

Na osnovu člana 16. stav 4. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona – Prečišćen tekst („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona broj: 7/10), a u vezi sa članom 12. Odluke o preuzimanju prava i obaveza osnivača i usklađivanju organizacije poslovanja Javne ustanove Kantonalni zavod za medicinu rada („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj: 11/12) na prijedlog Ministarstva zdravstva, Vlada Zeničko-dobojskog kantona na 92. sjednici, održanoj 04.04.2017. godine, donosi

ZAKLJUČAK

I.

Prima se na znanje Izvještaj o poslovanju Javne ustanove Zavod za medicinu rada i sportsku medicinu Zeničko-dobojskog kantona za 2016. godinu.

II.

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

III.

Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

Broj: 02-_____/17.

Datum, 04.04.2017. godine

Zenica

PREMIJER

Miralem Galijašević

DOSTAVLJENO:

1x Stručna služba Skupštine,

1x Ministarstvo zdravstva,

1x Javna ustanova Zavod za medicinu rada i
sportsku medicinu, putem ministarstva,

1x a/a.

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

MB:4218273550003

POREZNI BROJ: 05004379

ŠIFRA DJELATNOSTI: 8622

28-02-2017
IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU
01.01. – 31.12.2016. GODINE

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU
01.01. – 31.12.2016.GODINE

Zenica , februar 2017. godine

U V O D

JU Zavod za medicinu rada i sportsku medicinu ZE-DO kantona (u daljem tekstu: Zavod) obavezan je, Prema čl. 40., 41. i 44. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“, broj 83/09), kao srednje pravno lice (prema kriterijima razvrstavanja iz člana 4. istog Zakona) pripremati godišnje finansijske izvještaje.

Prema istom članu stav 3. novog Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH 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 2016.godinu i statistički aneks godišnjeg računovodstvenog izvještaja. Godišnji obračun za 2016.godinu dostavlja se poslovnici AFIP-a Zenica .

Finansijski rezultat za 2016. godinu u toku obračunskog perioda (01.01-31.12.2016.godine) utvrđen je na osnovu ostvarenih prihoda i rashoda. Zavod je ostvario prihod od 2.529.225 KM, a rashod 2.696.662 KM. Razlika između prihoda i rashoda predstavlja negativan finansijski rezultat - gubitak u iznosu od 167.437 KM. U ukupnom rashodu trošak amortizacije iznosi 247.548 KM, tako da bi bez obračunatih troškova amortizacije Zavod poslovao uz ostvarenje dobitka u iznosu od 80.111 KM. Napominjemo da iznos amortizacije u sebi sadrži trošak amortizacije od 80.075 KM za objekte Aneks „A“ i Aneks „B“, koji bez naknade, koristi Kantonalna bolnica Zenica. Bez navedenog troška gubitak Zavoda iznosio bi 87.362 KM.

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

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

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

Za period od 01.01. do 31.12.2016.godine do datuma predaje finansijskog godišnjeg izvještaja za 2016. godinu nije bilo značajnih postbilansnih događaja u smislu MRS 10.

2) procjena očekivanog budućeg razvoja pravnog lica

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

3) najvažnije aktivnosti u vezi sa istraživanjem i razvojem- Zavod je tokom 2016.godine inicirao aktivnosti na uspostavi sistema poboljšanja kvaliteta i sigurnosti definišući sa Agencijom za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH prijedlog dvogodišnjeg projekta koji bi započeo tokom 2017.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

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

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

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

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

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

Zavod ima **Program za zaštitu od zračenja** izrađen prema Pravilniku o uvjetima za promet i korištenje izvora jonizirajućeg zračenja / Sl. glasnik BiH broj 66/10 i njegovi uposlenici se pridržavaju istog. Ujedno raspolaže sa **Licencom za obavljanje djelatnosti posjedovanja i korištenja izvora jonizirajućih zračenja od Državne regulatorne agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost, koja je obnovljena u 2016. godini u formi Registracije za obavljanje djelatnosti tehničkog servisa za zaštitu od jonizirajućih zračenja.**

Početkom prethodne godine izvršena je edukacija specijalista medicine rada, psihologa, te inženjera fizike i hemije od strane stručnih lica „Instituta za medicinu rada Srbije Dr Dragomir Karajović“ sa izdavanjem certifikata za procjenu rizika na radnom mjestu.

1. GENERALNA SLIKA ZAVODA

1.1. Djelatnost Zavoda

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

86.22 -djelatnost specijalističke medicinske prakse,

86.21- djelatnost opće medicinske prakse,

86.23 – djelatnost stomatološke prakse i

86.90 –ostale djelatnosti zdravstvene zaštite.

Treba naglasiti da je 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 2016.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 povećan je kumulativu** što se vidi iz narednog tabelarnog pregleda.

STRUKTURA PRIHODA	OSTVARENO I-XII/2012 u KM	OSTVARENO I-XII/2013 u KM	OSTVARENO I-XII /2014 u KM	OSTVARENO I-XII /2015 u KM	OSTVARENO I-XII /2016 u KM
1	2	3	4	5	6
Prihod od KZZO ZE-DO kantona	803.408	927.034	1.056.500	979.706	1.049.930
Prihod iz Budžeta ZE-DO kantona	45.000	20.000	82.131	90.000	85.500
UKUPNO:	848.408	947.034	1.138.631	1.069.706	1.135.430

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 2016.godine obavljao preventivne /periodične i sistematske/ **preglede zaposlenika firmi tj. preduzeća** s kojima ima uspješnu dugogodišnju poslovnu saradnju i ostvario prihod u iznosu od 801.133 KM. Posebno naglašavamo dobru realizaciju usluga sa slijedećim firmama:

ArcelorMittal Zenica, Fuel Boss, Cimos TMD Casting Zenica, RM-LH Zenica, Termomatik, Termomatik-Toplotehnika, Almy d.o.o.Zenica, Almy - transport, Alba d.o.o. Zenica.

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

Po provedenoj proceduri javne nabavke u 2016.godini obavljeni su **periodični pregledi uposlenika slijedećih javnih preduzeća:**

- Ministarstvo obrane BIH
- Federalna uprava civilne zaštite
- RMU Zenica
- JU Dom zdravlja sa poliklinikom Kakanj,
- Elektrodistribucija Zenica
- JP Vodovod i kanalizacija Zenica
- Energopetrol d.d.Sarajevo
- Elektroprenos Sarajevo
- Zavod za borbu protiv ovisnosti ZE-DO kantona
- Kazneno popravni zavod zatvorenog tipa Zenica
- Kazneno popravni zavod zatvorenog tipa Busovača

4. Prihod od fizičkih lica je u 2016.godine iznosio 507.890 KM ili ukupno 20,08% 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 i zdravstvenu zaštitu zuba i usta
3. Služba za laboratorijsku dijagnostiku
4. Konsultativno specijalistička služba medicine rada sa dijagnostikom i liječenje u odnosu na uslove i zahtjeve radnog mjesta
5. Služba za pravne, kadrovske i opšte poslove
6. Služba za ekonomsko, komercijalno i finansijsko poslovanje

1.3. Kvalifikaciona struktura zaposlenih

Na dan 31.12.2016. godine u Zavodu je zaposleno 84 zaposlenika, a prosječan broj zaposlenih u obračunskom periodu na osnovu ukalkulisanih sati rada je 79 zaposlenika, prosječna plaća za obračunski period iznosi 1.123 KM. U istom periodu prošle godine prosječna plata je bila 1.093 KM.

