

**JU Zavod za Javno zdravstvo
Kantona Sarajevo
Finansijski izvještaji za godinu
koja je završila 31. decembra 2019.
i Izvještaj neovisnog revizora**

	Stranica
Odgovornost za finansijske izvještaje	1
Izvještaj neovisnog revizora	2-4
Bilans stanja	5
Bilans uspjeha i sveobuhvatna dobit	6
Izvještaj o promjenama na kapitalu	7
Izvještaj o novčanim tokovima	8
Napomene uz finansijske izvještaje	9-30

Odgovornost za finansijske izvještaje

Ova izjava je data u vezi sa revizijom finansijskih izvještaja J.U. Zavod za javno zdravstvo Kantona Sarajevo, (u daljem tekstu: Zavod) na dan 31. decembra 2019. godine.

U cilju izražavanja mišljenja da li finansijski izvještaji daju istinit i fer pregled finansijskog položaja Zavoda, na dan 31. decembra 2019. godine i rezultate njegovog poslovanja, te novčane tokove za period koji je završio na taj datum, kao Uprava izjavljujemo da je naša odgovornost za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Uprava očekuje da će Zavod, i u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

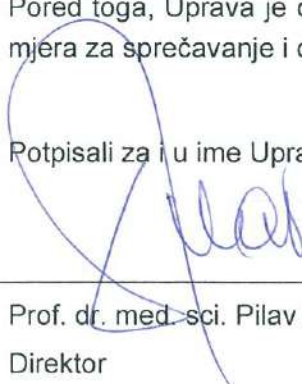
Odgovornost Uprave Zavoda prilikom izrade finansijskih izvještaja obuhvata sljedeće:

- postupanje u skladu sa važećim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima;
- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- realnu procjenu pozicija finansijskih izvještaja,
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje istinito prikazuju finansijski položaj Zavoda.

Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Zavoda, te za poduzimanje odgovarajućih mjera za sprečavanje i otkrivanje prevara i drugih nepravilnosti.

Potpisali za i u ime Uprave



Prof. dr. med. sci. Pilav Aida
Direktor

J.U. Zavod za javno zdravstvo Kantona Sarajevo
dr. Mustafe Pintola broj 1/III
71 210 Ilidža

13. mart 2020. godine

Izveštaj neovisnog revizora

Upravi „J.U. Zavod za Javno Zdravstvo Kantona Sarajevo“:

Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja J.U. Zavoda za javno zdravstvo Kantona Sarajevo koji se sastoje od izvještaja o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2019. godine, izvještaja o bilansu uspjeha i sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o promjenama u kapitalu i izvještaja o novčanim tokovima za godinu koja je tada završila i bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji prikazuju objektivno u svim materijalno značajnim stavkama finansijski položaj J.U. Zavoda za javno zdravstvo Kantona Sarajevo na dan 31. decembra 2019. godine, te rezultate poslovanja i promjene u novčanom toku za godinu koja se tada završila u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine i Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i standardima revizije primjenjivim u Federaciji Bosne i Hercegovine. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Zavoda u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA Kodeksom) kao i u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnji izvještaj.

Naše mišljenje o finansijskim izvještajima ne obuhvata ostale informacije i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima. U vezi s našom revizijom finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti da li su ostale informacije značajno proturječne finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za pripremanje i fer prezentiranje priloženih finansijskih izvještaja u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine i Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije BiH i za uspostavljanje i održavanje sistema internih kontrola vezanih za pripremanje i fer prezentiranje finansijskih izvještaja, koji ne sadrže materijalno značajne pogreške, bilo zbog prevara ili grešaka, odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i davanje razboritih računovodstvenih procjena u datim uslovima.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Zavoda da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, te oblikovanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati Zavod ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je uspostavio Zavod.

Odgovornost Revizora

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikazivanja, bilo zbog prevare ili grešaka, te izdati izvještaj revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija koja se provodi u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i standardima revizije primjenjivim u Federaciji Bosne i Hercegovine uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje, kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja mogu nastati iz prevare ili grešaka, a smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

U sklopu revizije, u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi koristimo profesionalnu prosudbu i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili grešaka, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog usljed prevare je veći od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazanje internih kontrola,
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bi smo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o efikasnostima sistema internih kontrola Zavoda,
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je kreirao menadžment, zaključujemo o primjerenosti korištenja računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja i, temeljno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome da li postoji značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu

stvarati značajnu sumnju u sposobnost Zavoda da nastavi poslovanje po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Zavod prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranom djelokrugom i vremenskom rasporedu revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima osvim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

Askom d.o.o.

Mirsad Hadžić, direktor



Emir Gežo, ovlaštenu revizor



Sarajevo, Bosna i Hercegovina

13 mart 2020. godine

Broj: 004-M/2020

J.U. Zavod za javno zdravstvo Kantona Sarajevo
 Bilans stanja
 na dan 31. decembra 2019. godine
 (Svi iznosi izraženi su u KM, ukoliko nije drugačije naglašeno)

	Bilješka	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
IMOVINA			
Dugoročna imovina			
Nematerijalna imovina	5.2	15.446	6.903
Nekretnine, postrojenja i oprema	5.2	616.829	586.336
		632.275	573.239
Kratkoročna imovina			
Zalihe	6	49.124	-
Gotovina i ekvivalenti gotovine	7	1.292.503	975.165
Potraživanja od kupaca	8	295.675	265.664
Aktivna vremenska razgraničenja		7.632	14.745
		1.644.934	1.255.574
UKUPNA IMOVINA			
		2.277.209	1.828.813
Vanbilansna aktiva	9	163.583	58.400
UKUPNO AKTIVA			
		2.440.792	1.887.213
KAPITAL I OBAVEZE			
Kapital			
Državni kapital	10	1.017.055	1.017.055
Zadržana dobit		588.459	227.191
		1.605.514	1.244.246
Dugoročne obaveze			
Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike	11	90.547	107.644
Dugoročna razgraničenja		63.070	32.187
		153.617	139.831
Kratkoročne obaveze			
Obaveze prema dobavljačima	12	165.503	73.949
Primljeni avansi	13	2.063	2.796
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	14	331.268	362.800
Ostale obaveze	15	6.184	5.191
Pasivna vremenska razgraničenja	16	13.060	-
		518.078	444.736
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE			
		2.277.209	1.828.813
Vanbilansna pasiva		163.583	58.400
UKUPNO PASIVA			
		2.440.792	1.887.213

J.U. Zavod za javno zdravstvo Kantona Sarajevo
 Izvještaj o bilansu uspjeha
 za godinu koja je završila 31. decembra 2018.
 (Svi iznosi izraženi su u KM, ukoliko nije drugačije naglašeno)

	Bilješka	2019.	2018.
Poslovni prihodi	17	5.189.479	5.028.106
Ukupni operativni prihodi		5.189.479	5.028.106
Materijalni troškovi	18	(439.212)	(411.555)
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	19	(3.829.645)	(4.026.920)
Troškovi proizvodnih usluga	20	(278.880)	(140.350)
Amortizacija		(120.250)	(111.641)
Troškovi rezervisanja	21	(40.021)	(30.525)
Nematerijalni troškovi	22	(169.465)	(156.094)
Ukupni operativni troškovi		(4.877.473)	(4.877.085)
Dobit / (gubitak) operativnog poslovanja		312.006	151.021
Finansijski prihodi		3.648	1.417
Finansijski rashodi		(1.500)	(1.500)
Dobit / (gubitak) po osnovu redovne aktivnosti		314.154	150.938
Ostali prihodi	23	66.690	7.724
Ostali rashodi	24	(19.576)	(10.515)
Dobit prije oporezivanja		361.268	148.147
Porez na dobit		-	-
Neto dobit / (gubitak) za godinu		361.268	148.147
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-
Ukupna sveobuhvatna dobit		361.268	148.147

