

Na osnovu člana 16. stav 4. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona - Prečišćeni tekst („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj: 7/10), a u vezi sa članom 12. Odluke o preuzimanju prava i obaveza osnivača i usklađivanju organizacije poslovanja Javne ustanove Kantonalni zavod za medicinu rada („Službene novine Zeničko-dobojskog kantona“, broj: 11/12), na prijedlog Ministarstva zdravstva, Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 74. sjednici, održanoj dana 18.09.2020. godine, d o n o s i

## **ZAKLJUČAK**

### **I.**

Prima se na znanje Izvještaj o poslovanju Javne ustanove Zavod za medicinu rada i sportsku medicinu Zeničko-dobojskog kantona za 2019. godinu.

### **II.**

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

### **III.**

Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

**PREMIJER**

***Mirza Ganić***

Broj: 02-\_\_\_\_\_/20  
Datum, 18.09.2020. godine  
Zenica

DOSTAVLJENO:

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



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

**BULEVAR KRALJA TVRTKA I BR.4**

**MB: 4218273550003**

**PDV: 218273550003**

**POREZNI BROJ: 05004379**

**ŠIFRA DJELATNOST PREMA KD: 85.121**

**ŠIFRA DJELATNOST PREMA KD BIH: 86.22**

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

**ZENICA, februar 2020. godine**

## U V O D

**JU Zavod za medicinu rada i sportsku medicinu Ze-do kantona** (u daljem tekstu: Zavod) **obavezan je**, prema čl. 35., 36., i 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“, broj 83/09), **kao srednje pravno lice** (prema kriterijima razvrstavanja iz člana 4. istog Zakona) pripremati godišnje finansijske izvještaje.

Računovodstveni set finansijskih izvještaja za godišnji obračun sadrži sljedeće komponente (računovodstvene iskaze): ***bilans stanja – izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda, bilans uspjeha - izvještaj o ukupnom rezultatu za period (ili račun prihoda i rashoda), izvještaj o gotovinskim tokovima- izvještaj o tokovima gotovine, izvještaj o promjenama na kapitalu, bilješke uz finansijske izvještaje - sve pripremljene u skladu sa Objašnjenjem o izradi i predaji finansijskih izvještaja po godišnjem obračunu za period I-XII 2019. godine koji je izdalo Federalno ministarstvo finansija 10.01.2020. godine.***

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

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

Izvještaj o poslovanju po godišnjem obračunu za 2019. godinu dopunjen je i obaveznim sadržajem prema članu 40. stav 2. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“, broj 83/09):

### ***1) značajni događaji nastali u periodu od završetka poslovne godine do datuma predaje finansijskog izvještaja***

U periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine do datuma predaje finansijskog godišnjeg izvještaja za 2019. godinu nije bilo značajnih postbilansnih događaja u smislu MRS 10.

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

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

Kad je u pitanju srednjoročni i dugoročni period mišljenja smo, imajući u vidu globalna kretanja okruženja i naše zemlje ka evropskim integracijama, konačno donošenje novog Zakona o zaštiti na radu, te aktivnosti koje permanentno vodimo na nabavci nove opreme, usavršavanju kadrova (specijalizacije), da je pred nama jedan bolji period i vrijeme u kome bi Zavod mogao konačno ostvariti ulogu koja mu je i opredjeljena Zakonom o zdravstvenoj zaštiti.

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

***4) informacije o otkupu vlastitih dionica i udjela*** - u izvještajnom periodu nije bilo sticanja

vlastitih dionica, odnosno udjela.

**5) informacije o poslovnim segmentima pravnog lica** - Zavod nema posebnih segmenata u smislu MRS 14 (prodaja usluga po različitim zemljopisnim područjima).

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

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

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

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

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

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

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

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

## **1. GENERALNA SLIKA ZAVODA**

### **1.1. Djelatnost Zavoda**

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

86.22 - djelatnost specijalističke medicinske prakse

86.21 - djelatnost opće medicinske prakse

86.90 - ostale djelatnosti zdravstvene zaštite.

**Treba naglasiti da je osnovna djelatnost Zavoda djelatnost specifične zdravstvene zaštite radnika, te konsultativno-specijalistička i javno zdravstvena djelatnost medicine rada, a sve sa ciljem smanjenja povreda na radu kao i profesionalnih i drugih oboljenja iz rada.**

**Mjere specifične zdravstvene zaštite u skladu sa članom 36. Zakonom o zdravstvenoj zaštiti mora osigurati poslodavac, te Zavod po ugovorima sa istim obavlja:**

- liječničke preglede radi utvrđivanja sposobnosti za rad zaposlenih
- provođenje mjera za sprečavanje i rano otkrivanje profesionalnih bolesti, bolesti u vezi sa radom i sprečavanje povreda na radu
- preventivne preglede zaposlenih (prethodne, periodične, kontrolne i ciljane preglede)

- praćenje uslova rada i sigurnosti na radu, kao i procjene profesionalnih rizika u cilju unapređenja uslova rada (mjerenje fizičkih, hemijskih i bioloških štetnosti u radnoj sredini, itd.).

