	4	5
Prihod od KZZO ZE-DO kantona	1.040.930	1.098.684	1.127.164
Prihod iz Budžeta ZE-DO kantona	85.500	99.000	136.000
UKUPNO:	1.126.430	1.197.684	1.263.164

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

Zavod je u toku 2018.godine obavljao preventivne /periodične i sistematske/ **preglede radnika firmi tj. preduzeća** s kojima ima uspješnu dugogodišnju poslovnu saradnju i ostvario prihod u iznosu od **919.449 KM**. Posebno naglašavamo dobru realizaciju usluga sa slijedećim firmama:

ArcelorMittal Zenica, Fuel Boss, RM-LH Zenica, Almy d.o.o.Zenica, Almy - transport, Alba d.o.o. Zenica,ZIM d.o.o.Zenica,Zenicatrans Zenica,Parking d.o.o. Zenica,Komgrad ZE, Pero d.o.o. Zenica i mnogi drugi.

Značajna je posjeta zaposlenika i iz firmi izvan Zenice, pa i iz drugih kantona:Hering Široki brijeg,Natron Hayat Maglaj, Cimos Novi Travnik ,Frizerland Vitez,Orman Kiseljak,Ahsun Ilijaš,Prevent Visoko, Perutnina Ptuj iz Breze,Elektrovar Kakanj,VIG Kakanj,Sarajlić Busovača i drugi.

Po provedenoj proceduri javne nabavke u 2018.godini obavljeni su periodični i sistematski pregledi uposlenika slijedećih javnih preduzeća/ustanova:

- Ministarstvo obrane BIH
- BH Telecom
- JU Kantonalna bolnica Zenica
- Klinički centar Univerziteta Sarajevo
- Grad Zenica
- Gradska biblioteka Zenica
- JU Dom zdravlja sa poliklinikom Kakanj,
- Elektrodistribucija Zenica
- JP Vodovod i kanalizacija Zenica
- Energopetrol d.d.Sarajevo
- INA Holdina Sarajevo
- Elektroprenos Sarajevo
- Kazнено popravni zavod zatvorenog tipa Zenica
- Kazнено popravni zavod zatvorenog tipa Busovača

4. Prihod od fizičkih lica je u 2018.godine iznosio 468.422 KM ili 17,67% ukupno ostvarenog prihoda.

1.2.ORGANIZACIONA STRUKTURA

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

1. Služba za medicinu rada i sportsku medicinu
2. Služba za opću zdravstvenu zaštitu sa blokom za intervencije,zdravstvenu zaštitu studenata
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 31.12.2018. godine u Zavodu je zaposleno 79 radnika, a prosječan broj zaposlenih u obračunskom periodu na osnovu ukalkulisanih sati rada je 77 radnika, prosječna plaća za obračunski period iznosi 1.309 KM.

U prošloj 2017.godini prosječna plata je bila 1.130 KM.

Stručna sprema-kvalifikacija	Broj zaposlenih 2017.g.	Broj zaposlenih 2018.g.	Kvalifikaciona struktura u % 2017.g.	Kvalifikaciona struktura u % 2018.g.
VSS	32	33	40	41.77
VŠ	5	6	6.25	7.59
SSS	33	29	41.25	36.70
VK	1	1	1.25	1.26
NK	4	5	5	6.32
PK	5	5	6.25	6.32
Ukupno:	80	79	100,00	100,00

2. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ZABILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

2.1. Opšte odredbe

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

Cilj finansijskih izvještaja je da svi podaci sadržani u izvještaju,moraju 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 slijedeće računovodstvene politike:

2.2. Priznavanje prihoda

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

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

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

Pored ovih prihoda Zavod ostvaruje prihod od Zavoda zdravstvenog osiguranja (konsultativno-specijalistička djelatnost medicine rada i profesionalna patologija i toksikologija, javno zdravstvena djelatnost medicine rada, obrada radnika za invalidsko – penzijsku komisiju, rad komisije za kontrolu bolovanja, zdravstvena zaštita studenata i sportaša) i prihode iz Budžeta kantona. Prihodi od zdravstvenih usluga su priznati u vrijednosti pruženih usluga. Prihodi od usluga se priznaju kada su usluge izvršene.

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

2.3. Priznavanje rashoda

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

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

2.4. Materijalna stalna sredstva

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

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

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

Zavod obračun amortizacije stalnih sredstva vrši sistematski i otpisuje ih primjenom godišnjih amortizacijskih stopa koje proističu iz procijenjenog vijeka trajanja stalnog sredstva, primjenom proporcionalne – linearne metode, odnosno metode jednakih godišnjih iznosa u procijenjenom vijeku trajanja. Vijek trajanja sredstava se procjenjuje prilikom nabave od strane lica koja će rukovati istim uz odobrenje Uprave Zavoda.