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

J.U. Zavod za javno zdravstvo Kantona Sarajevo
 izvještaj o promjenama na kapitalu
 za godinu koja je završila 31. decembra 2019.
 (Svi iznosi izraženi su u KM, ukoliko nije drugačije naglašeno)

	Vlasnički kapital	Akumulirana dobit/gubitak	Ukupno
Stanje na dan 31. decembra 2017.	1.017.055	79.044	1.096.099
Neto dobit / gubitak za godinu	-	148.147	148.147
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	-
<i>Ukupna sveobuhvatna dobit/gubitak</i>	-	148.147	148.147
Umanjenje kapitala	-	-	-
Stanje na dan 31. decembra 2018.	1.017.055	227.191	1.244.246
Neto dobit / gubitak za godinu	-	361.268	361.268
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	-
<i>Ukupna sveobuhvatna dobit</i>	-	361.268	361.268
Umanjenje kapitala	-	-	-
Stanje na dan 31. decembra 2019.	1.017.055	588.459	1.605.514

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

J.U. Zavod za javno zdravstvo Kantona Sarajevo
 Izvještaj o novčanim tokovima
 za godinu koja je završila 31. decembra 2019.
 (Svi iznosi izraženi su u KM, ukoliko nije drugačije naglašeno)

	2019.	2018.
Gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti		
Dobit/ (gubitak) tekuće godine	361.268	148.147
Usklađenja za:		
Amortizacija nematerijalne imovine	4.912	563
Amortizacija materijalne imovine	115.338	111.078
Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	913	787
	<u>121.163</u>	<u>112.428</u>
<i>Operativni novčani tok prije promjena u kapitalu</i>		
Smanjenje/ (povećanje) zaliha	(49.124)	-
Smanjenje/ (povećanje) potraživanja od kupaca	(30.011)	87.890
Smanjenje/ (povećanje) ostalih potraživanja	-	-
Smanjenje/ (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	7.113	(14.745)
Povećanje / (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	91.554	3.548
Povećanje / (smanjenje) ostalih kratkoročnih obaveza	(17.486)	(93.525)
Povećanje / (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	13.060	-
Gotovina ostvarena u poslovnim aktivnostima	<u>15.106</u>	<u>(16.832)</u>
Neto gotovina iz poslovnih aktivnosti	<u>497.537</u>	<u>243.743</u>
Gotovinski tok iz ulagačkih aktivnosti		
<i>Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti</i>	-	-
<i>Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti</i>	<u>180.199</u>	<u>62.336</u>
<i>Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava</i>	180.199	62.336
Neto gotovina iz ulagačkih aktivnosti	<u>(180.199)</u>	<u>(62.336)</u>
Gotovinski tok iz finansijskih aktivnosti		
<i>Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti</i>	-	-
<i>Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti</i>	-	-
Neto gotovina iz finansijskih aktivnosti	<u>-</u>	<u>-</u>
Neto (smanjenje) / povećanje gotovine i ekvivalenata gotovine	<u>317.338</u>	<u>181.407</u>
Gotovina i ekvivalenti gotovine na početku godine	<u>975.165</u>	<u>793.758</u>
Gotovina i ekvivalenti gotovine na kraju godine	<u>1.292.503</u>	<u>975.165</u>

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Napomena:

Saglasno članu 36. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zavod je uz navedene godišnje finansijske izvještaje, sačinio i dostavio Bilješke uz finansijske izvještaje za period 01.01. do 31.12.2019. godine, zajedno sa Godišnjem izvještaju o poslovanju (01.01. do 31.12.2019. godine) iz člana 40. Zakona, dostavio, u propisanom roku, Finansijsko-informatičkoj agenciji Sarajevo (FIA). Dostavljeni su također, i ostali propisani izvještaji i obrasci.

1. OSNOVNI PODACI O ZAVODU

Osnivanje i registracija

Zavod za javno zdravstvo Kantona Sarajevo osnovan je na osnovu Odluke Skupštine Kantona Sarajevo broj 01-37-22/99 od 25. II 1999. godine („Službene novine Kantona Sarajevo“ broj 4/99). Registracija kod Kantonalnog suda u Sarajevu izvršena je Rješenjem broj UF/I-1807/99 od 04.9.1999. godine pod nazivom: "Zavod za javno zdravstvo Kantona Sarajevo" - Sarajevo sa sjedištem u ulici Dr. Mustafe Pintola broj 1, Ilidža - Sarajevo. (Raniji naziv Gradski Zavod za zdravstvenu zaštitu grada Sarajeva).

Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu broj: 065-0-Reg-14-000276 od 18.03.2014. godine upisana je promjena: naziva Javne ustanove, upis skraćenog naziva ustanove, izmjena i dopuna djelatnosti i isto glasi: **Javna ustanova Zavod za javno zdravstvo Kantona Sarajevo**, skraćeni naziv: **ZZJKS**, Ul. Dr. Mustafe Pintola 1/III Ilidža Sarajevo, MBS: 65-05-0011-14 (stari broj 3-15). Zavod ima svojstvo pravnog lica.

Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, član 119. stav 1., („Službene novine FBiH“ broj: 46/10 i 75/13) utvrđeno je da je J.U. Zavod za javno zdravstvo kantona, zdravstvena ustanova koja obavlja javno-zdravstvenu djelatnost za područje kantona.

Odlukom o preuzimanju prava i obaveza Osnivača i usklađivanju organizacije i poslovanja Javne ustanove Zavod za javno zdravstvo Kantona Sarajevo („Službene novine Kantona Sarajevo“ broj: 7/12), a prema članu 2. Statuta Javne ustanove Zavod za javno zdravstvo Kantona Sarajevo, („Službene novine Kantona Sarajevo“ broj: 49/13), Zavod je osnovan za obavljanje javno-zdravstvene djelatnosti na području Kantona Sarajevo.

Članom 11. Statuta Zavoda, detaljno su navedeni poslovi iz javno-zdravstvene djelatnosti koje Zavod obavlja kao i poslove koje može obavljati:

1. Djelatnost Zavoda je obavljanje javno- zdravstvene djelatnosti , od čega:

- predlaže programe zdravstvene zaštite iz djelokruga svoga rada;
- provodi zdravstveno- statistička istraživanja u cilju praćenja, procjene i analize zdravstvenog stanja stanovništva, kao i organizacije i rada zdravstvenih ustanova na području Kantona;
- prati, ocjenjuje i analizira zdravstveno stanje stanovništva;
- planira, organizira i provodi aktivnosti promocije zdravlja i zdravstvenog odgoja stanovništva;
- kontinuirano provodi mjere higijensko-epidemiološke zaštite i nadzora sa epidemiološkom analizom stanja na području Kantona i provodi protiv epidemijske mjere, te nadzire provođenje obaveznih imunizacija;
- nadzire provedbu mjera dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije, te provodi preventivne i protiv epidemijske postupke dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije za područje Kantona;
- obavlja sanitarnu hemijsku i sanitarnu mikrobiološku dijagnostičku djelatnost.

1. OSNOVNI PODACI O ZAVODU (NASTAVAK)

Osnivanje i registracija (nastavak)

2. Prema Statutu, Zavod može obavljati i druge poslove, od čega:

- vrši hemijske, bakteriološke, serološke, toksikološke i virusološke preglede i ispitivanja u vezi sa proizvodnjom i prometom životnih namirnica, vode, zraka i predmeta opće upotrebe, kao i preglede u vezi sa dijagnostikom zaraznih i nezaraznih bolesti;
- provodi obuku zaposlenih za sticanje osnovnih znanja o higijeni životnih namirnica i predmeta opće upotrebe, kao i osobnoj higijeni osoba koje rade u proizvodnji i prometu životnih namirnica i predmeta opće upotrebe;
- ispituje zdravstvenu ispravnost vode za piće, vode za dijalizu, vode za rekreaciju, površinske i otpadne vode, stanje vodo snabdijevanja, te zdravstvenu ispravnost životnih namirnica i predmeta opće upotrebe;
- vrši sanitarne preglede uposlenih koji se obavezno provode radi zaštite stanovništva od zaraznih bolesti, zaštite potrošača, odnosno korisnika;
- provodi zdravstveni nadzor nad kliconošama uposlenim i drugim osobama u skladu sa propisima o zaštiti stanovništva od zaraznih bolesti.