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

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

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

Prema preporuci Ministarstva zdravstva, Statutom je definisano i obavljanje primarne i konsultativno- specijalističke zdravstvene zaštite **studentskoj populaciji Ze-do kantona.**

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

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

- zdravstvene zaštite sportaša

- javno-zdravstvene djelatnosti medicine rada.

#### **2. sredstava ZZO Ze-do kantona na osnovu realizacije ugovora:**

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

- zdravstvenu zaštitu za studente
- fizikalnu rehabilitaciju radnika koji su privremeno spriječeni za rad i nalaze se na bolovanju dužem od 42 dana
- konsultativno – specijalističke zdravstvene usluge iz oblasti medicine rada i profesionalne patologije i toksikologije i javno zdravstvene djelatnosti medicine rada osiguranicima Ze-do kantona,

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

2.3. Ugovora o međusobnim odnosima u pružanju standardne medicinske obrade radi upućivanja na ocjenu radne sposobnosti i neophodne dijagnostike za ocjenu radne sposobnosti uslijed privremene spriječenosti za rad.

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

usluga fizikalne rehabilitacije osiguranih lica koji se na bolovanju preko 42 dana.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Ministarstvo obrane BIH
- JP Elektroprivreda HZ HB d.d. Mostar
- JU Kantonalna bolnica Zenica
- Kazneno popravni zavod ZT Zenica
- JP Vodovod i kanalizacija Zenica
- BH Telecom Sarajevo – Direkcija Zenica

- JP BH pošta d.o.o. Sarajevo
- Elektrodistribucija Zenica
- JU Predškolski odgoj i obrazovanje Zenica
- Grad Zenica
- Kazнено popravni zavod poluotvorenog tipa Busovača
- Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka
- JU Dom zdravlja Kakanj
- JU Bolnica za plućne bolesti i tuberkulozu Travnik.

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

## **1.2. Organizaciona struktura**

Zavod se sastoji iz šest organizacionih dijelova i to su:

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

## **1.3. Kvalifikaciona struktura zaposlenih**

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

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

## **2. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ZABILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

### **2.1. Opšte odredbe**

Godišnji finansijski izvještaj Zavoda sačinjen je u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“ broj 83/09).

Podaci u obrascima (izvještajima) su iskazani u apsolutnim iznosima KM (bez decimala).

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

Aktiva Zavoda sastoji se od materijalnih sredstava, zaliha, potraživanja i gotovine.

Finansijski izvještaji su pripremljeni primjenjujući sljedeće računovodstvene politike:

## **2.2. Priznavanje prihoda**

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

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

Najznačajniji prihodi Zavoda su prihodi od operativne djelatnosti (djelatnosti koju Zavod obavlja i za koju je registrovan), a to su prihodi od pružanja specifične zdravstvene zaštite. Pored ovih prihoda Zavod ostvaruje prihod od Zavoda zdravstvenog osiguranja (konsultativno-specijalistička djelatnost medicine rada, profesionalna patologija i toksikologija, kao i javnozdravstvena djelatnost medicine rada, obrada radnika za invalidsko – penzijsku komisiju, rad komisije za kontrolu bolovanja preko 42 dana, zdravstvena zaštita studenata, fizikalna rehabilitacija radnika koji su privremeno spriječeni za rad i nalaze se na bolovanju dužem od 42 dana) i prihode iz Budžeta Ze-do kantona.

Prihodi od zdravstvenih usluga su priznati u vrijednosti pruženih usluga. Prihodi od usluga se priznaju kada su usluge izvršene.

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

## **2.3. Priznavanje rashoda**

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

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

## **2.4. Materijalna stalna sredstva**

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

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

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

Zavod obračun amortizacije stalnih sredstva vrši sistematski i otpisuje ih primjenom godišnjih amortizacijskih stopa koje proističu iz procijenjenog vijeka trajanja stalnog sredstva, primjenom proporcionalne – linearne metode, odnosno metode jednakih godišnjih iznosa u procijenjenom vijeku trajanja.