2.5. Zaliha

Zalihe materijala/prema MRS 2/, u Zavodu su namijenjene za pružanje zdravstvenih usluga.

Trošak zaliha obuhvata sve troškove nabavke. Troškovi nabavke zaliha sastoje se od fakturane cijene, uvoznih dadžbina i drugih nadoknada (osim onih koje pravno lice može povratiti od poreznih vlasti-ulazni PDV koji se može odbiti u skladu sa propisima o PDV-u), troškova prevoza, manipulativnih troškova i drugih troškova koji se mogu direktno pripisati nabavci roba materijala i usluga.

Zalihe sirovina i materijala se vrednuju po stvarnim nabavnim cijenama, a obračun troškova po prosječnoj nabavnoj cijeni.

Trošak sitnog alata i inventara na dan 31.12.2018.godine, knjiži se metodom 100%-tnog otpisa.

2.6. Gotovina i ekvivalenti gotovine

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

U bilans stanja za 2018. godinu iskazana je gotovina u blagajni i depoziti po viđenju (žiro-račun kod ASA banka D.D.SARAJEVO Zenica i Unicredit banke Zenica). Na dan 31.12.2018.godine Zavod nije raspolagao sa ekvivalentima gotovine.

2.7. Potraživanja i obaveze

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

3. ZABILJEŠKE

3.1. BILANS USPJEHA ZA PERIOD 01.01 – 31.12. 2018. GODINE

Kto	POZICIJA	Tekuća godina 01.01. – 31.12.2018.	Prethodna godina 01.01. – 31.12.2017.
1	2	3	4
	I DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
	I. Poslovni prihodi (1+2)	2.814.132	2.654.951
61	1. Prihodi od prodaje učinaka		
	a) prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	2.515.035	2.466.913
	2. Ostali poslovni prihodi	299.097	188.038
	II. Poslovni rashodi (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	2.818.368	2.665.042
51	1. Materijalni troškovi	237.383	230.550
52	2. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2.286.019	2.146.260
520,521	a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposl.	2.012.301	1.885.579
523,524	b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	184.585	177.102
527,529	c) Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	89.133	83.579
53	3. Troškovi proizvodnih usluga	21.742	34.145
540	4. Amortizacija	171.196	167.604
55	5. Nematerijalni troškovi	102.028	85.483
	6.Gubitak od poslovnih aktivnosti (I – II)	4.236	10.091
66	Finansijski prihodi	2.523	1.838
661	1. Prihodi od kamata	2.291	1.735
	7. Dobit od finansijske aktivnosti	2.523	1.838
	8. Gubitak od finansijske aktivnosti		
	Gubitak redovne aktivnost (6 – 7)	1.713	8.253
	GUBITAK OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE POREZA	1.713	8.253
	POREZ NA DOBIT OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
721	9.Porezni rashodi perioda	1.992	1.122
	10.Neto dobit neprekinutog poslovanja	2.647	
	GUBITAK OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA		9.375
	NETO DOBIT PERIODA	2.647	
	NETO GUBITAK PERIODA		9.375

3.2 . BILANS STANJA NA DAN 31.12. 2018. GODINE

konto	POZICIJA	IZNOS tekuće godine			IZNOS prethodne god.
		BRUTO	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	(početno stanje)
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA (SREDSTVA)				
	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL				
	B. STALNA SREDSTVA (2+3)	9.283.847	6.711.409	2.572.438	2.640.061
02	2. Nekretnine postrojenja i oprema(2.1do2.4)	9.244.821	6.707.799	2.537.022	2.604.059
020	2.1. Zemljište	169.620		169.620	169.620
021	2.2. Građevine	6.930.491	5.088.773	1.841.718	1.948.512
022-024	2.3. Postrojenja i oprema	1.891.585	1.619.026	272.559	232.802
025	2.4. nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi				253.125
06	3. Dugoročni finansijski plasmani	253.125		253.125	
068	Ostali dugoročni finansijski plasmani	39.026	3.610	35.416	36.002
	C. TEKUĆA SREDSTVA (I+ II)	921.649	25.554	896.095	723.423
10 do15	I. Zalihe	31.455	14.823	16.632	16.631
10	1. Sirovine, materijal, rez. dijelovi i sitan inventar	31.455	14.823	16.632	16.631
	II. Gotovina ,kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	890.194	10.731	879.463	706.792
20	a). Gotovina i gotovinski ekvivalenti	562.781		562.781	426.980
21,22,23	2. Kratkoročna potraživanja	327.252	10.731	316.521	278.164
211	a) Kupci u zemlji	326.188	10.731	315.457	277.100
23	b) druga kratkoročna potraživanja	1.064		1.064	1.064
27	3. Potraživanja za PDV	161		161	1.648
	POSLOVNA AKTIVA (B +C)	10.205.496	6.736.963	3.468.533	3.363.484
	UKUPNO AKTIVA:	10.205.496	6.736.963	3.468.533	3.363.484