Stručna sprema-kvalifikacija	Broj zaposlenih 2015.g.	Broj zaposlenih 2016.g.	Kvalifikaciona struktura u % 2015.g.	Kvalifikaciona struktura u % 2016.g.
VSS	32	34	38,09	40,47
VŠ	7	7	8,33	8,33
SSS	35	33	41,66	39,28
VK	1	1	1,19	1,19
NK	4	4	4,77	4,77
PK	5	5	5,96	5,96
Ukupno:	84	84	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 FIFO metodi, po kojoj je prva ulazna cijena ujedno i prva izlazna cijena materijala. FIFO metoda pretpostavlja da se stavke zaliha koje su prve nabavljene prve i izdaju, a prema tome preostale stavke zaliha na kraju perioda su one koje su posljednje nabavljene.

Trošak sitnog alata i inventara na dan 31.12.2016.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 2016. 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 31.12.2016.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. 2016. GODINE

Kto	POZICIJA	Tekuća godina 01.01. – 30.12.2016.	Prethodna godina 01.01. – 30.12.2015.
1	2	3	4
	I DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
	I. Poslovni prihodi (1+2)	2.518.556	2.481.272
61	1. Prihodi od prodaje učinaka		
	a) prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	2.349.953	2.306.177
	2. Ostali poslovni prihodi	168.603	175.095
	II. Poslovni rashodi (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	2.695.540	2.634.211
51	1. Materijalni troškovi	237.475	221.854
52	2. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2.099.553	2.068.089
520,521	a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposl.	1.832.183	1.819.210
523,524	b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	197.676	173.303
527,529	c) Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	69.694	75.576
53	3. Troškovi proizvodnih usluga	15.517	19.475
540	4. Amortizacija	247.548	253.352
55	5. Nematerijalni troškovi	95.447	71.441
	6.Gubitak od poslovnih aktivnosti (I – II)	176.984	152.939
66	A) Finansijski prihodi	10.669	2.505
661	1. Prihodi od kamata	10.669	2.505
	7. Dobit od finansijske aktivnosti (A – B)	10.669	2.505
	8. Gubitak od finansijske aktivnosti (B - A)		
	Gubitak redovne aktivnost (6 – 7)	166.315	150.434
	GUBITAK OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE POREZA	166.315	150.434
	POREZ NA DOBIT OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
721	9.Porezni rashodi perioda	1.122	1.012
	GUBITAK OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA	167.437	151.446
	NETO GUBITAK PERIODA	167.437	151.446

3.2 . BILANS STANJA NA DAN 31.12. 2016. GODINE

konto	P O Z I C I J A	I Z N O S 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)	15.670.848	8.469.636	7.201.212	7.389.342
02	2. Nekretnine postrojenja i oprema(2.1do2.4)	15.631.822	8.467.197	7.164.625	7.352.169
020	2.1. Zemljište	169.620	-	-	169.620
021	2.2. Građevine	12.268.790	6.348.121	5.920.669	6.107.536
022-024	2.3. Postrojenja i oprema	2.373.287	2.119.076	254.211	254.888
025	2.4. nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	820.125	-	820.125	820.125
06	3. Dugoročni finansijski plasmani				
068	Ostali dugoročni finansijski plasmani	39.026	2.439	36.587	37.173
	C. TEKUĆA SREDSTVA (I+ II)	751.990	-	751.990	728.887
10 do15	I. Zalihe	21.346	-	-	23.714
10	1. Sirovine, materijal, rez. dijelovi i sitan inventar	21.346	-	-	23.714
	II. Gotovina ,kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	730.644	-	730.644	705.173
20	a). Gotovina i gotovinski ekvivalenti	400.467	-	400.467	302.916
21,22,23	2. Kratkoročna potraživanja	330.122	-	-	401.308
211	a) Kupci u zemlji	321.892	-	-	400.582
23	b) druga kratkoročna potraživanja	8.230	-	-	726
27	3. Potraživanja za PDV	55	-	-	949
	POSLOVNA AKTIVA (B +C)	16.422.838	8.469.636	7.953.202	8.118.229
	UKUPNO AKTIVA:	16.422.838	8.469.636	7.953.202	8.118.229

Konto	P O Z I C I J A	I Z N O S tekuće godine na datum bilansa	I Z N O S Prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4
	PASIVA		
	A) KAPITAL (I-II)	7.191.192	7.358.629
30	I. Osnovni kapital	10.836.048	10.836.048
305	1. Državni kapital	10.836.048	10.836.048
35	II Gubitak do visine kapitala	3.644.856	3.477.419
350	1. Gubitak ranijih godina	3.477.419	3.325.973

351	2. Gubitak izvještajne godine	167.437	151.446
40	B) DUGOROČNA REZERVISANJA	438.584	494.141
	1. Dugoročna razgraničenja	438.584	494.141
	C. KRATKOROČNE OBAVEZE	323.426	264.447
42	I. Kratkoročne finansijske obaveze		-
43	Obaveze iz poslovanja	118.968	69.240
432	1. Dobavljači u zemlji	118.968	69.240
45	III. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	181.709	171.518
450 do 452	1. obaveze po osnovu plaća i naknada plaća	164.644	152.521
453 do 455	2. obaveze po osnovu plaća koje se refundiraju	3.463	172
456 do 458	3. obaveze za ostala primanja zaposlenih	13.602	18.825
46	IV. Druge obaveze	18.274	19.635
47	V. Obaveze za PDV	4.277	4.024
48	Obaveze za ostale poreze i dažbine	198	30
	POSLOVNA PASIVA (A + B + C)	7.953.202	8.118.229
	UKUPNO PASIVA	7.953.202	8.118.229

3.3. STALNA SREDSTVA

POZICIJA	31.12.2016.g	31.12.2015.g.
Nekretnine, postrojenja i oprema	7.164.625	7.352.169
Dugoročni finansijski plasmani	36.587	37.173
Ukupno:	7.201.212	7.389.342

3.3.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Pregled promjena na nekretninama, postrojenjima i opremi:

OPIS	Zemljište	Građevine	Investicije u toku	Oprema	Dugoročni finansijski plasmani	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7
Nabavna vrijednost na dan 01.01.2016.god	169.620	12.268.790	820.125	2.315.355	39.026	15.612.916
nabavka u toku 2016.	-	-	-	59.418		59.418
Nabavna vrijednost na dan 31.12.2016.godine	169.620	12.268.790	820.125	2.373.287	39.026	15.670.848
Trošak amortizacije u 2016.godini	-	186.868	-	60.095	585	247.548
Neto vrijednost na dan 01.01.2016.godine	169.620	6.107.536	820.125	254.888	37.173	7.389.342
Ispravka vrijednosti na dan 31.12.2015.god.	-	6.161.254	-	2.060.467	1.853	8.223.574
Ispravka vrijednosti na dan 31.12.2016.god.	-	6.348.121	-	2.119.076	2.439	8.469.636
Neto knjigovodstvena na dan 31.12.2016.god.	169.620	5.920.669	820.125	254.211	36.587	7.201.212

- Promjena ispravke vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme (akumulirane amortizacije) odnosi se na povećanje po osnovu obračunate amortizacije u 2016.godini u iznosu od (247.548 KM).
- Na poziciji dugoročni finansijski plasmani iskazana je amortizovana vrijednost ulaganja u zajedničke investicije – paravod za zagrijavanje građevinskog objekta u iznosu od 37.173 KM (nabavna vrijednost u iznosu od 39.026 KM – amortizacija 2.439 KM) . Ulaganje je izvršeno po osnovu Sporazuma o realizaciji zajedničke nabavke potpisanog dana 17.08.2012.godine između Zavoda i JU Kantonalne bolnice Zenica

Struktura materijalne imovine iskazane po neto knjigovodstvenoj vrijednosti na dan 31.12. 2016. godine je sljedeća

Opis	Iznos KM	%
Zemljište	169.620	2,35
Građevinski objekti	5.920.669	82,21
Postrojenja i oprema	254.211	3,53
Investicije u toku	820.125	11,38
UKUPNO :	7.164.625	99,49
Dugoročni fin.plasmani-paravod	36.587	0,51
SVEUKUPNO:	7.201.212	100,00

Tokom 2016.godine, prema mogućnostima Zavoda i iskazanim neodložnim potrebama, izvršena je nabavka novih stalnih sredstava, što je uticalo na povećanje nabavne vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme /sa uračunatim srazmjernim PDV-om/ u iznosu od **59.418 KM**. U narednoj tabeli je prikazana nabavljena oprema u 2016.godini:

Red. br.	NAZIV OPREME	Vrijednost u KM
1.	Instrument za mjerenje buke	21.001,57
2.	Računari i printeri	6.123,73
3.	Oprema za bezbjednosni sistem	1.142,29
4.	Frižider	233,78
5.	Klima Beko	1.414,27
6.	Rezervni dio za gastroskop	1.038,68
7.	Niktometar –oftalmološka oprema	15.336,30
8.	Anomaloskop- oftalmološka oprema	13.127,41
	UKUPNO :	59.418,03

3.4. ZALIHE

O P I S	Stanje 01.01.2016. g.	Nabavka u 2016.g.	Potrošnja u 2016.g.	Stanje 31.12/16. g.	stanje %
A) MATERIJAL					
Lijekovi i sanitetski materijal	574	1.295	1.426	443	2,07
Dezinfekciona sredstva i gelovi	641	3.279	3.427	493	2,31
Sanitetski i ostali potrišni materijal	707	3.079	3.003	783	3,67
Laboratorijski materijal	372	34.395	34.624	143	0,67
Laboratorijski materijal - HITACHI	0,00	540	540	0,00	0,00

Laboratorijski materijal -VIDAS	0,00	67.992	67.992	0,00	0,00
Laboratorijski materijal-hem.analizator MINDRAY	0,00	2.905	2.905	0,00	0,00
Materijal za toksikologiju i higijenu rada	21	5.254	5.275	0,00	0,00
MYDRAY reagensi	0,00	23.401	23.401	0,00	0,00
Stomatološki materijal	7.316	2.166	2.166	7.316	34,27
RTG materijal	2.423	11.705	13.238	890	4,16
Kancelarijski materijal	827	2.567	2.639	755	3,53
Kancelarijski materijal-štampani	1.173	5.641	5.117	1.697	7,95
Kancelarijski materijal-IK-a obrasci	0,00	3.103	3.103	0,00	0,00
Toneri	1.957	2.359	3.922	394	1,85
Čistači materijal	653	3.739	3.523	869	4,08
Tehnički materijal	1.263	682	623	1.322	6,19
Tekstilni materijal	300	0,00	0,00	300	1,41
Ostali materijal	1.327	5.486	4.879	1.934	9,07
Ostali rezer.dijelovi	955	2.369	2.478	846	3,97
UKUPNO MATERIJAL:	20.509	181.957	184.281	18.185	85,20
B) SITAN ALAT I INVENTAR					
Sitan alat i inv. na zalihi	3.205	552	597	3.161	14,80
UKUPNO (A+B)	23.714	182.509	184.878	21.346	100,00

Nabavku materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara Zavod vrši prema iskazanim potrebama po postupku propisanom Zakonom o javnim nabavkama. Vrijednost sitnog inventara na zalihi iznosi 3.161 KM, a vrijednost sitnog inventara u upotrebi iznosi 597 KM. Ispravka vrijednosti sitnog inventara u upotrebi iznosi 597 KM /knjiži se metodom 100%-tnog otpisa ili jednokratnog otpisa, pri čemu se troškovi za otpis terete odmah pri stavljanju alata i sitnog inventara u upotrebu.

Napominjemo da na zalihi stomatološkog/protetičkog/ materijala najveću stavku predstavlja auropal /poluplemeniti metal/ koji je nabavljen u većoj količini ranije, a isti nije više za upotrebu. Prema Izvještaju o popisu Komisije za popis sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara Zavoda nije bilo odstupanja knjigovodstvenog stanja u odnosu na stvarno stanje.

3.5. POTRAŽIVANJA

Potraživanja od kupaca u zemlji sa stanjem na dan 31.12.2016.godine odnose se na potraživanja od kupaca u zemlji i iznose **321.892 KM**.