Služba za statistiku za područje Kantona Sarajevo, izdala je: Obavještenje o razvrstavanju pravnog lica prema klasifikaciji djelatnosti (broj: 07- 32.5.-84948/14. od 14. 02. 2014.):

- 86.22 Djelatnosti specijalističke medicinske prakse

Porezna uprava FBiH - Kantonalni ured Sarajevo, izdala je Uvjerenje o poreznoj registraciji, identifikacijskim brojem: 4200329950003, koji je registrovan u Poreznoj upravi FBiH - Kantonalni ured Sarajevo.

Unutrašnja organizacija Zavoda

Na osnovu člana 13. Statuta, Zavod svoju javno - zdravstvenu djelatnost obavlja putem organizacionih - radnih jedinica:

- 01 - Radna jedinica za Epidemiologiju
- 02 - Radna jedinica za mikrobiologiju
- 03 - Radna jedinica za zaštitu i unapređenje životne okoline
- 04 - Radna jedinica za socijalnu medicinu sa organizacijom zdravstva i zdravstvenom informatikom
- 05 - Radna jedinica zajedničkih aktivnosti

Radne jedinice nemaju svojstvo pravnog lica.

Organi upravljanja, rukovođenja, kontrole i drugi organi

Upravni odbor

Upravni odbor je organ upravljanja u Zavodu, na osnovu člana 64., stav 4. Zakona o zdravstvenoj zaštiti FBiH, („Službene novine FBiH“ br.46/10.) te člana 21. Statuta Zavoda.

J.U. Zavod za javno zdravstvo Kantona Sarajevo

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu koja je završila 31. decembra 2019.

(Svi iznosi izraženi su u KM, ukoliko nije drugačije naglašeno)

1. OSNOVNI PODACI O ZAVODU (NASTAVAK)

Organi upravljanja, rukovođenja, kontrole i drugi organi (nastavak)

Upravi odbor (nastavak)

Rješenjem Vlade Kantona Sarajevo broj: 02-05-39619-34.10/19 od 14.11.2019.godine, imenovan je predsjednik i članovi Upravnog odbora Javne ustanove Zavod za javno zdravstvo Kantona Sarajevo.

Upravni odbor sačinjavaju:

- Mirza Mraković, predsjednik
- Merita Tirić - Čampara, član
- Salih Valjevac, član
- Snežana Bursać - Arandžević, član
- Vesna Hadžiosmanović, član.

Nadzorni odbor

Organ kontrole poslovanja u Zavodu je Nadzorni odbor, na osnovu člana 71 Zakona, te člana 41. i 42. Statuta Zavoda.

Predsjednika i članove Nadzornog odbora imenuje i razrješava Vlada, na prijedlog Ministra.

Rješenjem Vlade Kantona Sarajevo broj: 02-05-39619-35.14/19 od 14.11.2019. godine, imenovan je predsjednik i članovi Nadzornog odbora Javne ustanove Zavod za javno zdravstvo Kantona Sarajevo:

Nadzorni odbor sačinjavaju:

- Adriana Tanović, predsjednik
- Emir Katica, član
- Aida Muminagić, član

Nadzor nad zakonitošću rada vrši Ministarstvo, u okviru svoje nadležnosti.

Za stručni rad Zavoda odgovoran je direktor Zavoda.

Za stručni rad radne jedinice i radnika, odgovorni su rukovodioci radnih jedinica

Direktor

Organ rukovođenja u Zavodu je direktor, na osnovu člana 28. Statuta.

Direktor organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Zavod i odgovoran je za zakonitost rada Zavoda.

Direktora Zavoda imenuje i razrješava Upravni odbor, uz prethodnu saglasnost Ministra, na način i u skladu sa Zakonom i Statutom.

1. OSNOVNI PODACI O ZAVODU (NASTAVAK)

Organi upravljanja, rukovođenja, kontrole i drugi organi (nastavak)

Direktor (nastavak)

Odlukom Upravnog odbora Zavoda, a uz saglasnost Ministarstva zdravstva Kantona Sarajevo, Dr.med.sci.prim. Aida Pilav, specijalista socijalne medicine sa organizacijom i ekonomikom zdravstvene zaštite, imenovana je za Direktoricu J.U. Zavod za javno zdravstvo Kantona Sarajevo, na mandatni period od četiri (4) godine, počev od 23.05.2018. godine do 23.05.2022. godine.

Registracija promjene ovlaštenog lica izvršena je kod Općinskog suda u Sarajevu, Rješenjem broj 065-O-Reg. 18- 002670 od 22.06.2018. godine.

Drugi organi Zavoda

Na osnovu Zakona o zdravstvenoj zaštiti FBiH (Sl.novine FBiH, br. 46/10), te Statuta Zavoda (Sl.novine Kantona Sarajevo br.49/13) u Zavodu je formirano Stručno vijeće kao savjetodavni organ direktoru Zavoda, dva člana Zavoda imenovana su u Etički komitet formiran od članova više manjih zdravstvenih Zavoda, te je formirana i komisija za poboljšanje kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga, komisija za lijekove i ostale komisije predviđene zakonom i Statutom.

Ostale informacije

J.U. Zavod za javno zdravstvo Kantona Sarajevo radi na stalnom poboljšanju kvaliteta usluga, između ostalog:

- Uveden je Sistem upravljanja kvalitetom ISO 9001:2008, a zatim njegovo usavršavanje, odnosno sistema kvaliteta ISO 9001: 2015.
- Pokrenute procedure(Projekat) za dobivanje standarda HRN EN ISO/IEC 17025 u vezi sa službenom kontrolom hrane i vode iz Zakona o hrani („Službeni glasnik BiH“ broj: 50/04) te je Zavod akreditovao određene mikrobiološke i hemijske metode, a u toku je uvođenje i novih akreditovanih metoda.
- J.U. Zavod za javno zdravstvo Kantona Sarajevo, 16.12.2016. godine dobio je certifikaciju i akreditaciju AKAZ – Agencije za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu u FBiH, koja je nadležni organ u oblasti poboljšanja kvaliteta i sigurnosti zdravstvenih usluga i akreditacije zdravstvenih ustanova.

Agencija je na osnovu člana 22. Zakona o sistemu poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i o akreditaciji u zdravstvu,(„Službene novine FBiH“ br. 59/05 i 52/11), te člana 55. Zakona o zdravstvenoj zaštiti („Službene novine FBiH“ br. 46/10) i drugih relevantnih propisa definirala set certifikacijskih i akreditacijskih standarda za kantonalne zavode za javno zdravstvo u FBiH (kao i za druge segmente zdravstva).

Agencija ocjenjuje i prati ispunjenje eksplicitnih i objavljenih standarda kvaliteta u zdravstvenoj ustanovi, poredi učinke ustanove sa standardima, odaje priznanje i/ili preporučuje mjere za poboljšanje kvaliteta.

1. OSNOVNI PODACI O ZAVODU (NASTAVAK)

Interni opći akti

Zavod je u skladu sa zakonskim propisima donio interne akte, od kojih navodimo:

- Statut,
- Pravilnik o radu i pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, plaćama i naknadama radnika
- Poslovnik o radu Upravnog odbora,
- Pravilnik o računovodstvu,
- Pravilnik o računovodstvenim politikama,
- Pravilnik o finansijskom poslovanju,
- Pravilnik o blagajničkom poslovanju,
- Pravilnik o postupku direktnog sporazuma.