Konto	POZICIJA	IZNOS Tekuće godine	IZNOS Prethodne godine
1	2	3	4
	PASIVA	2.713.702	2.711.055
	A)KAPITAL (I-III)		
30	I.Osnovni kapital	10.836.048	10.836.048
305	1.Državni kapital	10.836.048	10.836.048
340	2.Neraspoređena dobit	2.647	
35	II Gubitak do visine kapitala	8.124.993	8.124.993

350	1.Gubitak ranijih godina	8.124.993	8.115.618
351	2.Gubitak izvještajne godine		9.375
40	B)DUGOROČNA REZERVISANJA	434.220	417.796
	1.Dugoročna razgraničenja	434.220	417.796
	c.KRATKOROČNE OBAVEZE	320.611	234.633
42	I-Kratkoročne finansijske obaveze		
43	Obaveze iz poslovanja	135.520	59.923
432	1.Dobavljači u zemlji	135.520	59.923
45	III Obaveze po osnovu plaća,naknada i ostalih primanja zaposlenih		
450 do 452	1.Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća	176015	152248
453 do 455	2.Obaveze po osnovu plaća koje se refundiraju	163.481	139.369
456 do 458	3.Obaveze za ostala primanja zaposlenih	12.534	12.879
46	IV.Druge obaveze	4.874	19.201
47	V.Obaveze za PDV	3.434	3.156
48	Obaveze za ostale poreze i dažbine	768	105
	POSLOVNA PASIVA (A+B+C)	3.468.533	3.363.484

3.3. STALNA SREDSTVA

POZICIJA	31.12.2018.g	31.12.2017.g.
Nekretnine, postrojenja i oprema	2.537.022	2.604.059
Dugoročni finansijski plasmani	35.416	36.002
Ukupno:	2.572.438	2.640.061

3.3.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Pregled promjena na nekretninama, postrojenjima i opremi:

OPIS	BRUTO	ISP.VRIJEDNOSTI	NETO (5-6)	IZNOS PREDHODNE GODINE
1	2	3	4	5
Ukupno stalna sredstva i dugoročni plasmani	9.283.847	6.711.409	2.572.438	2.640.061
UKUPNO(nekretnine i postrojenja)	9.244.821	6.707.799	2.537.022	2.604.059
ZEMLJIŠTE	169.620		169.620	169.620
GRAĐ.OBJEKTI	6.930.491	5.088.773	1.841.718	1.948.512

POSTROJENJA I OPREMA	1.891.585	1.619.026	272.559	232.802
AVANSI ZA NEKRETNINE	253.125		253.125	253.125
DUG.FIN.PLASMAN	3.9026	3.610	35.416	36.002

OPIS	ZEMLJIŠTE	GRAĐEVINA	INV U TOKU	OPREMA	DUG.FIN. PLASMAN	UKUPNO NETO
1	2	3	4	5	5	5
NETO KNJIG.VRIJ.	169.620	1.948.512	253.125	232.802	36.002	2.640.061
<i>NAB U TOKU</i>				103.573		
<i>AM.(ISP.VRIJE DNOSTI)2018</i>		106.794		63.816	586	
UKUP.NETO KNJ.VRIJEDNO ST	169.620	1.841.718	253.125	272.559	35.416	2.572.438

Promjena ispravke vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme (akumulirane amortizacije) odnosi se na povećanje po osnovu obračunate amortizacije u 2018.godini u iznosu od (171.196 KM).

U 2018 godini je izvršena nabavka opreme u iznosu 103.573 KM. Neto knjigovodstvena vrijednost na dan 31.12.2018 godine iznosi 2.572.438.