P O Z I C I J A	31.12.2016.g.	31.12.2015.g.
Potraživanja od kupaca u zemlji	301.543	380.233
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca u zemlji	20.349	20.349
UKUPNO :	321.892	400.582

Najznačajnija potraživanja od kupaca u zemlji (sa stanjem iznad 1.000 KM) na dan 31.12.2016.godine, odnose se na slijedeće kupce:

KUPCI U ZEMLJI	IZNOS DUGA	%
ZAVOD ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA ZENICA	87.034	27,04
ELEKTRODISTRIBUCIJA ZENICA	36.975	11,49
ARCELORMITTAL ZENICA	33.387	10,37
PARTNER MIKROKREDITNA FONDACIJA TUZLA	19.721	6,13
MINISTARSTVO FINANSIJA (ŠKOLE)	17.400	5,41
RMU ZENICA	14.528	4,51
JP VODOVOD I KANALIZACIJA ZENICA	12.068	3,75
MINISTARSTVO ODBRANE SARAJEVO	10.010	3,11
RMU KAKANJ	8.704	2,70
FUEL BOSS ZENICA	8.172	2,54
MINISTARSTVO FINANSIJA ZE-DO KANTONA	7.125	2,21
NK ČELIK ZENICA	3.080	0,96
I.T.C. D.O.O. ZENICA	2.811	0,87
SPD ZAVIDOVIĆI	2.577	0,80
JP ZA SPORTSKE TERENE I OBJEKTE	2.430	0,75
TERMOMATIK ZENICA	2.280	0,71
KPZ ZATVORENOG TIPa BUSOVAČA	2.029	0,63
CIMOS TMD CASTING DOO ZENICA	1.760	0,55
NATRON HAYAT MAGLAJ	1.685	0,54
PRIVATNA POLIKLINIKA EHO KISELJAK	1.689	0,52
PERUTNINA PTUJ DOO BREZA	1.625	0,50
RK ČELIK	1.480	0,46
ALMY TRANSPORT	1.440	0,45
PZU MEDICOM ZENICA	1.337	0,42
ŽELJEZARA ZENICA	1.329	0,41
PRVENT SARAJEVO PJ ZENICA	1.220	0,38
JP PARKING SERVIS ZENICA	1.170	0,36
ZIM ZENICA	1.166	0,36
Ostali kupci	15.311	4,75
Sumnjiva i sporna potraživanja	20.349	6,32
UKUPNO :	321.892	100,00

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

Napominjemo da sva navedena potraživanja nisu dospjela, što znači da kupci nisu u docnji u svim nabrojanim stavkama obzirom da ugovoreni rok plaćanja oscilira od 30-90 dana. 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 31.12.2015. godine iznose 1.675 KM i manja su u odnosu na iskazano stanje na dan 31.12.2016 .godine za 6.610 KM.

P O Z I C I J A		31.12.2016.	31.12.2015.
Potraživanja od države i drugih institucija		8.230	726
Ulazni PDV na koji je stečeno pravo odbitka po obračunu		55	949
U K U P N O :		8.285	1.675

Kratkoročna potraživanja odnose se na potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 8.230 KM za:

- refundaciju bolovanja preko 42 dana u iznosu od 5.226 KM - ZZO-ZENICA
- kamatu na oročena sredstva u iznosu od 3.004 KM – ASA BANKA D.D. SARAJEVO i
- potraživanja za ulazni PDV na koji nije stečeno pravo odbitka u iznosu od 55 KM (po računima nakon podnošenja PDV prijave).

3.7. PROMJENE U KAPITALU

Vrsta promjene u kapitalu	Osnovni kapital	Akumulirani gubitak	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2015. godine	10.836.048	-3.325.973	7.510.075
Neto gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha		-151.446	-151.446
Stanje na dan 31.12.2015.godine	10.836.048	-3.477.419	7.358.629
Neto gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha		-167.437	-167.437
Stanje na dan 31.12.2016.godine	10.836.048	-3.644.856	7.191.192

Ukupni (neto) kapital Zavoda na dan 31.12.2016.godine iznosi 7.191.192 KM, a manji je od prethodnog stanja za obračunati i evidentirani gubitak 2016.godine po bilansu uspjeha u iznosu od 167.437 KM.

U strukturi ukupnog kapitala sadržan je iznos upisanog i uplaćenog osnovnog kapitala u iznosu od 10.836.048 KM, a razlika u iznosu od 3.644.856 KM odnosi se na akumulirane (neraspoređene) gubitke, evidentirane po prethodnim i tekućem obračunu.

3.8. OBAVEZE

3.8.1. DUGORČNA REZERVISANJA

Dugoročna razgraničenja u iznosu od 438.584 KM odnose se na odložene prihode iz donacija za nabavku materijalnih sredstava. Umanjenje na dugoročnim razgraničenjima u 2016.godini izvršeno je po osnovu iskazanih prihoda u visini obračunate amortizacije.

Red .br.	Naziv konta	Konto	31.12.2016.g.	31.12.2015.g.
1.	Unaprijed naplaćeni i odloženi prihodi	407	438.584	494.141
	U K U P N O :		438.584	494.141

- Dugoročna razgraničenja u iznosu od 438.584 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 2016.godinu umanjena je za iznos 55.557 KM, odnosi se na smanjenje troškova po osnovu obračunate amortizacije za sredstva nabavljena iz donacija po godišnjem obračunu za 2016. godinu. Isti iznos iskazan je na prihodima od donacija.

3.8.2 OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2016. godine **iznose 118.968 KM** i veća su u odnosu na iskazano stanje na dan 31.12.2015 .godine za 49.728 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 oftalmološke opreme sa dobavljačima DERBY TRADE BRČKO i OMNIAMEDIC ZENICA ugovorili plaćanje nabavljene opreme u pet(5) jednakih mjesečnih rata.

POZICIJA	31.12.2016.g.	31.12.2015.g.
Dobavljači u zemlji	118.968	69.240
UKUPNO :	118.968	69.240

Najznačajnije obaveze prema dobavljačima u zemlji (sa stanjem iznad 1.000 KM) na dan 31.12.2016.godine, odnose se na slijedeće dobavljače:

NAZIV DOBAVLJAČA	IZNOS DUGA
SARAJEVOFARM SARAJEVO	37.509
DERBY TRADE BRČKO	16.231
OMNIAMEDIC ZENICA	13.525
LAB UNICA SARAJEVO	9.691
BERG d.o.o.SARAJEVO	5.843
ARCELOR MITTAL ZENICA	5.651
SANAM STYRKA SARAJEVO	5.252
SEMIKEM SARAJEVO	4.096
ELEKTRODISTRIBUCIJA ZENICA	3.461
KANTONALNA BOLNICA ZENICA	2.343
INSTITUT ZA GENETIČKO INŽ.SAR.	2.100
DEFTER KOMERC SARAJEVO	1.384
GOG ZENICA	1.129
OLIMPUS SARAJEVO	1.062
Ostali dobavljači u zemlji	9.691
UKUPNO:	118.968