## **2.5. Zalihe**

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

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

## **2.6. Gotovina i ekvivalenti gotovine**

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

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

## **2.7. Potraživanja i obaveze**

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

# **3. ZABILJEŠKE**

## **3.1. *BILANS USPJEHA ZA PERIOD 01.01 – 31.12.2019. GODINE***

| Konto   | P O Z I C I J A                                          | Tekuća godina<br>01.01. –<br>31.12.2019. | Prethodna godina<br>01.01. –<br>31.12.2018. |
|---------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------|
| 1       | 2                                                        | 3                                        | 4                                           |
|         | <b>I DOBIT ILI GUBITAK PERIODA</b>                       | 5.885                                    | 2.647                                       |
|         | POSLOVNI PRIHODI                                         | 2.776.253                                | 2.823.507                                   |
|         | POSLOVNI RASHODI                                         | 2.770.368                                | 2.820.860                                   |
|         | <b>I. Poslovni prihodi (1+2)</b>                         | <b>2.694.889</b>                         | <b>2.814.132</b>                            |
| 61      | 1. Prihodi od prodaje učinaka                            | 2.408.992                                | 2.515.035                                   |
|         | a) prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima   | 2.408.992                                | 2.515.035                                   |
|         | 2. Ostali poslovni prihodi                               | 285.897                                  | 299.097                                     |
|         | <b>II. Poslovni rashodi (1+2+3+4+5)</b>                  | <b>2.750.628</b>                         | <b>2.818.368</b>                            |
| 51      | 1. Materijalni troškovi                                  | 203.279                                  | 237.383                                     |
| 52      | 2. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja              | 2.264.873                                | 2.286.019                                   |
| 520,521 | a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposl.                | 1.959.045                                | 2.012.301                                   |
| 523,524 | b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih | 220.433                                  | 184.585                                     |
| 527,529 | c) Troškovi naknada ostalim fizičkim licima              | 85.395                                   | 89.133                                      |
| 53      | 3. Troškovi proizvodnih usluga                           | 28.012                                   | 21.742                                      |
| 540     | 4. Amortizacija                                          | 150.357                                  | 171.196                                     |
| 55      | 5. Nematerijalni troškovi                                | 104.107                                  | 102.028                                     |

|              |                                                                               |                                                   |                                                      |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
|              | <b>6.Gubitak od poslovnih aktivnosti (I – II)</b>                             | <b>55.739</b>                                     | <b>4.236</b>                                         |
| <b>66</b>    | <b>A) Finansijski prihodi</b>                                                 | <b>1.994</b>                                      | <b>2.523</b>                                         |
| 661          | 1. Prihodi od kamata,Ostali prihodi i dobici                                  | 1.994                                             | 2.523                                                |
| <b>56</b>    | <b>B) Finansijski rashodi</b>                                                 |                                                   |                                                      |
| 561          | 1.Rashodi kamata                                                              |                                                   |                                                      |
| 569          | 2. Ostali finansijski rashodi (5201)                                          |                                                   |                                                      |
|              | <b>7. Dobit od finansijske aktivnosti (A – B)</b>                             | <b>1.994</b>                                      | <b>2.523</b>                                         |
|              | <b>8. Gubitak od finansijske aktivnosti (B - A)</b>                           |                                                   |                                                      |
|              | <b>Gubitak redovne aktivnost (6–7)</b>                                        | <b>-53.745</b>                                    | <b>-1.713</b>                                        |
| <b>Konto</b> | <b>P O Z I C I J A</b>                                                        | <b>Tekuća godina<br/>01.01. –<br/>31.12.2019.</b> | <b>Prethodna godina<br/>01.01. –<br/>31.12.2018.</b> |
|              | <b>Ostali prihodi dobici</b>                                                  | <b>79.370</b>                                     | <b>6.852</b>                                         |
|              | <b>Ostali rashodi i gubici</b>                                                | <b>1.064</b>                                      | <b>500</b>                                           |
|              | <b>Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda</b>                              | <b>78.306</b>                                     | <b>6.352</b>                                         |
|              | <b>Rahodi iz osnova poromjene rač.politika i ispravki neznačajnih gresaka</b> | <b>16.094</b>                                     |                                                      |
|              | <b>Dobit neprekidnog poslovanja prije poreza</b>                              | <b>8.467</b>                                      | <b>4.639</b>                                         |
|              | <b>Porezni rashodi perioda (porez na dobit)</b>                               | <b>2.582</b>                                      | <b>1.992</b>                                         |
|              | <b>NETO DOBIT PERIODA</b>                                                     | <b>5.885</b>                                      | <b>2.647</b>                                         |

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

| Konto          | P O Z I C I J A                                          | IZNOS tekuće godine |                      |                  | IZNOS prethodne god.<br>(početno stanje) |
|----------------|----------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|------------------|------------------------------------------|
|                |                                                          | B R U T O           | Ispravka vrijednosti | NETO (3-4)       |                                          |
| 1              | 2                                                        | 3                   | 4                    | 5                | 6                                        |
|                | <b>AKTIVA (SREDSTVA)</b>                                 |                     |                      |                  |                                          |
|                | <b>A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>                   |                     |                      |                  |                                          |
|                | <b>B. STALNA SREDSTVA (2+3)</b>                          | <b>9.251.395</b>    | <b>6.806.900</b>     | <b>2.444.495</b> | <b>2.572.438</b>                         |
| <b>02</b>      | <b>2. Nekretnine postrojenja i oprema (2.1. do 2.4.)</b> | <b>9.251.395</b>    | <b>6.806.900</b>     | <b>2.444.495</b> | <b>2.537.022</b>                         |
| 020            | 2.1. Zemljište                                           | 554.820             |                      | 554.820          | 169.620                                  |
| 021            | 2.2. Građevine                                           | 6.545.291           | 5.189.788            | 1.355.503        | 1.841.718                                |
| 022-024        | 2.3. Postrojenja i oprema,avansi                         | 1.898.159           | 1.617.112            | 281.047          | 272.559                                  |
| 025            | 2.4.nekretnine,postrojenja i oprema u pripremi           | 253.125             |                      | 253.125          | 253.125                                  |
| <b>06</b>      | <b>3. Dugoročni finansijski plasmani</b>                 |                     |                      |                  | 35.416                                   |
| 068            | Ostali dugoročni finansijski plasmani                    |                     |                      |                  | 35.416                                   |
|                | <b>C. TEKUĆA SREDSTVA (I+ II)</b>                        | <b>914.380</b>      | <b>21.932</b>        | <b>892.448</b>   | <b>896.095</b>                           |
| <b>10 do15</b> | <b>I. Zalihe, sirovine, materijal i dati avansi</b>      | <b>31.352</b>       | <b>15.515</b>        | <b>15.837</b>    | <b>16.632</b>                            |
| 10             | 1. Sirovine, materijal, rez.dijelovi i SI                | 31.352              | 15.515               | 15.837           | 16.632                                   |
|                | 2. Dati avansi                                           |                     |                      |                  |                                          |