Tokom 2018.godine, prema mogućnostima Zavoda i iskazanim neodložnim potrebama, izvršeno je investiranje u nabavku novih stalnih sredstava u vrijednosti od **99.274 KM**/sa uračunatim srazmjernim PDV-om/te ojačanje-rekonstrukcija elektroinstalacija u dijelu objekta Zavoda.U narednoj tabeli je prikazana nabavljena oprema u 2018.godini:

Red. br.	NAZIV OPREME	Vrijednost u KM
1.	DEJONIZATOR ZA LABORATORIJU	6.658
2.	RAČUNARSKA OPREMA I PRINTERI	16.581
3.	OPREMA ZA PASIVNO UMREZAVANJE	24.937
4.	FRIZIDERI	949
5.	PRINETR,FAX,SLUSALICA	733
6.	STOLICA KANCELARIJSKA	112
7.	NAOČALE FRENZEL	1.318
8.	DIGITALIZATOR ZA RTG APARAT	45.786
9.	TELEVIZOR,RACUNARI u reklamne svrhe	2.200
	UKUPNO :	99.274

Napominjemo da smo za nabavku digitalizatora dobili sredstva iz Budžeta u iznosu od 30.000 KM posredstvom Ministarstva zdravlja Ze-do kantona.

3.4. ZALIHE

OPIS	Stanje 01.01.2018. g.	Nabavka u 2018.g.	Potrošnja u 2018.g.	Stanje 31.12/18. g.
A) MATERIJAL	300	1.564	1.491	373
Lijekovi i ljekovita pomoćna sred.				
Dezinfekciona sredstva i gelovi	350	3.328	3.347	330
Sanitetski i ostali potrišni materijal	561	3.047	3.039	569
Hemikalije i ostali lab.materijal	2.631	29.390	28.477	3.544
Otopine za imunohemijski analizator VIDAS	86	66.842	66.842	0,00
Otopine i potrošni materijal za hematološki brojač MINDRAY	0,00	3.651	3.709	28,00
Reagensi za biohemijski analizator MINDRAY	0,00	25.388	25.388	0,00
Materijal za toksikologiju i higijenu rada	0,00	5.426	5.426	0,00
RTG materijal	2.397	9.607	11.228	776
Kancelarijski materijal	918	3.514	3.211	1.221
Kancelarijski materijal-štampani	1.126	6.816	6.346	1.597
Kancelarijski materijal-IK-a obraci	0,00	1.375	1.375	0,00
Toneri	426	1.554	1.456	525
Čistači materijal	716	3.746	3.658	804
Tehnički materijal	1.147	1.297	1.347	1.098
Tekstilni materijal	292		9	283
Ostali materijal	1.226	10.413	9.724	1.915
Ostali rezer.dijelovi	1.375	516	532	1.360
UKUPNO MATERIJAL:	13.553	177.474	176.605	14.424
B) SITAN ALAT I INVENTAR	3.078	1.573	2.444	2.208
Sitan alat i inv. na zalihi				
UKUPNO (A+B)	16.631	179.049	179.049	16.631

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 2.208 KM.

3.5. POTRAŽIVANJA

Potraživanja od kupaca u zemlji sa stanjem na dan 31.12.2018.godine odnose se na potraživanja od kupaca u zemlji i iznose **326.187 KM**.

POZICIJA	31.12.2018.g.	31.12.2017.g.
Potraživanja od kupaca u zemlji	318.955	277.100

Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca u zemlji	7.232	
UKUPNO :	326.187	277.100

U navedenoj cifri sumnjivih i spornih potraživanja su utuženi iznosi od slijedećih firmi:

1. Termomatik, d.o.o. Zenica 6.507.40 KM
2. Željezara „Zenica“ Zenica 1.327.19 KM
3. Rukometni klub „Čelik“ 644 KM

Najznačajnija potraživanja od kupaca u zemlji (sa stanjem iznad 1.000 KM) na dan 31.12.2018.godine, odnose se na slijedeće kupce:

KUPCI U ZEMLJI	IZNOS DUGA	%
ARCELORMITTAL ZENICA	91.982	32,00
ZAVOD ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA	90.982	31,66
GRAD ZENICA	30.535	10,62
MINISTARSTVO FINANSIJA	13.133	4,57
OPĆINSKI SUD ZAVIDOVICI	9.945	3,46
FUELL BOS ZENICA	9.492	3,30
O.Š.FRA GRGA MARTIC	5.690	1,98
POLIKLINIKA EHO KISELJAK	5.711	1,98
BH TELECOM	5.604	1,95
ELEKTROPRENOS BIH SARAJEVO	4.345	1,51
RMU KAKANJ	2.698	0,93
POLIKLINIKA SUNCE	2.438	0,84
VISPAK VISOKO	1.990	0,69
AHSUN SIROVINA ILIJAŠ	1.960	0,68
JP PARKIN SERVIS	1.521	0,52
HERING DOO S.BRIJEG	1.440	0,50
ITC ZENICA	1.439	0,50
PRIMA ZENICA	1.544	0,53
MEDICOM PZU ZENICA	1.372	0,47
POLIKLINIKA DR ŠABIC	1.317	0,45
INTER-COM ZENICA	1.140	0,39
BIBLIOTEKA ZENICA	1.080	0,37
UKUPNO:	318.955	100

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

Napominjemo da sva navedena potraživanja nisu dospjela, što znači da kupci nisu u docnji u svim nabrojanim stavkama obzirom da ugovoreni rok plaćanja oscilira od 30-90 dana. Sumnjiva i sporna potraživanja procjenjujemo naplatiti jednim dijelom obzirom da su riješena u sudskom postupku.