Sistem internih kontrola

Izvršili smo procjenu funkcionisanja sistema internih kontrola na osnovu provedene revizije određenih procesa finansijskog poslovanja i računovodstva, kako bi se provjerila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji, a ne kako bi se izrazilo mišljenje o učinkovitosti internih kontrola.

Odgovornost na uspostavi i održavanju sistema internih kontrola je na direktorici/direktoru Zavoda.

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, sa pisanim procedurama, čini temelj i sastavni dio sistema internih kontrola.

Interna kontrola je sastavni, redovni dio svakog procesa rada u Zavodu, opisom poslova i postupaka izvršenja radnih operacija, uz jasno definisanje uloge, odgovornosti i savjesnosti u radu svakog uposlenog na javno - zdravstvenoj djelatnosti Zavoda, koju obavlja putem organizacionih Radnih jedinica.

Članom 40. Statuta, uređeno je da Zavod obavezno provodi unutrašnji nadzor nad stručnim radom svojih radnih jedinica i radnika.

Kao dio sistema internih kontrola, Zavod je uređio i interne računovodstvene kontrole, općim internim aktima o računovodstvu, u skladu sa članom 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH („Službene novine FBiH, broj: 83/09.)

2. PROGRAM RADA I FINANSIJSKI PLAN

U skladu sa Odlukom o metodologiji izrade godišnjih programa rada sa finansijskim planom i izvještaja o radu i finansijskom poslovanju javnih zdravstvenih ustanova na području Kantona Sarajevo („Službene novine Kantona Sarajevo“ br. 05/08 i br. 23/09), JU Zavod za javno zdravstvo Kantona Sarajevo, donio je, januara 2019. godine, Program rada, sa finansijskim planom za 2019. godinu, sa procjenom za 2020. i 2021. godinu.

Saglasno Mišljenju Zavoda zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo, broj: 01-01-3996/19 od 31.01.2019. godine, zdravstvena ustanova je usaglasila prihod od domicilnog zavoda zdravstvenog osiguranja sa Finansijskim planom Zavoda zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo za 2019. godinu. Planirani prihod usaglašen je u iznosu od 3.138.200 KM za naknade za pružanje zdravstvene zaštite i 100.000 KM za sufinansiranje obaveznih sanitarnih pregleda zdravstvenih radnika koje provodi Zdravstvena ustanova.

Zavod zdravstvenog osiguranja KS izvršio je izmijenjenu i dopunu Programa rada sa finansijskim planom JU Zavod za javno zdravstvo KS za 2019. godinu, a na osnovu Izmjena i dopuna Finansijskog plana Zavoda zdravstvenog osiguranja KS za 2019. godinu. Planiran je prihod 3.256.200 KM za naknade za pružanje zdravstvene zaštite i 100.000 KM za sufinansiranje obaveznih sanitarnih pregleda zdravstvenih radnika javnih zdravstvenih ustanova, koje provodi ova Zdravstvena ustanova.

J.U. Zavod za javno zdravstvo Kantona Sarajevo, pratio je u 2019. godini, izvršenje Finansijskog plana (u okviru Plana poslovanja) o čemu je dostavljao Zavodu zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo, izvještaje o poslovanju i izvršenju plana i programa te ostale izvještaje iz člana 15. Ugovora o pružanju zdravstvene zaštite osiguranim licima Kantona Sarajevo

Sredstva za rad i razvoj Zavod ostvaruje, najvećim dijelom:

- ugovorom sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo,
- ugovorom sa Ministarstvom zdravstva Kantona Sarajevo,
- ugovorom sa Ministarstvom prostornog uređenja i zaštite okoliša Kantona Sarajevo
- ugovorima sa jedinicama lokalne samouprave,
- ugovorima sa korisnicima usluga Zavoda za poslove iz djelatnosti Zavoda
- iz drugih izvora, na način i pod uvjetima određenim zakonom, aktom o osnivanju i Statutom Zavoda.

J.U. Zavod za javno zdravstvo Kantona Sarajevo

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu koja je završila 31. decembra 2019.

(Svi iznosi izraženi su u KM, ukoliko nije drugačije naglašeno)

3. OSNOVA PREZENTACIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijski izvještaji sastavljaju se u skladu sa zahtjevima Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Priprema, sastavljanje i prezentiranje finansijskih izvještaja temelji se na računovodstvenom načelu nastanka poslovnog događaja (učinci transakcija i drugih događaja priznaju se kada su nastali i uključuju se u finansijske izvještaje za razdoblje na koje se odnose), kao i načelu vremenske neograničenosti poslovanja. Vrednovanje elemenata finansijskih izvještaja temelji se na principu historijskog troška.

Odluku o usvajanju godišnjeg obračuna za 2019. godinu, (finansijski izvještaji i Izvještaj o finansijskom poslovanju J.U. Zavod za javno zdravstvo Kantona Sarajevo za 2019. godinu donio je Upravni odbor Zavoda dana 25.02.2020. godine (Odluka broj: 05.1.17.-866-4/20).

Prethodno je, Nadzorni odbor Zavoda, na osnovu ovlaštenja iz Statuta, pregledao finansijsko poslovanje, računovodstvene evidencije i finansijske izvještaje za 2019. godinu, te predložio Upravnom odboru Zavoda njihovo usvajanje.

Na osnovu pokazatelja utvrđenih iz finansijskih izvještaja na dan 31.12.2019. godine, u skladu sa članom 4. Zakona o računovodstvu i reviziji, Zavod je sa stanjem na dan 31.12.2019. godine, samostalno razvrstan u srednja pravna lica, pismenom Obavijesti, uz predaju finansijskih izvještaja nadležnoj Agenciji.

Iako se većim dijelom finansira iz vanbudžetskog fonda, (Zavoda zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo), J.U. Zavod za javno zdravstvo Kantona Sarajevo, po Zakonu, u računovodstvenom smislu; vodi knjigovodstvene evidencija po propisima za preduzeća, odnosno privredna društva.

Zavod zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo je, prema odredbama Zakona o budžetima u FBiH, vanbudžetski fond (na koji se primjenjuju računovodstveni propisi, kontni plan te podnose finansijske izvještaje propisane za budžete i budžetske korisnike).

Zbog karaktera vlasništva i šireg nadzora od strane Osnivača, a u skladu sa članom 98. Zakona o budžetima u FBiH („Službene novine FBiH“, broj: 102/13, 104/16.i 5/18.), J.U. Zavod za javno zdravstvo Kantona Sarajevo dostavlja finansijske izvještaje i podatke, nadležnom ministarstvu i Zavodu zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo.

4. REZIME ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Priznavanje prihoda

Zavod ostvaruje prihode po osnovu zaključenog ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo, pružanju zdravstvene zaštite osiguranim licima Kantona Sarajevo, drugim poslovima u skladu sa Statutom, namjenskim doznakama iz Budžeta resornog ministarstva te drugim prihodima. Prihodi se priznaju u finansijskim izvještajima po naplaćenim iznosima po Ugovoru o finansiranju, odnosno, u momentu ispostavljanja fakture za izvršene usluge koje nisu osporene od strane kupca.

Priznavanje rashoda

Rashodi u finansijskim izvještajima priznaju se primjenom računovodstvenog načela sučeljavanja prihoda i rashoda, direktnim povezivanjem troškova sa odgovarajućim prihodovnim transakcijama i sistematskom alokacijom troškova nabavke tokom vijeka trajanja nastalog izdatka.

Materijalna stalna sredstva

Materijalna stalna sredstva iskazuju se po trošku nabavke. Troškovi uključeni u materijalna stalna sredstva sadrže njihovu fakturu cijenu i sve direktno povezane troškove za dovođenje sredstva u radno stanje za upotrebu.