3.8.3. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

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

NAZIV KONTA	KONTO	31.12.2016.g.
I. Obaveze iz poslovanja		118.968
1. Obaveze prema dobavljačima	432	118.968
II. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih		181.709
1. obaveze za neto plaće i naknade	450	89.228
2. obaveze za poreze i posebne dadžbine na plaće i naknade plaća	451	8.683
3. obaveze za doprinose po osnovu plaća i naknada plaće	452	66.733
4. obaveze po osnovu naknada plaća koje se refundiraju	453	3.463
5. obaveze za topli obrok zaposlenih	4561	12.544
6. obaveze za odvojeni život	4562	419
7. obaveze za naknadu troškova prevoza zaposlenih	4563	639
III. Druge obaveze (A + B + C + D + E)		22.749
A) Obaveze za naknade članovima U.O.		1.052
1. obaveza za naknadu članovima U.O.	464	850
2. obaveze za poreze članovima U.O.	4641	94
3. obaveze za doprinose članovima U.O.	465	108
B) obaveze za naknade U.O.D.		5.456
1. obaveze za naknade U.O.D.	466	4.600
2. obaveze za poreze za U.O.D.	467	397
3. obaveze za doprinose za U.O.D.	468	459
C) obaveze po osnovu obustava iz plaća	469	11.766
D) Obaveze za PDV	470	4.277
E) Obaveze za porez na dobit po poreznom bilansu	4810	198
KRATKOROČNE OBAVEZE (I + II + III)		323.426

STRUKTURA KRATKOROČNIH FINANSIJSKIH OBAVEZA NA DAN 31.12.2016.godine

Red. br.	NAZIV KONTA	KONTO	IZNOS u KM	% UKUPNIH OBAVEZA
I	Obaveze iz poslovanja	43	118.968	36,78
II	Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	45	181.709	56,18
III	Druge obaveze	46	18.274	5,65
IV	Obaveze za PDV	47	4.277	1,33
V	Obaveze za porez na dobit po poreznom bilansu	4810	198	0,06
	UKUPNO:		323.426	100,00

3.9. PRIHODI

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

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 ekvivalenata 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 2016.godine slijedeće usluge:

VRSTA USLUGE	Planirano I-XII/2016	Ostvareno I-XII/16	INDEKS
1	2	3	3:2
Prethodni pregledi	1.900	2.120	115,57
Sistematski pregledi	3.250	2.476	76,18
Periodični pregledi	3.200	4.224	132,00
Opšte ljeakarsko uvjerenje	500	295	59,00
Sanitarni pregledi	1.050	1.073	102,19
Ljekarsko uvjerenje za vozače	3.800	4.340	114,21
Komisijiski pregled pacijenata na bolovanju preko 42 d.	15.700	15.117	96,28
Obrada za IK-a	880	763	86,70
Pregled sportaša	1.400	1.120	80,00

Zavod je po godišnjem obračunu za 2016.godinu iskazao ukupne prihode u iznosu 2.529.225 i veći su u odnosu na isti period 2015.godine za 45.448 KM .Ukupni prihodi iskazani su po slijedećim vrstama:

POZICIJA	31.12.2016.g.	31.12.2015.g.
POSLOVNI PRIHODI (A + B)	2.513.490	2.476.681
A) Prihodi od pruženih usluga	2.435.453	2.396.177
B) Ostali poslovni prihodi	78.037	80.504
• prihodi od zakupnine	20.371	19.440
• prihodi od donacija	56.388	57.583
• prihodi od naplate štete osigur.društva	1.278	3.481
C) FINANSIJSKI PRIHODI	15.735	7.096
• prihodi od kamata i posticaja	15.735	7.096
UKUPNO PRIHODI : (A + B + C)	2.529.225	2.483.777

Prihod od pruženih usluga u iznosu 2.529.225 KM , odnose se na slijedeće prihode:

STRUKTURA PRIHODA	OSTVARENO I-XII/15.g.	PLANIRANO I-XII/16.g.	OSTVARENO I-XII/16.g.	INDEKS	INDEKS
1	2	3	4	4:2	4:3
Prihod od KZZO (Socijalnog)	979.705	1.014.000	1.040.930	106,24	102,65
-Kons.spec.djelatnost medicine rada, profesionalna patologija,toksikologija, javno zdravstvena djelatnost medicine rada	242.593	253.000	253.824	104,62	100,32
- zdravstvena zaštita studenata i sportaša	265.804	265.000	270.663	101,82	102,13
- obrada za IK-a	248.384	276.000	292.262	117,66	105,89
- kontrola bolovanja-komisija	222.924	220.000	224.181	100,56	100,53
Prihod od preduzeća	845.693	894.783	801.133	94,73	89,53
Prihod od fizičkih lica	480.779	529.000	507.890	105,63	96,00
Prihod iz budžeta kantona	90.000	185.333	85.500	95,00	46,13
-javno zdravst. djelatnost medicine rada	20.000	23.221	22.500	112,50	96,89
-zdravstvena zaštita sportaša	70.000	162.112	63.000	90,00	38,86
Prihodi od operativne aktivnosti (vrijednost pruženih usluga)	2.396.177	2.623.116	2.435.453	101,63	92,84
Prihod od zakupnine/parking,komora	19.440	20.000	20.371	104,78	101,85
Prihod po osnovu donacija, kamata i ostali prihodi	68.160	74.000	73.401	107,68	99,19
SVEUKUPNO:	2.483.777	2.717.116	2.529.225	101,82	93,08

- Prihod za period 01.01.do 31.12. 2016.godine veći je u odnosu prihod za isti period prošle godine za 1,82%, a manji u odnosu na plan za 187.891 KM tj. ostvarenje u odnosu na plan 93,08%.
- Prihod od osnovne djelatnosti Zavoda iznosi 96,29 % (2.435.453: 2.529.225 KM = 96,29%) od ukupno ostvarenih prihoda i odnosi se na vrijednost pruženih usluga.
- Prihodi od ZZO ZE-DO kantona iznose 41,15%(1.040.930: 2.529.225 = 41,15%) od ukupno ostvarenih prihoda .Navedeni iznos je rezultat slijedećih ugovora:

- Ugovora o međusobnim odnosima u pružanju zdravstvene zaštite u 2016.godini broj. 01-37-7227/16 od 14.07.2016.godine po kojem Zavod pruža:
- a) usluge primarne zdravstvene zaštite studenata i specifične zdravstvene zaštite sportista ZZO-ZE-DO –kantona, za navedene usluge ostvaren je prihod od 270.663 KM pruža usluge;
- b) usluge konsultativno- specijalističke zdravstvene zaštite iz oblasti medicine rada i profesionalne patologije i toksikologije, te javno zdravstvene djelatnosti medicine rada osiguranicima ZAVODA ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA ZE-DO KANTONA. Po navedenim osnovama ostvareni su prihodi u iznosu od 253.824 KM.
- Ugovora o međusobnim odnosima u pružanju standardne medicinske obrade radi upućivanja na ocijenu radne sposobnosti u 2016. godini broj:01-37/4656/16 od 27.04.2016. godine. Po ovom osnovu ostvaren je prihod 292.262 KM.
- Ugovora o načinu ocijene radne sposobnosti uslijed privremene spriječenosti za rad u 2016.godini broj: 01-37-4655/16 od 27.04.2016. godine. Po ovom osnovu ostvaren je prihod u iznosu od 224.181 KM.
- Prihodi od preduzeća iznose 801.133 KM ili 31,67% ($801.133 : 2.529.225 \text{ KM} = 31,67\%$) od ukupno ostvarenih prihoda, ostvareni su po ugovorima za pružanje usluga zdravstvene zaštite radnika u 2016.godini sklopljenim sa pravnim licima (privrednim i drugim subjektima). U knjigovodstvu navedeni prihodi se evidentiraju odvojeno kao prihodi od preduzeća za usluge na koje se ne obračunava PDV (717.739 KM) i prihodi od preduzeća za pružene usluge na koje se obračunava PDV (83.394 KM).
- Prihodi od građana /fizičkih lica /iznose 507.890 KM ili 20,08% ($507.890 : 2.529.225 \text{ KM} = 20,08\%$) i odnose se na prihode po osnovu pruženih zdravstvenih usluga građanima koje se naplaćuju putem blagajne. I ovi prihodi se evidentiraju kao prihodi od pruženih zdravstvenih usluga građanima na koje se ne obračunava PDV (240.120 KM) i prihodi od pruženih zdravstvenih usluga građanima na koje se obračunava PDV (267.770 KM).
- Prihodi iz budžeta ZE-DO kantona iznose 85.500 KM ili 3,38% ($85.500 : 2.529.225 \text{ KM} = 3,38\%$) i odnose na prihode koje je Zavod ostvario po osnovu odobrenog transfera – finansiranje iz budžeta za 2016.godinu po osnovu odobrenih i izvršenih programa iz oblasti javno zdravstvene djelatnosti (22.500 KM) i zdravstvene zaštite sportaša (63.000 KM).
- Prihodi od zakupa iznose 20.371 KM ili 0,80% ostvareni su po osnovu Ugovora o zakupu poslovnog prostora potpisanog sa Ljekarskom komorom ZE-DO kantona (5.109 KM), Ugovora o zakupu poslovnog prostora sa Udruženim samostalnim strukovnim sindikatom doktora medicine i stomatologije (3.262 KM) i ugovora o zakupu zemljišta –parking prostor JP Parking servis d.o.o.Zenica (12.000 KM).
- Ostali prihodi u iznosu od 73.401 KM ili 2,90% odnose se na slijedeće prihode:
 - **prihodi od donacija** od 56.388 KM odnose se :
 - na prihode po osnovu doniranih sredstava za nabavku stalnih sredstava u visini obračunate amortizacije za 2016.godine (55.557 KM), prihode od donacije za ampulirane lijekove (586 KM) i po osnovu prodaje starog papira (245 KM) po osnovu podsticaja za zapošljavanje (5.066 KM);
 - **prihode od kamata** u iznosu od (10.669 KM) odnose se na :
 - a) uplate kamate po depozitima (48 KM)

- b) na obračunatu zateznu kamatu za isplatu duga po tužbi za METALNO d.o.o.ZENICA (7.617 KM) i
c) na obračunatu kamatu na dan 31.12.2016.godine za oročena sredstva kod ASA BANKE D.D. SARAJEVO u iznosu od 3.004 KM,

- **prihode od naplate štete osiguravajućeg društva (1.278 KM)**

U narednoj tabeli upoređeni su prihodi za period 01.01 do 31.12. 2015/2016 godina .

Struktura prihoda	PRIHOD 1.01- 31.12.15	PRIHOD 1.01- 31.12.16	Mjesečni prihod		INDEKS 5:4
			2015	2016	
1	2	3	4	5	6
Zavod zdr.osiguranja ZE-DO kan.	979.705	1.040.930	81.642	86.744	106,24
Preduzeća	845.693	801.133	70.474	66.761	94,73
Prihod od fizičkih lica	480.779	507.890	40.065	42.324	105,63
Budžet kantona	90.000	85.500	7.500	7.125	95,00
Prihodi od zakupnine	19.440	20.371	1.620	1.697	104,75
Prihodi od kamata i ostali prihodi	68.160	73.401	5.680	6.117	107,69
UKUPNO:	2.483.777	2.529.225	206.981	210.768	101,82

3.10. RASHODI

Zavod je za 2016.godinu iskazao ukupne rashode u iznosu od 2.696.662 KM i veći su u odnosu na ukupne rashode iz 2015.godine za 2,37 %. Ukupni rashodi iskazani su po slijedećim vrstama:

STRUKTURA TROŠKOVA PO GODIŠNJEM OBRAČUNU NA DAN 31.12.2016.godine

Red. br.	NAZIV KONTA	IZNOS u KM	% UKUPNIH TROŠKOVA
<i>I</i>	<i>Troškovi materijala</i>	185.409	6,88
<i>II</i>	<i>Direktni troškovi</i>	63.132	2,34
<i>III</i>	<i>Troškovi usluga</i>	33.307	1,23
<i>IV</i>	<i>Troškovi zaposlenih</i>	2.099.980	77,87
<i>V</i>	<i>Troškovi amortizacije</i>	247.548	9,18
<i>V</i>	<i>Ostali troškovi</i>	67.286	2,50
	UKUPNO:	2.696.662	100,00

U ukupnim troškovima najveći procent učešća otpada na troškove zaposlenih 77.87% odnosno 2.099.980 KM i troškove amortizacije 247.548 KM ili 9,18%.

Na troškove kao i na ostvareni gubitak od 167.437 KM je uticala, između ostalog, i obračunata amortizacija za Anex "A" i "B" koji koristi Kantonalna bolnica Zenica, a koja iznosi 80.074 KM.

Struktura troškova koje je Zavod iskazao za obračunski period 2016.godine su:

VRSTA TROŠKA	Ostvareno I-XII/15.g.	Planirano I-XII/16.g.	Ostvareno I-XII/16.g.	INDEKS 4:2	INDEKS 4:3
1	2	3	4	5	6
TROŠKOVI MATERIJALA					
• Lijekovi i lijekovita pomoćna sredstva	1.927	2.200	1.441	74,77	65,50
• Dezinfekciona sredstva i gelovi	2.180	1.964	3.427	157,20	174,49
• Sanitetski i potrošni materijal	2.462	2.515	3.004	122,01	119,44
• Hemikalije i laboratorijski materijal	26.968	27.550	34.654	128,50	125,78
• Reagensi za biohemijski analizator	25.809	30.000	23.941	92,76	79,90
• Otopine za imunohemijski analizator	57.068	60.000	67.992	119,14	113,32
• Otopine i potrošni materijal za hematol.brojač	3.308	3.000	2.905	87,81	96,83
• Materijal za toksikologiju i higijenu rada	4.060	6.000	5.275	129,92	87,91
• RTG materijal	12.827	13.000	13.238	103,20	101,83
• Stomatološki materijal	479	1.000	2.166	452,19	216,60
• Kancelarijski materijal	4.436	3.000	2.712	61,13	90,40
• Toneri	6.891	6.000	3.922	56,91	65,36
• Kancelarijski materijal – štampani	5.428	5.000	5.117	94,27	102,34
• Obrasci za IK-a	3.115	3.000	3.102	99,58	103,40
• Čistaći materijal	3.809	4.000	3.534	92,78	88,35
• Tehnički materijal	603	1.000	740	122,71	74,00
• Tekstilni materijal (zaštitni materijal)	144	1.000	0,00	0,00	0,00
• Ostali materijal i sitan inventar	7.800	9.500	8.239	105,62	86,72
UKUPNO TROŠKOVI MATERIJALA:	169.314	179.729	185.409	109,50	103,16
REŽIJSKI TROŠKOVI					
• Energija toplotna	26.342	21.000	22.344	84,82	106,40
• Energija električna	25.350	24.000	28.903	123,78	120,42
• Troškovi telefona	2.813	3.200	2.535	90,11	79,21
• Troškovi interneta	300	300	300	100,00	100,00
• Troškovi vode	2.933	3.010	2.621	89,36	87,07
• Troškovi odvoza smeća	1.680	1.680	1.680	100,00	100,00
• Benzin i ostalo	848	1.000	818	96,46	81,80
• Ostali PTT troškovi (poštarina i fah)	4.533	4.000	3.931	86,71	98,27
UKUPNO DIREKTNI TROŠKOVI:	64.799	58.190	63.132	97,42	108,49
TROŠKOVI USLUGA					
• Održavanje opreme (medicinske i biro)	15.244	21.000	9.806	64,32	46,69

• Održavanje građevina	460	2.000	3.147	684,13	157,35
• Osiguranje imovine	3.094	4.000	3.098	100,12	77,45
• Osiguranje zaposlenih	981	1.100	810	82,56	73,63
• Obroci za bolesnike/ obrade za Ika/	134	1.000	108	80,59	10,80
• Usluge uvezivanja i korićenja, izrade pečata	400	1.500	488	122,00	32,53
• Usluge revizije po tarifniku	2.000	5.000	5.000	250,00	100,00
• Pretplata na časopise	2.177	2.200	1.709	78,50	77,68
• Stručno usavršavanje	4.623	5.500	1.236	26,73	22,47
• Troškovi reprezentacije	506	1.000	676	133,59	67,60
• Oglasi	655	1.500	2.179	332,67	145,26
• Usluge reklame	0,00	500	0,00	0,00	0,00
• Bankarske usluge –platni promet	2.066	2.100	2.127	102,95	101,28
• Protupožarna zaštita /edukacija/	0,00	1.000	104	0,00	0,00
• Domena za web stranicu	160	160	160	100,00	100,00
• Ispitivanje zaštite od dodirnog napona	1.338	800	1.230	91,92	153,75
• Očitavanje TDL i pregled zaštite od zračenja	240	500	475	197,91	95,00
• Očitavanje sadržaj kvarcne prašine u radnoj sredini	1.500	0,00	0,00	0,00	0,00
• Ostali troškovi /registracija auta, parking	943	3.000	954	101,16	21,80
UKUPNO TROŠKOVI USLUGA	36.521	53.860	33.307	91,19	61,83
UKUPNO TROŠKOVI NABAVE:	270.634	291.779	281.848	104,14	96,59
TROŠKOVI ZAPOSLENIH					
• Plaće	1.814.524	1.825.250	1.830.318	101,31	100,27
• Topli obrok	145.872	155.000	171.944	117,87	110,93
• Naknada za regres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
• Naknada za prevoz radnika na posao	7.473	8.000	8.385	112,20	104,81
• Naknada za odvojeni život	4.686	6.000	1.865	39,79	31,08
• Naknada za odlazak u penziju	9.996	15.000	12.579	125,84	83,86
• Naknada za pomoć u slučaju smrti	3.342	3.500	1.678	50,20	47,94
• Naknada za specijalizante	1.925	3.500	1.175	61,03	33,57
• Naknada za pripravnike - volontere	223	720	562	252,01	78,05
UKUPNO PLAĆE I NAKNADE ZAPOSLENIH:	1.988.041	2.016.970	2.028.506	102,03	100,57
OSTALI TROŠKOVI ZAPOSLENIH					
• Angažman vanjskih saradnika- specijalisti / U.O.D./	59.992	50.000	55.457	92,44	110,91
• Upravni odbor	15.584	16.000	15.337	98,41	95,85
• Troškovi prevoza /službeni put/	71	1.000	478	673,23	47,80

• Dnevnice za službena putovanja	0,00	1.000	202	0,00	20,20
UKUPNO OSTALI TROŠKOVI ZAPOSLENIH	75.647	68.000	71.474	94,48	105,10
OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA					
• Zdravstvene usluge drugih zdravstvenih ustanova	5.075	30.000	22.343	440,25	74,47
• Administrativne i druge takse	1.716	2.500	1.679	97,84	67,16
• Troškovi amortizacije	253.352	260.000	247.548	97,70	95,21
• Troškovi KN	1.351	1.351	1.351	100,00	100,00
• Troškovi KGZ	1.764	1.764	1.764	100,00	100,00
• Troškovi naknade za vatrogastvo	252	252	252	100,00	100,00
• Troškovi srazmjernog PDV-a	36.379	34.000	38.775	106,58	114,04
UKUPNO OSTALI TROŠKOVI	299.889	329.867	313.712	104,60	95,10
OSTALI RASHODI/otpis potraživanja	-	10.500	0,00	0,00	0,00
RASHOD po osnovu /poreza na dobit	0,00	0,00	1.122	0,00	0,00
SVEUKUPNO TROŠKOVI:	2.634.211	2.717.116	2.696.662	102,37	99,24

U prikazanoj tabeli TROŠKOVA pod stavkom ostali troškovi usluga u iznosu od 954 KM, obuhvaćeni su troškovi: naknada za registraciju auta /395 KM/, naknada za tendersku dokumentaciju ,parking i trošak predaje periodičnog i godišnjeg obračuna u iznosu od /559 KM/.