3.6. DRUGA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (UNAPRIJED PLAĆENI TROŠKOVI)

Druga kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2018. godine iznose 2.133 KM i manja su u odnosu na iskazano stanje na dan 31.12.2017. godine .

POZICIJA	31.12.2018.	31.12.2017.
Potraživanja od države i drugih institucija	1.958	1.064
Ulazni PDV na koji je stečeno pravo odbitka po obračunu	155	1.648
UKUPNO :	2.133	2.712

Kratkoročna potraživanja odnose se na potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 2.133 KM za:

- kamatu na oročena sredstva u iznosu od 1.958KM – ASA BANKA D.D. SARAJEVO i
- potraživanja za ulazni PDV na koji nije stečeno pravo odbitka u iznosu od 155 KM (po računima nakon podnošenja PDV prijave za decembar 2018.).

3.7. PROMJENE U KAPITALU

Vrsta promjene u kapitalu	Osnovni kapital	Akumulirani gubitak/dobit	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2017. godine	10.836.048	8.115.618	2.720.430
Neto gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha		9.375	9.375
Stanje na dan 31.12.2017.godine	10.836.048	8.124.993	2.711.055
Neto dobit perioda iskazan u bilansu uspjeha		2.647	
Stanje na dan 31.12.2018.godine	10.836.048	8.122.346	2.713.702

Ukupni (neto) kapital Zavoda na dan 31.12.2018.godine iznosi 2.713.702 KM, a veći je od prethodnog stanja za obračunatu i evidentiranu dobit 2018.godine po bilansu uspjeha u iznosu od 2.647 KM.

U strukturi ukupnog kapitala sadržan je iznos upisanog i uplaćenog osnovnog kapitala iznosu od 10.836.048 KM, a razlika u iznosu od 8.122.346 KM odnosi se na akumulirane (neraspoređene) gubitke, evidentirane po prethodnim obračunima.

3.8. OBAVEZE

3.8.1. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna razgraničenja u iznosu od 434.220 KM odnose se na odložene prihode iz donacija za nabavku materijalnih sredstava. Umanjenje na dugoročnim razgraničenjima u 2018.godini izvršeno je po osnovu iskazanih prihoda u visini obračunate amortizacije.

Red .br.	Naziv konta	Konto	31.12.2018.g.	31.12.2017.g
1.	Unaprijed naplaćeni i odloženi prihodi	407	434.220	417.796
	UKUPNO:		434.220	417.796

- Dugoročna razgraničenja u iznosu od 434.220 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 2018. godinu umanjena je za iznos 51.137 KM, odnosi se na smanjenje troškova po osnovu obračunate amortizacije za sredstva nabavljena iz donacija po godišnjem obračunu za 2018. godinu. Isti iznos iskazan je na prihodima od donacija.

3.8.2 OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2018. godine iznose 135.291 KM i veća su u odnosu na iskazano stanje na dan 31.12.2017. godine za 75.368 KM. Napominjemo da naše obaveze prema dobavljačima za nabavku materijala nisu dospjele, u svim nabrojanim stavkama obzirom da ugovoreni rok plaćanja oscilira od 30-90 dana i da smo prilikom nabavke digitalizatora ugovorili plaćanje nabavljene opreme u ratama. Ostatak duga za isti iznosi 34.753 KM

POZICIJA	31.12.2018.g.	31.12.2017.g.
Dobavljači u zemlji	135.291	59.923
UKUPNO :	135.291	59.923

Najznačajnije obaveze prema dobavljačima u zemlji (sa stanjem iznad 1.000 KM) na dan 31.12.2018.godine, odnose se na slijedeće dobavljače:

NAZIV DOBAVLJAČA	IZNOS DUGA
ARCELORMITTAL ZENICA	41.282
MEDIT DOO SARAJEVO	34.753
LAB UNICA DOO SARAJEVO	9.285
SARAJEVOFARM SARAJEVO	9.151
KANTONALNA BOLNICA ZENICA	7.669
ELEKTRODISTRIBUCIJA ZENICA	4.294
MENN ELEKTRONIC ZENICA	4.148
SARAJEVO OSIGURANJE ZENICA	3.451
POLIKLINIKA SUNCE	2.670
RTV ZENICA	2.638
MELIGRAFPRINT ZENICA	2.045
GLOBEX DOO ZENICA	1.814
INEL-BH DOO MAGLAJ	1.345
INTER-COM ZENICA	1.122
SEMIKEM SARAJEVO	1.446
PLAN PLUS ZENICA	1.398
DOBAVLJAČI ISPOD 1000KM	6.780
UKUPNO:	135.291