Amortizacija materijalnih stalnih sredstava obračunava se metodom konstantne ili linearne amortizacije primjenom proporcionalnih stopa na bazi procijenjenog vijeka upotrebe sredstava. Obračun amortizacije novonabavljenih stalnih sredstava vrši se od prvog dana u mjesecu koji je prethodio nabavci sredstva. Obračun amortizacije prestaje u slučaju kada je sredstvo prodato, rashodováno, uništeno ili potpuno amortizováno i to sa posljednjim danom u mjesecu u kojem je stalno sredstvo prestalo biti u funkciji.

Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto-guma

Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto-guma iskazuju se po faktornoj cijeni. Zaliha sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto-guma se evidentiraju kroz materijalno knjigovodstvo.

U stvari sitnog inventara razvrstavaju se predmeti čija je pojedinačna nabavna vrijednost niža od 250 KM, bez obzira na vijek upotrebe. Ispravka vrijednosti sitnog inventara, auto guma, vrši se prilikom stavljanja u upotrebu metodom stopostotnog otpisa.

Potraživanja

Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih i drugih pravnih i fizičkih lica iskazuju se u poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njegovoj vrijednosti. Procjena naplativosti i umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja i njihovo vrijednosno usklađivanje provodi se najkasnije po godišnjem obračunu.

4. REZIME ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Gotovina i ekvivalenti gotovine

Novčana sredstva u blagajni i na računu kod poslovne banke priznaju se i iskazuju u nominalnim iznosima. Sredstva izražena u stranim valutama preračunavaju se u vrijednost domaće valute primjenom srednjeg važećeg kursa Centralne banke BiH na dan bilansa stanja. Dobici i gubici koji proizilaze iz preračunavanja stranih valuta priznaju se u bilansu uspjeha.

Obaveze

Tekuće obaveze u poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima iskazuju se prema vrijednosti poslovne promjene koja je proknjižena na osnovu uredne isprave ili ugovora.

Razgraničenja

Kratkoročna razgraničenja iskazuju se na osnovu:

- unaprijed plaćenih troškova,
- unaprijed obračunatih (nenaplaćenih) prihoda,
- obračunatih a neplaćenih rashoda, i
- unaprijed naplaćenih i odloženih prihoda.

Dugoročna razgraničenja iskazuju se po osnovu procjene obaveza za koje se očekuje da će nastati u budućim periodima ili u vezi sa kojima može postojati određena neizvjesnost, bilo u pogledu njihovog nastanka, bilo u pogledu njihove veličine.

Donacije

Primljene donacije priznaju se u finansijskim izvještajima kao odloženi prihod na bazi računovodstvenog principa sučeljavanja prihoda i rashoda, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom (MRS 20).

Porezi

Zavod nije obveznik poreza na dobit, izuzev za eventualnu dobit koju bi ostvario obavljanjem neregistrovane djelatnosti.

Prihodi od pružanja zdravstvenih usluga, u skladu sa zakonom, ne podliježu obavezi obračuna i plaćanja poreza na dodanu vrijednost. Na isplaćene naknade po osnovu privremenih i povremenih poslova i naknade po osnovu ugovora o djelu i na autorske honorare obračunavaju se i uplaćuju porezi u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak.

5. IMOVINA

5.1 Popis imovine i obaveza

Rješenjem direktorice Zavoda, broj: 05.3.29-7649/19 od 18.12.2019. godine, formirane su komisije za popis imovine i obaveza Zavoda, sa stanjem 31.12.2019. godine.

Centralna inventurna komisija, nakon razmotrenih izvještaja o utvrđenom stvarnom stanju, sa prijedlozima pojedinačnih komisija za popis, podnijela je Upravnom odboru Zavoda, Izvještaj o izvršenoj redovnoj inventuri (popisu imovine i obaveza) za 2019. godinu, te predložila sljedeće:

- Rashoduju stalna sredstava nabavne vrijednosti, 53.801,55 KM, otpisane vrijednosti 53.311,76 KM i knjigovodstvene (sadašnje) vrijednosti 489,79 KM. Komisija je posebno istakla obavezu da se rashodovana stalna sredstva elektronske prirode, zbrinu na ekološki prihvatljiv način u skladu sa zakonom.
- Izvrši preimenovanje potraživanja od kupaca na otpis sumnjivih i spornih potraživanja putem ispravke vrijednosti, u ukupnom iznosu od 18.663,49 KM.
- Da se sa knjigovodstvene evidencije isknjiže nenaplaćena potraživanja iz ranijih godina u iznosu od 7.253,40 KM.
- Da se izvršene prenaplate kupaca iz ranijih godina u iznosu od 876,61 KM oprihoduju.

Revizoru su prezentirani/dostavljeni Zemljišnoknjižni izvadci Općinskog suda u Sarajevu, od 06.03.2019. godine, za dva građevinska objekta i zemljište, koji se vode u poslovnim knjigama Zavoda; u ulici Šahinagića (općina Stari Grad- Sarajevo) i u ulici E.Bogunića Čarlija, (općina Ilidža – Sarajevo

J.U. Zavod za javno zdravstvo Kantona Sarajevo

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu koja je završila 31. decembra 2019.

(Svi iznosi izraženi su u KM, ukoliko nije drugačije naglašeno)

5.2 NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA I NEMATERIJALNA IMOVINA

	Zemljište	Gradevine	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski i kancelarijski namještaj	Transportna sredstva	Nematerijalna imovina	Ukupno
<u>NABAVNA VRIJEDNOST</u>							
Na dan 31. decembra 2017.	181.975	661.319	1.313.228	193.337	311.139	18.488	2.679.486
Povećanja	-	-	55.433	-	-	6.902	62.335
Umanjenja	-	-	(50.036)	(17.448)	-	-	(67.484)
Na dan 31. decembra 2018.	181.975	661.319	1.318.625	175.889	311.139	25.390	2.674.337
Povećanja	-	-	127.029	39.714	-	13.455	180.198
Umanjenja	-	-	(48.804)	(12.788)	-	-	(61.592)
Na dan 31. decembra 2019.	181.975	661.319	1.396.850	202.815	311.139	38.845	2.792.943
<u>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI</u>							
Na dan 31. decembra 2017.	-	576.394	1.102.124	156.112	203.601	17.924	2.056.155
Trošak amortizacije za godinu	-	10.794	59.407	8.173	32.704	563	111.641
Umanjenja	-	-	(49.511)	(17.187)	-	-	(66.698)
Na dan 31. decembra 2018.	-	587.188	1.112.020	147.098	236.305	18.487	2.101.098
Trošak amortizacije za godinu	-	10.794	63.962	11.854	28.728	4.912	120.250
Umanjenja	-	-	(48.317)	(12.363)	-	-	(60.680)
Na dan 31. decembra 2019.	-	597.982	1.127.665	146.589	265.033	23.399	2.160.668
<u>NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST</u>							
Na dan 31. decembra 2018.	181.975	74.131	206.605	28.791	74.834	6.903	573.239
Na dan 31. decembra 2019.	181.975	63.337	269.185	56.226	46.106	15.446	632.275

J.U. Zavod za javno zdravstvo Kantona Sarajevo

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu koja je završila 31. decembra 2018.

(Svi iznosi izraženi su u KM, ukoliko nije drugačije naglašeno)

5.2 NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA I NEMATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)

Iskazane vrijednosti stalnih sredstava usklađene su sa stvarnim stanjem na osnovu redovnog godišnjeg popisa imovine na dan 31.12.2019. godine.