|          |                                                                      |                   |                  |                  |                  |
|----------|----------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
|          | <b>II. Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani</b> | <b>883.028</b>    | <b>6.417</b>     | <b>876.611</b>   | <b>879.463</b>   |
| 20       | 1. Gotovina i gotovinski ekvivalenti                                 | <b>520.230</b>    |                  | <b>520.230</b>   | <b>562.781</b>   |
| 21,22,23 | 2. Kratkoročna potraživanja                                          | <b>362.683</b>    | <b>6.417</b>     | <b>356.266</b>   | <b>316.521</b>   |
| 211      | a) Kupci u zemlji                                                    | 286.240           | 6.417            | 279.823          | 315.457          |
| 23       | b) druga kratkoročna potraživanja                                    | 76.443            |                  | 76.443           | 1.064            |
| 27       | 3. Potraživanja za PDV                                               | <b>115</b>        |                  | <b>115</b>       | <b>161</b>       |
|          | <b>POSLOVNA AKTIVA (B +C)</b>                                        | <b>10.165.775</b> | <b>6.828.832</b> | <b>3.336.943</b> | <b>3.468.533</b> |
|          | <b>UKUPNO AKTIVA :</b>                                               | <b>10.165.775</b> | <b>6.828.832</b> | <b>3.336.943</b> | <b>3.468.533</b> |

| Konto      | P O Z I C I J A                                                            | IZNOS<br>tekuće godine<br>na datum bilansa | IZNOS<br>Prethodne godi<br>(početno stanje) |
|------------|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|
| 1          | 2                                                                          | 3                                          | 4                                           |
|            | <b>PASIVA</b>                                                              |                                            |                                             |
|            | <b>A) KAPITAL (I-II)</b>                                                   | <b>2.719.587</b>                           | <b>2.713</b>                                |
| <b>30</b>  | <b>I. Osnovni kapital</b>                                                  | <b>10.836.048</b>                          | <b>10.836</b>                               |
| 305        | 1. Državni kapital                                                         | 10.836.048                                 | 10.836                                      |
| <b>34</b>  | 2. Neraspoređena dobit                                                     | 5.885                                      | 2                                           |
| <b>35</b>  | <b>II Gubitak do visine kapitala</b>                                       | <b>8.122.346</b>                           | <b>8.124</b>                                |
| 350        | 1. Gubitak ranijih godina                                                  | 8.122.346                                  | 8.124                                       |
| <b>40</b>  | <b>B) DUGOROČNA REZERVISANJA</b>                                           | <b>389.649</b>                             | <b>434</b>                                  |
|            | 1. Dugoročna razgraničenja                                                 | 389.649                                    | 434                                         |
|            | <b>C. KRATKOROČNE OBAVEZE</b>                                              | <b>227.707</b>                             | <b>320</b>                                  |
| <b>43</b>  | <b>II. Obaveze iz poslovanja</b>                                           | <b>34.627</b>                              | <b>135</b>                                  |
| 432        | 1. Dobavljači u zemlji                                                     | 34.627                                     | 135                                         |
| <b>45</b>  | <b>III. Obaveze po osnovu plaća, i ostalih primanja zaposlenih naknada</b> | <b>182.941</b>                             | <b>176</b>                                  |
| 450 do 452 | 1. obaveze po osnovu plaća i naknada plaća                                 | 163.695                                    | 163                                         |
| 453 do 455 | 2. obaveze po osnovu plaća koje se refundiraju                             |                                            |                                             |
| 456 do 458 | 3. obaveze za ostala primanja zaposlenih                                   | 19.246                                     | 12                                          |
| <b>46</b>  | <b>IV. Druge obaveze</b>                                                   | <b>5.823</b>                               | <b>4</b>                                    |

|           |                                           |                  |              |
|-----------|-------------------------------------------|------------------|--------------|
| <b>47</b> | <b>V. Obaveze za PDV</b>                  | <b>3.726</b>     | <b>3</b>     |
| <b>48</b> | <b>Obaveze za ostale poreze i dažbine</b> | <b>590</b>       |              |
|           | <b>POSLOVNA PASIVA (A + B + C)</b>        | <b>3.336.943</b> | <b>3.468</b> |
|           | <b>UKUPNO PASIVA</b>                      | <b>3.336.943</b> | <b>3.468</b> |