3.8.3. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

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

NAZIV KONTA	KONTO	31.12.2018.g.
I. Obaveze iz poslovanja		
1. Obaveze prema dobavljačima	432	135.520
II. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih		176.015
1. obaveze za neto plaće i naknade	450	90.800
2. obaveze za poreze i posebne dadžbine na plaće i naknade plaća, por na nesreće, vodna i porez na platu	451	8.621
3. obaveze za doprinose po osnovu plaća i naknada plaće	452	61.050
4. obaveze po osnovu naknada plaća koje se refundiraju	453	3.010
5. obaveze za topli obrok zaposlenih	4561	11.399
6. obaveze za odvojeni život	4562	664
7. obaveze za naknadu troškova prevoza zaposlenih	4563	471
III. Druge obaveze (A + B + C + D + E)		9076
A) Obaveze za naknade članovima U.O.		1299
1. obaveza za naknadu članovima U.O.	464	1050
2. obaveze za poreze članovima U.O.	4641	127
3. obaveze za doprinose članovima U.O.	465	122
B) obaveze za naknade U.O.D.		3.575
1. obaveze za naknade U.O.D.	466	2.850
2. obaveze za poreze za U.O.D.	467	375
3. obaveze za doprinose za U.O.D.	468	350
C) obaveze po osnovu obustava iz plaća	469	
D) Obaveze za PDV	470	3434
E) Obaveze za porez na dobit po poreznom bilansu	4810	768
KRATKOROČNE OBAVEZE (I + II + III)		320.611

STRUKTURA KRATKOROČNIH FINANSIJSKIH OBAVEZA NA DAN 31.12.2018.godine

Red. br.	NAZIV KONTA	KONTO	IZNOS u KM	% UKUPNIH OBAVEZA
I	Obaveze iz poslovanja	43	135.520	42,26
II	Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	45	176.015	54,89
III	Druge obaveze	46	4.874	1,53
IV	Obaveze za PDV	47	3.434	1,08
V	Obaveze za porez na dobit po poreznom bilansu	4810	768	0,24
	UKUPNO:		320.611	100%

3.9. PRIHODI

Prihodi, prema MRS –18, predstavljaju bruto priliv ekonomske koristi u određenom razdoblju, koji se ostvaruju iz redovnih aktivnosti pravnog lica, a koji dovode do povećanja vlastitog kapitala, osim onih povećanja koja se odnose na udjele učesnika u kapitalu. Najznačajniji prihodi Zavoda su prihodi od djelatnosti koju Zavod obavlja i za koju je registrovan, a to su prihodi od pružanja zdravstvene zaštite.

U Zavodu su vrednovani po vrijednosti naknade za pružene usluge, koja je primjenjena u izvještajnom periodu. 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 gotovina.

Obzirom 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, najznačajni prihod ostvaren je pružanjem navedenih usluga koje finansiraju poslodavci ili fizička lica.

Na segmentu specifične zdravstvene zaštite izvršene su tokom 2018.godine slijedeće usluge:

VRSTA USLUGE	Planirano I-XII/2018	Ostvareno I-XII/18
1	2	3
Ljekarski pregledi za posao	2.900	2.241
Sistematski pregledi	3.450	2.331
Periodični pregledi	3.980	2.914
Opšte ljekarsko uvjerenje	400	347
Sanitarni pregledi	944	1.259
Ljekarsko uvjerenje za vozače	4.600	3.614
Komisijiski pregled pacijenata na bolovanju preko 42 d.	17.000	17.794
Kons.spec.usluge medicine rada sa toksikologijom		430
Obrada za IK-a	1250	1.280
Pregled sportaša	1000	1.308

Zavod je po godišnjem obračunu za 2018.godinu iskazao ukupne prihode u iznosu 2.823.506 i veći su u odnosu na isti period 2017.godine za 166.717 KM .