Prema podacima prezentiranim u prethodnoj tabeli, knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava povećana je u toku godine za 59.036 KM, što rezultira iz obračunate amortizacije za 2019. godinu 120.250 KM i neotpisane vrijednosti rashodovanih stalnih sredstava 912 KM te povećanja vrijednosti materijalnih stalnih sredstava po osnovu nabavke nove opreme u iznosu od 180.198 KM.

Likvidacija rashodovanih stalnih sredstava obavlja se pod nadzorom komisije i zaposlenika Zavoda zaduženih za zbrinjavanje otpada. Rashodovana stalna sredstva elektronske prirode biće zbrinuta na ekološki prihvatljiv način u skladu sa ugovorom o skupljanju, skladištenju i zbrinjavanju opasnog otpada sklopljenim sa ovlaštenom firmom.

Obračun amortizacije stalnih sredstava u ukupnom iznosu od 120.250 KM izvršen je u skladu sa internim aktom za amortizaciju i stopama amortizacije utvrđenim na osnovu izvršenog preispitivanja procijenjenog vijeka upotrebe na osnovu odluke br. 05.3.29-6220/16 od 24.11.2016. godine:

Stalno sredstvo	Vijek trajanja	Godišnja stopa amortizacije
Nematerijalna sredstva	3 godina	33,3%
Građevinski objekti	33 godina	3%
Računarska oprema	3 godina	33,3%
Laboratorijska oprema	6,66 godina	15%
Ostala uredska oprema	6,66 godina	15%
Klima uređaji	6,66 godina	15%
PTT oprema – fiksna	6,66 godina	15%
PTT oprema – mobilna	6,66 godina	15%
Kancelarijski namještaj	6,66 godina	15%
Laboratorijski namještaj	6,66 godina	15%
Transportna sredstva	6,66 godina	15%

Sjedište Zavoda nalazi se na Ilidži, ulica dr. Mustafe Pintola br. 1/III u objektu Doma zdravlja Sarajevo, po ugovoru o korištenju bez naknade, uz plaćanje samo režijskih troškova.

Prilikom nabavke roba (oprema, sitan inventar, razni materijali) usluga ili radova, Zavod je provodio postupke javnog oglašavanja i nadmetanja, kao i postupke procjene i prihvatanja ponuda propisan Zakonom o javnim nabavkama, Pravilnikom o postupku direktnog sporazuma i internim aktom.

Na osnovu člana 90. Zakona o javnim nabavkama i člana 8. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma, Zavod je donio interni akt: Pravilnik o postupku direktnog sporazuma.

J.U. Zavod za javno zdravstvo Kantona Sarajevo

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu koja je završila 31. decembra 2018.

(Svi iznosi izraženi su u KM, ukoliko nije drugačije naglašeno)

5.2 NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA I NEMATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)

Prijedloge za izbor najpovoljnije ponude, u skladu sa propisanim procedurama, donosile su tenderske komisije određene odlukama direktorice Zavoda.

Prema izvještaju kojeg je Zavod dostavio Agenciji za javne nabavke BiH, za period 01.01.do 31.12.2019. godine, provedeno je ukupno 76 postupaka nabavke, ukupne vrijednosti bez PDV 886.362 KM.

Od navedenog, 5 (pet) nabavnih postupaka se odnosi na „otvoreni postupak“ ukupne vrijednosti 359.047 KM, sve u predmetu nabavke; robe (razni materijal, sitan inventar, oprema).

Izvršen je ukupno 53 postupak po „direktnom sporazumu“ ukupne vrijednosti bez PDV 164.963 KM, ostalo se odnosi na 18 postupaka po „konkurentskom zahtjevu“ u iznosu od 362.352 KM bez PDV.

6. ZALIHE

	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Materijal za medicinsku dijagnostiku	24.130	-
Medicinski materijal - plastika	18.246	-
Medicinski materijal - staklo	3.723	-
Sanitetski materijal	1.783	-
Materijal – dezinfekcijska sredstva za laboratorij	1.242	-
	<u>49.124</u>	<u>-</u>

Komisija je izvršila popis zaliha materijala sa stanjem na dan 31.12.2019. godine i konstatovala da su sve zalihe materijala nabavljene u zadnjem kvartalu godine, da je sav materijal u rokovima upotrebe, te da se količine i stanje zaliha u skladištu slažu sa knjigovodstvenim stanjem.

Naš angažman uslijedio je nakon 31.decembra 2019. godine, te nismo bili u mogućnosti nadgledati popis zaliha, niti se dodatnim revizijskim postupcima mogli uvjeriti u iste na dan 31.decembra 2019. godine.

7. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Transakcijski računi – domaća valuta	1.287.295	970.412
Transakcijski računi – strane valute	3.167	3.181
Blagajna	81	9
Izdvojena novčana sredstva	1.960	1.563
	<u>1.292.503</u>	<u>975.165</u>

7. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE (NASTAVAK)

Finansijsko poslovanje Zavoda obavlja se preko transakcijskog računa otvorenog kod UniCredit banke d.d. Sarajevo. Iskazana stanja gotovine na računu poslovne banke i u blagajni, odgovaraju izvodu banke broj: 269 od 31.12.2019.(BAM) i 14 od 31.12.2019. godine (EUR) i blagajničkom izvještaju (dnevniku blagajne) na dan 31.12.2019. godine.

8. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Potraživanja od kupaca u zemlji	295.675	265.664
Sumnjiva i sporna potraživanja	71.135	64.598
	<u>366.810</u>	<u>330.262</u>
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(71.135)	(64.598)
	<u>295.675</u>	<u>265.664</u>

Najznačajniji kupci Zavoda mogu biti prikazani kako slijedi:

	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Ministarstvo prostornog uređenja, gradnje i zaštite okoliša Kantona Sarajevo	31.500	-
Zavod zdravstvenog osiguranja Kantona	20.981	20.360
JU Studentski centar Sarajevo	10.119	15.154
BINGO d.o.o.	10.066	6.231
Milkos d.d. Sarajevo	9.359	10.133
MBA Centar d.o.o.	7.842	3.789
Služba za zajedničke poslove institucija BiH	6.313	-
SPRIND d.d. Sarajevo	5.692	3.807
TIDC d.o.o. PJ Hotel Tarčin Forest Resort and Spa	4.923	-
Inovine d.o.o.	4.425	-
Ostali kupci	184.455	206.190
	<u>295.675</u>	<u>265.664</u>

U skladu sa obavezom iz člana 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, a u vezi međusobnog usaglašavanja iskazanih potraživanja i obaveza na dan godišnjeg obračuna, svim kupcima su dostavljene pismene potvrde (IOS) za iskazana potraživanja na dan 31.12.2019. godine.

Zavod je nastavio sa aktivnostima na redovnom praćenju i poduzimanju mjera naplate potraživanja od kupaca, za izvršene usluge. Osim direktnog angažmana osoblja Zavoda na naplati potraživanja zaključen je i ugovor sa LRC Inženjering d.o.o. Sarajevo, o posredovanju u naplati potraživanja.

8. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (NASTAVAK)

Prosječan period naplate potraživanja od kupaca je 53 dana (2018 – 60). Kamata se ne obračunava na potraživanja od kupaca u kašnjenju.

Na kraju godine je iznos od 18.663 KM prenesen na konto ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca čiji saldo na dan 31.12.2019. godine iznosi 71.135 KM. Tokom 2019. godine naplaćeno je 4.873 KM otpisanih potraživanja.

9. VANBILANSNA AKTIVA

Na vanbilansnoj evidenciji iskazano je transportno sredstvo – terensko vozilo Toyota tip Hilux 2,5 i atomski apsorpcioni spektrometar koji su data na korištenje Zavodu, od strane Kantonalne uprave Civilne zaštite Sarajevo.

10. KAPITAL

Osnovni državni kapital iskazan je u iznosu od 1.017.055 KM, kao i ostvarena/neraspoređena dobit za 2019. i 2018. godinu u iznosu od 588.459 KM imaju svoje realno pokriće u imovini (gotovina, potraživanja, stalna sredstva) Zavoda; nakon podmirenja svih obaveza.