### 3.3. STALNA SREDSTVA

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

#### 3.3.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

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

U nabavku opreme u 2019. godini uključena je oprema koja je nabavljena i stavljena u

upotrebu u iznosu od **22.415 KM** kako slijedi:

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

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

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

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

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

**3.4. ZALIHE**

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

| O P I S                                | Stanje 01.01.2019 | Nabavka u 2019.g. | Potrošnja u 2019.g. | Stanje zaliha 31.12.2019 |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|--------------------------|
| <b>A) MATERIJAL</b>                    |                   |                   |                     |                          |
| Lijekovi i sanitetski materijal        | 373               | 1.290             | 1.316               | 346                      |
| Dezinfekciona sredstva i gelovi        | 330               | 2.552             | 2.532               | 350                      |
| Sanitetski i ostali potrošni materijal | 569               | 2.598             | 2.607               | 560                      |

|                                            |               |                |                |               |
|--------------------------------------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| Laboratorijski materijal                   | 3.545         | 23.672         | 24.104         | 3.111         |
| Laboratorijski materijal - VIDAS           | 0             | 63.286         | 63.286         | 0             |
| Laboratorijski materijal-hem.an. couter    | 28            | 2.873          | 2.901          | 0             |
| Materijal za toksikologiju i higijenu rada | 0             | 1.084          | 1.085          | 0             |
| MINDRAY reagensi                           | 0             | 24.803         | 24.803         | 0             |
| RTG materijal                              | 776           | 524            | 524            | 776           |
| Kancelarijski materijal                    | 1.221         | 3.884          | 3.985          | 1.120         |
| Kancelarijski materijal-štampani           | 1.597         | 4.717          | 5.068          | 1.245         |
| Toneri                                     | 525           | 1.680          | 1.681          | 523           |
| Čistači materijal                          | 804           | 2.738          | 3.226          | 316           |
| Tehnički materijal                         | 1.098         | 1.231          | 1.063          | 1.267         |
| Tekstilni materijal                        | 283           | 95             | 106            | 272           |
| Ostali materijal                           | 1.916         | 6.442          | 6.595          | 1.764         |
| <b>UKUPNO MATERIJAL</b>                    | <b>13.064</b> | <b>143.469</b> | <b>144.882</b> | <b>11.650</b> |
| <b>B) SITAN ALAT I INVENTAR</b>            |               |                |                |               |
| Sitan alat i inventar na zalihi            | 2.208         | 1.563          | 692            | 3.079         |
| <b>C) REZERVNI DIJELOVI</b>                |               |                |                |               |
| Ostali rezervni dijelovi                   | 1.360         | 160            | 412            | 1.108         |
| <b>UKUPNO (A+B+C)</b>                      | <b>16.631</b> | <b>145.192</b> | <b>145.986</b> | <b>15.837</b> |

Nabavku materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara Zavod vrši prema iskazanim potrebama po postupku propisanom Zakonom o javnim nabavkama. Vrijednost sitnog inventara na zalihi iznosi 3.079 KM, a vrijednost sitnog inventara u upotrebi iznosi 14.956 KM. Ispravka vrijednosti sitnog inventara u upotrebi iznosi 14.956 KM (knjiži se metodom 100%-tnog otpisa ili jednokratnog otpisa, pri čemu se troškovi za otpis terete odmah pri stavljanju alata i sitnog inventara u upotrebu).

### 3.5. POTRAŽIVANJA

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

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

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

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

| <b>KUPCI U ZEMLJI</b>                | <b>IZNOS DUGA</b> | <b>%</b> |
|--------------------------------------|-------------------|----------|
| ZAVOD ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA ZENICA | 112.387           | 39,26    |
| ARCELORMITTAL ZENICA                 | 48.794            | 17,04    |
| MINISTARSTVO ZDRAVSTVA               | 10.415            | 3,63     |

|                                |                |               |
|--------------------------------|----------------|---------------|
| MINISTARSTVO ODBRANE           | 8.190          | 2,86          |
| O.Š.ŽEPČE                      | 7.850          | 2,74          |
| KPZ BUSOVAČA                   | 7.298          | 2,54          |
| BH TELECOM ZENICA              | 6.965          | 2,57          |
| POLIKLINIKA EHO KISELJAK       | 5.341          | 1,86          |
| FUEL BOSS ZENICA               | 6.533          | 2,28          |
| SREDNJA MJESOVITA ŠKOLA ŽEPČE  | 5.500          | 1,92          |
| ELEKTROPRENOS DOO SARAJEVO     | 4.865          | 1,69          |
| JU KANTONALNA BOLNICA ZENICA   | 3.808          | 1,33          |
| GRAD ZENICA                    | 3.775          | 1,31          |
| OPĆINSKI SUD ZENICA            | 3.510          | 1,22          |
| GLAZBENA ŠKOLA KATARINA KOSAČA | 3.400          | 1,18          |
| KPZ ZENICA                     | 3.049          | 1,06          |
| AHSUN SIROVINA ILIJAŠ          | 2.480          | 0,86          |
| TOPLANA ZENICA                 | 2.023          | 0,70          |
| O.Š.HASAN KIKIĆ                | 1.850          | 0,64          |
| O.Š.SVETI PAVAO                | 1.800          | 0,64          |
| PREVENT ZENICA                 | 1.810          | 0,62          |
| MEDICOM ZENICA                 | 1.782          | 0,61          |
| SIND.ORG.UNIV U ZENICI         | 1.530          | 0,53          |
| JP PARKING SERVIS              | 1.521          | 0,52          |
| SLUŽBA ZA ZAPOSŁJAVANJE BIRO   | 1.420          | 0,51          |
| SRED. MUZIČKA ŠKOLA ZENICA     | 1.200          | 0,41          |
| JP ZA SPORTSKE OBJEKTE         | 1.170          | 0,40          |
| JP VODOVOD I KANALIZACIJA      | 1.089          | 0,38          |
| GLOBAL METAL                   | 1.040          | 0,36          |
| SUMNJIVA I SPORNA POTRAŽIVANJA | 6.417          | 2,24          |
| KUPCI ISPOD 1000 KM            | 15.947         | 5,57          |
| <b>UKUPNO:</b>                 | <b>286.240</b> | <b>100,00</b> |