Prihod od pruženih usluga u iznosu 2.823.506 KM , odnose se na slijedeće prihode:

STRUKTURA PRIHODA	OSTVARENO I-XII/18.g.	OSTVARENO I-XII/17.g.	INDEKS
1	2	3	3/2:3
Prihod od KZZO (Socijalnog)	1.127.163	1.098.171	102,64
-Kons.spec.djelatnost medicine rada, profesionalna patologija,toksikologija, javno zdravstvena djelatnost medicine rada	314.512	293.464	
- zdravstvena zaštita studenata i sportaša	298.352	292.465	
- obrada za IK-a	292.262	292.262	
- kontrola bolovanja-komisija	222.037	219.980	
Prihod od preduzeća	919.449	903.637	101,75
Prihod od fizičkih lica	468.422	471.592	99,32
Prihod iz budžeta kantona	136.000	99.000	137,37
-javno zdravst. djelatnost medicine rada	26.000	24.000	
-zdravstvena zaštita sportaša	110.000	75.000	
Prihodi od operativne aktivnosti (vrijednost pruženih usluga)	2.651.035	2.572.400	103,05
Prihod od zakupnine/parking,komora	27.921	20.371	
Prihod po osnovu donacija, kamata i refundacija bolovanja i ostali prihodi/sporazumna nakanada po raskidu ugovora	144.551	64.018	
SVEUKUPNO :	2.823.506	2.656.789	106,27

- Prihod za period 01.01.do 31.12. 2018.godine veći je u odnosu na prihod za isti period prošle godine za 6,27%, i veći u odnosu na plan za 41.399 KM/2.823.506-2.782.107 tj. ostvarenje u odnosu na plan iznosi 101,48%.
- Prihod od osnovne djelatnosti Zavoda/operativne aktivnosti/ iznosi 93,89 % od ukupno ostvarenih prihoda i odnosi se na vrijednost pruženih usluga.Isti je veći u odnosu na prošlu 2017.godinu za 3,05%,a u odnosu na plan 2018.godine manji za 4,5%
- Prihodi od ZZO ZE-DO kantona iznose 1.127.167 KM tj.42,51 % od ukupno ostvarenih prihoda od operativne aktivnosti, a u odnosu na ukupan prihod Zavoda 39,92 %.U odnosu na plan za 2018.godinu je ostvarenje 105,15 %.

Navedeni iznos je rezultat ugovora navedenih u tački 1.1.2. ovog Izvještaja.

Treba napomenuti da bi navedeni prihod bio veći da nije od 01.10.2018.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/SI.N.FBiH broj 58/18/.**

- *Prihodi od preduzeća iznose 919.449 ili 34,68% od ukupno ostvarenih prihoda, od operativne aktivnosti ili 32,56 % ukupnog prihoda.*
- *Prihodi od građana /fizičkih lica /iznose 468.422 KM ili 17,67% od ukupno ostvarenih prihoda od operativne aktivnosti ili 16,60 % ukupnog prihoda i odnose se na prihode po osnovu pruženih zdravstvenih usluga građanima koje se naplaćuju putem blagajne.*
- *Prihodi iz budžeta ZE-DO kantona iznose 136.000 KM ili 5,13% od ukupno ostvarenih prihoda od operativne aktivnosti ili 4,8 % ukupnog prihoda.*

Imajući u vidu navedene podatke treba konstatovati da je Zavod kao kantonalna ustanova ostvarila u 2018.godini prihod od Ze-do kantona u ukupnom iznosu od 1.263.163 tj. 44,73 % ostvarenih ukupnih prihoda.

3.10. RASHODI

Zavod je za 2018.godinu iskazao ukupne rashode u iznosu od 2.818.868 KM i veći su u odnosu na ukupne rashode iz 2017.godine za 2,37 %. Ukupni rashodi iskazani su po slijedećim vrstama:

STRUKTURA TROŠKOVA PO GODIŠNJEM OBRAČUNU NA DAN 31.12.2018.godine

Red. br.	NAZIV KONTA	IZNOS u KM	% UKUPNIH TROŠKOVA
I	Troškovi materijala	237.383	8,42
II	Direktni troškovi	44.313	1,57
III	Troškovi usluga	73.157	2,60
IV	Troškovi zaposlenih	2.286.019	81,10
	-plate i naknade	2.012.301	
	-ostala primanja i naknade zaposlenih	184.585	
	-naknade ostalim fizičkim licima	89.133	
V	Troškovi amortizacije	171.196	6,07
V	Ostali troškovi	6.800	0,24
	UKUPNO:	2.818.868	100%

U ukupnim troškovima najveći procent učešća otpada na troškove zaposlenih 81,10% odnosno 2.28.019 KM, troškove materijala u iznosu od 237.383 KM tj. 8,42 %, te amortizaciju od 171.196 KM ili 6,07% ukupnih rashoda.

Struktura troškova amortizacije koje je Zavod iskazao za obračunski period 2018.god.je:

Red. br.	Amortizacija	Iznos	%
1.	Stara zgrada	106.793	62,38
3.	Paravod	587	0,34
7.	Ukupno građevine (od 1-6)	107.380	67,72
8.	Oprema	63.816	37,28
	Ukupno (7+8)	171.196	100%

4. GOTOVINSKI TOKOVI

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

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

U izvještajnom periodu Zavod je imao poslovne i ulagačke aktivnosti.