11. DUGOROČNA REZERVISANJA I RAZGRANIČENJA

	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike	90.547	107.644
Dugoročna razgraničenja i odloženi prihodi	63.070	32.187
	<u>153.617</u>	<u>139.831</u>

Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike

Iskazano stanje na poziciji dugoročnih rezervisanja u iznosu od 90.547 KM, odnosi se na rezervisanja za započete sudske sporove (Zavod je tužena strana):

- Tužitelj Pilav Aida odluka 5123-1/15 (20.000 KM),
- Tužitelj Kalajdžić Nihala odluka 1259-4/19 i 7565-3/19 (22.940 KM),
- Tužitelj Salihagić Sanela odluka 1259-4/19 (14.585 KM),
- Grupa tužitelja odluka 5645-7/19 (33.022 KM).

Dugoročna razgraničenja i odloženi prihodi

Na poziciji dugoročnih razgraničenja i odloženih prihoda iskazano je stanje u iznosu od 63.070 KM. U skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 20 - Računovodstvo državnih donacija i objavljivanje državne pomoći, na ovoj poziciji knjigovodstveno se evidentiraju donirana stalna i ostala sredstva. Vrijednost primljenih donacija umanjuje se iznosom utrošenih sredstava kao i obračunatom amortizacijom po godišnjem obračunu.

11. DUGOROČNA REZERVISANJA I RAZGRANIČENJA (NASTAVAK)

Navedeni iznos odnosi se na neamortizovani dio aparata PCR nabavljenog sredstvima Ministarstva zdravstva Kantona Sarajevo u iznosu od 17.392 KM, ostatak nerealiziranih sredstava za nabavku opreme Ministarstva prostornog uređenja Kantona Sarajevo u iznosu od 8.275 KM, te na neamortizovani dio aparata za detekciju žive nabavljenog sredstvima ministarstva zdravstva Kantona Sarajevo u iznosu od 37.403 KM.

12. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Najznačajniji dobavljači Zavoda mogu biti prikazani kako slijedi:

	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Kolinvest	30.389	-
Ena d.o.o.	18.012	-
J.U. Dom Zdravlja Kantona Sarajevo	16.083	-
ZTR „BMG Elektronika“	11.878	-
E 3 d.o.o. Sarajevo	11.565	4.795
Pharma Maac d.o.o.	9.713	-
Kefo d.o.o. Istočno Sarajevo	9.391	-
Controlmatik BH d.o.o.	5.817	-
Tracest d.o.o.	4.973	-
Lotrič Control d.o.o.	4.858	-
Ostali dobavljači	42.824	69.154
	<u>165.503</u>	<u>73.949</u>

Iskazane obaveze prema dobavljačima dospijevaju za plaćanje u roku od 60 dana.

Zavod blagovremeno izmiruje dospjele obaveze.

13. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

Iskazano stanje na poziciji primljenih avansa u iznosu od 2.063 KM odnosi se na preplaćene iznose od strane kupaca.

14. OBAVEZE PO OSNOVU PLAĆA, NAKNADA I OSTALIH PRIMANJA ZAPOSLENIH

	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Obaveze za neto plaće i naknade plaća	174.939	192.730
Obaveze za doprinose u vezi plaća	114.325	126.078
Obaveze za ostala neto primanja zaposlenih	24.403	24.500
Obaveze za poreze i posebne dažbine	17.601	19.492
	<u>331.268</u>	<u>362.800</u>

14. OBAVEZE PO OSNOVU PLAĆA, NAKNADA I OSTALIH PRIMANJA ZAPOSLENIH (NASTAVAK)

Iskazana stanja na pozicijama obaveza za plaće, naknade plaća i ostala primanja zaposlenih odnose se na obračunate plaće, poreze i doprinose na i iz plaća za mjesec decembar 2019. godine.

15. OSTALE OBAVEZE

	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Obaveze prema fizičkim osobama za naknade po ugovorima	2.720	2.270
Obaveze za naknade članovima odbora i komisija	2.434	2.020
Obaveze za poreze i posebne dažbine članovima odbora	576	479
Obaveze za porez i dažbine na naknade fizičkim osobama	282	218
Obaveze za doprinose u vezi naknada fizičkim osobama	172	204
	<u>6.184</u>	<u>5.191</u>

16. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 13.060 KM odnose se na odloženi prihod za primljene donacije:

	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Donacije od Slovačkog tehnološkog Univerziteta Bratislava (ug. 6022/19 – Obuka osoblja, održavanje instrumenata – gasni hromatograf)	9.011	-
Donacije od Opštine Novi Grad (02/09-14-8356/19 – Finansijska podrška za uzimanje boil. uzoraka i izdavanje nalaza)	2.200	-
Donacija WHO – projekat antimikrobna rezistencija	1.849	-
	<u>13.060</u>	<u>-</u>

J.U. Zavod za javno zdravstvo Kantona Sarajevo
 Bilješke uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2018.
 (Svi iznosi izraženi su u KM, ukoliko nije drugačije naglašeno)

17. POSLOVNI PRIHODI

	2019.	2018.
Prihod iz obaveznog zdravstvenog osiguranja	3.276.743	3.166.202
Prihod od usluga na domaćem tržištu	1.896.220	1.841.940
Prihodi od donacija	<u>16.516</u>	<u>19.964</u>
	<u>5.189.479</u>	<u>5.028.106</u>

18. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2019.	2018.
Utrošene sirovine i materijal	340.626	310.446
Utrošena energija i gorivo	85.018	87.689
Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma	<u>13.568</u>	<u>13.420</u>
	<u>439.212</u>	<u>411.555</u>

19. TROŠKOVI PLAĆA I OSTALIH LIČNIH PRIMANJA

	2019.	2018.
Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	3.398.270	3.515.426
Naknade za ishranu u toku rada	209.527	220.814
Naknade troškova prevoza na posao i sa posla	66.826	69.981
Ostale naknade troškova i materijalnih prava zaposlenih	52.981	114.322
Regres za godišnji odmor	49.006	49.148
Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	31.479	29.312
Troškovi naknada po osnovu ugovora o djelu	18.944	19.768
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	<u>2.612</u>	<u>8.149</u>
	<u>3.829.645</u>	<u>4.026.920</u>

Plaće i naknade uposlenima obračunate su i isplaćene na osnovu Ugovora sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo, a u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak, Kolektivnim ugovorima, Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja, internim aktima. Bez prekoračenja propisanih limita.

Revizijom je utvrđeno da se je obračun plata vršio prema rezultatima rada, a obračun poreza i doprinosa za plate u Federaciji vršen je prema važećim zakonskim propisima u Federaciji BiH.