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

Napominjemo da sva navedena potraživanja nisu dospjela, što znači da kupci nisu u docnji u svim nabrojanim stavkama obzirom da ugovoreni rok plaćanja oscilira od 30-60 dana.

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

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

| <b>P O Z I C I J A</b>                        | <b>31.12.2019.</b> | <b>31.12.2018.</b> |
|-----------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Potraživanja od banke kamate oročena sredstva | 1.959              | 1.064              |
| Druga potraživanja od zaposlenih              | 74.484             | -                  |
| <b>U K U P N O :</b>                          | <b>76.443</b>      | <b>1.064</b>       |

### **3.7. PROMJENE U KAPITALU**

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

Ukupni (neto) kapital Zavoda na dan 31.12.2019. godine iznosi 2.719.587 KM, a veći je od prethodnog stanja za obračunatu i evidentiranu dobit 2019. godine po bilansu uspjeha u iznosu od 5.885 KM.

U strukturi ukupnog kapitala sadržan je iznos upisanog i uplaćenog osnovnog kapitala u iznosu od 10.836.048 KM, a razlika u iznosu od – 8.116.461 KM odnosi se na akumulirane (neraspoređene) gubitke iz prethodnih godina i isknjižavanje anexa A i B, te dijela investicije u toku, koji su predati JU Kantonalna bolnica Zenica.

### 3.8. OBAVEZE

#### 3.8.1. DUGOROČNE OBAVEZE

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

| Red.br. | Naziv konta             | Konto | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|---------|-------------------------|-------|-------------|-------------|
| 1.      | Dugoročna razgraničenja | 407   | 389.649     | 434.220     |
|         | <b>U K U P N O:</b>     |       |             |             |

Dugoročna razgraničenja u iznosu od 389.649 KM odnose se na unaprijed naplaćene i druge odložene prihode koji se evidentiraju dugoročno kao odloženi prihodi po osnovu primljenih donacija.

Evidentiranje poslovnih promjena u okviru ovog konta usko je vezano za primjenu dva standarda :

- MRS 18 – Prihodi
- MRS 20 – Računovodstvo za državne potpore.

Pored navedena dva standarda, evidentiranje naplaćenih i drugih odloženih prihoda vezano je i za primjenu principa priznavanja troškova rashoda i prihoda, kao i principa sučeljavanja prihoda i rashoda u jednom obračunskom periodu tj. iznos donacije se oduzima pri izračunavanju troškova za izvršene usluge i knjigovodstvene vrijednosti imovine. Donacija se priznaje u dobit ili gubitak prilikom nastanka troška i tokom vijeka upotrebe imovine koja se amortizuje kao smanjenje troškova amortizacije i po godišnjem obračunu za 2019. godinu odloženi prihod iznosi 41.678 KM. Isti iznos iskazan je na prihodima od donacija.

#### 3.8.2. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

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

| <b>P O Z I C I J A</b> | <b>31.12.2019.</b> | <b>31.12.2018.</b> |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| Dobavljači u zemlji    | 34.627             | 135.292            |
| <b>U K U P N O :</b>   | <b>34.627</b>      | <b>135.292</b>     |

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

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

### **3.8.3. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

| <b>Red. br.</b> | <b>NAZIV KONTA</b>                                                    | <b>KONTO</b> | <b>31.12.2019.</b> |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------|
| <b>I</b>        | <b>Obaveze iz poslovanja</b>                                          |              | <b>34.627</b>      |
|                 | 1. Obaveze prema dobavljačima                                         | 432          | <b>34.627</b>      |
| <b>II</b>       | <b>Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih</b> |              | <b>182.941</b>     |
|                 | 1. obaveze za neto plaće i naknade                                    | 450          | 93.609             |
|                 | 2. obaveze za poreze i posebne dadžbine na plaće i naknade plaća      | 451          | 9.046              |
|                 | 3. obaveze za doprinose po osnovu plaća i naknada plaće               | 452          | 61.040             |
|                 | 4. obaveze za topli obrok zaposlenih                                  | 4561         | 11.907             |
|                 | 5.obaveze za odvojeni život                                           | 4562         | 471                |
|                 | 6. obaveze za naknadu troškova prevoza zaposlenih                     | 4563         | 858                |