Troškovi amortizacije sastoje se od:

Red. br.	Amortizacija	Iznos	%
1.	Stara zgrada	99.450	40,17
2.	Građevine- studentska i sportska ambulanta	2.806	1,13
3.	Paravod	586	0,23
4.	Aneks A	75.825	30,63
5.	Aneks B	4.249	1,72
6.	Ograda	4.537	1,82
7.	Ukupno građevine (od 1-6)	187.453	75,73
8.	Oprema	60.095	24,27
	Ukupno (7+8)	247.548	100,00

4. GOTOVINSKI TOKOVI

Gotovinski tokovi su prilivi i odlivi gotovine i ekvivalenata 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. 2015.....	302.916. KM
Stanje gotovine 31.12. 2016.....	400.467 KM
Povećanje gotovine u periodu	97.551 KM

Skraćeni izvještaj o gotovinskom toku

Red. br.	Gotovinski tokovi i stanja	Iznos
1.	Novčani tok iz poslovnih aktivnosti	212.526
2.	Odljev novca iz ulagačkih aktivnosti	59.418
3.	Priliv novca iz finansijski aktivnosti	-
4.	Odljev novca iz finansijske aktivnosti	55.557
5.	Neto odliv novca iz finansijske aktivnosti (1-2+3-4)	97.551
6.	Novac na početku izvještajnog perioda	302.916
7.	Novac na kraju izvještajnog perioda	400.467
8.	Ukupni priliv novca (7-6)	97.551

5. FINANSIJSKI POKAZATELJI

5.1. Profitabilnost

Potrebne stavke bilansa uspjeha: u KM

1.Prihod (P)	2.529.225
2.Troškovi (T)	2.696.662
3.Bruto gubitak (BG)	3.644.856
4.(Gubitak perioda) (GP)	167.437

5.2 Likvidnost

Potrebne stavke iz bilansa stanja: u KM

1. Zalihe (Z)	21.346
2. Kupci (K)	321.892
3. Ostala potraživanja.....	8.285
4. Gotovina G	400.467
5. Tekuća sredstva (TS)	751.990
6. Tekuće obaveze (TO)	323.426

5.3. Solventnost

Potrebne stavke iz bilansa stanja su: u KM

1. Dugoročne obaveze DO	438.584
2. Tekuće obaveze TO	323.426
3. Ukupno obaveze (1+2)	762.010
4. Upisani kapital UK	10.836.048
5. Akumulirani gubitak (BG)	3.644.856

6. Kapital (K) (4-5)	7.191.192
7. Ukupno pasiva (6+3)	7.953.202

6. OBRAZLOŽENJE ZA OSTVARENI GUBITAK U 2016.GOD.

Ostvareni gubitak u iznosu od 167.437 KM je posljedica slijedećih faktora:

1. Iz Budžeta ZE-DO kantona za 2016.godinu Zavod je planirao prihod u iznosu od 185.333 KM, ali je na osnovu usvojenog Budžeta ZE-DO kantona za 2016.godinu ostvario ukupan prihod od 85.500 KM po dva osnova:

-Specifična zdravstvena zaštita sportaša u iznosu od 63.000 KM

-Javno-zdravstvena djelatnost medicine rada u iznosu od 22.500KM

Definisani iznosi nisu u skladu sa novim standardima i normativima/SL:N.FBIH br.82/14/ i statističkim podacima/broj korisnika/koje smo dobili od Zavoda zdravstvenog osiguranja pri utvrđivanju Raspodjele sredstava zdravstvenim ustanovama ZE-DO kantona za 2016.godinu.

Na osnovu navedenih parametara Zavod je u 2016.godini **trebao iz Budžeta povući ca 191.555 KM**,odnosno:

-23.846 KM za Javno-zdravstvenu djelatnost medicine rada

-167.709 KM za Specifičnu zdravstvenu zaštitu sportaša,

tako da je razlika u iznosu od 106.055 KM/191.555 KM-85.500KM/ direktno uticala na gubitak Zavoda.

2. Bez troškova amortizacije/80.076 KM/ za objekte Aneks „A“ i Aneks „B“, koji bez naknade,koristi Kantonalna bolnica Zenica,gubitak Zavoda iznosio bi 87.361 KM.

U tom smislu,prema inicijativi koju smo pokretali više puta i insistirali ispred menadžmenta ustanove i Upravnog odbora,na kantonalnom nivou,konačno treba okončati poduzete formalno-pravne poteze i eliminirati navedeni faktor koji iz godine u godinu utiče na gubitak Zavoda.Na isti problem ukazao je eksterni revizorski izvještaj u kojem je navedeno:

„Dio nekretnina u evidencijama Zavoda, tzv. *Aneks A i B*, za svoje potrebe koristi Kantonalna bolnica Zenica, bez naknade. U isto vrijeme, Zavod uredno obračunava amortizaciju na ove nekretnine. Princip sučeljavanja prihoda i rashoda u navedenom slučaju nije zadovoljen jer ukupne koristi od nekretnina ostvaruje Kantonalna bolnica Zenica, dok s druge strane najveći trošak nekretnine tj.trošak amortizacije,snosi Zavod. **Naglašavamo potrebu hitnog rješavanja ovog pitanja na odgovarajućem nivou (ZE-DO kanton), koji je vlasnik obje navedene ustanove, iz razloga što navedno neopravdano jednu ustanovu dovodi u nepovoljniji položaj u odnosu na drugu.** Poseban problem koji iz navednog može proizaći je **porezni aspekt, odnosno obračun PDV-a** prilikom izdavanja nekretnina.“

Napominjemo da smo pri davanju prijedloga za rad Vlade ZE-DO kantona u 2017.godini ovu stavku unijeli u isti.

3.Prihod od preduzeća /kako javnih tako i privatnih / manji je od planiranog iz razloga sve više izražene recesije, ali i nelojalne konkurencije zbog neuređenih odnosa, tj. neustrojene mreže ustanova specifične zdravstvene zaštite,tako da su cijene zdravstvenog pregleda radnika na tržištu ispod svih realnih kriterija. Ova je činjenica rezultat što na tenderima javne nabavke konkurišu i ustanove koje se u cjelosti finansiraju

iz sredstava ZZO ZE-DO kantona, a da istovremeno u svim slučajevima i ne zadovoljavaju uvjete za obavljanje pregleda, a posebno ne pregleda radnika sa posebnim uslovima rada.

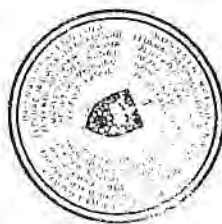
4. Na specijalizaciji u 2016. godini imali smo pet liječnika i to su: specijalizant za internu medicinu, ORL, specijalizant oftalmologije, radiologije, te medicinske biohemije.

Ulaganje u specijalizacije je trošak, koji je neophodan obzirom da na tržištu rada ne možemo naći neophodne stručnjake. Za bruto plate pomenutih specijalizanata u 2016. godini imali smo trošak u iznosu od ca 135.000 KM.

Zenica, 20.02.2017. godine

Certificirani računovođa

/Pojavnik Karmela /



Finansijske izvještaje sastavio/la

/ Kovačević Dragica /

DIREKTOR

Mersija Kasumović

/ Doc.dr med.sci.prim Mersija Kasumović