19. TROŠKOVI PLAĆA I OSTALIH LIČNIH PRIMANJA (NASTAVAK)

Obračun plata po platnim listama za zaposlene radnike iz Federacije BiH:

Mjesec	Broj radnika	Bruto plaća	Doprinosi iz plaća	Neto plata	Porez na dohodak	Doprinosi na plaću	UKUPNO TROŠKOVI PLAĆA
I	116	270.611	83.889	172.132	14.589	28.414	299.025
II	115	235.294	72.941	150.153	12.199	24.706	260.000
III	112	254.594	78.924	161.936	13.734	26.732	281.326
IV	112	255.633	79.246	162.641	13.746	26.841	282.474
V	112	256.987	79.666	163.351	13.970	26.984	283.971
VI	111	234.702	72.758	149.677	12.267	24.644	259.346
VII	109	284.069	88.061	180.256	15.752	29.827	313.897
VIII	109	246.646	76.460	156.984	13.202	25.898	272.544
IX	107	246.773	76.500	157.020	13.253	25.911	272.684
X	107	270.268	83.783	171.610	14.874	28.378	298.646
XI	107	244.295	75.731	155.481	13.082	25.651	269.946
XII	109	275.486	85.401	174.941	15.145	28.926	304.412
Ukupno		3.075.357	953.361	1.956.182	165.814	322.913	3.398.270

20. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2019.	2018.
Troškovi usluga održavanja	181.381	52.999
Troškovi usluga izrade i dorade učinaka	89.739	82.972
Troškovi transportnih usluga	4.764	4.115
Troškovi zakupa	2.812	-
Troškovi ostalih usluga	184	264
	278.880	140.350

21. TROŠKOVI REZERVISANJA

Troškovi rezervisanja u iznosu od 40.021 KM odnose se na rezervisanje za sudske troškove po osnovu:

- Odluke, broj 05.1.18-7565-3/19 od 20.12.2019. godine, o rezervisanju troškova u iznosu od 7.000 KM na ime tužbe tužitelja Nihade Kalajdžić protiv J.U. Zavoda za javno zdravstvo Kantona Sarajevo radi isplate plaće i doprinosa PIO, broj 65 0 Rs 810936 19 Rs od 02.12.2019. (visina tužbenog zahtjeva iznosi 5.491,18 KM, a iznos od 1.508,82 KM odnosi se na procijenjeni iznos zateznih kamata i sudskih troškova)
- Odluke, broj 05.1.17-5645-7/19 od 18.09.2019. godine, o rezervisanju troškova u iznosu od 33.021,36 KM na ime tužbe tužitelja Bajraktarević Mehmeda, Ćorić Edine, Hasnović Hajrudina i Šeper Avde protiv J.U. Zavoda za javno zdravstvo Kantona Sarajevo radi poništenja sudske nagodbe broj 65 0 P 773816 19 P od 30.07.2019. godine prema kojoj je visina spora 31.000 KM i visina troškova 2.021,76 KM.

J.U. Zavod za javno zdravstvo Kantona Sarajevo
 Bilješke uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2018.
 (Svi iznosi izraženi su u KM, ukoliko nije drugačije naglašeno)

22. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2019.	2018.
Troškovi neproizvodnih usluga	50.209	46.659
Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga	39.321	34.744
Troškovi poreza, naknada, taxi i drugih dažbina na teret pravnog lica	28.485	29.106
Troškovi premije osiguranja	14.805	14.558
Troškovi platnog prometa	5.937	6.680
Troškovi reprezentacije	4.076	4.226
Ostali nematerijalni troškovi	26.632	20.121
	169.465	156.094

23. OSTALI PRIHODI I DOBICI

	2019.	2018.
Ukinuta rezervisanja	57.119	-
Naplaćena otpisana potraživanja	4.873	7.702
Ostali prihodi	4.698	22
	66.690	7.724

24. OSTALI RASHODI I GUBICI

	2019.	2018.
Rashodi po osnovu otpisa potraživanja	18.663	9.728
Gubici od rashodovanja stalnih sredstava	913	787
	19.576	10.515

25. OBRAZLOŽENJE STRUKTURE PRIHODA

Zavod je tokom 2019. godine obavljanjem registrovane djelatnosti ostvario ukupan prihod u iznosu od 5.259.817 KM.

Finansiranje Zavoda pretežnim dijelom ostvaruje se iz sredstava Zavoda za zdravstveno osiguranje Kantona Sarajevo (3.234.737 KM) u skladu sa Planom finansiranja zdravstvenih ustanova za tekuću godinu i na osnovu godišnjeg ugovora o pružanju zdravstvene zaštite.

Visina sredstava za svaku poslovnu godinu konkretizira se Ugovorom o pružanju zdravstvene zaštite osiguranim licima Kantona Sarajevo koji se zaključuje sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo. Ugovor za 2019. godinu zaključen je 31.01.2019. godine, pod brojem 05.14.113-1059/19, (Broj: 01-01-I-3996/19 od 31.01.2019. godina kod Zavoda zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo). Ugovorom je utvrđena naknada za pružanje zdravstvene zaštite osiguranim licima Kantona Sarajevo prema kriterijima i strukturi iz Finansijskog plana Zavoda zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo, za 2019. godinu, na ukupno: 3.138.200.

Na osnovu izmjena i dopuna Finansijskog plana Zavoda zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo, zaključen je Aneks broj 1. Ugovora od 31.01.2019. godine. Na osnovu navedenog aneksa izvršena je izmjena i dopuna strukture i naknada za pružanje zdravstvene zaštite kako slijedi:

Bruto plaće i naknade	2.339.684 KM
Materijalni troškovi	458.838 KM
Topli obrok	180.861 KM
Naknade za troškove prevoza na posao i sa posla	41.213 KM
Regres za godišnji odmor	37.800 KM
Naknada za članove UO i NO	33.259 KM
	<hr/>
	3.091.655 KM
Naknade za specijalizacije – troškovi stručnog usavršavanja	41.438 KM
Specijalizacije koje će se realizovati u tekućoj godini	67.141 KM
Otpremnine i pomoći	55.966 KM
	<hr/>
	3.256.200 KM

Broj finansiranih zaposlenika 108

Procenat finansiranja 80%

Osim navedenog, Zavod zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo, obavezao se da će učestvovati u cijeni obaveznih sanitarnih pregleda zdravstvenih radnika u javnim zdravstvenim ustanovama, za koju je namjenu u 2019. godini, planirano 100.000 KM.

25. OBRAZLOŽENJE STRUKTURE PRIHODA (NASTAVAK)

Struktura ukupno ostvarenih prihoda po godišnjem obračunu za 2019. godinu:

	2019.	2018.
Prihod iz obaveznog zdravstvenog osiguranja	3.234.737	3.125.603
Prihod od usluga na domaćem tržištu	1.774.269	1.727.717
Prihod iz budžeta Kantona Sarajevo	121.950	114.222
Prihodi od donacija	16.516	19.963
Ostali prihodi	112.345	49.742
	<u>5.259.817</u>	<u>5.037.247</u>

26. DOGAĐAJI NAKON IZVJEŠTAJNOG PERIODA

U periodu od 31.12.2019. godine do momenta završetka postupka revizije finansijskih izvještaja za ovu godinu, nije bilo događaja koji bi mogli uticati na finansijske izvještaje koji su predmet revizije.

27. POTENCIJALNE OBAVEZE

Na dan 31.12.2019. godine Zavod je vodio četiri sudska spora u svojstvu tuženog za što je rezervisano ukupno 90.546 KM.

28. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZIKOM

Uprava Zavoda provjerava i upravlja finansijskim rizikom koji se odnose na poslovanje Zavoda analizirajući izloženost po stepenu i uticaju rizika. Ovo rizici uključuju tržišni rizik i rizik likvidnosti.

Zavod je u manjoj mjeri izložen riziku finansiranja. Upravljanje rizikom likvidnosti svodi se na formiranje i održavanje adekvatnih rezervi kroz poslovne aktivnosti.

Zavod je, u određenoj mjeri, izložen tržišnom riziku, radi promjena na tržištu usluga iz djelatnosti Zavoda. Zavod prati ova kretanja, uz odgovarajuće mjere.

Zavod nije izložen kamatnom riziku jer ne koristi kredite. Kreditni rizik je rizik da jedna strana finansijskog odnosa neće podmiriti svoje obaveze te time uzrokovati finansijski gubitak drugoj strani.

Također, Zavod nije izložen ni valutnom riziku uslijed vezanosti domaće valute za euro.

Zavod je izložen kreditnom riziku po osnovu potraživanja od kupaca. Rizik se nastoji umanjiti redovnim praćenjem potraživanja od kupaca i poduzimanjem drugih mjera naplate.

Komentar

Zavod je razmotrio nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2019.godine.