|            |                                                  |      |                |
|------------|--------------------------------------------------|------|----------------|
|            | 7. obaveze za otpremninu                         | 4563 | 6010           |
| <b>III</b> | <b>Druge obaveze (A+B)</b>                       |      | <b>5.823</b>   |
|            | <b>A) Obaveze za naknade članovima U.O.</b>      |      | <b>1.051</b>   |
|            | 1. obaveza za naknadu članovima U.O.             | 464  | 850            |
|            | 2. obaveze za poreze članovima U.O.              | 4641 | 103            |
|            | 3. obaveze za doprinose članovima U.O.           | 465  | 98             |
|            | <b>B) obaveze za naknade i poreze U.O.D.</b>     |      | <b>4.772</b>   |
|            | 1. obaveze za naknade U.O.D.                     | 466  | 3.970          |
|            | 2. obaveze za poreze za U.O.D.                   | 467  | 382            |
|            | 3. obaveze za doprinose za U.O.D.                | 468  | 420            |
|            | <b>C) obaveze za porez na dobit</b>              | 469  | <b>590</b>     |
| <b>IV</b>  | <b>Obaveze za PDV</b>                            | 470  | <b>3.726</b>   |
|            | <b>KRATKOROČNE OBAVEZE ( I + II + III + IV )</b> |      | <b>227.707</b> |

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

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

### 3.9. PRIHODI

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

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

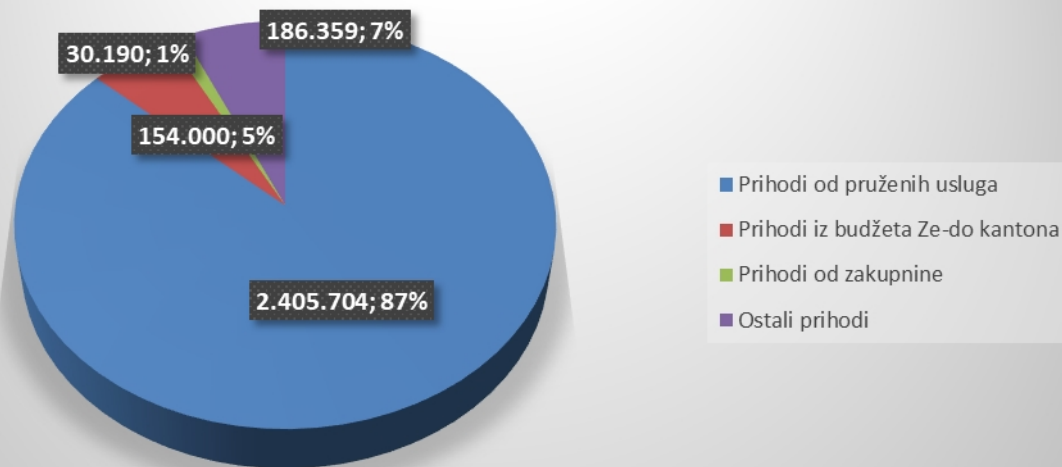
| VRSTA USLUGE                | Planirano I-XII/2019 | Ostvareno I-XII/19 |
|-----------------------------|----------------------|--------------------|
| 1                           | 2                    | 3                  |
| Ljekarski pregledi za posao | 3.000                | 2.007              |
| Sistematski pregledi        | 3.500                | 2.734              |
| Periodični pregledi         | 4.000                | 3.690              |
| Opšte ljekarsko uvjerenje   | 450                  | 322                |
| Sanitarni pregledi          | 1.000                | 1.720              |

|                                                        |               |               |
|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Ljekarsko uvjerenje za vozače                          | 4.000         | 2.537         |
| Komisijski pregled pacijenata na bolovanju preko 42 d. | 17.000        | 18.616        |
| Obrada za IK-a (ambulantno /361/ i stacionarno 8)      | 1.300         | 1.181         |
| Pregled sportaša/amatera i profesionalaca              | 1.000         | 1.232         |
|                                                        | <b>35.250</b> | <b>34.039</b> |