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

SASTAVLJANJE IZVJEŠTAJA

a) Utvrđivanje promjena u gotovini i ekvivalentima gotovine

Stanje gotovine 31.12. 2017.....	426.895 KM
Stanje gotovine 31.12. 2018.....	562.696 KM
Povećanje gotovine u periodu	135.801 KM

Skraćeni izvještaj o gotovinskom toku

Red. br.	Gotovinski tokovi i stanja	Iznos
1.	Novčani tok iz poslovnih aktivnosti	222.950
2.	Odljev novca iz ulagačkih aktivnosti	103.573
3.	Priliv novca iz finansijski aktivnosti	16.424
4.	Odljev novca iz finansijske aktivnosti	
5.	Neto odliv novca iz finansijske aktivnosti (1-2+3-4)	135.801
6.	Novac na početku izvještajnog perioda	426.895
7.	Novac na kraju izvještajnog perioda	562.696
8.	Ukupni priliv novca (7-6)	135.801

5.ZAKLJUČAK

Ostvarena dobit u iznosu od 4.639 KM nije velika, ali je bitno naglasiti da Zavod od registrovanja, nakon izlaska iz RMK, kao javna kantonalna ustanova od 1998.godine, nije poslovao pozitivno.

2018.godina je prva godina u kojoj je ostvaren pozitivan finansijski rezultat.

U nastavku je prikaz evidentiranih, tj. ostvarenih gubitaka do 2018.godine

GODINA	PERIOD	IZNOS GUBITKA
1999	07.07-31.12.1999	39.315,00 KM
2000	01.01-31.12.2000	93.012,00 KM
2001	01.01-31.12.2001	542.078,00 KM
2002	01.01-31.12.2002	221.245,00 KM
2003	01.01-31.12.2003	42.370,00 KM
2004	01.01-31.12.2004	68.587,00 KM
2005	01.01-31.12.2005	249.827,00 KM
2006	01.01-31.12.2006	205.159,00 KM
2007	01.01-31.12.2007	35.899,00 KM
2008	01.01-31.12.2008	261.505,00 KM
2009	01.01-31.12.2009	387.389,00 KM
2010	01.01-31.12.2010	353.876,00 KM
2011	01.01-31.12.2011	273.530,00 KM
2012	01.01-31.12.2012	217.953,00 KM
2013	01.01-31.12.2013	228.705,00 KM
2014	01.01-31.12.2014	110.655,00 KM
2015	01.01-31.12.2015	150.434,00 KM
2016	01.01-31.12.2016	167.437,00 KM
	UKUPNO:	3.648.976,00 KM
2017	01.01-31.12.2017	9.375,00 KM
2018	01.01-31.12.2018	4639,00
PROSJEK GUBITKA OD 1999-2016		3.648.976,00/18=202.720,88
% smanjenja gubitka u odnosu gubitak pred. perioda/1999-2017		95,37%
% smanjenja gubitka u odnosu na gubitak iz 2016 godine		94,40%

Posebno je značajno što je **Zavod u 2018.godini**, za razliku od dobrog broja zdravstvenih ustanova u FBiH, **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 Zeničko-dobojskog kantona**.

Naime, primjenom istog bilo je neophodno osigurati znatno više sredstava za plate obzirom da je porast koeficijenta bio značajan, a za ljekare posebno, i to u prosjeku za 33%.

Za plate i naknade u 2018.godini Zavod je utrošio 2.286.019KM, a u 2017.godini 2.146.260 KM, što znači da je povećanje troškova za plate iznosilo 139.759 KM ili 6,5%.

Prema procjenama Zavod je u 2018.godini trebao imati veći trošak po ovom osnovu u iznosu od 330.000 KM. Obzirom da od osnivača, tj. od Vlade Ze-do kantona, koji je potpisnik novog kolektivnog ugovora, Zavod nije dobio dodatna sredstva za ispunjenje proisteklih obaveza, menadžment Zavoda je poduzeo niz aktivnosti sa ciljem smanjenja troškova.

U tom smislu je:

- smanjen broj zaposlenih racionalnijom raspodjelom poslova
- ukinuta je ambulanta za stomatologiju
- izvršena je reorganizacija rada u ambulanti za opću medicinu.

Zenica, 20.02.2017.godine

Finansijske izvještaje sastavio/la


/ Marina Bajramović /

Certificirani računovođa


/Pojavnik Karmela /

DIREKTOR


/ Dr. sci. prim Mersija Kasumović