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

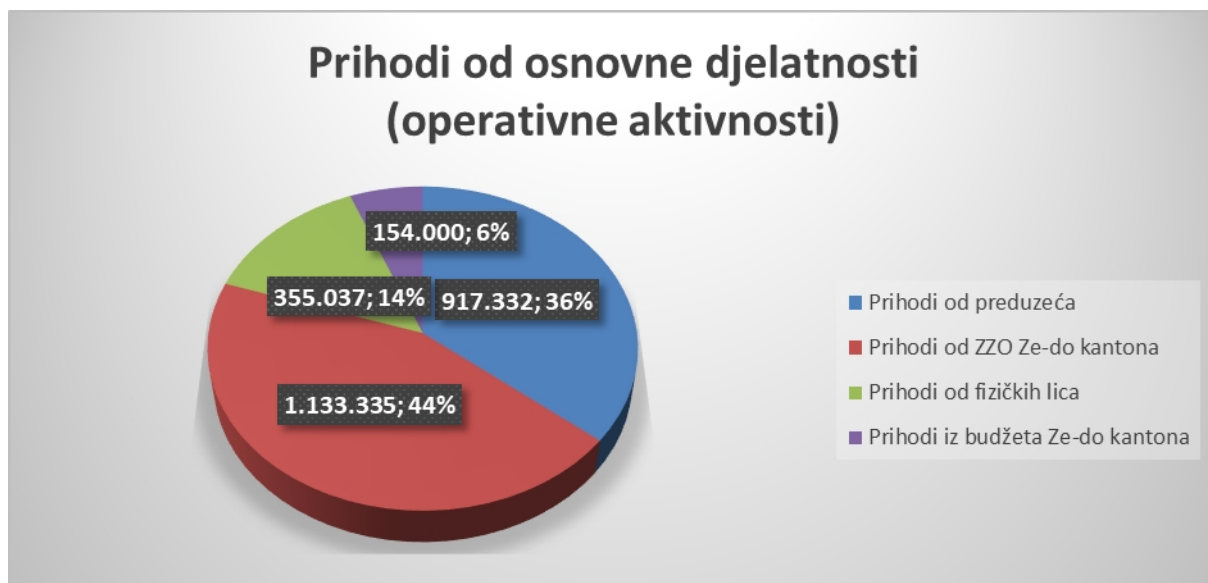
|                                                                                                                               | OSTVARENO<br>I-XII/19 | PLANIRANO<br>I-XII/19 | OSTVARENO<br>I-XII/18 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------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

## Struktura prihoda



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

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



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

knjiženja priznati u izvještajnom periodu.

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

### 3.10. RASHODI

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

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

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

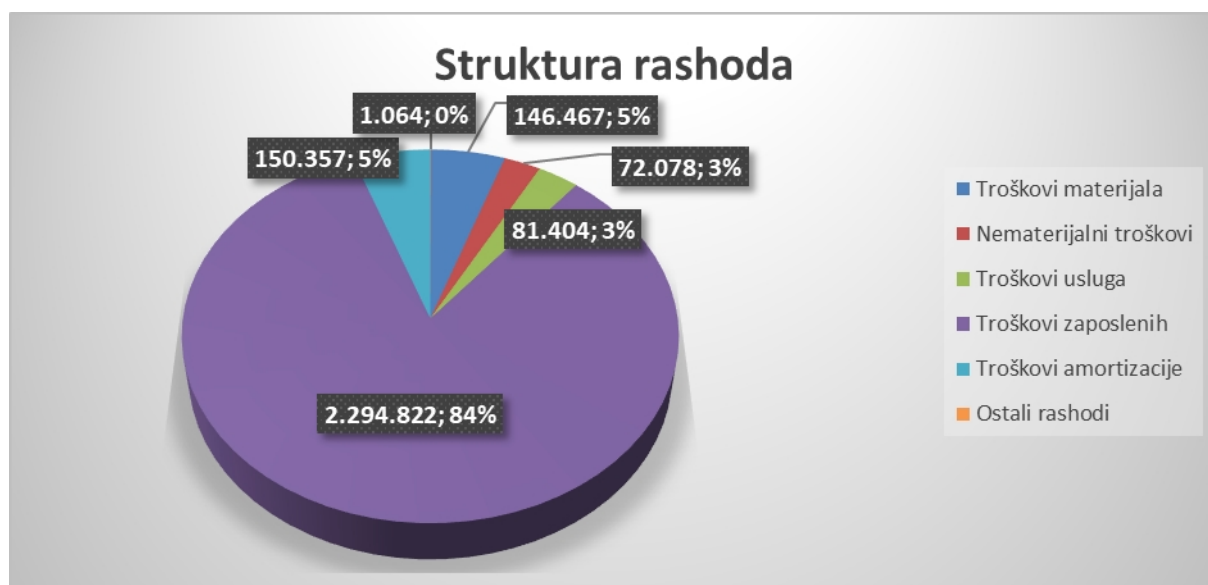
|            |                                                                    |                  |              |
|------------|--------------------------------------------------------------------|------------------|--------------|
|            | Naknada za pomoć u slučaju smrti                 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

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

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

**Troškovi amortizacije sastoje se od:**

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



#### **4. GOTOVINSKI TOKOVI**

Gotovinski tokovi su prilivi i odlivi gotovine i 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). Razvrstavanje novčanih tokova na poslovne, investicijske i finansijske prikazano je i opisano u izvještaju. Novac i novčani ekvivalenti sastoje se od novca u banci i blagajni. Ukupan novčani tok pokazuje smanjenje iznosa gotovine na datum bilansa u odnosu na početno stanje od 42.551 KM. Zavod je sve svoje obaveze tokom 2019. godine

podmirivao redovno u ugovorenim rokovima dospjeća i bilo je solventno.

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

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

*Skraćeni izvještaj o gotovinskom toku*

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

## 5. ZAKLJUČAK

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

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

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

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

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

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

Zenica, 10.02.2020. godine

Finansijske izvještaje sastavila

---

Marina Bajramović

Certificirani računovođa

---

Adis Baručija

D I R E K T O R

---

Dr sci.prim. Mersija Kasumović